



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
1)Δ/ΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (15<sup>η</sup>)  
ΤΜΗΜΑ Α'  
2)Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (12<sup>η</sup>)  
ΤΜΗΜΑ Α'

Αθήνα, 18/12/2013

**ΠΟΛ. 1269**

**Ταχ. Δ/ση** : Καρ. Σερβίας 10 **ΠΡΟΣ:** ΩΣ ΠΔ  
**Ταχ. Κώδικας** : 101 84 ΑΘΗΝΑ  
**Πληροφορίες** : Δ. Καρύδη  
**Τηλέφωνο** : 210-3638389  
**FAX** : 210-3641620

**ΘΕΜΑ: «Πρόσκαιρες εγκαταστάσεις - Έννοια υποκαταστήματος.»**

Με αφορμή γραπτά και προφορικά ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην Υπηρεσία μας αναφορικά με τον χαρακτηρισμό ή μη, ως υποκαταστημάτων, μετά την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ., των πρόσκαιρων εγκαταστάσεων που λειτουργούν για ορισμένο χρονικό διάστημα, παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις:

Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Κ.Β.Σ.(ΠΔ 186/1992), οι οποίες ίσχυαν μέχρι τις 31/12/2012, όριζαν την έννοια του υποκαταστήματος. Συγκεκριμένα όριζαν ότι υποκατάστημα είναι οποιαδήποτε εκτός της έδρας της επιχείρησης επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα.

Επίσης οι διατάξεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, με έναρξη ισχύος 22.12.2006, όριζαν ότι δεν θεωρούνται υποκαταστήματα οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι(συμμετοχή σε εκθέσεις), καθώς και οι λοιπές πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που λειτουργούν για χρονικό διάστημα μέχρι τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών.

Με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012, άρθρο πρώτο, υποπαρ. Ε1), οι διατάξεις του οποίου ισχύουν από 1/1/2013, καταργήθηκαν οι διατάξεις του Κ.Β.Σ., μεταξύ των οποίων και οι προαναφερόμενες διατάξεις.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 ορίζεται, ότι το τέλος επιτηδεύματος περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης ή της άσκησης του επαγγέλματος. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δεκαπέντε (15) ημερών λογίζεται ως μήνας.

Δεδομένου ότι στον νέο Κώδικα (Κ.Φ.Α.Σ.), δεν υπάρχουν σχετικές διατάξεις, που να ορίζουν την έννοια του υποκαταστήματος καθώς και αυτή της πρόσκαιρης εγκατάστασης, για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων αυτού, διευκρινίζεται ότι

υποκατάστημα θεωρείται κάθε επαγγελματική εγκατάσταση, εκτός της έδρας, στην οποία διενεργείται οποιαδήποτε παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα. Πρόσκαιρες επαγγελματικές εγκαταστάσεις, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι (συμμετοχή σε εκθέσεις), που λειτουργούν για χρονικό διάστημα μέχρι (15) ημερών και δεν επιβάλλεται τέλος επιτηδεύματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, **δεν χαρακτηρίζονται ως υποκαταστήματα.**

Ακριβές Αντίγραφο  
Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ  
ΕΣΟΔΩΝ  
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ



### I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες πίνακα Β' (εκτός του 2).
2. Αποδέκτες πίνακα ΣΤ' (μόνο τα 1 και 2).
3. Κεντρική Υπηρεσία Σ.Δ.Ο.Ε.

### II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες πίνακα Η' (εκτός των 4, 10, 11).
2. Αποδέκτες πίνακα Θ' (μόνο τα 1, 2, 3).
3. Αποδέκτες πίνακα Ι'.
4. Αποδέκτες πίνακα ΙΒ' (μόνο τα 3, 4, 5, 8).
5. Αποδέκτες πίνακα ΙΣΤ'.
6. PROFESSIONAL ACCOUNTING E.E.  
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ & ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ-ΕΞΑΓΟΡΕΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ  
Δ.Λ.Π.-ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ  
Γούναρη 62 16561 ΑΝΩ ΓΛΥΦΑΔΑ

### III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού
3. Γραφείο κ. Γεν. Γραμματέα
4. Γραφείο κ. Αναπληρωτή Γενικού Δ/ντή Φορολογίας
5. Γραφεία κ.κ. Γεν. Δ/ντών
6. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών
7. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων
8. Δ/ση Βιβλίων και Στοιχείων (Δ15)
  - α) Γραφείο κ. Δ/ντή
  - β) Τμήμα Α' (5) αντίγραφα
  - γ) Τμήματα Β', Γ' (από 2 αντίγραφα)
9. Δ/ση Φορολογίας Εισοδήματος (Δ12)-Τμήμα Α'