



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604537
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 18/09/2023

Αριθμός Απόφασης: 1295

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (Β'2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **18/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.» (ήδη «..... Α.Ε.»), με ΑΦΜ:, που εδρεύει στην Αθήνα, τκ, οδός αρ., κατά, (1) της υπ' αριθ...../15.03.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), της φορολογικής περιόδου 1/1/2020-31/12/2020, (2) της υπ' αριθ./15.03.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), της φορολογικής περιόδου 1/1/2021-31/12/2021 και (3) της υπ' αριθ./15.03.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου, φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) της φορολογικής περιόδου 1/1/2022-31/12/2022, που εξέδωσε ο Προϊστάμενος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **18/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... **Ε.Π.Ε.**», (ήδη «..... **Α.Ε.**»), με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις με τα κατά νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα έγγραφα, κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά την 20/03/2023, κατόπιν ανάρτησης τους στο λογαριασμό του νομικού προσώπου στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, της οποίας ακολούθησε αυθημερόν, σχετική ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού του ταχυδρομείου και θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί την ίδια ημέρα, κατά την οποία, πραγματοποιήθηκε και η σχετική παραλαβή των κοινοποιούμενων εγγράφων, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. καταχώρησης ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-*-

Με την υπ' αριθμ./**15.03.2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου, φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) της φορολογικής περιόδου 01.01.2020 - 31.12.2020, προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού **144.921,82€**, πλέον, πρόστιμο σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού **72.460,91€**, ήτοι συνολικού ποσού φόρου για καταβολή **217.382,73€**.

Με την υπ' αριθμ./**15.03.2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου, φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) της φορολογικής περιόδου 01.01.2021 - 31.12.2021, προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού **169.358,39€**, πλέον, πρόστιμο σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού **84.679,20€**, ήτοι συνολικού ποσού φόρου για καταβολή **254.037,59€**.

Με την υπ' αριθμ./**15.03.2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου, φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) της φορολογικής περιόδου 01.01.2022 - 31.12.2022, προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού **139.993,59€**, πλέον, πρόστιμο σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού **69.966,80€**, ήτοι συνολικού ποσού φόρου για καταβολή **209.990,39€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν, σύμφωνα με την από ημερομηνία θεώρησης 15/03/2023, έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α. ν.2859/2000), η οποία συντάχθηκε κατόπιν εκδόσεως της υπ' αριθ./**18.01.2023** εντολής μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ΟΥ} Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής, της ελεγχόμενης περιόδου από 01/10/2019 έως 30/04/2022 και ύστερα από την υπ' αριθμ. πρωτ./2022 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας για επιστροφή φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), συνολικού ποσού **250.000,00€**.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας, ύστερα από την υποβολή της ανωτέρω σχετικής αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α. της προσφεύγουσας εταιρείας, διενεργήθηκε προσωρινός έλεγχος επιστροφής Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Α ΕΞ 2013/24.12.2013 εγκυκλίου, [η οποία παρέχει οδηγίες προς τις ελεγκτικές υπηρεσίες για την ταχύτερη διεκπεραίωση των μερικών επιτόπιων ελέγχων επιστροφής Φ.Π.Α., προκειμένου να ολοκληρώνεται σε σύντομο χρονικό διάστημα η σχετική ελεγκτική διαδικασία, παραθέτοντας τις κατ' ελάχιστο απαιτούμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις], και διαπιστώθηκε, αφενός μεν, σύμφωνα με τις γενικές ελεγκτικές

επαληθεύσεις της παρ.1.4 της ανωτέρω εγκυκλίου, ότι, η προσφεύγουσα εταιρεία στην ελεγχόμενη περίοδο, πραγματοποίησε δαπάνες της παρ.4 του άρθρου 30 του ν.2859/2000 [έξοδα ταξιδίων] συνολικής αξίας **1.408,62€** πλέον Φ.Π.Α. εισροών **202,13€**, της φορολογικής περιόδου από 01/01/2020 έως 31/12/2020, καθώς επίσης και, συνολικής αξίας **2.016,13€** πλέον Φ.Π.Α. εισροών **483,87€**, της φορολογικής περιόδου από 01/01/2021 έως 31/12/2021, για τις οποίες εκπέστηκε ο αναλογών Φ.Π.Α. χωρίς να υπάρχει τέτοιο δικαίωμα, αφετέρου δε, σύμφωνα με τις ειδικές ελεγκτικές επαληθεύσεις της παρ.2.2, περ.4 της ανωτέρω εγκυκλίου, ότι, η προσφεύγουσα εταιρεία στην ελεγχόμενη περίοδο, διενήργησε πωλήσεις (παροχή υπηρεσιών προς λήπτη υποκείμενο στο φόρο που έχει την εγκατάσταση του εντός κοινότητας [με καταστατική έδρα την χώρα της Δανίας], συνολικής αξίας **732.915,50€** για το φορολογικό έτος 2020, συνολικής αξίας **1.450.168,00€** για το φορολογικό έτος 2021 και συνολικής αξίας **843.007,007€** για το φορολογικό έτος 2022, για τις οποίες δεν είχε δικαίωμα απαλλαγής από το φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) αυτών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.4 του άρθρου 14 του ν.2859/2000, καθώς, σύμφωνα με τα προσκομισθέντα στοιχεία αλλά και τις σχετικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν, προέκυψε ότι, οι εν λόγω πωλήσεις [παροχής υπηρεσιών] της προσφεύγουσας, σχετίζονται άμεσα με συγκεκριμένα ακίνητα στο εσωτερικό της χώρας και συνεπώς επιβαρύνονται με συντελεστή φόρου προστιθέμενης αξίας, 24%.

Επειδή ήδη, η προσφεύγουσα εταιρεία, όπως νομίμως εκπροσωπείται, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους, ζητά, να γίνει δεκτή αυτή, να ακυρωθούν, άλλως, τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις και να επιστραφεί νομιμοτόκως κάθε ποσό που κατέβαλλε αχρεωστήτως, με επιτόκιο το μεγαλύτερο ανάμεσα στο προβλεπόμενο από το άρθρο 38 παρ.2 του ν.1473/1984, το άρθρο 21 του Κώδικα Νόμων Δικών του Δημοσίου, το άρθρο 53 του ν.4172/2013 και το ισχύον για τις μεταξύ ιδιωτών σχέσεις.

Επειδή, περαιτέρω η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά τον πρώτο προβαλλόμενο από αυτήν λόγο προσφυγής, ισχυρίζεται ότι, η ελεγκτική αρχή εσφαλμένως υπέλαβε ότι οι υπηρεσίες που παρείχε στις αλλοδαπές εταιρείες [Δανίας] με δ.τ. «.....» και «.....», αποτελούν υπηρεσίες σχετικές με ακίνητα στην Ελλάδα και ως εκ τούτου θα έπρεπε να έχουν υπαχθεί σε 24% Φ.Π.Α., σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 14 του ν.2859/2000, ειδικότερα, κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, στη βάση των σχετικών συμφωνητικών που είχε υπογράψει με τις εν λόγω εταιρείες, παρείχε τις υπηρεσίες που αναφέρονται αναλυτικά στα παραρτήματα αυτών με σκοπό την μελλοντική απόκτηση όλων των δικαιωμάτων που είναι απαραίτητα για την κατασκευή φωτοβολταϊκών και αιολικών πάρκων στην Ελλάδα και τη σύνδεση τους με το εθνικό σύστημα ηλεκτροδότησης, επομένως κατά την προσφεύγουσα, παρείχε υπηρεσίες πολύ πριν και, σε κάθε περίπτωση, μέχρι το στάδιο της κατασκευής του φωτοβολταϊκού ή αιολικού πάρκου, χωρίς η ίδια να αναλαμβάνει την κατασκευή και την εγκατάσταση του αντίστοιχου εξοπλισμού, ή να προετοιμάζει και συντονίζει τις κατασκευαστικές εργασίες αυτές καθ' εαυτές.

Περαιτέρω, κατόπιν παράθεσης εκ' της προσφεύγουσας των νομοθετικών διατάξεων, [άρθρο 14, παρ.4 του ν.2859/2000, άρθρο 31α του ΕΚ 282/2011, όπως εισήχθη με τον ΕΚ 1042/2013, άρθρο 47 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, έγγραφο Δ..... ΕΞ 2012 και έγγραφο Δ..... ΕΞ 2013], και προς επίρρωση των σχετικών της ισχυρισμών, [ότι οι υπηρεσίες που παρείχε δεν είναι σχετικές με ακίνητο, ώστε να υπαχθούν σε Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας], η προσφεύγουσα προβάλλει ότι, οι υπηρεσίες που παρείχε [όπως αυτές περιγράφονται στα παραρτήματα των σχετικών συμβάσεων] δεν περιλαμβάνονται στις ρητά κατονομαζόμενες υπηρεσίες της παρ.4 του άρθρου 14 του ν.2859/2000 και περαιτέρω δεν πρόκειται για

υπηρεσίες που προκύπτουν από ακίνητο [στην προκειμένη περίπτωση το φωτοβολταϊκό ή αιολικό πάρκο], ούτε το ακίνητο αποτελεί συστατικό στοιχείο των παρεχόμενων υπηρεσιών και κεντρικό και ουσιαστικό στοιχείο αυτών, καθώς κατά την προσφεύγουσα, οι υπηρεσίες της αποσκοπούσαν στο να πληρωθούν όλες οι προϋποθέσεις, ώστε να μπορεί να ξεκινήσει η κατασκευή του φωτοβολταϊκού ή αιολικού πάρκου και επομένως το πάρκο αυτό δεν υφίσταται καν, και κατά συνέπεια δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι αποτελεί το κεντρικό και ουσιαστικό στοιχείο των παρεχόμενων αυτών υπηρεσιών, δεδομένου ότι, κατά την προσφεύγουσα, οι υπηρεσίες αυτής παρέχονται πριν από το κατασκευαστικό στάδιο και δεν είναι καν σίγουρο ότι το φωτοβολταϊκό ή αιολικό πάρκο θα κατασκευαστεί και θα λειτουργήσει εν τέλει, γεγονός που, κατά την άποψη αυτής, απομακρύνει ακόμα περισσότερο τον πιθανό σύνδεσμο των υπηρεσιών της με τα συγκεκριμένα ακίνητα, ώστε να θεωρηθούν υπηρεσίες σχετικές με τα ακίνητα.

Επιπρόσθετα, πάντα κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, οι υπηρεσίες που παρείχε δεν έχουν ως αποτέλεσμα την φυσική ή νομική μεταβολή των ακινήτων που θα αποτελέσουν τα φωτοβολταϊκά ή αιολικά πάρκα, καθώς κατά την προσφεύγουσα, η φυσική μεταβολή των ακινήτων θα επέλθει με την έναρξη των κατασκευαστικών εργασιών (που η ίδια δεν έχει αναλάβει), επίσης, οι υπηρεσίες που παρείχε η προσφεύγουσα δεν είχαν, ούτε, ως αποτέλεσμα τη νομική μεταβολή των συγκεκριμένων ακινήτων, δεδομένου ότι, οι αλλοδαπές εταιρείες λήπτριες των υπηρεσιών αυτών δεν έχουν αποκτήσει την κυριότητα, νομή ή κατοχή συγκεκριμένων ακινήτων.

Στη συνέχεια, κατ' επίκληση εκ' της προσφεύγουσας, σχετικής, κατά την αντίληψη της, με την υπό κρίση υπόθεση, νομολογίας, και ειδικότερα της υπ' αριθμ./2016 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου, [η οποία επικυρώθηκε με την υπ' αριθμ./2021 Απόφαση του ΣτΕ, ύστερα από την απόρριψη της αίτησης αναίρεσης του Δημοσίου κατά της ανωτέρω απόφασης, στο σύνολο της, ως απαράδεκτης], προβάλλεται ότι, οι κριθέσες υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στην ανωτέρω Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου, είναι παρόμοιες και αντίστοιχες με τις υπηρεσίες που παρείχε εκείνη στην υπό κρίση υπόθεση, και επομένως, δεν καταλείπεται αμφιβολία ότι οι υπηρεσίες που παρείχε δεν αποτελούν υπηρεσίες σχετικές με ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας, κατ' επέκταση ορθώς και νομίμως δεν υπήχθησαν σε φόρο προστιθέμενης αξίας και, επομένως, η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία, εσφαλμένως υπέλαβε ότι οι υπηρεσίες αυτές αποτελούν σχετικές με ακίνητα στο εσωτερικό της χώρας και ως εκ τούτου θα έπρεπε να έχουν υπαχθεί σε φόρο προστιθέμενης αξίας, σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 14 του ν.2859/2000.

Επειδή επιπρόσθετα, η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά τον δεύτερο προβαλλόμενο από αυτήν λόγο προσφυγής, ισχυρίζεται ότι, σε κάθε περίπτωση, οι ένδικοι καταλογισμοί τυγχάνουν ακυρωτέοι, ως μη νόμιμοι και ουσιαστικώς αβάσιμοι και για τον λόγο ότι οι παρασχεθείσες από αυτήν υπηρεσίες δεν συνδέονται με συγκεκριμένα ακίνητα, αντίθετα με τα όσα αναφέρονται στην σχετική έκθεση ελέγχου, καθώς κατά την προσφεύγουσα, το ελεγκτικό πόρισμα παραγνώρισε το γεγονός ότι οι παρασχεθείσες υπηρεσίες της δεν σχετίζονται άμεσα με συγκεκριμένο ακίνητο, αλλά αναφέρονται γενικά σε ευρύτερες γεωγραφικές περιοχές (Γρεβενά, Κοζάνη, Κιλκίς κλπ) και, επομένως, δεν αποδεικνύεται από τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης η προαναφερόμενη θέση της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας.

Περαιτέρω, προς επίρρωση των ανωτέρω της ισχυρισμών, η προσφεύγουσα εταιρεία, προσκομίζει επίσημες υπογεγραμμένες βεβαιώσεις των εκπροσώπων των αλλοδαπών εταιρειών με δ.τ. «.....» και «.....», από το περιεχόμενο των οποίων, πάντα κατά την αντίληψη της προσφεύγουσας, προκύπτει ρητά και αδιαμφισβήτητα ότι οι αντισυμβαλλόμενες

εταιρείες δεν αγόρασαν ή/και δεν μίσθωσαν καμία απολύτως έκταση, προκειμένου να εγκαταστήσουν φωτοβολταϊκά και αιολικά πάρκα, σχετιζόμενα με τις μελέτες που εκπόνησε η προσφεύγουσα, και επομένως, προκύπτει κατά τρόπο ανεπίδεκτο αμφισβήτησης, ότι οι παρασχεθείσες υπηρεσίες της δεν αφορούσαν συγκεκριμένα ακίνητα, καθ' όσον, οι αντισυμβαλλόμενες αλλοδαπές εταιρείες ουδέποτε μέχρι και σήμερα απέκτησαν οποιοδήποτε δικαίωμα (κυριότητας ή μίσθωσης) επί συγκεκριμένου ακινήτου.

Στη συνέχεια, σύμφωνα με την προσφεύγουσα, αναφέρεται ότι, κατά την εδραιωμένη στη νομολογία αντίληψη, γίνεται δεκτό ότι μόνον οι παροχές υπηρεσιών, που συνδέονται άμεσα με συγκεκριμένο και αρκούντως προσδιοριζόμενο ακίνητο δύνανται να συνιστούν φορολογητέες πράξεις στην Ελλάδα, κατά την έννοια του άρθρου 47 της οδηγίας 2008/8 και του άρθρου 14 του ν.2859/2000, αποκλείουσες την επιστροφή του φόρου (ad hoc 557/2016 ΔΕΑ), και τέτοιος σύνδεσμος δύναται να υπάρχει μόνον, όταν οι παρεχόμενες υπηρεσίες σχετίζονται άμεσα με ρητώς κατονομαζόμενο και συγκεκριμένως προσδιοριζόμενο ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας, το οποίο αποτελεί αυτό καθαυτό το αντικείμενο της παροχής, ωστόσο, κατά την προσφεύγουσα, στην υπό κρίση περίπτωση, οι υπηρεσίες που παρείχε δεν αφορούσαν κανένα συγκεκριμένο ακίνητο, ούτε οι αντισυμβαλλόμενες απέκτησαν δικαίωμα χρήσης του συνόλου ή μέρους συγκεκριμένου ακινήτου (βλ.απόφαση ΔΕΚ της 27ης Ιουνίου 2013, C-155/12, RR Donnelley Global Turnkey Solutions Poland sp. z.o.o. σκέψη 37), αλλά αφορούσαν υπηρεσίες που αποσκοπούν στο να πληρωθούν όλες οι προϋποθέσεις, ώστε να καταστεί εφικτή η κατασκευή πάρκων σε ευρύτερες γεωγραφικές περιοχές (Γρεβενά, Κοζάνη, Κιλκίς κλπ), τα οποία εξάλλου ουδέποτε, κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, κατασκευάστηκαν.

Τέλος, η προσφεύγουσα εταιρεία, προβάλλει ότι, οι ισχυρισμοί αυτής, δύναται να επιβεβαιωθούν ευχερώς, με την διενέργεια διασταυρωτικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, από τις οποίες θα προκύψει ότι κανένα δικαίωμα επί συγκεκριμένου ακινήτου δεν απέκτησαν οι αντισυμβαλλόμενες αλλοδαπές εταιρείες και το γεγονός αυτό συνιστά την πλέον κραυγαλέα απόδειξη των αναφερθέντων αυτής και, συνακόλουθα, οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις τυγχάνουν εξ' αυτού του λόγου ακυρωτέες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 2, της παρ.1 του άρθρου 5, της παρ.1 του άρθρου 28, της παρ.2 και 4 του άρθρου 14 και της παρ.1 του άρθρου 35 του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), ορίζεται ότι:

«Άρθρο 2.

Αντικείμενο του φόρου

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, [...]

Άρθρο 5. Παράδοση αγαθών

1. Παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, [...].

Άρθρο 28.

Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η παράδοση αγαθών, κατά την έννοια του άρθρου 5, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

αα) τα αγαθά παραδίδονται σε άλλον υποκείμενο στον φόρο ή σε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα σε άλλο κράτος-μέλος,
αβ) ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο για τους οποίους πραγματοποιείται η παράδοση, διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος-μέλος και έχει γνωστοποιήσει αυτόν τον αριθμό φορολογικού μητρώου στον προμηθευτή.

[...]

Άρθρο 14.

Τόπος παροχής υπηρεσιών

2. Γενικοί κανόνες

Με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων:

α) Ο τόπος παροχής υπηρεσιών προς υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητα αυτή, είναι ο τόπος όπου το εν λόγω πρόσωπο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας. Ωστόσο, εάν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται σε μόνιμη εγκατάσταση του υποκείμενου στον φόρο προσώπου που βρίσκεται σε τόπο διαφορετικό από τον τόπο όπου έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας, ως τόπος παροχής των υπηρεσιών αυτών θεωρείται ο τόπος όπου βρίσκεται η μόνιμη εγκατάστασή του. Ελλείψει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, ως τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ο τόπος της μόνιμης κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του υποκείμενου στον φόρο στον οποίο παρέχονται οι υπηρεσίες.

(β) [...]

4. Παροχή υπηρεσιών σχετικών με ακίνητα

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών σχετικών με ακίνητα, περιλαμβανομένων των υπηρεσιών εμπειρογνομόνων και κτηματομεσιτών, της παροχής καταλύματος στον ξενοδοχειακό τομέα ή σε τομείς παρεμφερούς χαρακτήρα, όπως σε κατασκηνώσεις διακοπών ή σε τοποθεσίες που έχουν διαμορφωθεί για να χρησιμοποιηθούν ως κατασκήνωση, της παροχής του δικαιώματος χρήσης ακινήτου και της παροχής υπηρεσιών για την προετοιμασία και συντονισμό κατασκευαστικών εργασιών, όπως οι υπηρεσίες αρχιτεκτόνων ή επιχειρήσεων επίβλεψης:

α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον αφορούν ακίνητο το οποίο βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον αφορούν ακίνητο το οποίο δεν βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

Άρθρο 35. Υπόχρεοι στο φόρο

1. Για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, υπόχρεοι στο φόρο είναι:

α) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στον φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44, 47 και 193 της οδηγίας υπ' αριθμ. 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006 (2006/112/ΕΕ), σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, (όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία υπ' αριθμ. 2008/8/ΕΚ του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 2008, όσον αφορά τον τόπο παροχής υπηρεσιών), ορίζεται ότι:

«Γενικοί κανόνες

Άρθρο 44

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών σε υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί υπό την ιδιότητα αυτή, είναι ο τόπος όπου το εν λόγω πρόσωπο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας. Ωστόσο, εάν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται σε μόνιμη εγκατάσταση του υποκείμενου στο φόρο

που βρίσκεται σε τόπο διαφορετικό από τον τόπο όπου έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας, ως τόπος παροχής των υπηρεσιών αυτών θεωρείται ο τόπος όπου βρίσκεται η μόνιμη εγκατάστασή του. Ελλείψει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, ως τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ο τόπος της μόνιμης κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του υποκείμενου στο φόρο στον οποίο παρέχονται οι υπηρεσίες.

Παροχή υπηρεσιών σχετικών με ακίνητα

Άρθρο 47

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών σχετικών με ακίνητα, περιλαμβανομένων των υπηρεσιών εμπειρογνομόνων και κτηματομεσιτών, της παροχής καταλύματος στον ξενοδοχειακό τομέα ή σε τομείς παρεμφερούς χαρακτήρα, όπως σε κατασκηνώσεις διακοπών ή σε τοποθεσίες που έχουν διαμορφωθεί για να χρησιμοποιηθούν ως κατασκήνωση, της παροχής του δικαιώματος χρήσης ακινήτου και της παροχής υπηρεσιών για την προετοιμασία και συντονισμό κατασκευαστικών εργασιών, όπως παραδείγματος χάριν οι υπηρεσίες αρχιτεκτόνων ή επιχειρήσεων επίβλεψης, είναι ο τόπος όπου κείται το ακίνητο».

Άρθρο 193

Ο Φ.Π.Α. οφείλεται από τον υποκείμενο στον φόρο ο οποίος πραγματοποιεί φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13β και της παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 31α του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) υπ' αριθ. 282/2011 του Συμβουλίου της 15ης Μαρτίου 2011, για τη θέσπιση μέτρων εφαρμογής της οδηγίας υπ' αριθμ. 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, (όπως συμπληρώθηκε με τον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) υπ' αριθμ. 1042/2013 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2013), ορίζεται ότι:

«Άρθρο 13β

Για την εφαρμογή της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, ως «ακίνητο» θεωρείται:

- α) κάθε συγκεκριμένο τμήμα της γης, στην επιφάνειά της ή κάτω από αυτή, επί του οποίου μπορούν να θεμελιωθούν δικαιώματα κυριότητας και κατοχής.
- β) κάθε κτίριο ή κατασκευή που συνδέεται άρρηκτα με το έδαφος πάνω ή κάτω από την επιφάνεια της θάλασσας, το οποίο δεν μπορεί να αποσυναρμολογηθεί ή να μετακινηθεί εύκολα
- γ) κάθε στοιχείο που έχει εγκατασταθεί και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος ενός κτιρίου ή μιας κατασκευής χωρίς το οποίο το κτίριο ή η κατασκευή είναι ελλιπή, όπως πόρτες, παράθυρα, στέγες, κλιμακοστάσια και ανελκυστήρες.
- δ) κάθε στοιχείο, εξοπλισμός ή μηχανήμα μόνιμα εγκατεστημένο σε κτίριο ή κατασκευή που δεν μπορεί να μετακινηθεί χωρίς να κατά στραφεί ή να αλλοιωθεί το κτίριο ή η κατασκευή.

Άρθρο 31α

«1. Οι υπηρεσίες που είναι συναφείς προς ακίνητα, όπως αναφέρεται στο άρθρο 47 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, περιλαμβάνουν μόνον εκείνες τις υπηρεσίες που έχουν επαρκώς άμεση σύνδεση με τα εν λόγω ακίνητα. Οι υπηρεσίες θεωρούνται ότι έχουν επαρκώς άμεση σύνδεση με τα ακίνητα στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν προκύπτουν από ακίνητο και αυτό το ακίνητο αποτελεί συστατικό στοιχείο της υπηρεσίας και κεντρικό και ουσιαστικό στοιχείο για τις παρεχόμενες υπηρεσίες
- β) όταν παρέχονται ή προορίζονται για ακίνητο και έχουν ως αντικείμενο τη νομική ή φυσική μεταβολή του εν λόγω ακινήτου.

2. Η παράγραφος 1 καλύπτει, ιδίως, τα εξής:

- α) την κατάρτιση σχεδίων για κτίριο ή τμήματα κτιρίου που προορίζεται να ανεγερθεί σε συγκεκριμένο οικόπεδο, ανεξάρτητα από την ανέγερση ή μη του κτιρίου.

- β) την παροχή υπηρεσιών επιτόπιας επίβλεψης ή ασφάλειας·
- γ) την κατασκευή κτιρίου σε οικοπέδο καθώς και τις εργασίες κατασκευής και κατεδάφισης που εκτελούνται σε κτίριο ή σε τμήματα κτιρίου·
- δ) την κατασκευή μόνιμων δομών σε οικόπεδο, καθώς και εργασίες κατασκευής και κατεδάφισης που εκτελούνται σε μόνιμες δομές όπως στα συστήματα αγωγών για το αέριο, το νερό, την αποχέτευση και παρόμοιες δομές·
- ε) εργασίες σε γαίες, συμπεριλαμβανομένων των γεωργικών υπηρεσιών όπως το όργωμα, η σπορά, το πότισμα και η λίπανση·
- στ) τη μελέτη και την αξιολόγηση του κινδύνου και της ακεραιότητας ακινήτων·
- ζ) την αποτίμηση ακινήτων, συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων κατά τις οποίες απαιτείται η παροχή της υπηρεσίας αυτής για σκοπούς ασφάλισης, για τον καθορισμό της αξίας ενός ακινήτου ως εγγύησης δανείου ή για την εκτίμηση των κινδύνων και των ζημιών σε περίπτωση διαφορών·
- η) τη χρηματοδοτική μίσθωση ή την εκμίσθωση ακινήτων, εκτός των περιπτώσεων που καλύπτονται από την παράγραφο 3 στοιχείο γ), συμπεριλαμβανομένης της αποθήκευσης εμπορευμάτων για τα οποία ένα συγκεκριμένο τμήμα του ακινήτου παραχωρείται για αποκλειστική χρήση από τον λήπτη·
- θ) την παροχή καταλύματος στον ξενοδοχειακό τομέα ή σε τομείς παρεμφερούς χαρακτήρα, όπως σε κατασκηνώσεις διακοπών ή σε τοποθεσίες που έχουν διαμορφωθεί για να χρησιμοποιηθούν ως κατασκήνωση, συμπεριλαμβανομένου του δικαιώματος διαμονής σε συγκεκριμένο τόπο που προκύπτει από τη μετατροπή των δικαιωμάτων χρήσης υπό καθεστώς χρονομεριστικής μίσθωσης και από ανάλογες καταστάσεις·
- ι) την εκχώρηση ή μεταβίβαση δικαιωμάτων άλλων πλην εκείνων που προβλέπονται στα στοιχεία η) και θ) όσον αφορά τη χρήση του συνόλου ή τμήματος ακινήτου, συμπεριλαμβανομένης της άδειας χρησιμοποίησης τμήματος ακινήτου, όπως η χορήγηση δικαιωμάτων αλιείας και θήρας ή η πρόσβαση σε αίθουσες αναμονής σε αερολιμένες, ή η χρήση υποδομής για την οποία επιβάλλονται διόδια, όπως γέφυρες ή σήραγγες·
- ια) τη συντήρηση, ανακαίνιση και επισκευή κτιρίων ή τμημάτων κτιρίων, συμπεριλαμβανομένων εργασιών, όπως καθαρισμός, πλακόστρωση, τοποθέτηση χαρτιού τοιχοστρώσις (ταπετσαρία) και παρκέτων·
- ιβ) τη συντήρηση, ανακαίνιση και επισκευή μόνιμων δομών όπως τα συστήματα αγωγών για το αέριο, το νερό, την αποχέτευση και παρόμοιες δομές·
- ιγ) την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση μηχανημάτων ή εξοπλισμού που, μετά την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, χαρακτηρίζονται ως ακίνητο·
- ιδ) τη συντήρηση και επισκευή, επιθεώρηση και εποπτεία μηχανημάτων ή εξοπλισμού, εάν τα εν λόγω μηχανήματα ή ο εν λόγω εξοπλισμός μπορούν να χαρακτηριστούν ως ακίνητα·
- ιε) τη διαχείριση ακινήτων, εκτός από τη διαχείριση χαρτοφυλακίου επενδύσεων σε ακίνητα που καλύπτονται από την παράγραφο 3 στοιχείο ζ), η οποία συνίσταται στην εκμετάλλευση εμπορικών, βιομηχανικών ή οικιστικών ακινήτων από τον ιδιοκτήτη του ακινήτου ή για λογαριασμό του·
- ιστ) τη διαμεσολάβηση κατά την πώληση ή τη χρηματοδοτική μίσθωση ή την εκμίσθωση ακινήτων και τη σύσταση ή τη μεταβίβαση ορισμένων δικαιωμάτων σε ακίνητα ή εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί ακινήτων (ανεξαρτήτως του αν αυτά αντιμετωπίζονται ή όχι ως ενσώματα αγαθά), εκτός από τη διαμεσολάβηση που καλύπτεται από την παράγραφο 3 στοιχείο δ)·
- ιζ) τις νομικές υπηρεσίες τις σχετικές με τη μεταβίβαση τίτλων επί ακινήτων, με τη σύσταση ή μεταβίβαση ορισμένων δικαιωμάτων σε ακίνητα ή εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί ακινήτων (ανεξαρτήτως του αν αυτά αντιμετωπίζονται ή όχι ως ενσώματα αγαθά), όπως οι συμβολαιογραφικές εργασίες, ή την κατάρτιση συμβολαίου για πώληση ή αγορά ακινήτου, ακόμη και αν η σχετική συναλλαγή που συνεπάγεται τη νομική μεταβολή του ακινήτου δεν υλοποιείται».

3. Η παράγραφος 1 δεν καλύπτει τα εξής:

- α) την κατάρτιση σχεδίων για κτίριο ή τμήματα κτιρίου εάν το κτίριο δεν προορίζεται να ανεγερθεί σε συγκεκριμένο οικόπεδο·
- β) την αποθήκευση εμπορευμάτων σε ακίνητο εάν κανένα συγκεκριμένο μέρος του ακινήτου δεν παραχωρείται για την αποκλειστική χρήση του λήπτη·
- γ) την παροχή υπηρεσιών διαφήμισης, έστω και αν περιλαμβάνει τη χρήση ακινήτων·
- δ) τη διαμεσολάβηση για την παροχή καταλύματος στον ξενοδοχειακό τομέα ή σε τομείς παρεμφερούς χαρακτήρα, όπως σε κατασκήνώσεις διακοπών ή σε τοποθεσίες που έχουν διαμορφωθεί για να χρησιμοποιηθούν ως κατασκήνωση, αν ο διαμεσολαβητής ενεργεί εξ ονόματος και για λογαριασμό άλλου προσώπου·
- ε) τη διάθεση περιπτέρου σε εγκατάσταση εμποροπανήγυρης ή έκθεσης, καθώς και την παροχή άλλων συναφών υπηρεσιών, για να μπορεί ο εκθέτης να εκθέτει αντικείμενα, όπως ο σχεδιασμός του περιπτέρου, η μεταφορά και αποθήκευση αντικειμένων, η διάθεση μηχανημάτων, η τοποθέτηση καλωδίων, η ασφάλιση και η διαφήμιση·
- στ) την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, τη συντήρηση και επισκευή, τον έλεγχο ή την εποπτεία μηχανημάτων ή εξοπλισμού που δεν είναι ή δεν καθίστανται μέρος του ακινήτου·
- ζ) τη διαχείριση χαρτοφυλακίων επενδύσεων σε ακίνητα·
- η) τις νομικές υπηρεσίες, εκτός από εκείνες που καλύπτονται από την παράγραφο 2 στοιχείο ιζ), που συνδέονται με συμβάσεις, συμπεριλαμβανομένων των συμβουλών που παρέχονται σχετικά με τους όρους μιας σύμβασης για τη μεταβίβαση ακινήτου, ή την εκτέλεση μιας τέτοιας σύμβασης, ή την απόδειξη της ύπαρξης μιας τέτοιας σύμβασης, όταν οι υπηρεσίες αυτές δεν αφορούν ειδικά τη μεταβίβαση τίτλων επί ακινήτων».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης και ειδικότερα,

(Α) Το από **Φεβρουαρίου 2020** ιδιωτικό συμφωνητικό, υπηρεσιών ανάπτυξης 45 φωτοβολταϊκών έργων στην Ελλάδα, μεταξύ της αλλοδαπής εταιρείας με δ.τ. «.....» [ως **ιδιοκτήτης**] και αριθμό φορολογικού μητρώου και της εταιρείας με δ.τ. «.....» (ήδη «.....»), [ως **σύμβουλος**] και αριθμό φορολογικού μητρώου, αποτυπώνονται [στα σχετικά κεφάλαια], αποσπασματικά, τα κάτωθι,

(Α.1) Σύμφωνα με κεφάλαιο υπ' α/α 3, υπό τίτλο, «**ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ**», και τις σχετικές παραγράφους του ανωτέρω ιδιωτικού συμφωνητικού, η προσφεύγουσα εταιρεία, δεσμεύτηκε προς την ανωτέρω αντισυμβαλλόμενη αλλοδαπή εταιρεία, αναλυτικά, μέρος των κάτωθι περιγραφέντων,

«**3.1.** Ο σύμβουλος θα εκτελεί τις υπηρεσίες προκειμένου να φέρει το έργο σε κατάσταση, έτοιμου προς κατασκευή, σύμφωνα με όλα τα ισχύοντα (διεθνή και τοπικά) πρότυπα, νομοθεσία, κανόνες και κανονισμούς (εφεξής συλλογικά καλούμενα «**Προδιαγραφές**»),

3.3. Ο σύμβουλος θα επιτρέψει στον ορισθέντα εκπρόσωπο του ιδιοκτήτη να συμμετάσχει έγκαιρα και να παρευρεθεί σε οποιαδήποτε συνάντηση με τρίτους σε σχέση με το έργο, όπως οποιοδήποτε κοινό αρχές (συμπεριλαμβανομένου οποιουδήποτε δήμου) και ιδιοκτήτες γης, και γενικά ενεργούν ως εύλογα αναγκαίο ή σκόπιμο (συμπεριλαμβανομένης, χωρίς περιορισμό, με την παροχή εύλογης εκ των προτέρων ειδοποίησης της συνεδρίασης) σε συνέχεια αυτής. Ο εκπρόσωπος του ιδιοκτήτη θα αντιγραφεί σε οποιαδήποτε ειδοποίηση ή επικοινωνία με τρίτους από τον σύμβουλο σε σχέση με το έργο, εκτός εάν διαφορετικά συμφωνηθεί από τον εκπρόσωπο της εταιρείας κατά την κρίση του,

3.5. Ο χρόνος είναι ουσιαστικός για την απόκτηση όλων των αδειών για το έργο. Ως εκ τούτου, ο σύμβουλος θα λάβει έγκαιρα οποιαδήποτε μελέτη και σχεδιασμό και θα υποβάλει όλα τα απαραίτητα αιτήσεις, αιτήματα, έγγραφα ή σχετικές πληροφορίες (εφεξής συλλογικά

αναφερόμενες ως τα «παραδοτέα») στις αρμόδιες αρχές για την απόκτηση (ή την τροποποίηση) οποιουδήποτε άδειας, προκειμένου να ελαχιστοποιηθεί ο απαραίτητος χρόνος για την απόκτηση (ή την τροποποίηση) όλων των αδειών. Επιπλέον, ο σύμβουλος θα παρακολουθεί συστηματικά στις αρμόδιες αρχές σε σχέση με την πρόοδο των αιτήσεων που υποβάλλονται και παρέχει έγκαιρα οποιαδήποτε πρόσθετη / υποστηρικτική πληροφορία, έγγραφο, υπολογισμός κ.λπ. (εφεξής συλλογικά αναφέρονται ως «συμπληρώματα») που ζητούνται από την αντίστοιχη αρχή,

3.6. Ο σύμβουλος, σε συνεννόηση με τον ιδιοκτήτη, θα ξεκινήσει τις δραστηριότητες (επικοινωνία με αρχές, προετοιμασία μελετών, υποβολή προ-αιτήσεων κ.λπ.) για την απόκτηση (ή την τροποποίηση) αδειών το συντομότερο δυνατό, διασφαλίζοντας ότι η εγκυρότητα και η συνάφεια των αδειών που θα ληφθούν δεν διακυβεύεται.

3.8. Ο σύμβουλος αναμένει να προσπαθήσει και να παράσχει κάθε υποστήριξη στον ιδιοκτήτη για όλα τα ζητήματα που μπορεί να προκύψουν, κατά καιρούς, με τις ανταγωνιστικές αρχές, τους ιδιοκτήτες της γης στην οποία θα αναπτυχθεί το έργο, τους ιδιοκτήτες γειτονικών ακινήτων και, γενικώς, οποιοδήποτε τρίτο μέρος επηρεάζεται από το έργο».

(Α.2) Σύμφωνα με το παράρτημα 1, υπό τίτλο, «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΕΣ», και τις σχετικές παραγράφους 1 και 2, του ανωτέρω ιδιωτικού συμφωνητικού, η προσφεύγουσα εταιρεία, δεσμεύτηκε να παράσχει προς την ανωτέρω αντισυμβαλλόμενη αλλοδαπή εταιρεία, αναλυτικά, τις κάτωθι περιγραφείσες υπηρεσίες, με ορόσημο πληρωμής αυτών ανά ποσοστό εκπλήρωσης του συμφωνηθέντος έργου,

1. Μετά την υπογραφή του [Σύμβασης Προμίσθωσης] και την υποβολή της PL [Άδεια Παραγωγής], 7%

- Αναγνώριση τοποθεσίας - Έλεγχος καταλληλότητας (διαθεσιμότητα δικτύου, έλλειψη περιβαλλοντικών περιορισμών κ.λπ.) και προκαταρκτική επικοινωνία με τον κάτοχο (οι),

- Αξιολόγηση τοποθεσίας - Οπτική Αξιολόγηση της τοποθεσίας (ποιότητα γης, δρόμοι πρόσβασης, κοντά σκίαση εμποδίων κλπ.),

- Ασφάλεια τοποθεσίας (προκαταρκτική) - Υπογραφή σύμβασης προμίσθωσης (PLA), εάν είναι εφαρμόσιμη,

- Υποβολή Αίτησης για άδεια παραγωγής (.....) στη Ρ.Α.Ε. - Τεχνικά δεδομένα, σχεδιασμός έργου, χάρτες έργου, ενεργειακή μελέτη, ανάλυση σκίασης, οικονομικό μοντέλο,

2. Με τη λήψη των εγκρίσεων από: δασαρχείο, αεροπορία, εθνική άμυνα, αρχαιολογία, δήμος, τουριστικά τμήματα κ.λπ., 5% / Κατόπιν υποβολής της μελέτης περιβαλλοντικών όρων προς τη νομαρχία του έργου, 2% / Μετά την έγκριση των περιβαλλοντικών επιπτώσεων, 13%

- Περιβαλλοντικοί όροι, μελέτη για το έργο στην νομαρχία (συμπεριλαμβανομένων υποδομών δικτύου, π.χ. γραμμές δικτύου, υποσταθμός κ.τ.λ.) - Έγκριση από: δασαρχείο, αεροπορία, εθνική άμυνα, αρχαιολογία, δήμος, τουριστικά τμήματα, κ.λπ.,

3. Μετά τη δέσμευση των όρων σύνδεσης στο δίκτυο, 13%

- Προσφορά σύνδεσης δικτύου από [.....Α.Ε.] / Δεσμευτικοί όροι σύνδεσης στο δίκτυο - Διαγράμματα μονής γραμμής, τεχνικές προδιαγραφές Φ/Β πάρκου, χάρτες έργου,

4. Μετά από επιτυχές αποτέλεσμα στις δημοπρασίες και υπογραφή του LA [Μισθωτηρίου Συμφωνίας], 15%

- Συμμετοχή σε Δημοπρασία (Α) - Σύνταξη εγγράφων Δημοπρασίας / Ασφάλεια τοποθεσίας (τελικό) - Υπογραφή μισθωτηρίου συμφωνίας (...)

5. Μετά την έκδοση του ...[Άδεια Εγκατάστασης], 7,5%

- Άδεια εγκατάστασης (.....) στη νομαρχία του έργου - Προετοιμασία εγγράφων αίτησης

6. Μετά την έκδοση .. [Οικοδομικής Άδειας], 11%

- Οικοδομική Άδεια (ΒΠ) στην Πολεοδομική Αρχή - Προετοιμασία εγγράφων αίτησης, σχεδίων κ.λπ.

7. Μετά την υπογραφή της [Σύμβασης Σύνδεσης], 10%

- Σύμβαση σύνδεσης με [ΑΔΜΗΕ Α.Ε.] / DEDDIE [ΔΕΔΔΗΕ] (CC)

8. Μετά την υπογραφή του [Σύμβαση Λειτουργικής Βοήθειας], 15%

- Σύμβαση Λειτουργικής Βοήθειας (PPA) με τη Α.Ε

9. Μετά την έκδοση της [Άδειας Λειτουργίας], 1,5%

- Άδεια Λειτουργίας - Προετοιμασία εγγράφων αίτησης

(Α.3) Σύμφωνα με το παράρτημα 2, υπό τίτλο, «ΧΡΟΝΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΑ ΥΠΟ-ΕΡΓΟ», του ανωτέρω ιδιωτικού συμφωνητικού, η προσφεύγουσα εταιρεία, δεσμεύτηκε προς την ανωτέρω αντισυμβαλλόμενη αλλοδαπή εταιρεία, συνοπτικά τα κάτωθι περιγραφέντα,

1. Άδεια Παραγωγής, ετοιμότητα για υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από την υπογραφή της [Σύμβασης Προμίσθωσης],

2. Όροι μη δεσμευτικής σύνδεσης δικτύου, υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από την έκδοση της Άδειας Παραγωγής,

3. Μελέτη Περιβαλλοντικών Επιπτώσεων, υποβολή μελέτης εντός 30 ημερών από την έκδοση της άδειας παραγωγής,

4. Έγκριση Περιβαλλοντικών Όρων, έκδοση έγκρισης περιβαλλοντικής άδειας (ΑΕΠΟ)

5. Άδεια επέμβασης (δάσος/δασική γη), έκδοση της άδειας παρέμβασης από την δασική υπηρεσία.

6. Δεσμευτικοί όροι σύνδεσης δικτύου, υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από σχετική ειδοποίηση από τον ιδιοκτήτη

7. Άδεια εγκατάστασης, υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από σχετική ειδοποίηση από τον Ιδιοκτήτη

8. Οικοδομική Άδεια, υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από σχετική ειδοποίηση από τον Ιδιοκτήτη

9. Σύμβαση σύνδεσης στο δίκτυο, υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από σχετική ειδοποίηση από τον Ιδιοκτήτη

10. Σύμβαση Λειτουργικής Βοήθειας (PPA), υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από σχετική ειδοποίηση από τον ιδιοκτήτη

11. Άδεια Λειτουργίας, υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από σχετική ειδοποίηση από τον Ιδιοκτήτη

(Α.4) Σύμφωνα με το παράρτημα 3, υπό τίτλο, «ονόματα έργων, πληροφορίες τοποθεσίας και χωρητικότητας», του ανωτέρω ιδιωτικού συμφωνητικού, αποτυπώνονται αναλυτικά, ανά, τεχνολογία/ονομασία έργου, ισχύς έργου (MW) και γεωγραφικής θέσης, τα κάτωθι,

(1) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....

(2) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....,

(3) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....

(4) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....,

(5) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....,

(6) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....

(7) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....

(8) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....

(9) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....

(10) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....

(11) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....

(12) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....,

(13) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....

- (14) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (15) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (16) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (17) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (18) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (19) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (20) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (21) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (22) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (23) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (24) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (25) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....,
- (26) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (27) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....,
- (28) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....,
- (29) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....,
- (30) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (31) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....,
- (32) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (33) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....,
- (34) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (35) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (36) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (37) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (38) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....,
- (39) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....,
- (40) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (41) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (42) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (43) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (44) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....
- (45) Φωτοβολταϊκό πάρκο (Φ/Π) «.....

(B) Το από **Μαΐου 2021** ιδιωτικό συμφωνητικό, υπηρεσιών ανάπτυξης 27 φωτοβολταϊκών έργων στην Ελλάδα, μεταξύ της αλλοδαπής εταιρείας με δ.τ. «.....» [ως ιδιοκτήτης] και αριθμό φορολογικού μητρώου και της εταιρείας με δ.τ. «.....» (ήδη «.....») [ως σύμβουλος] και αριθμό φορολογικού μητρώου, αποτυπώνονται [στα σχετικά κεφάλαια], αποσπασματικά, τα κάτωθι,

(B.1) Σύμφωνα με κεφάλαιο υπ' α/α 3, υπό τίτλο, «**ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ**», και τις σχετικές παραγράφους του ανωτέρω ιδιωτικού συμφωνητικού, η προσφεύγουσα εταιρεία, δεσμεύτηκε προς την ανωτέρω αντισυμβαλλόμενη αλλοδαπή εταιρεία, αναλυτικά, μέρος των κάτωθι περιγραφέντων,

«3.1. Ο σύμβουλος θα εκτελεί τις υπηρεσίες προκειμένου να φέρει το έργο σε κατάσταση, έτοιμου προς κατασκευή, σύμφωνα με όλα τα ισχύοντα (διεθνή και τοπικά) πρότυπα, νομοθεσία, κανόνες και κανονισμούς (εφεξής συλλογικά καλούμενα «Προδιαγραφές»),

3.3. Ο σύμβουλος θα επιτρέψει στον ορισθέντα εκπρόσωπο του ιδιοκτήτη να συμμετάσχει έγκαιρα και να παρευρεθεί σε οποιαδήποτε συνάντηση με τρίτους σε σχέση με το έργο, όπως οποιοδήποτε κοινό αρχές (συμπεριλαμβανομένου οποιουδήποτε δήμου) και ιδιοκτήτες γης, και γενικά ενεργούν ως εύλογα αναγκαίο ή σκόπιμο (συμπεριλαμβανομένης, χωρίς περιορισμό, με την παροχή εύλογης εκ των προτέρων ειδοποίησης της συνεδρίασης) σε συνέχεια αυτής. Ο εκπρόσωπος του ιδιοκτήτη θα αντιγραφεί σε οποιαδήποτε ειδοποίηση ή επικοινωνία με τρίτους από τον σύμβουλο σε σχέση με το έργο, εκτός εάν διαφορετικά συμφωνηθεί από τον εκπρόσωπο της εταιρείας κατά την κρίση του,

3.5. Ο χρόνος είναι ουσιαστικός για την απόκτηση όλων των αδειών για το έργο. Ως εκ τούτου, ο σύμβουλος θα λάβει έγκαιρα οποιαδήποτε μελέτη και σχεδιασμό και θα υποβάλει όλα τα απαραίτητα αιτήσεις, αιτήματα, έγγραφα ή σχετικές πληροφορίες (εφεξής συλλογικά αναφερόμενες ως τα «παραδοτέα») στις αρμόδιες αρχές για την απόκτηση (ή την τροποποίηση) οποιουδήποτε άδειας, προκειμένου να ελαχιστοποιηθεί ο απαραίτητος χρόνος για την απόκτηση (ή την τροποποίηση) όλων των αδειών. Επιπλέον, ο σύμβουλος θα παρακολουθεί συστηματικά στις αρμόδιες αρχές σε σχέση με την πρόοδο των αιτήσεων που υποβάλλονται και παρέχει έγκαιρα οποιαδήποτε πρόσθετη/υποστηρικτική πληροφορία, έγγραφο, υπολογισμός κ.λπ. (εφεξής συλλογικά αναφέρονται ως «συμπληρώματα») που ζητούνται από την αντίστοιχη αρχή,

3.6. Ο σύμβουλος, σε συνεννόηση με τον ιδιοκτήτη, θα ξεκινήσει τις δραστηριότητες (επικοινωνία με αρχές, προετοιμασία μελετών, υποβολή προ-αιτήσεων κ.λπ.) για την απόκτηση (ή την τροποποίηση) αδειών το συντομότερο δυνατό, διασφαλίζοντας ότι η εγκυρότητα και η συνάφεια των αδειών που θα ληφθούν δεν διακυβεύεται.

3.8. Ο σύμβουλος αναμένει να προσπαθήσει και να παράσχει κάθε υποστήριξη στον ιδιοκτήτη για όλα τα ζητήματα που μπορεί να προκύψουν, κατά καιρούς, με τις ανταγωνιστικές αρχές, τους ιδιοκτήτες της γης στην οποία θα αναπτυχθεί το έργο, τους ιδιοκτήτες γειτονικών ακινήτων και, γενικώς, οποιοδήποτε τρίτο μέρος επηρεάζεται από το έργο».

(B.2) Σύμφωνα με το παράρτημα 1, υπό τίτλο, «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΕΣ», και τις σχετικές παραγράφους 1 και 2, του ανωτέρω ιδιωτικού συμφωνητικού, η προσφεύγουσα εταιρεία δεσμεύτηκε να παράσχει προς την ανωτέρω αντισυμβαλλόμενη αλλοδαπή εταιρεία, αναλυτικά, τις κάτωθι περιγραφείσες υπηρεσίες, με ορόσημο πληρωμής αυτών ανά ποσοστό εκπλήρωσης του συμφωνηθέντος έργου,

1. Μετά την υπογραφή του [Σύμβασης Προμίσθωσης] και την υποβολή της [Άδεια Παραγωγής], 5%

- Αναγνώριση τοποθεσίας - Έλεγχος καταλληλότητας (διαθεσιμότητα δικτύου, έλλειψη περιβαλλοντικών περιορισμών κ.λπ.) και προκαταρκτική επικοινωνία με τον κάτοχο(οι),
- Αξιολόγηση τοποθεσίας - Οπτική Αξιολόγηση της τοποθεσίας (ποιότητα γης, δρόμοι πρόσβασης, κοντά σκίαση εμποδίων κλπ.),
- Ασφάλεια τοποθεσίας (προκαταρκτική) - Υπογραφή σύμβασης προμίσθωσης (.....), εάν είναι εφαρμόσιμη,
- Υποβολή Αίτησης για άδεια παραγωγής (.....) στη - Τεχνικά δεδομένα, σχεδιασμός έργου, χάρτες έργου, ενεργειακή μελέτη, ανάλυση σκίασης, οικονομικό μοντέλο,

2. Μετά την απόκτηση της άδειας/πιστοποιητικού παραγωγής, 5%.

- Έκδοση άδειας/πιστοποιητικού παραγωγής - Έκδοση και έγκριση της άδειας/πιστοποιητικού παραγωγής. Ενημέρωση και παρακολούθηση του ηλεκτρονικού συστήματος της κ.λπ.

3. Με τη λήψη των εγκρίσεων από: δασαρχείο, αεροπορία, εθνική άμυνα, αρχαιολογία, δήμος, τουριστικά τμήματα κ.λπ., 10% / Κατόπιν υποβολής της μελέτη περιβαλλοντικών όρων προς τη νομαρχία του έργου, 2% / Μετά την έγκριση των περιβαλλοντικών επιπτώσεων, 15%

- Περιβαλλοντικοί όροι, μελέτη για το έργο στην νομαρχία (συμπεριλαμβανομένων υποδομών δικτύου, π.χ. γραμμές δικτύου, υποσταθμός κ.τ.λ.) - Έγκριση από: δασαρχείο, αεροπορία, εθνική άμυνα, αρχαιολογία, δήμος, τουριστικά τμήματα, κ.λ.π.,

4. Μετά τη δέσμευση των όρων σύνδεσης στο δίκτυο, 13%

- Προσφορά σύνδεσης δικτύου από [.....Α.Ε.] / Διαγράμματα μονής γραμμής, τεχνικές προδιαγραφές των χαρτών του έργου, ενημέρωση και παρακολούθηση του ηλεκτρονικού συστήματος του, αγωγιμότητα υποσταθμού, δοκιμές γης και καταλληλότητα, περιπτώσεις πριν από την εφαρμογή, προετοιμασία του αιτήματος για τελικό πλέγμα, όροι σύνδεσης προς κ.λπ.

5. Μετά την έκδοση δεσμευτικών όρων σύνδεσης στο δίκτυο, 10%

Δεσμευτικοί όροι σύνδεσης στο δίκτυο,

6. Μετά από επιτυχές αποτέλεσμα στις δημοπρασίες και υπογραφή του [Μισθωτηρίου Συμφωνίας], 30%

- Συμμετοχή σε Δημοπρασία (Α) - Σύνταξη των φακέλων των αιτήσεων για συμμετοχή στους κρατικούς πλειστηριασμούς της / Ασφάλεια τοποθεσίας (τελικό) - Υπογραφή μισθωτηρίου συμφωνίας (ΛΑ)

7. Μετά την έκδοση του [Άδεια Εγκατάστασης], [Οικοδομικής Άδειας] και το έργο είναι έτοιμο για κατασκευή, 10%

- Άδεια εγκατάστασης (.....) στη νομαρχία του έργου - Προετοιμασία εγγράφων αίτησης / - Οικοδομική Άδεια (.....) στην Πολεοδομική Αρχή - Προετοιμασία εγγράφων αίτησης, σχεδίων κ.λπ.

(Β.3) Σύμφωνα με το παράρτημα 2, υπό τίτλο, «ΧΡΟΝΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΑ ΥΠΟ-ΕΡΓΟ», του ανωτέρω ιδιωτικού συμφωνητικού, η προσφεύγουσα εταιρεία, δεσμεύτηκε προς την ανωτέρω αντισυμβαλλόμενη αλλοδαπή εταιρεία, συνοπτικά τα κάτωθι περιγραφέντα,

1. Άδεια Παραγωγής, ετοιμότητα για υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από την υπογραφή της [Σύμβασης Προμίσθωσης],

2. Όροι μη δεσμευτικής σύνδεσης δικτύου, υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από την έκδοση της Άδειας Παραγωγής,

3. Μελέτη Περιβαλλοντικών Επιπτώσεων, υποβολή μελέτης εντός 30 ημερών από την έκδοση της άδειας παραγωγής,

4. Έγκριση Περιβαλλοντικών Όρων, έκδοση έγκρισης περιβαλλοντικής άδεια (.....)

5. Άδεια επέμβασης (δάσος/δασική γη), έκδοση της άδειας παρέμβασης από την δασική υπηρεσία.

6. Δεσμευτικοί όροι σύνδεσης δικτύου, υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από σχετική ειδοποίηση από τον ιδιοκτήτη

7. Άδεια εγκατάστασης, υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από σχετική ειδοποίηση από τον Ιδιοκτήτη

8. Οικοδομική Άδεια, υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από σχετική ειδοποίηση από τον Ιδιοκτήτη

9. Σύμβαση σύνδεσης στο δίκτυο, υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από σχετική ειδοποίηση από τον Ιδιοκτήτη

10. Σύμβαση Λειτουργικής Βοήθειας (.....), υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από σχετική ειδοποίηση από τον ιδιοκτήτη

11. Άδεια Λειτουργίας, υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από σχετική ειδοποίηση από τον Ιδιοκτήτη

(Β.4) Σύμφωνα με το παράρτημα 3, υπό τίτλο, «ονόματα έργων, πληροφορίες τοποθεσίας και χωρητικότητας», του ανωτέρω ιδιωτικού συμφωνητικού, αποτυπώνονται αναλυτικά, ανά, τεχνολογία/ονομασία έργου, ισχύς έργου (MW) και γεωγραφικής θέσης, τα κάτωθι,

- (1) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (2) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (3) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (4) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (5) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (6) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....,
- (7) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (8) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (9) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (10) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....,
- (11) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....,
- (12) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (13) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....,
- (14) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....,
- (15) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (16) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (17) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....,
- (18) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (19) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....,
- (20) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (21) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....,
- (22) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....,
- (23) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (24) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....,
- (25) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....,
- (26) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....,
- (27) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....

(Γ) Το από **Μαΐου 2021** ιδιωτικό συμφωνητικό, υπηρεσιών ανάπτυξης 18 έργα αιολικής ενέργειας στην Ελλάδα, μεταξύ της αλλοδαπής εταιρείας με δ.τ. «.....» [ως ιδιοκτήτης] και αριθμό φορολογικού μητρώου και της εταιρείας με δ.τ. «.....» (ήδη «..... Α.Ε.» [ως σύμβουλος] και αριθμό φορολογικού μητρώου, αποτυπώνονται [στα σχετικά κεφάλαια], αποσπασματικά, τα κάτωθι,

(Γ.1) Σύμφωνα με κεφάλαιο υπ' α/α 3, υπό τίτλο, «ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ», και τις σχετικές παραγράφους του ανωτέρω ιδιωτικού συμφωνητικού, η προσφεύγουσα εταιρεία, δεσμεύτηκε προς την ανωτέρω αντισυμβαλλόμενη αλλοδαπή εταιρεία, αναλυτικά, μέρος των κάτωθι περιγραφέντων,

«3.1. Ο σύμβουλος θα εκτελεί τις υπηρεσίες προκειμένου να φέρει το έργο σε κατάσταση, έτοιμου προς κατασκευή, σύμφωνα με όλα τα ισχύοντα (διεθνή και τοπικά) πρότυπα, νομοθεσία, κανόνες και κανονισμούς (εφεξής συλλογικά καλούμενα «Προδιαγραφές»),

3.3. Ο σύμβουλος θα επιτρέψει στον ορισθέντα εκπρόσωπο του ιδιοκτήτη να συμμετάσχει έγκαιρα και να παρευρεθεί σε οποιαδήποτε συνάντηση με τρίτους σε σχέση με το έργο, όπως οποιοδήποτε κοινό αρχές (συμπεριλαμβανομένου οποιουδήποτε δήμου) και ιδιοκτήτες γης, και γενικά ενεργούν ως εύλογα αναγκαίο ή σκόπιμο (συμπεριλαμβανομένης, χωρίς περιορισμό, με την παροχή εύλογης εκ των προτέρων ειδοποίησης της συνεδρίασης) σε συνέχεια αυτής. Ο εκπρόσωπος του ιδιοκτήτη θα αντιγραφεί σε οποιαδήποτε ειδοποίηση ή επικοινωνία με τρίτους από τον σύμβουλο σε σχέση

με το έργο, εκτός εάν διαφορετικά συμφωνηθεί από τον εκπρόσωπο της εταιρείας κατά την κρίση του,

3.5. Ο χρόνος είναι ουσιαστικός για την απόκτηση όλων των αδειών για το έργο. Ως εκ τούτου, ο σύμβουλος θα λάβει έγκαιρα οποιαδήποτε μελέτη και σχεδιασμό και θα υποβάλει όλα τα απαραίτητα αιτήσεις, αιτήματα, έγγραφα ή σχετικές πληροφορίες (εφεξής συλλογικά αναφερόμενες ως τα «παραδοτέα») στις αρμόδιες αρχές για την απόκτηση (ή την τροποποίηση) οποιουδήποτε άδειας, προκειμένου να ελαχιστοποιηθεί ο απαραίτητος χρόνος για την απόκτηση (ή την τροποποίηση) όλων των αδειών. Επιπλέον, ο σύμβουλος θα παρακολουθεί συστηματικά στις αρμόδιες αρχές σε σχέση με την πρόοδο των αιτήσεων που υποβάλλονται και παρέχει έγκαιρα οποιαδήποτε πρόσθετη/υποστηρικτική πληροφορία, έγγραφο, υπολογισμός κ.λπ. (εφεξής συλλογικά αναφέρονται ως «συμπληρώματα») που ζητούνται από την αντίστοιχη αρχή,

3.6. Ο σύμβουλος, σε συνεννόηση με τον ιδιοκτήτη, θα ξεκινήσει τις δραστηριότητες (επικοινωνία με αρχές, προετοιμασία μελετών, υποβολή προ-αιτήσεων κ.λπ.) για την απόκτηση (ή την τροποποίηση) αδειών το συντομότερο δυνατό, διασφαλίζοντας ότι η εγκυρότητα και η συνάφεια των αδειών που θα ληφθούν δεν διακυβεύεται.

3.8. Ο σύμβουλος αναμένει να προσπαθήσει και να παράσχει κάθε υποστήριξη στον ιδιοκτήτη για όλα τα ζητήματα που μπορεί να προκύψουν, κατά καιρούς, με τις ανταγωνιστικές αρχές, τους ιδιοκτήτες της γης στην οποία θα αναπτυχθεί το έργο, τους ιδιοκτήτες γειτονικών ακινήτων και, γενικώς, οποιοδήποτε τρίτο μέρος επηρεάζεται από το έργο.

(Γ.2) Σύμφωνα με το παράρτημα 1, υπό τίτλο, «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΕΣ», και τις σχετικές παραγράφους 1 και 2α, του ανωτέρω ιδιωτικού συμφωνητικού, η προσφεύγουσα εταιρεία δεσμεύτηκε να παράσχει προς την ανωτέρω αντισυμβαλλόμενη αλλοδαπή εταιρεία, αναλυτικά, τις κάτωθι περιγραφείσες υπηρεσίες, με ορόσημο πληρωμής αυτών ανά ποσοστό εκπλήρωσης του συμφωνηθέντος έργου (πρώτης παρτίδας έργων, 354,49 MW),

1. Μετά την υπογραφή του [Σύμβασης Προμίσθωσης] και την υποβολή της [Άδεια Παραγωγής], 5%

- Αναγνώριση τοποθεσίας - Έλεγχος καταλληλότητας (διαθεσιμότητα δικτύου, έλλειψη περιβαλλοντικών περιορισμών κ.λπ.) και προκαταρκτική επικοινωνία με τον κάτοχο(οι),
- Αξιολόγηση τοποθεσίας - Οπτική Αξιολόγηση της τοποθεσίας (ποιότητα γης, δρόμοι πρόσβασης, κοντά σκίαση εμποδίων κλπ.),
- Ασφάλεια τοποθεσίας (προκαταρκτική) - Υπογραφή σύμβασης προμίσθωσης (.....), εάν είναι εφαρμόσιμη,
- Υποβολή Αίτησης για άδεια παραγωγής (.....) στη - Τεχνικά δεδομένα, σχεδιασμός έργου, χάρτες έργου, ενεργειακή μελέτη, ανάλυση σκίασης, οικονομικό μοντέλο,

2. Μετά την απόκτηση της άδειας/πιστοποιητικού παραγωγής, 5%.

- Έκδοση άδειας/πιστοποιητικού παραγωγής - Έκδοση και έγκριση της άδειας/πιστοποιητικού παραγωγής. Ενημέρωση και παρακολούθηση του ηλεκτρονικού συστήματος της κ.λπ.

3. Με τη λήψη των εγκρίσεων από: δασαρχείο, αεροπορία, εθνική άμυνα, αρχαιολογία, δήμος, τουριστικά τμήματα κ.λπ., 5% / Μετά την λήψη των εγκρίσεων των περιβαλλοντικών επιπτώσεων, 10%

- Περιβαλλοντικοί όροι, μελέτη για το έργο στην νομαρχία (συμπεριλαμβανομένων υποδομών δικτύου, π.χ. γραμμές δικτύου, υποσταθμός κ.τ.λ.) - Έγκριση από: δασαρχείο, αεροπορία, εθνική άμυνα, αρχαιολογία, δήμος, τουριστικά τμήματα, κ.λπ.,

4. Μετά την έκδοση τελικών όρων σύνδεσης στο δίκτυο, 15%

- Τελική προσφορά σύνδεσης δικτύου από [..... Α.Ε.] / Διαγράμματα μονής γραμμής, τεχνικές προδιαγραφές των χαρτών του έργου, ενημέρωση και παρακολούθηση του ηλεκτρονικού συστήματος του, αγωγιμότητα υποσταθμού, δοκιμές γης και καταλληλότητα, περιπτώσεις

πριν από την εφαρμογή, προετοιμασία του αιτήματος για τελικό πλέγμα, όροι σύνδεσης προς κ.λπ.

5. Μετά την έκδοση δεσμευτικών όρων σύνδεσης στο δίκτυο, 15%

Δεσμευτικοί όροι σύνδεσης στο δίκτυο,

6. Μετά από επιτυχές αποτέλεσμα στις δημοπρασίες και υπογραφή του [Μισθωτηρίου Συμφωνίας], 30%

- Συμμετοχή σε Δημοπρασία (Α) - Σύνταξη των φακέλων των αιτήσεων για συμμετοχή στους κρατικούς πλειστηριασμούς της / Ασφάλεια τοποθεσίας (τελικό) - Υπογραφή μισθωτηρίου συμφωνίας (ΛΑ)

7. Μετά την έκδοση του IL [Άδεια Εγκατάστασης], [Οικοδομικής Άδειας] και το έργο είναι έτοιμο για κατασκευή, 15%

- Άδεια εγκατάστασης (IL) στη νομαρχία του έργου - Προετοιμασία εγγράφων αίτησης / - Οικοδομική Άδεια (.....) στην Πολεοδομική Αρχή - Προετοιμασία εγγράφων αίτησης, σχεδίων κ.λπ.

(Γ.3) Σύμφωνα με το παράρτημα 1, υπό τίτλο, «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΕΣ», και τις σχετικές παραγράφους 1 και 2β, του ανωτέρω ιδιωτικού συμφωνητικού, η προσφεύγουσα εταιρεία δεσμεύτηκε να παράσχει προς την ανωτέρω αντισυμβαλλόμενη αλλοδαπή εταιρεία, αναλυτικά, τις κάτωθι περιγραφείσες υπηρεσίες, με ορόσημο πληρωμής αυτών ανά ποσοστό εκπλήρωσης του συμφωνηθέντος έργου (δεύτερης παρτίδας έργων, 118,16 MW),

1. Μετά την υπογραφή του [Σύμβασης Προμίσθωσης] και την υποβολή της [Άδεια Παραγωγής], 0%

- Αναγνώριση τοποθεσίας - Έλεγχος καταλληλότητας (διαθεσιμότητα δικτύου, έλλειψη περιβαλλοντικών περιορισμών κ.λπ.) και προκαταρκτική επικοινωνία με τον κάτοχο(οι),

- Αξιολόγηση τοποθεσίας - Οπτική Αξιολόγηση της τοποθεσίας (ποιότητα γης, δρόμοι πρόσβασης, κοντά σκίαση εμποδίων κλπ.),

- Ασφάλεια τοποθεσίας (προκαταρκτική) - Υπογραφή σύμβασης προμίσθωσης (.....), εάν είναι εφαρμόσιμη,

- Υποβολή Αίτησης για άδεια παραγωγής (.....) στη - Τεχνικά δεδομένα, σχεδιασμός έργου, χάρτες έργου, ενεργειακή μελέτη, ανάλυση σκίασης, οικονομικό μοντέλο,

2. Μετά την απόκτηση της άδειας/πιστοποιητικού παραγωγής, 0%.

- Έκδοση άδειας/πιστοποιητικού παραγωγής - Έκδοση και έγκριση της άδειας/πιστοποιητικού παραγωγής. Ενημέρωση και παρακολούθηση του ηλεκτρονικού συστήματος της κ.λπ.

3. Με τη λήψη των εγκρίσεων από: δασαρχείο, αεροπορία, εθνική άμυνα, αρχαιολογία, δήμος, τουριστικά τμήματα κ.λπ., 0% / Μετά την λήψη των εγκρίσεων των περιβαλλοντικών επιπτώσεων, 15%

- Περιβαλλοντικοί όροι, μελέτη για το έργο στην νομαρχία (συμπεριλαμβανομένων υποδομών δικτύου, π.χ. γραμμές δικτύου, υποσταθμός κ.τ.λ.) - Έγκριση από: δασαρχείο, αεροπορία, εθνική άμυνα, αρχαιολογία, δήμος, τουριστικά τμήματα, κ.λπ.,

4. Μετά την έκδοση τελικών όρων σύνδεσης στο δίκτυο, 10%

- Τελική προσφορά σύνδεσης δικτύου από [..... Α.Ε.] / Διαγράμματα μονής γραμμής, τεχνικές προδιαγραφές των χαρτών του έργου, ενημέρωση και παρακολούθηση του ηλεκτρονικού συστήματος του, αγωγιμότητα υποσταθμού, δοκιμές γης και καταλληλότητα, περιπτώσεις πριν από την εφαρμογή, προετοιμασία του αιτήματος για τελικό πλέγμα, όροι σύνδεσης προς κ.λπ.

5. Μετά την έκδοση δεσμευτικών όρων σύνδεσης στο δίκτυο, 25%

Δεσμευτικοί όροι σύνδεσης στο δίκτυο,

6. Μετά από επιτυχές αποτέλεσμα στις δημοπρασίες και υπογραφή του [Μισθωτηρίου Συμφωνίας], 30%

- Συμμετοχή σε Δημοπρασία (Α) - Σύνταξη των φακέλων των αιτήσεων για συμμετοχή στους κρατικούς πλειστηριασμούς της / Ασφάλεια τοποθεσίας (τελικό) - Υπογραφή μισθωτηρίου συμφωνίας (ΛΑ)

7. Μετά την έκδοση του [Άδεια Εγκατάστασης], [Οικοδομικής Άδειας] και το έργο είναι έτοιμο για κατασκευή, 20%

- Άδεια εγκατάστασης (ΙΛ) στη νομαρχία του έργου - Προετοιμασία εγγράφων αίτησης / - Οικοδομική Άδεια (.....) στην Πολεοδομική Αρχή - Προετοιμασία εγγράφων αίτησης, σχεδίων κ.λπ. (Γ.4) Σύμφωνα με το παράρτημα 1, υπό τίτλο, «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΕΣ», και τις σχετικές παραγράφους 1 και 2γ, του ανωτέρω ιδιωτικού συμφωνητικού, η προσφεύγουσα εταιρεία δεσμεύτηκε να παράσχει προς την ανωτέρω αντισυμβαλλόμενη αλλοδαπή εταιρεία, αναλυτικά, τις κάτωθι περιγραφείσες υπηρεσίες, με ορόσημο πληρωμής αυτών ανά ποσοστό εκπλήρωσης του συμφωνηθέντος έργου (τρίτης παρτίδας έργων, 102,75 MW),

1. Μετά την υπογραφή του [Σύμβασης Προμίσθωσης] και την υποβολή της [Άδεια Παραγωγής], 0%

- Αναγνώριση τοποθεσίας - Έλεγχος καταλληλότητας (διαθεσιμότητα δικτύου, έλλειψη περιβαλλοντικών περιορισμών κ.λπ.) και προκαταρκτική επικοινωνία με τον κάτοχο(οι),

- Αξιολόγηση τοποθεσίας - Οπτική Αξιολόγηση της τοποθεσίας (ποιότητα γης, δρόμοι πρόσβασης, κοντά σκίαση εμποδίων κ.λπ.),

- Ασφάλεια τοποθεσίας (προκαταρκτική) - Υπογραφή σύμβασης προμίσθωσης (.....), εάν είναι εφαρμόσιμη,

- Υποβολή Αίτησης για άδεια παραγωγής (.....) στη - Τεχνικά δεδομένα, σχεδιασμός έργου, χάρτες έργου, ενεργειακή μελέτη, ανάλυση σκίασης, οικονομικό μοντέλο,

2. Μετά την απόκτηση της άδειας/πιστοποιητικού παραγωγής, 0%.

- Έκδοση άδειας/πιστοποιητικού παραγωγής - Έκδοση και έγκριση της άδειας/πιστοποιητικού παραγωγής. Ενημέρωση και παρακολούθηση του ηλεκτρονικού συστήματος της κ.λπ.

3. Με τη λήψη των εγκρίσεων από: δασαρχείο, αεροπορία, εθνική άμυνα, αρχαιολογία, δήμος, τουριστικά τμήματα κ.λπ., 0% / Μετά την λήψη των εγκρίσεων των περιβαλλοντικών επιπτώσεων, 0%

- Περιβαλλοντικοί όροι, μελέτη για το έργο στην νομαρχία (συμπεριλαμβανομένων υποδομών δικτύου, π.χ. γραμμές δικτύου, υποσταθμός κ.τ.λ.) - Έγκριση από: δασαρχείο, αεροπορία, εθνική άμυνα, αρχαιολογία, δήμος, τουριστικά τμήματα, κ.λπ.,

4. Μετά την έκδοση τελικών όρων σύνδεσης στο δίκτυο, 0%

- Τελική προσφορά σύνδεσης δικτύου από [..... Α.Ε.] / Διαγράμματα μονής γραμμής, τεχνικές προδιαγραφές των χαρτών του έργου, ενημέρωση και παρακολούθηση του ηλεκτρονικού συστήματος του, αγωγιμότητα υποσταθμού, δοκιμές γης και καταλληλότητα, περιπτώσεις πριν από την εφαρμογή, προετοιμασία του αιτήματος για τελικό πλέγμα, όροι σύνδεσης προς κ.λπ.

5. Μετά την έκδοση δεσμευτικών όρων σύνδεσης στο δίκτυο, 0%

Δεσμευτικοί όροι σύνδεσης στο δίκτυο,

6. Μετά από επιτυχές αποτέλεσμα στις δημοπρασίες και υπογραφή του [Μισθωτηρίου Συμφωνίας], 50%

- Συμμετοχή σε Δημοπρασία (Α) - Σύνταξη των φακέλων των αιτήσεων για συμμετοχή στους κρατικούς πλειστηριασμούς της / Ασφάλεια τοποθεσίας (τελικό) - Υπογραφή μισθωτηρίου συμφωνίας (ΛΑ)

7. Μετά την έκδοση του [Άδεια Εγκατάστασης], [Οικοδομικής Άδειας] και το έργο είναι έτοιμο για κατασκευή, 50%

- Άδεια εγκατάστασης (ΙΛ) στη νομαρχία του έργου - Προετοιμασία εγγράφων αίτησης / - Οικοδομική Άδεια (ΒΠ) στην Πολεοδομική Αρχή - Προετοιμασία εγγράφων αίτησης, σχεδίων κ.λπ.

(Γ.5) Σύμφωνα με το παράρτημα 2, υπό τίτλο, «ΧΡΟΝΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΑ ΥΠΟ-ΕΡΓΟ», του ανωτέρω ιδιωτικού συμφωνητικού, η προσφεύγουσα εταιρεία, δεσμεύτηκε προς την ανωτέρω αντισυμβαλλόμενη αλλοδαπή εταιρεία, συνοπτικά τα κάτωθι περιγραφέντα,

1. Άδεια Παραγωγής, ετοιμότητα για υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από την υπογραφή της [Σύμβασης Προμίσθωσης],
2. Όροι μη δεσμευτικής σύνδεσης δικτύου, υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από την έκδοση της Άδειας Παραγωγής,
3. Μελέτη Περιβαλλοντικών Επιπτώσεων, υποβολή μελέτης εντός 30 ημερών από την έκδοση της άδειας παραγωγής,
4. Έγκριση Περιβαλλοντικών Όρων, έκδοση έγκρισης περιβαλλοντικής άδεια (.....)
5. Άδεια επέμβασης (δάσος/δασική γη), έκδοση της άδειας παρέμβασης από την δασική υπηρεσία.
6. Δεσμευτικοί όροι σύνδεσης δικτύου, υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από σχετική ειδοποίηση από τον ιδιοκτήτη
7. Άδεια εγκατάστασης, υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από σχετική ειδοποίηση από τον Ιδιοκτήτη
8. Οικοδομική Άδεια, υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από σχετική ειδοποίηση από τον Ιδιοκτήτη
9. Σύμβαση σύνδεσης στο δίκτυο, υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από σχετική ειδοποίηση από τον Ιδιοκτήτη
10. Σύμβαση Λειτουργικής Βοήθειας, υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από σχετική ειδοποίηση από τον ιδιοκτήτη
11. Άδεια Λειτουργίας, υποβολή αίτησης εντός 15 ημερών από σχετική ειδοποίηση από τον Ιδιοκτήτη

(Γ.6) Σύμφωνα με το παράρτημα 3, υπό τίτλο, «ονόματα έργων, πληροφορίες τοποθεσίας και χωρητικότητας», του ανωτέρω ιδιωτικού συμφωνητικού, αποτυπώνονται αναλυτικά, ανά, τεχνολογία/ονομασία έργου, ισχύς έργου (MW) και γεωγραφικής θέσης, τα κάτωθι,

- (1) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....,
- (2) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (3) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (4) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (5) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (6) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (7) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (8) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (9) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....,
- (10) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....,
- (11) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....,
- (12) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (13) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....,
- (14) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....,
- (15) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....,
- (16) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....
- (17) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....

(18) Φωτοβολταϊκό πάρκο «.....»

(Σημείωση: Το σύνολο των ανωτέρω εκτεθέντων αποτελούν μετάφραση στην Ελληνική γλώσσα με την ακριβέστερη ισοδύναμη προσέγγιση, καθώς τα σχετικά έγγραφα είναι αποτυπωμένα στην Αγγλική γλώσσα).

Επειδή ακολούθως, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης και ειδικότερα, από τα εκδοθέντα από την προσφεύγουσα εταιρεία παραστατικά πωλήσεων καθώς και τα συνοδευτικά σημειώματα αυτών, προκύπτει ότι, εκδόθηκαν παραστατικά πωλήσεων συνολικής αξίας, 732.915,50€ κατά το φορολογικό έτος 2020, **1.450.168,00€** κατά το φορολογικό έτος 2021 και **834.007,00€** κατά το φορολογικό έτος 2022, προς τις αντισυμβαλλόμενες με αυτήν αλλοδαπές εταιρείες, [Δανίας], με δ.τ. «.....», το περιεχόμενο των οποίων, αποτυπώνεται αναλυτικά, ανά ημερομηνία, ως κάτωθι:

- (1) Την **06/03/2020** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), υπ' αριθμ., με περιγραφή παρεχόμενων υπηρεσιών «Πρώτη πληρωμή συμφωνίας Φεβρουαρίου 2020, μετά την υπογραφή του (σύμβαση προμίσθωσης) και υποβολή (άδεια παραγωγής), 7% του συνολικού ποσού, ηλιακά πάρκα», συνολικής αξίας **323.288,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),
- (2) Την **06/03/2020** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), υπ' αριθμ., με περιγραφή παρεχόμενων υπηρεσιών «Πρώτη πληρωμή συμφωνίας Φεβρουαρίου 2020, μετά την υπογραφή του (σύμβαση προμίσθωσης) και υποβολή (άδεια παραγωγής), 7% του συνολικού ποσού, αιολικά πάρκα», συνολικής αξίας **358.627,50€** (άνευ Φ.Π.Α.),
- (3) Την **01/07/2020** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), υπ' αριθμ., με περιγραφή παρεχόμενων υπηρεσιών «Πιστοποιητικά των ιστών, -Ακατέργαστα στοιχεία των ιστών, -Ακύρωση παλαιών έργων ποσότητας οικοπέδων, και -έξοδα αποστολής εγγράφων που στάλθηκαν 11/02/2020 και 05/06/2020», συνολικής αξίας **51.000,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),
- (4) Την **12/01/2021** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), υπ' αριθμ., με περιγραφή παρεχόμενων υπηρεσιών «Δεύτερη πληρωμή για την ολοκλήρωση της από Φεβρουάριο 2020 συμφωνίας, Μελέτη Περιβαλλοντικών όρων του έργου», συνολικής αξίας **86.680,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),
- (5) Την **15/04/2021** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), υπ' αριθμ., με περιγραφή παρεχόμενων υπηρεσιών «Δεύτερη πληρωμή για την ολοκλήρωση της από Φεβρουαρίου 2020 συμφωνίας, Μελέτη Περιβαλλοντικών όρων του έργου», συνολικής αξίας **76.320,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),
- (6) Την **11/05/2021** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), υπ' αριθμ., με περιγραφή παρεχόμενων υπηρεσιών «Δεύτερη πληρωμή για την ολοκλήρωση της από Φεβρουαρίου 2020 συμφωνίας, Μελέτη Περιβαλλοντικών όρων του έργου», συνολικής αξίας **76.320,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),
- (7) Την **11/05/2021** εκδόθηκε το πιστωτικό τιμολόγιο (Π.Τ.), υπ' αριθμ., με περιγραφή παρεχόμενων υπηρεσιών «Δεύτερη πληρωμή για την ολοκλήρωση της από Φεβρουαρίου 2020 συμφωνίας, Μελέτη Περιβαλλοντικών όρων του έργου», συνολικής αξίας **(76.320,00€)** (άνευ Φ.Π.Α.),
- (8) Την **08/06/2021** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), υπ' αριθμ., με περιγραφή παρεχόμενων υπηρεσιών «Δεύτερη πληρωμή για την ολοκλήρωση της από Φεβρουαρίου 2020 συμφωνίας, Μελέτη Περιβαλλοντικών όρων του έργου MW», συνολικής αξίας **60.520,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),
- (9) Την **30/06/2021** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), υπ' αριθμ., με περιγραφή παρεχόμενων υπηρεσιών «Πρώτη πληρωμή συμφωνίας Μάιου 2021, μετά την υπογραφή του (σύμβαση προμίσθωσης) και υποβολή (άδεια παραγωγής), 5% του

συνολικού ποσού, Έργου Κιλκίς», συνολικής αξίας **168.450,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),

(10) Την **06/07/2021** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), υπ' αριθμ., με περιγραφή παρεχόμενων υπηρεσιών «Πρώτη πληρωμή συμφωνίας Ιουνίου 2021, μετά την υπογραφή του (σύμβαση προμήθωσης) και υποβολή (άδεια παραγωγής), 5% του συνολικού ποσού, Έργου Αλεξανδρούπολης», συνολικής αξίας **354.490,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),

(11) Την **03/09/2021** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), υπ' αριθμ., με περιγραφή παρεχόμενων υπηρεσιών «Δεύτερη πληρωμή για την ολοκλήρωση της από Φεβρουάριου 2020 συμφωνίας, Μελέτη Περιβαλλοντικών όρων του έργου, 3-12 18.5 MW», με συνημμένο σχετικό συνοδευτικό σημείωμα με περιγραφή του έργου (ανά ισχύ και ποσό) στις θέσεις «.....», συνολικής αξίας **7.400,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),

(12) Την **03/09/2021** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), υπ' αριθμ., με περιγραφή παρεχόμενων υπηρεσιών «Τρίτη πληρωμή για την ολοκλήρωση της από Φεβρουάριου 2020 συμφωνίας, Μελέτη Περιβαλλοντικών όρων του έργου 2%, 169,80 MW», με συνημμένο σχετικό συνοδευτικό σημείωμα με περιγραφή του έργου (ανά ισχύ και ποσό) στις θέσεις «.....», συνολικής αξίας **27.168,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),

(13) Την **03/09/2021** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), υπ' αριθμ., με περιγραφή παρεχόμενων υπηρεσιών «Τρίτη πληρωμή για την ολοκλήρωση της από Φεβρουάριου 2020 συμφωνίας, Μελέτη Περιβαλλοντικών όρων του έργου 2%, 190.80», με συνημμένο σχετικό συνοδευτικό σημείωμα με περιγραφή του έργου (ανά ισχύ και ποσό) στις θέσεις, «.....», συνολικής αξίας **30.528,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),

(14) Την **03/09/2021** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), υπ' αριθμ., με περιγραφή παρεχόμενων υπηρεσιών «Τρίτη πληρωμή για την ολοκλήρωση της από Φεβρουάριου 2020 συμφωνίας, Μελέτη Περιβαλλοντικών όρων του έργου 2%, 216.70», με συνημμένο σχετικό συνοδευτικό σημείωμα με περιγραφή του έργου (ανά ισχύ και ποσό) στις θέσεις, «.....» συνολικής αξίας **34.672,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),

(15) Την **05/11/2021** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), υπ' αριθμ., με περιγραφή παρεχόμενων υπηρεσιών «....., πληρωμή για το 2ο ορόσημο της συμφωνίας που υπογράφηκε τον Μάιο 2021: 5% του συνολικού ποσού άδειας/πιστοποιητικού παραγωγής», με συνημμένο σχετικό συνοδευτικό σημείωμα με περιγραφή του έργου (ανά ισχύ και ποσό) στις θέσεις, «.....» συνολικής αξίας **168.450,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),

(16) Την **10/11/2021** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), υπ' αριθμ., με περιγραφή παρεχόμενων υπηρεσιών, 1.«.....), πληρωμή για το 2ο ορόσημο της συμφωνίας που υπογράφηκε τον Οκτώβριο 2021: 9% συνολικού ποσού μετά την απόκτηση του (άδειας παραγωγής)» και 2.«.....), πληρωμή για το 2ο ορόσημο της συμφωνίας που υπογράφηκε τον Οκτώβριο 2021: 9% συνολικού ποσού μετά την απόκτηση του (άδειας παραγωγής)», συνολικής αξίας **81.000,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),

(17) Την **18/11/2021** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), υπ' αριθμ., με περιγραφή παρεχόμενων υπηρεσιών, 1.«....., παρτίδα 1η (354,49 MW), πληρωμή για το 2ο ορόσημο της συμφωνίας που υπογράφηκε τον Ιούνιο 2021, 5% του συνολικού ποσού άδειας/πιστοποιητικού παραγωγής», 2.«....., παρτίδα 2η (118,16 MW), πληρωμή για το 2ο ορόσημο της συμφωνίας που υπογράφηκε τον Ιούνιο 2021, 0% του συνολικού ποσού άδειας/πιστοποιητικού παραγωγής» και 3.«....., παρτίδα 3η (102,75 MW), πληρωμή για το 2ο ορόσημο της συμφωνίας που υπογράφηκε τον Ιούνιο 2021, 0% του συνολικού ποσού άδειας/πιστοποιητικού παραγωγής», με συνημμένο σχετικό συνοδευτικό σημείωμα με περιγραφή του έργου (ανά ισχύ και ποσό) στις θέσεις, «.....», συνολικής αξίας **354.490,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),

(18) Την **25/02/2022** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), σειράς, υπ' αριθμ. **2**, με περιγραφή παροχής υπηρεσιών, 1.«.....», **10.00 MW**, με την επισημείωση επ' αυτού «πληρωμή για το 2ο ορόσημο της συμφωνίας που υπογράφηκε τον Ιούλιο 2019, Έργου, 7% συνολικού ποσού, κατόπιν υποβολής της μελέτης περιβαλλοντικών όρων στη νομαρχία του έργου», συνολικής αξίας **51.065,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),

(19) Την **28/02/2022** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), σειράς, υπ' αριθμ. **3**, με περιγραφή παροχής υπηρεσιών, 1.«.....», 5.«.....» και **12** «I.....2, **19.90 MW**, με την επισημείωση επ' αυτού «πληρωμή για το 2ο ορόσημο της συμφωνίας που υπογράφηκε τον Μάρτιο 2020, Έργου, 13% συνολικού ποσού, κατόπιν της έγκρισης περιβαλλοντικών επιπτώσεων», συνολικής αξίας **198.432,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),

(20) Την **28/02/2022** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), σειράς, υπ' αριθμ. **4**, με περιγραφή παροχής υπηρεσιών, 1.«.....» **3**, **5.00 MW**, με την επισημείωση επ' αυτού «πληρωμή για το 2ο ορόσημο της συμφωνίας που υπογράφηκε τον Μάρτιο 2020, Έργου, 13%, κατόπιν της έγκρισης περιβαλλοντικών επιπτώσεων», συνολικής αξίας **176.592,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),

(21) Την **28/02/2022** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), σειράς, υπ' αριθμ. **5**, με περιγραφή παροχής υπηρεσιών, 1.«.....», **18.50 MW**, με την επισημείωση επ' αυτού «πληρωμή για το 2ο ορόσημο της συμφωνίας που υπογράφηκε τον Μάρτιο 2020, Έργου, 13%, κατόπιν της έγκρισης περιβαλλοντικών επιπτώσεων», συνολικής αξίας **225.368,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),

(22) Την **28/02/2022** εκδόθηκε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών - (Τ.Π.Υ.), σειράς, υπ' αριθμ., με περιγραφή παροχής υπηρεσιών, 1.«.....», **7.50 MW**, και **15**. «..... 4», **9.00 MW**, με την επισημείωση επ' αυτού «πληρωμή για το 3ο ορόσημο της συμφωνίας που υπογράφηκε τον Μάιο 2021, Έργου, 10%, κατόπιν λήψης των εγκρίσεων από δασαρχείο, αεροπορία, εθνική άμυνα», συνολικής αξίας **191.550,00€** (άνευ Φ.Π.Α.),

(Σημείωση: Το σύνολο των ανωτέρω εκτεθέντων αποτελούν μετάφραση στην Ελληνική γλώσσα με την ακριβέστερη ισοδύναμη προσέγγιση, καθώς τα σχετικά έγγραφα είναι αποτυπωμένα στην Αγγλική γλώσσα).

Επειδή, σύμφωνα με το αναρτημένο αρχείο των ισχυουσών βεβαιώσεων [τελευταία ενημέρωση Ιούλιος 2023] παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας (Α.Π.Ε.), στον διαδικτυακό τόπο για τις ανωτέρω αντισυμβαλλόμενες με την προσφεύγουσα, αλλοδαπές εταιρείες [Δανίας] με δ.τ. «.....», προκύπτουν οι κάτωθι χορηγηθείσες άδειες παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας:

ΑΙΤΗΣΗ	ΗΜ/ΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ	ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΔΕΙΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔ. ΑΔΕΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΑΔ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ	ΠΕΡ. ΕΝΟΤΗΤΑ	ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜ. ΕΝΟΤΗΤΑ	ΘΕΣΗ	ΜΕΓΙΣΤΗ ΙΣΧΥΣ (MW)	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	25	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	05/02/21	05/02/46	.....	.....	.....	.....	.....	34,5	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/12/19	.....	05/02/21	05/02/46	.....	.....	.....	.....	.....	34,5	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	33,6	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	33,6	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	42	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	9,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	9,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	9,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	9,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	9,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	6,6	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	9,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	9,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	7,5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	9,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	7,5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	6	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	6	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	9,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	9,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	9,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	9,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	4	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ

ΑΙΤΗΣΗ	ΗΜ/ΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ	ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΔΕΙΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔ. ΑΔΕΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΑΔ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ	ΠΕΡ. ΕΝΟΤΗΤΑ	ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜ. ΕΝΟΤΗΤΑ	ΘΕΣΗ	ΜΕΓΙΣΤΗ ΙΣΧΥΣ (MW)	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑ
.....	09/02/2021	.....	28/06/21	28/06/46	.....	.....	.....	.....	.....	9,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	08/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	34,5	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	34,5	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	34,5	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	34,5	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	34,5	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	34,5	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	33,6	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	33,6	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	29,4	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	33,6	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	25,2	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	16,8	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	25,2	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	42	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	33,6	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	16,8	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	42	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	42	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	21	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/02/2021	.....	15/07/21	15/07/46	.....	.....	.....	.....	.....	29,4	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/06/2021	.....	11/10/21	11/10/46	.....	.....	.....	.....	.....	21	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/06/2021	.....	11/10/21	11/10/46	.....	.....	.....	.....	.....	24	ΑΙΟΛΙΚΑ

ΑΙΤΗΣΗ	ΗΜ/ΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ	ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΔΕΙΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔ. ΑΔΕΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΑΔ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ	ΠΕΡ. ΕΝΟΤΗΤΑ	ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜ. ΕΝΟΤΗΤΑ	ΘΕΣΗ	ΜΕΓΙΣΤΗ ΙΣΧΥΣ (MW)	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑ
.....	09/02/23	.....	15/05/23	15/05/48	.....	.....	.....	.....	.....	9,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/23	.....	15/05/23	15/05/48	.....	.....	.....	.....	.....	3	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/02/23	.....	15/05/23	15/05/48	.....	.....	.....	.....	.....	9,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ

Επειδή, σύμφωνα με το αναρτημένο αρχείο των ισχυουσών βεβαιώσεων [τελευταία ενημέρωση Ιούλιος 2023] παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας (Α.Π.Ε.), στον διαδικτυακό τόπο www.rae.gr, της Ρυθμιστικής Αρχής Ενέργειας (Ρ.Α.Ε.), για την προσφεύγουσα εταιρεία, με δ.τ. «.....» ήδη «..... Α.Ε.» , με ΑΦΜ: , προκύπτουν οι κάτωθι χορηγηθείσες άδειες παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας:

ΑΙΤΗΣΗ	ΗΜ/ΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ	ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΔΕΙΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔ. ΑΔΕΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΑΔ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ	ΠΕΡ. ΕΝΟΤΗΤΑ	ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜ. ΕΝΟΤΗΤΑ	ΘΕΣΗ	ΜΕΓΙΣΤΗ ΙΣΧΥΣ (MW)	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑ
	10/06/19		18/01/21	18/01/46						10	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	10/06/19		18/01/21	18/01/46						19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	10/06/19		18/01/21	18/01/46						19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	10/06/19		18/01/21	18/01/46						19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	10/06/19		18/01/21	18/01/46						19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	10/06/19		18/01/21	18/01/46						19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	10/06/19		18/01/21	18/01/46						19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	10/06/19		18/01/21	18/01/46						3,5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	10/06/19		18/01/21	18/01/46						13	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	10/06/19		18/01/21	18/01/46						19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	09/12/19		20/01/21	20/01/46						5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	09/12/19		20/01/21	20/01/46						7	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	09/12/19		20/01/21	20/01/46						19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	09/12/19		20/01/21	20/01/46						19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	09/12/19		20/01/21	20/01/46						19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	09/12/19		20/01/21	20/01/46						5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	09/12/19		20/01/21	20/01/46						7	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	09/12/19		20/01/21	20/01/46						19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	09/12/19		20/01/21	20/01/46						19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	09/12/19		20/01/21	20/01/46						19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	09/12/19		20/01/21	20/01/46						4,5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	09/12/19		20/01/21	20/01/46						10,5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	09/12/19		20/01/21	20/01/46						13	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
	09/12/19		20/01/21	20/01/46						19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ

ΑΙΤΗΣΗ	ΗΜ/ΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ	ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΔΕΙΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔ. ΑΔΕΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΑΔ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ	ΠΕΡ. ΕΝΟΤΗΤΑ	ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜ. ΕΝΟΤΗΤΑ	ΘΕΣΗ	ΜΕΓΙΣΤΗ ΙΣΧΥΣ (MW)	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	3,5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	10,5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	7,5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	10	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	10,5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	18,5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	10,5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	6	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	8	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	7	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	6,5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	7	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ

ΑΙΤΗΣΗ	ΗΜ/ΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ	ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΔΕΙΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔ. ΑΔΕΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΑΔ.ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ	ΠΕΡ. ΕΝΟΤΗΤΑ	ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜ. ΕΝΟΤΗΤΑ	ΘΕΣΗ	ΜΕΓΙΣΤΗ ΙΣΧΥΣ (MW)	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	16	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	16,5	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	20/01/21	20/01/46	.....	.....	.....	.....	.....	19,9	ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ
.....	09/12/19	.....	05/02/21	05/02/46	.....	.....	.....	.....	.....	34,5	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/12/19	.....	05/02/21	05/02/46	.....	.....	.....	.....	.....	31,05	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/12/19	.....	05/02/21	05/02/46	.....	.....	.....	.....	.....	24,15	ΑΙΟΛΙΚΑ
.....	09/12/19	.....	05/02/21	05/02/46	.....	.....	.....	.....	.....	17,25	ΑΙΟΛΙΚΑ

Επειδή, σύμφωνα με σχετική αναζήτηση στον διαδικτυακό τόπο <http://...../> της ευρωπαϊκής επιτροπής, μέσω του διαδικτυακού συστήματος VIES [σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών σχετικά με τον Φ.Π.Α.] της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και σύμφωνα με τις εθνικές [Ελλάδος και Δανίας] βάσεις δεδομένων Φ.Π.Α., οι αντισυμβαλλόμενες εταιρείες, (1) «..... Ε.Π.Ε.» (ήδη «..... Α.Ε.»), με Α.Φ.Μ.: (2) «.....», με Α.Φ.Μ. και (3) «..... με Α.Φ.Μ.», προκύπτει ότι, διαθέτουν έγκυρους αριθμούς Φ.Π.Α. – VIES και είναι εγγεγραμμένες για διασυνοριακές συναλλαγές εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω δεδομένων, σχετικά με τα έργα ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (Α.Π.Ε.), κρίνεται σκόπιμο να αναφερθεί ότι, σύμφωνα με ενημερωτικό σημείωμα της ρυθμιστικής αρχής ενέργειας (Ρ.Α.Ε.), όπως έχει αναρτηθεί στο διαδικτυακό τόπο της Ρ.Α.Ε. σχετικά με την αδειοδότηση έργων ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (Α.Π.Ε.) για παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, τα έργα Α.Π.Ε. υλοποιούνται, κατόπιν της επιτυχούς ολοκλήρωσης μίας σύνθετης διαδικασίας αδειοδότησης, που περιλαμβάνει διακριτά στάδια αξιολόγησης και έγκρισης, στα οποία εμπλέκονται διαφορετικές διοικητικές αρχές και φορείς, η αρμοδιότητα των οποίων καθορίζεται αναλόγως με το είδος και το στάδιο ανάπτυξης του εκάστοτε επενδυτικού σχεδίου.

Σύμφωνα με το θεσμικό πλαίσιο που ισχύει για τις Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (Α.Π.Ε.), -Η χορήγηση βεβαίωσης παραγωγού ή άδειας παραγωγής [Αρμόδια υπηρεσία: Ρυθμιστική Αρχή Ενέργειας (Ρ.Α.Ε.)], αποτελεί το πρώτο στάδιο για την αδειοδότηση ενός σταθμού ΑΠ.Ε.

Η βεβαίωση παραγωγού, που εισήχθη με τον ν. 4685/2020, συνιστά «άδεια σκοπιμότητας», χορηγείται υποχρεωτικά εφόσον τηρούνται τα προσδιορισμένα στο κείμενο πλαίσιο κριτήρια που άπτονται της σκοπιμότητας ανάπτυξης έργου με τα συγκεκριμένα τεχνικά χαρακτηριστικά: - Η θέση του έργου: Δηλαδή (α) η ύπαρξη επαρκούς ενεργειακού χώρου (μη κορεσμός του δικτύου διανομής), (β) η μη επικάλυψη του προτεινόμενου έργου με άλλο αδειοδοτηθέν, (γ) το μέγεθος του χώρου που πρόκειται να δεσμεύσει το έργο και (δ) η απόσταση των παραγωγικών μονάδων μεταξύ τους. - Η διακρίβωση ότι το προτεινόμενο έργο δεν εμπίπτει σε ειδικώς και συγκεκριμένα οριοθετημένη ζώνη αποκλεισμού κατά το Ειδικό Πλαίσιο Χωροταξικού Σχεδιασμού και Αειφόρου Ανάπτυξης για τις Α.Π.Ε. και - Ειδικώς, για τα αιολικά έργα, ότι δεν προκύπτει υπέρβαση της φέρουσας ικανότητας του οικείου ΟΤΑ. Επομένως, δια της Βεβαίωσης Παραγωγού βεβαιώνεται απλώς ότι ένας ενδιαφερόμενος φορέας έχει καταχωρίσει παραδεκτώς στο γεωπληροφοριακό σύστημα της Ρ.Α.Ε. το ενδιαφέρον του για ένα έργο Α.Π.Ε. σε συγκεκριμένο τόπο, και έχει αποκτήσει το δικαίωμα να επιχειρήσει την έναρξη της αδειοδότησης. Όσον αφορά στην εξέταση αιτήσεων για χορήγηση Άδειας Παραγωγής, καθώς και για χορήγηση Βεβαίωσης Παραγωγού Ειδικού Έργου, όσον αφορά αιτήσεις που υποβάλλονται με το ν. 4685/2020, ελέγχονται επιπροσθέτως (α) η οικονομική επάρκεια του φορέα υλοποίησης και (β) η ενεργειακή αποδοτικότητα του έργου. Στην περίπτωση λοιπόν αιτήσεων αυτών, η Άδεια Παραγωγής και Βεβαίωση Παραγωγού Ειδικού Έργου διαθέτει τα χαρακτηριστικά που μπορεί να της αποδίδουν τον χαρακτήρα της «άδειας σκοπιμότητας».

Σε όλες τις περιπτώσεις αδειοδότησης από τη Ρ.Α.Ε. πάντως, σημειώνεται ότι η χορήγηση Βεβαίωσης Παραγωγού, Βεβαίωσης Παραγωγού Ειδικού Έργου ή Άδειας Παραγωγής ουδόλως συνεπάγεται ότι το έργο θα αδειοδοτηθεί στα επόμενα στάδια ή ότι θα υλοποιηθεί,

καθώς αφενός ενδέχεται να ανακύψουν σημαντικά περιβαλλοντικά ζητήματα, τα οποία εξετάζονται αρμοδίως από τις κάτωθι αναφερόμενες αρχές, αφετέρου ο κάτοχος της άδειας λαμβάνει την τελική επενδυτική απόφαση, σταθμίζοντας τα σχετικά κόστη και τα επιδιωκόμενα οφέλη σε μεταγενέστερο χρονικό σημείο ήτοι μετά την πλήρη ωρίμανση του σχεδίου του όταν έχουν μελετηθεί πλήρως και έχουν οριστικοποιηθεί τα οικονομικά στοιχεία του έργου περιλαμβανομένων της τεχνικής λύσης και του κόστους σύνδεσης του σταθμού Α.Π.Ε. με το Σύστημα/Δίκτυο. Δηλαδή, η αδειοδότηση από τη Ρ.Α.Ε. συνιστά το πρόκριμα για να ξεκινήσει ο ενδιαφερόμενος να εξετάζει ενδελεχέστερα τη δυνατότητα ωρίμανσης του επενδυτικού του σχεδίου, λαμβάνοντας τις επόμενες άδειες που απαιτούνται.

Ειδικά και πιο αναλυτικά όσον αφορά τα περιβαλλοντικά κριτήρια, διευκρινίζεται ότι η Ρ.Α.Ε. δεν εξετάζει εν γένει περιβαλλοντικά ζητήματα που σχετίζονται με τη χωροθέτηση του έργου. Η Ρ.Α.Ε. δεν συνιστά περιβαλλοντική αρχή και δεν έχει αρμοδιότητες ερμηνείας και εφαρμογής της περιβαλλοντικής νομοθεσίας. Κατά τη ρητή πρόβλεψη του κείμενου πλαισίου (άρθρο 11 παρ. 5β του ν. 4685/2020, καθώς και άρθρο 11 παρ. 2β του Κανονισμού Βεβαιώσεων Παραγωγού), ο σχετικός έλεγχος της Ρ.Α.Ε. περιορίζεται στη διακρίβωση ότι η θέση εγκατάστασης του προτεινόμενου έργου τελεί σε συμμόρφωση με το Ειδικό Πλαίσιο Χωροταξικού Σχεδιασμού και Αειφόρου Ανάπτυξης για τις ΑΠΕ (ΦΕΚ Β' 2464/03.12.2008) για τις περιοχές αποκλεισμού χωροθέτησης εγκαταστάσεων Α.Π.Ε., εφόσον οι περιοχές αυτές έχουν οριοθετηθεί κατά τρόπο ειδικό και συγκεκριμένο και αναρτώνται στο γεωπληροφοριακό του σύστημα της Ρ.Α.Ε.

-Η χορήγηση Απόφασης Έγκρισης Περιβαλλοντικών Όρων [Αρμόδια υπηρεσία: Αποκεντρωμένη Διοίκηση ή Περιφέρεια που ανήκει το έργο ή Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας (ΥΠΕΝ)], αποτελεί, το δεύτερο στάδιο υλοποίησης ενός έργου Α.Π.Ε., συνιστά το πλέον κρίσιμο ορόσημο για την αδειοδότηση ενός έργου Α.Π.Ε.

Κατά την περιβαλλοντική αδειοδότηση, ελέγχονται ενδελεχώς οι πάσης φύσεως περιβαλλοντικές επιπτώσεις του έργου και εν τέλει κρίνεται το ουσιαστικά εφικτό της υλοποίησης του σχεδιαζόμενου έργου. Εκδίδεται από την αποκεντρωμένη Περιφέρεια που υπάγεται το έργο, εκτός από περιπτώσεις πολύ μεγάλων έργων, που εκδίδεται από το Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας (ΥΠΕΝ). Κατά το εν λόγω στάδιο, ο επενδυτής υποβάλλει Μελέτη Περιβαλλοντικών Επιπτώσεων για την έκδοση της ΑΕΠΟ, προκειμένου για έργα κατηγορίας Α (Α1 και Α2), και Πρότυπες Περιβαλλοντικές Δεσμεύσεις (ΠΠΔ) για έργα κατηγορίας Β6. Το εν λόγω στάδιο απαιτεί αναλυτικές μελέτες που πρέπει να συμμορφώνονται με συγκεκριμένες προδιαγραφές που καθορίζει η περιβαλλοντική νομοθεσία και που συνοδεύονται από πλήθος άλλων μελετών (τεχνικών, περιβαλλοντικών, οικολογικών, δασοτεχνικών κλπ), ικανό χρόνο, δημόσια διαβούλευση και ενέργειες προκειμένου να συλλεχθεί ένας σημαντικός αριθμός εγκρίσεων από διαφορετικές υπηρεσίες.

Ενδεικτικά, απαιτείται η εξέταση του φακέλου του έργου και η γνωμοδότηση επ' αυτού από τις Εφορείες αρχαιοτήτων (προϊστορικών, κλασσικών, βυζαντινών, μεταβυζαντινών) και νεωτέρων μνημείων, το Περιφερειακό ή το Κεντρικό Αρχαιολογικό Συμβούλιο (εφόσον απαιτείται), τις δασικές υπηρεσίες (Δασαρχεία, Δ/νσεις Δασών Π.Ε., προϊστάμενες Δ/νσεις) οι οποίες μάλιστα εμπλέκονται σε πολλά και διαφορετικά στάδια της αδειοδότησης (χαρακτηρισμός εκτάσεων, ΜΠΕ, ΠΠΧ, έγκριση δασικής οδοποιίας, έγκριση μελετών αποκατάστασης, έγκριση μελετών αντισταθμιστικών αναδασώσεων ή άλλων δασοτεχνικών έργων, υπολογισμός ανταλλάγματος χρήσης, πρωτόκολλο εγκατάστασης), τη Διεύθυνση Χωροταξίας, τη Διεύθυνση Βιοποικιλότητας (εφόσον απαιτείται), τις Πολεοδομικές

Υπηρεσίες, το ΓΕΕΘΑ, και τα λοιπά τρία Επιτελεία Αεροπορίας, Στρατού και Ναυτικού, το ΕΤΗΜ του ΓΕΑ, την ΥΠΑ, το Περιφερειακό Συμβούλιο.

-Η Χορήγηση Οριστικής Προσφοράς Σύνδεσης (Αρμόδια υπηρεσία:), αποτελεί, το τρίτο στάδιο υλοποίησης ενός έργου Α.Π.Ε.,

Συνιστά επίσης εξαιρετικά κρίσιμο στάδιο για την αδειοδότηση των έργων Α.Π.Ε. καθώς τα ηλεκτρικά δίκτυα είναι σε πολλές περιοχές κορεσμένα και δεν υπάρχει η δυνατότητα σύνδεσης νέων έργων Α.Π.Ε. Σε κάθε περίπτωση, το κόστος σύνδεσης του σταθμού με το Σύστημα / Δίκτυο, το οποίο αναλαμβάνει ο επενδυτής ενδέχεται να λειτουργήσει αποτρεπτικά για την υλοποίηση του έργου, καθώς -δεδομένης της συμφόρησης του δικτύου- συνήθως απαιτούνται σημαντικές επενδύσεις για τη σύνδεση του σταθμού (βλ. κατασκευή υποσταθμού, επιπλέον γραμμής κλπ.).

-Η Χορήγηση Άδειας Εγκατάστασης [Αρμόδια υπηρεσία: Αποκεντρωμένη Διοίκηση ή Περιφέρεια που ανήκει το έργο ή Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας (ΥΠΕΝ)], αποτελεί, το τέταρτο στάδιο υλοποίησης ενός έργου Α.Π.Ε.,

Εκδίδεται από την αποκεντρωμένη Περιφέρεια που υπάγεται το έργο, εκτός από περιπτώσεις πολύ μεγάλων έργων, που εκδίδεται από το Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας (ΥΠΕΝ).

-Η Πώληση ηλεκτρικής ενέργειας/Συμμετοχή στην αγορά [Αρμόδια υπηρεσία: Σύναψη σύμβασης με ΔΑΠΕΕΠ/ΔΕΔΔΗΕ, Προμηθευτές ηλεκτρικής ενέργειας/Φορείς Σωρευτικής Εκπροσώπησης (ΦΟΣΕ) ΑΠΕ], αποτελεί, το πέμπτο στάδιο υλοποίησης ενός έργου Α.Π.Ε.

Η πώληση ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας (ΑΠΕ) εξαρτάται από την ύπαρξη καθεστώτος στήριξης της επένδυσης, όπως οι διαγωνιστικές διαδικασίες της ΡΑΕ βασισμένες σε μηχανισμούς αγοράς (feed-in-premium), το σχήμα στήριξης feed-in-tariff, το σχήμα στήριξης net-metering ή οποιοδήποτε άλλο σχήμα κρατικής ενίσχυσης που δρομολογήσει το ΥΠΕΝ. Ανάλογα με το σχήμα στήριξης απαιτείται η υπογραφή σύμβασης πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας με την ΑΕ.

Σε περίπτωση που η επένδυση ΑΠΕ δεν υπαχθεί σε κάποιο καθεστώς κρατικής ενίσχυσης, τότε η πώληση ηλεκτρικής ενέργειας γίνεται με σύναψη διμερών συμβολαίων με Προμηθευτές ηλεκτρικής Ενέργειας ή μέσω συμμετοχής στην αγορά από κάποιον Φορέα Σωρευτικής Εκπροσώπησης (ΦΟΣΕ) ΑΠΕ. Η υπογραφή των συμβάσεων αυτών δεν είναι αναγκαστικό να έπεται της χορήγησης Άδειας Εγκατάστασης. Οι μονάδες ΑΠΕ υπογράφουν συμβάσεις με τους Φορείς Σωρευτικής Εκπροσώπησης (ΦΟΣΕ) ΑΠΕ και στην περίπτωση στήριξης κρατικής ενίσχυσης με feed-in-premium, καθώς έχουν υποχρεώσεις εξισορρόπησης, οι οποίες πρέπει να έχουν υπογραφεί πριν την έναρξη δοκιμαστικής λειτουργίας.

-Η Χορήγηση Άδειας Λειτουργίας [Αρμόδια υπηρεσία: Αποκεντρωμένη Διοίκηση ή Περιφέρεια που ανήκει το έργο ή Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας (ΥΠΕΝ)], αποτελεί, το έκτο στάδιο υλοποίησης ενός έργου Α.Π.Ε.,

Εκδίδεται από το ίδιο όργανο που εκδίδεται η άδεια εγκατάστασης μετά την ολοκλήρωση της κατασκευής και σύνδεσης του σταθμού και μετά το ικανοποιητικό πέρας της δοκιμαστικής του λειτουργίας.

Επειδή, σύμφωνα με την ευρωπαϊκή νομοθεσία για τον Φ.Π.Α. [άρθρο 47 της οδηγίας υπ' αριθμ. 2006/112/ΕΚ], ορίζεται ότι ο τρόπος φορολόγησης των υπηρεσιών που είναι σχετικές με ακίνητα, διέπεται από ειδικό κανόνα που προβλέπει ότι ο τρόπος παροχής των υπηρεσιών αυτών είναι ο τρόπος όπου κείται το ακίνητο, [σε αντίθεση με τον γενικό κανόνα

της φορολόγησης των υπηρεσιών στον τόπο της έδρας της οικονομικής δραστηριότητας του λήπτη των υπηρεσιών], ο ανωτέρω ειδικός κανόνας συμπεριλαμβάνει και τις περιπτώσεις αυτές, που τόσο ο παρέχων της υπηρεσίας όσο και ο λήπτης των υπηρεσιών είναι υποκείμενοι στο φόρο. Το άρθρο 47 της ανωτέρω οδηγίας, πρέπει να εφαρμόζεται επί τη βάση αντικειμενικής αξιολόγησης των προϋποθέσεων που προβλέπονται στην οδηγία για τον Φ.Π.Α. [υπ' αριθμ. 2006/112/ΕΚ] και στον εκτελεστικό κανονισμό για τον Φ.Π.Α., [υπ' αριθμ. 282/2011], και καθώς δεν αποτελεί εξαίρεση από τους γενικούς κανόνες, σύμφωνα με τα οριζόμενα των άρθρων 44 και 45, της ανωτέρω οδηγίας, [για τον τόπο της παροχής των υπηρεσιών], δεν εφαρμόζεται το κριτήριο συσταλτικής ερμηνείας στον ορισμό των υπηρεσιών που είναι σχετικές με ακίνητα, ο οποίος είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον, αφορούν ακίνητο το οποίο βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 14 του ν.2859/2000, συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός εκ της προσφεύγουσας εταιρείας, κατά τον πρώτο προβαλλόμενο από αυτήν λόγο προσφυγής και κατά το μέρος που αφορά ότι, οι υπηρεσίες που παρείχε δεν περιλαμβάνονται στις ρητά κατονομαζόμενες πράξεις της παρ.4 του άρθρου 14 του ν.2859/2000, καθώς, παρείχε τις υπηρεσίες που αναφέρονται αναλυτικά στα παραρτήματα αυτών με σκοπό την μελλοντική απόκτηση όλων των δικαιωμάτων που είναι απαραίτητα για την κατασκευή φωτοβολταϊκών και αιολικών πάρκων στην Ελλάδα και τη σύνδεση τους με το εθνικό σύστημα ηλεκτροδότησης, και επομένως, παρείχε υπηρεσίες πολύ πριν και, σε κάθε περίπτωση, μέχρι το στάδιο της κατασκευής του φωτοβολταϊκού ή αιολικού πάρκου, χωρίς η ίδια να αναλαμβάνει την κατασκευή και την εγκατάσταση του αντίστοιχου εξοπλισμού, ή να προετοιμάζει και συντονίζει τις κατασκευαστικές εργασίες αυτές καθ' εαυτές, είναι προεχόντως σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, απορριπτός, ανεξαρτήτως υπαγωγής ή μη των παρεχόμενων, εκ της προσφεύγουσας εταιρείας, υπηρεσιών αυτών, στις ενδεικτικές περιπτώσεις της παρ.2 του άρθρου 31α του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ), υπ' αριθμ. 282/2011, οι οποίες θεωρούνται «δίως» συναφείς με ακίνητα, κατά την έννοια του άρθρου 47 της οδηγίας για τον Φ.Π.Α., υπ' αριθμ., 2006/112/ΕΚ (παρ. 4, άρθρο 14 του ν.2859/2000), καθώς, η παρ.2 του άρθρου 31α του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ), υπ' αριθμ. 282/2011, δεν περιορίζει τον γενικό ορισμό της έννοιας των υπηρεσιών που είναι σχετικές με ακίνητα [όπως αυτή παρέχεται στην παρ.1 του άρθρου 31α], και κατά συνέπεια, εφόσον αφορά περίπτωση που δεν καλύπτεται ρητώς από την παρ.2 του άρθρου 31α [ή της παρ.3 του άρθρου 31α, δηλαδή περιπτώσεις υπηρεσιών που δεν είναι συναφείς προς ακίνητα], θα πρέπει να εξετάζεται ειδικότερα με βάση τα κριτήρια που ορίζονται στην παρ.1 του άρθρου 31α του ανωτέρω εκτελεστικού κανονισμού.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, ελέγχθηκε και εξετάστηκε καταρχάς, αν στην υπό κρίση περίπτωση, οι παρεχόμενες από την προσφεύγουσα εταιρεία υπηρεσίες, όπως αυτές αναλυτικά περιγράφονται στα μεταξύ αυτής και των αντισυμβαλλόμενων με αυτήν αλλοδαπών εταιρειών, δηλαδή, των υπηρεσιών για, (1) Υποβολή αίτησης για έκδοση άδειας παραγωγής, (2) Υποβολή αίτησης για έκδοση όρων μη δεσμευτικής σύνδεσης στο δίκτυο, (3) Υποβολή μελέτης περιβαλλοντικών επιπτώσεων, (4) Έκδοση έγκρισης άδειας περιβαλλοντικών όρων, (5) Έκδοση άδειας παρέμβασης από την αρμόδια δασική υπηρεσία, (6) Υποβολή αίτησης για έκδοση δεσμευτικών όρων σύνδεσης στο δίκτυο, (7) Υποβολή αίτησης για άδεια εγκατάστασης, (8) Υποβολή αίτησης για οικοδομική άδεια, (9) Υποβολή αίτησης για σύμβαση σύνδεσης στο δίκτυο, (9) Υποβολή αίτησης για σύμβαση λειτουργικής βοήθειας και (10) Υποβολή αίτησης για άδεια

λειτουργίας, καθώς και, όλων εκείνων των επιμέρους διακριτών πράξεων, [όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στα μεταξύ τους ιδιωτικά συμφωνητικά, οι οποίες έχουν ως σκοπό την τελική εκπλήρωση των ανωτέρω], περιλαμβάνονται, στις ενδεικτικές περιπτώσεις της παρ.2 του άρθρου 31α [υπηρεσίες που είναι συναφείς προς ακίνητα] ή στις περιπτώσεις της παρ.3 του άρθρου 31α [υπηρεσίες που δεν είναι συναφείς προς ακίνητα] του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ), υπ' αριθμ. 282/2011, και καθώς διαπιστώθηκε ότι το σύνολο των ανωτέρω παρεχόμενων από την προσφεύγουσα εταιρεία, υπηρεσιών, δεν περιλαμβάνονται στις ανωτέρω περιπτώσεις, εξακριβώθηκε στην συνέχεια και εξετάσθηκε ειδικότερα, αν οι ανωτέρω υπηρεσίες [και ειδικότερα οι υπηρεσίες εκείνες που περιλαμβάνονται στα υπό κρίση εκδοθέντα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών] πληρούν οποιοδήποτε από τα κριτήρια που ορίζονται στην παρ.1 του άρθρου 31α του υπ' αριθμ. 282/2011 εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ), συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός εκ της προσφεύγουσας εταιρείας, κατά τον πρώτο προβαλλόμενο από αυτήν λόγο προσφυγής και κατά το μέρος που αφορά ότι, οι υπηρεσίες που παρείχε δεν είναι σχετικές με ακίνητα, κατ' επίκληση των ειδικότερων περιπτώσεων που αναφέρονται στα υπ' αριθμ. πρωτ. Δ..... ΕΞ 15.11.2012 και υπ' αριθμ. πρωτ. Δ..... ΕΞ 28.6.2013, έγγραφα, είναι σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, απορριπτός, καθώς, αφενός μεν, οι ειδικότερες περιπτώσεις των αναφερθέντων εγγράφων, υπ' αριθμ. πρωτ. Δ..... ΕΞ 15.11.2012 και υπ' αριθμ. πρωτ. Δ... ΕΞ 28.6.2013, δεν τυγχάνουν εφαρμογής στην υπό κρίση περίπτωση, αφετέρου δε, οι ανωτέρω, αναλυτικά, περιγραφείσες υπηρεσίες από την προσφεύγουσα εταιρεία εξετάστηκαν ειδικότερα περί της πληρότητας ή μη, οποιουδήποτε από τα κριτήρια που ορίζονται στην παρ.1 του άρθρου 31α του υπ' αριθμ./2011 εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ).

Επειδή, σύμφωνα με την ερμηνεία των σχετικών διατάξεων συνάγεται ότι, βασική προϋπόθεση εφαρμογής του ειδικού κανόνα του άρθρου 47 της οδηγίας για τον Φ.Π.Α., υπ' αριθμ., 2006/112/ΕΚ, περί φορολόγησης της παρεχόμενης υπηρεσίας στη δικαιοδοσία εντός της οποίας βρίσκεται το ακίνητο, αποτελεί η παρεχόμενη υπηρεσία να έχει επαρκώς άμεση σύνδεση με σαφώς προσδιορισμένα ακίνητα, η οποία θεωρείται ότι υπάρχει, στις περιπτώσεις, όπου, α) προκύπτουν από ακίνητο και αυτό το ακίνητο αποτελεί συστατικό στοιχείο της υπηρεσίας και κεντρικό και ουσιαστικό στοιχείο για τις παρεχόμενες υπηρεσίες και β) όταν παρέχονται ή προορίζονται για ακίνητο και έχουν ως αντικείμενο τη νομική ή φυσική μεταβολή του εν λόγω ακινήτου, κατά τα οριζόμενα της παρ. 1 του άρθρου 31α του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) υπ' αριθμ. 282/2011, σύμφωνα δε με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 13β του ίδιου κανονισμού, για την εφαρμογή της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, ως «ακίνητο», μεταξύ άλλων, θεωρείται: «α) κάθε συγκεκριμένο τμήμα της γης, στην επιφάνειά της ή κάτω από αυτή, επί του οποίου μπορούν να θεμελιωθούν δικαιώματα κυριότητας και κατοχής», παρά το γεγονός ότι ένα αγαθό μπορεί να χαρακτηριστεί ως, «ακίνητο», χωρίς να συνεπάγεται, ότι, όλες οι υπηρεσίες πρέπει να θεωρούνται σχετικές με αυτό, αλλά, μόνον εκείνες που έχουν «επαρκώς άμεση σύνδεση» με αυτό, [το εν λόγω ακίνητο] εμπίπτουν στον ειδικό κανόνα του άρθρου 47 της οδηγίας για τον Φ.Π.Α., υπ' αριθμ. 2006/112/ΕΚ, περί φορολόγησης αυτών στην δικαιοδοσία εντός της οποίας βρίσκεται το ακίνητο.

Συνεπώς, σύμφωνα με την περίπτωση α) του άρθρου 13β του ΕΚ 282/2011, για την εφαρμογή της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, ο ορισμός του «ακινήτου» συμπεριλαμβάνει, «κάθε συγκεκριμένο τμήμα της γης, στην επιφάνειά της ή κάτω από αυτή», δηλαδή, του εδάφους

αυτό καθαυτό, αλλά, και οτιδήποτε πάνω ή κάτω από αυτό, και όχι οτιδήποτε απλώς βρίσκεται επί του εδάφους, και, «επί του οποίου μπορούν να θεμελιωθούν δικαιώματα κυριότητας και κατοχής», όπως ορίζεται η έννοια του «ακινήτου» που προκύπτει από «ενσώματο αγαθό» κατά την έννοια της ανωτέρω οδηγίας για τον ΦΠΑ, ως «παράδοση» του οποίου θεωρείται, «η μεταβίβαση του δικαιώματος να διαθέτει κάποιος, ως κύριος, ενσώματο αγαθό», κατά τον ορισμό της παράδοσης αγαθών του άρθρου 14 της ανωτέρω οδηγίας για τον Φ.Π.Α., δηλαδή, περιλαμβάνεται κάθε πράξη μεταβιβάσεως «ενσώματου αγαθού», υπό την έννοια ότι αυτός μπορεί στην πράξη να διαθέτει το εν λόγω «αγαθό» ως «κύριος», και επομένως, μπορεί να υπάρχει μεταβίβαση της εξουσίας να διαθέτει κανείς το ενσώματο αγαθό αυτό ως κύριος, ακόμη και αν δεν συνοδεύεται από μεταβίβαση της εξουσίας αυτής, υπό την νομική έννοια της κυριότητας του αγαθού ή ακόμη και όταν η κυριότητα επ' αυτού δεν είναι καν μεταβιβάσιμη, αλλά, υπό την οικονομική έννοια του όρου κυριότητα ή/και κατοχή, και ανεξάρτητα, αν τα εν λόγω δικαιώματα [κυριότητας ή/και κατοχής] ανήκουν στο ίδιο πρόσωπο, είτε, σε διαφορετικά πρόσωπα, είτε, ακόμα και, αν την στιγμή που εξετάζεται αυτή, κανείς δεν έχει πραγματικά δικαιώματα κυριότητας ή κατοχής επί των αγαθών αυτών, αρκούντως του γεγονότος ότι, «μπορούν» να «θεμελιωθούν δικαιώματα κυριότητας και κατοχής» επί των αγαθών αυτών.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, εξετάζεται με αντικειμενικό τρόπο, αν οι παρεχόμενες από την προσφεύγουσα εταιρεία υπηρεσίες είναι «*συναφείς προς ακίνητα*», δηλαδή, αν οι υπηρεσίες αυτές, έχουν «*επαρκώς άμεση σύνδεση*» με τα εν λόγω «*ακίνητα*», η οποία τεκμαίρεται ότι υπάρχει, εφόσον, πληρούνται οποιοδήποτε από τα κριτήρια, [όπως αυτά ορίζονται στην παρ.1 του άρθρου 31α του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) υπ' αριθμ. 282/2011], της περίπτωσης (α), που ορίζει ότι, πρέπει να προκύπτουν από συγκεκριμένο ακίνητο που αποτελεί συστατικό στοιχείο, το οποίο είναι κεντρικό και ουσιαστικό στοιχείο για την παρεχόμενη υπηρεσία, δηλαδή, δεν είναι δυνατή η εκτέλεση της εν λόγω υπηρεσίας χωρίς το υποκείμενο ακίνητο, γεγονός που υποδηλώνει ότι η παρεχόμενη υπηρεσία πρέπει να παρασχεθεί σε σχέση με συγκεκριμένο ακίνητο και το αποτέλεσμα της υπηρεσίας πρέπει να απορρέει από το εν λόγω ακίνητο, το οποίο αποτελεί το κύριο και κυρίαρχο στοιχείο της εν λόγω παροχής, ή της περίπτωσης (β), που ορίζει ότι, παρέχονται ή προορίζονται για ακίνητο και έχουν ως αντικείμενο [οποιαδήποτε] νομική ή φυσική μεταβολή του εν λόγω ακινήτου, δηλαδή, την τροποποίηση του νομικού καθεστώτος ή/και των φυσικών χαρακτηριστικών του.

Κατόπιν των ανωτέρω εκτεθέντων, ως προς την αξιολόγηση σχετικά με την ύπαρξη «*επαρκώς άμεσης σύνδεσης*» μεταξύ της παρεχόμενης υπηρεσίας και του «*ακινήτου*», σύμφωνα με την περίπτωση (α) της παρ.1 του άρθρου 31α του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) υπ' αριθμ./2011, προκύπτει ότι, το σύνολο των παρεχόμενων από την προσφεύγουσα εταιρεία υπηρεσιών [αναγνώριση τοποθεσίας, έλεγχος καταλληλότητας, αξιολόγηση τοποθεσίας, υπογραφή σύμβαση προμίσθωσης, αίτηση για άδεια παραγωγής στην Ρ.Α.Ε., αίτηση οικοδομικής άδειας στην αρμόδια νομαρχία του έργου, αίτηση για έγκριση προς δασαρχείο, κτλ] και γενικά όλων εκείνων των επιμέρους διακριτών πράξεων, οι οποίες στο σύνολο τους έχουν ως τελικό σκοπό «*να φέρουν το έργο σε κατάσταση, «έτοιμου προς κατασκευή, σύμφωνα με όλα τα ισχύοντα (διεθνή και τοπικά) πρότυπα, νομοθεσία, κανόνες και κανονισμούς*», προς τις αλλοδαπές αντισυμβαλλόμενες εταιρείες [λήπτριες των παρεχόμενων υπηρεσιών], όπως αναλυτικά περιγράφονται, στα μεταξύ τους ιδιωτικά συμφωνητικά, προκύπτουν, καταρχάς, από «*ενσώματα αγαθά*» που

χαρακτηρίζονται, στο σύνολο τους, ως «ακίνητα», [δηλαδή, «συγκεκριμένα τμήματα της γης, στην επιφάνειά της ή κάτω από αυτήν, (δηλαδή, εν προκειμένω, το έδαφος αυτό καθαυτό), επί των οποίων μπορούν να θεμελιωθούν δικαιώματα κυριότητας και κατοχής»], για τα οποία πληρούνται οι δύο, προαναφερθείσες, σωρευτικές προϋποθέσεις, καθώς, αφενός μεν, η γεωγραφική θέση των εν λόγω [συγκεκριμένων] τμημάτων της «γης» [όπως αποτυπώθηκαν σε ανωτέρω κεφάλαιο της παρούσας απόφασης], αναλυτικά, περιγράφονται στα μεταξύ τους ιδιωτικά συμφωνητικά, [ήδη κατά την αρχική κατάρτιση και υπογραφή τους], αλλά και κατόπιν ειδικότερης χωροθέτησης αυτών, κατ' εφαρμογή των σχετικών διατάξεων περί αδειοδότησης έργων ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (Α.Π.Ε.), αφετέρου δε, επί των εν λόγω τμημάτων της «γης», μπορούν να θεμελιωθούν δικαιώματα κυριότητας ή/και κατοχής [υπό την οικονομική έννοια του όρου κυριότητα ή/και κατοχή, κατά την έννοια της οδηγίας για τον Φ.Π.Α., όπως εκτενώς αναλύθηκε ανωτέρω], η οποία προκύπτει κατόπιν [πλην των επιμέρους λοιπών εγκρίσεων από αρμόδιες κατά νόμο αρχές π.χ. δασαρχεία, νομαρχίες κτλ] των χορηγηθεισών αδειών παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, [συγκεκριμένων γεωγραφικών θέσεων] της Ρ.Α.Ε., [οι οποίες αποτελούν κατά κύριο λόγο Δημόσιες εκτάσεις] προς την προσφεύγουσα εταιρεία αλλά και τις αντισυμβαλλόμενες με αυτήν, αλλοδαπές εταιρείες, [ή ακόμη και τυχόν σχετιζόμενες με αυτές εταιρείες], όπως αποτυπώνονται αναλυτικά σε ανωτέρω κεφάλαιο της παρούσας απόφασης, εν συνεχεία, προκύπτει ότι, στην υπό κρίση περίπτωση, οι παρεχόμενες από την προσφεύγουσα εταιρεία υπηρεσίες, όπως αυτές αναλυτικά περιγράφονται στα μεταξύ αυτής και των αντισυμβαλλόμενων με αυτήν αλλοδαπών εταιρειών, [όπως αποτυπώθηκαν σε ανωτέρω κεφάλαιο της παρούσας απόφασης] καθώς και όλων εκείνων των επιμέρους διακριτών πράξεων, οι οποίες έχουν ως σκοπό την τελική εκπλήρωση των μεταξύ τους συμφωνηθέντων, απορρέουν από τα «ακίνητα» αυτά, αποτελούν συστατικό στοιχείο αυτών, τα οποία είναι [στο σύνολο τους] **κεντρικό και ουσιαστικό στοιχείο για τις παρεχόμενες αυτές υπηρεσίες [οι οποίες δεν είναι δυνατόν να εκτελεστούν χωρίς τα υποκείμενα αυτά «ακίνητα»].**

Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός εκ της προσφεύγουσας εταιρείας, κατά τον πρώτο προβαλλόμενο από αυτήν λόγο προσφυγής και κατά το μέρος που αφορά ότι, δεν πρόκειται για υπηρεσίες που προκύπτουν από ακίνητο [στην προκειμένη περίπτωση το φωτοβολταϊκό ή αιολικό πάρκο], ούτε το ακίνητο αποτελεί συστατικό στοιχείο των παρεχόμενων υπηρεσιών και κεντρικό και ουσιαστικό στοιχείο αυτών, καθώς, οι υπηρεσίες της αποσκοπούσαν στο να πληρωθούν όλες οι προϋποθέσεις, ώστε να μπορεί να ξεκινήσει η κατασκευή του φωτοβολταϊκού ή αιολικού πάρκου και επομένως το πάρκο αυτό δεν υφίσταται καν, και κατά συνέπεια δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι αποτελεί το κεντρικό και ουσιαστικό στοιχείο των παρεχόμενων αυτών υπηρεσιών, δεδομένου ότι, οι υπηρεσίες αυτής παρέχονται πριν από το κατασκευαστικό στάδιο και δεν είναι καν σίγουρο ότι το φωτοβολταϊκό ή αιολικό πάρκο θα κατασκευαστεί και θα λειτουργήσει εν τέλει, γεγονός που, απομακρύνει ακόμα περισσότερο τον πιθανό σύνδεσμο των υπηρεσιών της με τα συγκεκριμένα ακίνητα, ώστε να θεωρηθούν υπηρεσίες σχετικές με τα ακίνητα, είναι σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, **απορριπτέος**, καθώς πέραν του ότι εκκινεί από την εσφαλμένη αντίληψη του συσχετισμού των παρεχόμενων από αυτήν υπηρεσιών ως υπηρεσιών που προκύπτουν από «ακίνητο», υπό τη μορφή του κατασκευασμένου ή μη φωτοβολταϊκού ή αιολικού πάρκου, καταλήγει στο συμπέρασμα ότι δεν αποτελεί συστατικό στοιχείο των παρεχόμενων υπηρεσιών και κεντρικό και ουσιαστικό στοιχείο αυτών, συνδυάζοντας τις παρεχόμενες πριν από το κατασκευαστικό στάδιο υπηρεσίες της, με το αδιάφορο, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, γεγονός, της κατασκευής και της

λειτουργίας ή μη αυτού, από τις αντισυμβαλλόμενες με την προσφεύγουσα αλλοδαπές εταιρείες.

Περαιτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός εκ της προσφεύγουσας εταιρείας, κατά τον πρώτο προβαλλόμενο από αυτήν λόγο προσφυγής και κατά το μέρος που αφορά ότι, οι υπηρεσίες που παρείχε δεν έχουν ως αποτέλεσμα την φυσική ή νομική μεταβολή των ακινήτων που θα αποτελέσουν τα φωτοβολταϊκά ή αιολικά πάρκα, καθώς, η φυσική μεταβολή των ακινήτων θα επέλθει με την έναρξη των κατασκευαστικών εργασιών (που η ίδια δεν έχει αναλάβει), καθώς και επίσης ότι, οι υπηρεσίες που παρείχε η προσφεύγουσα δεν είχαν, ούτε, ως αποτέλεσμα τη **νομική μεταβολή των συγκεκριμένων ακινήτων**, δεδομένου ότι, οι αλλοδαπές εταιρείες λήπτριες των υπηρεσιών αυτών δεν έχουν αποκτήσει την κυριότητα, νομή ή κατοχή συγκεκριμένων ακινήτων, είναι ομοίως, εν όψει των προεκτεθέντων, **απορριπτέος**, καθώς αφενός μεν, δεν εξετάζεται καν το γεγονός της φυσικής μεταβολής των υπό κρίση «ακινήτων» με την έναρξη ή μη κατασκευαστικών εργασιών [ως πράξη σχετιζόμενη με την επιβολή ή μη του φόρου], αφετέρου δε, και/ή νομική μεταβολή των υπό κρίση ακινήτων δεν εξετάζεται στα πλαίσια της απόκτησης κυριότητας, νομής ή κατοχής συγκεκριμένων ακινήτων αλλά οποιαδήποτε τροποποίησης της νομικής κατάστασης αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά, ο σχετικός ισχυρισμός εκ της προσφεύγουσας εταιρείας, κατά τον δεύτερο προβαλλόμενο από αυτήν λόγο προσφυγής και κατά το μέρος που αφορά ότι, οι παρασχεθείσες υπηρεσίες της δεν σχετίζονται άμεσα με συγκεκριμένο ακίνητο, αλλά αναφέρονται γενικά σε ευρύτερες γεωγραφικές περιοχές (Γρεβενά, Κοζάνη, Κιλκίς κλπ), και επομένως, δεν αποδεικνύεται από τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης η θέση της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας [ότι συνδέονται άμεσα με συγκεκριμένα ακίνητα], προσκομίζοντας επίσημες υπογεγραμμένες βεβαιώσεις των εκπροσώπων των αλλοδαπών εταιρειών με δ.τ. «.....», από το περιεχόμενο των οποίων, κατά τους ισχυρισμούς της, προκύπτει ρητά και αδιαμφισβήτητο ότι οι αντισυμβαλλόμενες εταιρείες δεν αγόρασαν ή/και δεν μίσθωσαν καμία απολύτως έκταση, προκειμένου να εγκαταστήσουν φωτοβολταϊκά και αιολικά πάρκα, σχετιζόμενα με τις μελέτες που εκπόνησε και επομένως, προκύπτει κατά τρόπο ανεπίδεκτο αμφισβήτησης, ότι οι παρασχεθείσες υπηρεσίες της δεν αφορούσαν συγκεκριμένα ακίνητα, καθ' όσον, οι αντισυμβαλλόμενες αλλοδαπές εταιρείες ουδέποτε μέχρι και σήμερα απέκτησαν οποιοδήποτε δικαίωμα (κυριότητας ή μίσθωσης) επί συγκεκριμένου ακινήτου, καθώς και ότι, δύναται να επιβεβαιωθούν ευχερώς, με την διενέργεια διασταυρωτικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, από τις οποίες θα προκύψει ότι κανένα δικαίωμα επί συγκεκριμένου ακινήτου δεν απέκτησαν οι αντισυμβαλλόμενες αλλοδαπές εταιρείες γεγονός που συνιστά την πλέον κραυγαλέα απόδειξη των αναφερθέντων αυτής, είναι ομοίως **απορριπτέος**, καθώς αφενός μεν το γεγονός ότι ένα ή και περισσότερα ακίνητα βρίσκονται σε μια ευρύτερη γεωγραφική περιοχή εντός μίας δικαιοδοσίας, δεν συνιστά, αφ' εαυτού, εμπόδιο για τη σύνδεση της ως παροχή υπηρεσίας σχετική με ακίνητο, αφετέρου δε, οι παρεχόμενες από την προσφεύγουσα υπηρεσίες, σύμφωνα με τα ανωτέρω προεκτεθέντα, διαπιστώθηκε, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, ότι έχουν «επαρκώς άμεση σύνδεση» με σαφώς προσδιορισμένα ακίνητα, και ανεξαρτήτου απόκτησης ή μη οποιοδήποτε δικαιώματος επί συγκεκριμένου ακινήτου [τα οποία αποτελούν ως επί το πλείστον Δημόσιες εκτάσεις, των οποίων τα δικαιώματα κυριότητας και κατοχής διέπονται κατ' εφαρμογή των σχετικών διατάξεων περί αδειοδότησης έργων ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (Α.Π.Ε.)] από τις αντισυμβαλλόμενες με την προσφεύγουσα, αλλοδαπές εταιρείες, καθώς η σχετική περί του

Φ.Π.Α. οδηγία υπ' αριθμ.2006/112/ΕΚ, δεν αναφέρεται στη μεταβίβαση της κυριότητας υπό τις μορφές που προβλέπονται στο εθνικό δίκαιο.

Επειδή, επιπρόσθετα, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και προς επίρρωση των σχετικών της ισχυρισμών, τα κάτωθι στοιχεία,

(1) Την από 20/03/2023 επιστολή, της αλλοδαπής εταιρείας με δ.τ. «.....», προς την αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία, όπου αναφέρεται ότι, «Το παρόν πιστοποιεί ότι η εταιρεία μας δεν αγόρασε ή/και μίσθωσε κάποιο συγκεκριμένο ακίνητο στην Ελληνική επικράτεια, με σκοπό την εγκατάσταση φωτοβολταϊκών και αιολικών πάρκων που σχετίζονται με τις μελέτες και τις υπηρεσίες της [προσφεύγουσας] «..... **ΜΟΝ.ΕΠΕ**». Επιπλέον, η εταιρεία μας έχει λάβει Ελληνικό αριθμό φορολογικού μητρώου (.....), ωστόσο δεν έχει δραστηριότητα στην Ελλάδα και δεν έχει υποβάλει καμία δήλωση Ε9 και καμία δήλωση μίσθωσης ακινήτων»,

(2) Την από 20/03/2023 επιστολή, της αλλοδαπής εταιρείας με δ.τ. «.....», προς την αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία, όπου αναφέρεται ότι, «Το παρόν πιστοποιεί ότι η εταιρεία μας δεν αγόρασε ή/και μίσθωσε κάποιο συγκεκριμένο ακίνητο στην Ελληνική επικράτεια, με σκοπό την εγκατάσταση φωτοβολταϊκών και αιολικών πάρκων που σχετίζονται με τις μελέτες και τις υπηρεσίες της [προσφεύγουσας] **ΜΟΝ.ΕΠΕ**». Επιπλέον, η εταιρεία μας έχει λάβει Ελληνικό αριθμό φορολογικού μητρώου (.....), ωστόσο δεν έχει δραστηριότητα στην Ελλάδα και δεν έχει υποβάλει καμία δήλωση Ε9 και καμία δήλωση μίσθωσης ακινήτων».

Το σύνολο όμως των σχετικών ισχυρισμών της προσφεύγουσας, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικός δεκτά στην παρούσα απόφαση βάσει των σχετικών διατάξεων, ήδη κρίθηκαν στον σύνολο τους ως απορριπτέοι, και συνεπώς, παρέλκει η εξέταση των ανωτέρω στοιχείων, [περί της ύπαρξης ή μη δραστηριότητας, καθώς και τυχόν υποβληθέντων ή μη δηλώσεων ιδιοκτησίας ή και μίσθωσης, που αφορούν τις ανωτέρω αλλοδαπές εταιρείες], οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας [προς επίρρωση των οποίων προσκομίστηκαν τα ανωτέρω στοιχεία] απορρίπτονται ως αλυσιτελείς και τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία ουδεμία επίδραση ασκούν στην υπό κρίση περίπτωση.

Επειδή, δεν αρκεί για την θεμελίωση του παραδεκτού, η επίκληση νομολογίας, σε ζητήματα μη σχετικά κατά το περιεχόμενο τους, προς την παρούσα διαφορά.

Συνεπώς, κατ' ακολουθίαν του συνόλου των ανωτέρω εκτεθέντων, την εξέταση των προβαλλόμενων λόγων της προσφεύγουσας εταιρείας, τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης καθώς και των σχετικών υποβληθέντων, κατά την εξέταση της παρούσας, τυχόν υπομνημάτων και δικαιολογητικών,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **18/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... **Ε.Π.Ε.**», (ήδη «..... **Α.Ε.**»), με **ΑΦΜ:**

Επικυρώνουμε και προσδιορίζουμε την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου νομικού προσώπου με βάση την παρούσα απόφαση, ως κάτωθι,

- Φορολογική Περίοδος 01/01/2020 - 31/12/2020

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή: **217.382,73€**, ως η υπ' αριθ. /15.03.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου, φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.),

- Φορολογική Περίοδος 01/01/2021 - 31/12/2021

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή: **254.037,59€**, ως η υπ' αριθ. /15.03.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου, φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.),

- Φορολογική Περίοδος 01/01/2022 - 31/12/2022

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή: **209.990,39€**, ως η υπ' αριθ. /15.03.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου, φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.),

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.