

# ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ  
ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ  
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

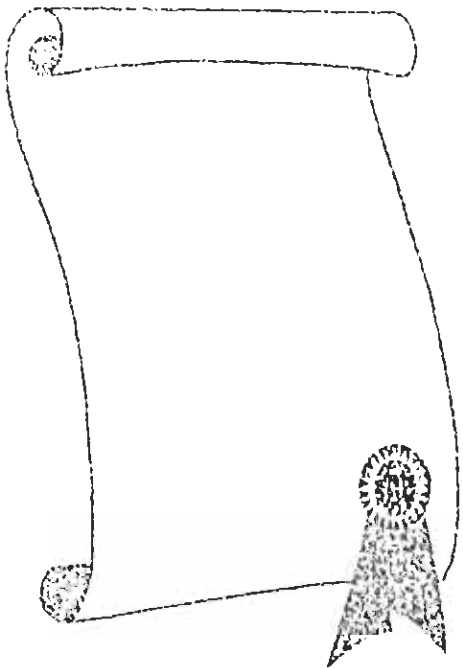
• ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ

ΜΑΛΛΙΣΙΑΔΑ ΔΗΜΗΤΡΑ  
ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΗ ΑΘΗΝΑ

• ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

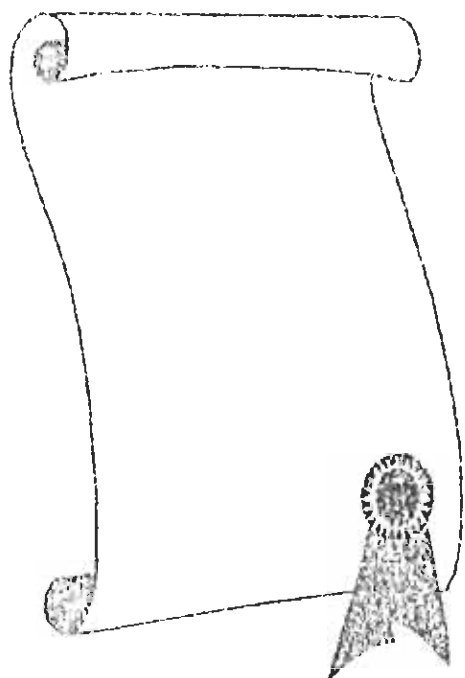
DR.

ΜΑΚΡΥΓΕΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ



# ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ  
ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ  
ΕΠΙΠΤΕΛΜΑΤΩΝ



• ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ

ΜΑΛΛΙΣΙΔΑ ΔΗΜΗΤΡΑ  
ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΗ ΛΘΗΝΑ

• ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

DR.

ΜΑΚΡΥΤΕΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

3049

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Έννοια εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα-----	2
Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων-----	3
Χρόνος απόκτησης εισοδήματος-----	4
Ακαθάριστο εισόδημα-----	
Καθαρό εισόδημα-----	5
Τεκμαρτός προσδιορισμός-----	7
Εξωλογιστικός προσδιορισμός-----	8
Προσδιορισμός του εισοδήματος με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια-----	13
Η μισθωτική αξία της επαγ/κής εγκατάστασης-----	17
Πότε μειώνεται η μισθωτική αξία-----	18
Εξαιρέσεις-----	20
Κλιμάκωση της φορολογικής βάσης-----	20
Ελάχιστο εισόδημα-----	22
Μειώσεις του εισοδήματος-----	31
Ο φόρος.(πόσο επηρεάζει η προκαταβολή φόρου).Πόσο πλήρωσαν οι ελεύθεροι επαγγελματίες το '97 και '98-----	33
Τι είναι το κατ' αποκοπή ελάχιστο εισόδημα-----	35
Επιχειρήσεις ενοικιαζόμενων δωματίων και κάμπινγκ-----	35
Επιχ/σεις εκμετάλλευσης αυτοκινήτων δημόσιας χρήσεως-----	37
Κατ' αποκοπή φόρος λιανοπωλητών-----	38
Οδηγίες συμπλήρωσεως εντύπου Ε11-----	40

## ΕΝΝΟΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

Ο φορολογικός νόμος δεν προσδιορίζει την έννοια του ελευθέρου επαγγέλματος ούτε την έννοια του εισοδήματος από ελευθέριο επάγγελμα. Απλώς στο άρθρο 48 ορίζει περιοριστικά ποια πρόσωπα θεωρείται ότι αποκτούν εισόδημα αυτής της πηγής. Έτσι στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού αναφέρεται ότι εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα είναι κάθε αμοιβή που αποκτούν από την άσκηση του επαγγέλματός τους τα εξής πρόσωπα: ο γιατρός, ο οδοντίατρος, ο κτηνίατρος, ο φυσιοθεραπευτής, ο βιολόγος, ο ψυχολόγος, η μαία, ο δικηγόρος, ο δικολάβος, ο συμβολαιογράφος, ο άμισθος υποθηκοφύλακας, ο δικαστικός επιμελητής, ο αρχιτέκτονας, ο πολιτικός μηχανικός, ο τοπογράφος, ο χημικός, ο γεωπόνος, ο γεωλόγος, ο δασολόγος, ο ωκεανογράφος, ο σχεδιαστής, ο δημοσιογράφος, ο συγγραφέας, ο διερμηνέας, ο ξεναγός, ο μεταφραστής, ο καθηγητής, ο δάσκαλος, ο γλύπτης, ο ζωγράφος, ο σκιτσογράφος, ο χαράκτης, ο ηθοποιός, ο εκτελεστής μουσικών έργων, ο καλλιτέχνης των κέντρων διασκέδασης, ο χορευτής, ο χορογράφος, ο σκινοθέτης, ο σκινογράφος, ο ενδυματολόγος, ο διακοσμητής, ο οικονομολόγος, ο αναλυτής-προγραμματιστής, ο ερευνητής ή σύμβουλος επιχειρήσεων, ο λογιστής ή φοροτεχνικός, ο αναλογιστής, ο κοινωνιολόγος και ο εμπειρογνώμονας.

Το εισόδημα που αποκτούν τα πρόσωπα αυτά Δε θεωρείται αυτονόητα ότι προέρχεται από ελευθέριο επάγγελμα, ότι υπάγεται δηλαδή στη Ζ πηγή εισοδήματος. Απαιτείται να ασκούν τα πρόσωπα αυτά ελευθέριο επάγγελμα, να παρέχουν δηλαδή υπηρεσίες κατά τρόπο ανεξάρτητο. Αν παρέχουν υπηρεσίες σε τρίτο πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, με το οποίο συνδέονται με σχέση εξαρτήσεως, τότε είναι μισθωτοί και το εισόδημα που αποκτούν προέρχεται από μισθωτές υπηρεσίες, υπάγεται δηλαδή στην φορολογία της ΣΤ πηγής.

Είναι αυτονόητο ότι ορισμένα από τα πιο πάνω πρόσωπα είναι δυνατόν να αποκτούν εισόδημα και από τις δυο πιο πάνω πηγές, διότι ενδέχεται να παρέχουν ταυτόχρονα υπηρεσίες με σχέση εξαρτήσεως και ανεξάρτητες υπηρεσίες. Έτσι, για παράδειγμα, ο γιατρός ενδέχεται να παρέχει τις υπηρεσίες του σε νοσοκομείο ή κλινική με σχέση μίσθωσης εργασίας και τον ελεύθερο χρόνο του να προσφέρει ανεξάρτητες υπηρεσίες, να ασκεί δηλαδή ελευθέριο επάγγελμα.

Κατά γενικό κανόνα, προκειμένου να κριθεί αν τα πρόσωπα που ορίζονται στον φορολογικό νόμο αποκτούν εισόδημα Ζ ή ΣΤ πηγής, θα ερευνάνται αν η σχέση που τα συνδέει με τον εργοδότη τους είναι σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή σύμβαση έργου ή εντολής. Στην πρώτη περίπτωση το

εισόδημα που αποκτούν θα υπαχθεί στην φορολογία της 'ΣΤ πηγής, ενώ στη δεύτερη περίπτωση στη φορολογία της 'Ζ πηγής. Ωστόσο το επάγγελμα που ασκούν ορισμένα από τα πιο πάνω πρόσωπα ( -δικηγόροι, συμβολαιογράφοι, έμμισθοι υποθηκοφύλακες κ.α. ) είναι ασυμβίβαστο προς κάθε έμμισθη υπηρεσία, κατά συνέπεια το εισόδημα που αποκτούν υπάγεται χωρίς κανέναν ενδοιασμό στη φορολογία της 'Ζ πηγής, με εξαίρεση τους δικηγόρους αποκλειστικά για την πάγια αντιστοιχία που αποκτούν ως νομικοί σύμβουλοι. Εξάλλου ειδικά για τους ασκούμενους δικηγόρους έχει γίνει δεκτό ότι δεν είναι ελεύθεροι επαγγελματίες διότι όσπου να εγγραφούν στο μητρώο δικηγόρων δεν μπορούν να ασκήσουν δικηγορία. Σύμφωνα όμως με τις διατάξεις του κώδικα περί δικηγόρων, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι συνδέονται με σχέση εξαρτημένης εργασίας, κατά συνέπεια η αμοιβή που τους καταβάλλεται δεν είναι εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπάγεται στη φορολογία της 'Στ πηγής. Η διοίκηση έχει δεχθεί ότι το εισόδημα που αποκτούν οι ασκούμενοι δικηγόροι δεν υπάγεται σε μια από τις πηγές του εισοδήματος που προβλέπει ο φορολογικός νόμος, κατά συνέπεια αυτό θα φορολογηθεί με βάση τη διάταξη της παρ. 3 άρθρου 48 Ν. 2238/1994, σύμφωνα με την οποία λογίζεται ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί στις πηγές Α ως Ζ.

### ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ

Επίσης από τον φορολογικό νόμο ορίζεται πως θεωρείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέριου επαγγέλματος και κάθε αμοιβή που αποκτάται από :

- Πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές εν γένει, ελεγκτές ανωνύμων εταιρειών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομίας.
- Συγγραφείς και μουσουργούς, από συγγραφικά εν γένει δικαιώματα.
- Αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε πάσης φύσεως επιτροπές ή συμβούλια του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματείων, ιδρυμάτων, συνεταιρισμών και οργανισμών εν γένει.
- Τη σύζυγο ή τον σύζυγο λόγω διατροφής, η οποία έχει επιδικασθεί ή έχει συμφωνηθεί συμβολαιογραφικός. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται στα παιδιά, οποιοδήποτε και αν είναι το ύψος, Δε θεωρείται εισόδημα και δεν υπόκειται σε φόρο.
- Αρχιτέκτονες, πολιτικούς μηχανικούς και μηχανολόγους οι οποίοι ασχολούνται ατομικώς με ανέγερση οικοδομών προς πώληση, για τη νόμιμη

αμοιβή που δικαιούνται ως αντάλλαγμα της μελέτης που εκπόνησαν ή της επίβλεψης των εργασιών ανέγερσης της οικοδομής.

Εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα θεωρούνται και οι πάσης φύσεως τόκοι που καταβάλλονται στους αρχιτέκτονες, στους πολιτικούς μηχανικούς και στους τοπογράφους λόγω μη έγκαιρης είσπραξης της αμοιβής τους.

## ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ως χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από ελευθέριο επάγγελμα θεωρείται σύμφωνα με το νόμο εκείνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε την αμοιβή. Μόνο εξαιρετικά για τη διατροφή έχει ορισθεί ότι, σε περίπτωση όπου αυτή καταβάλλεται αναδρομικά, χρόνος κτησεώς της θεωρείται ο χρόνος στον οποίο ανάγεται. Εξάλλου, αν η αμοιβή που οφείλεται σε ελεύθερο επαγγελματία πιστώθηκε στα βιβλία του φυσικού ή νομικού προσώπου που την οφείλει, ως χρόνος απόκτησης της αμοιβής θεωρείται ο χρόνος όπου έγινε η πίστωση, αρκεί να έχει γίνει αναγγελία “ επί αποδείξει “ στον δικαιούχο ελεύθερο επαγγελματία.

Ειδικά εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελματιών το οποίο αντιπροσωπεύει εργασία δυο ή περισσότερων ετών και το οποίο καταβάλλεται εκ των υστέρων κατανέμεται για να φορολογηθεί:

- στο έτος είσπραξης και στο αμέσως προηγούμενο έτος σε περίπτωση εργασίας δυο ετών.
- στο έτος είσπραξης και στα αμέσως προηγούμενα αυτού δυο έτη σε περίπτωση εργασίας δυο ή περισσότερων ετών.

Στην τελευταία αυτή περίπτωση το εισόδημα που αναλογεί σε καθένα από τα δυο προηγούμενα έτη θα δηλωθεί με συμπληρωματικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος, οι οποίες θα υποβληθούν εντός της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης του έτους στο έγινε η κατανομή, χωρίς να επιβληθεί πρόσθετος φόρος ή πρόστιμο.

Εξάλλου, ειδικά στις περιπτώσεις συγγραφέων, μουσουργών, ζωγράφων, γλυπτών και χαρακτών, το ακαθάριστο εισόδημα τους από τα έργα της πνευματικής παραγωγής τους κατανέμεται να φορολογηθεί ισομερώς στο πρώτο έτος απόκτησης του εισοδήματος και στα αμέσως επόμενα τρία έτη, εκτός αν τα πιο πάνω πρόσωπα επιθυμούν να φορολογηθούν στο έτος απόκτησης του εισοδήματος για το σύνολο του εισοδήματος.

## ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση αυτού του επαγγέλματος, όπως προκύπτει από επαρκή και ακριβή βιβλία. Ο ελεύθερος επαγγελματίας τηρεί υποχρεωτικά βιβλία Β κατηγορίας (εσόδων-εξόδων) και εκδίδει αποδείξεις παροχής υπηρεσιών στις οποίες αναγράφεται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, το ποσό της αμοιβής αριθμητικώς και ολογράφως, όταν αυτή εκδίδεται χειρόγραφη.

Καθαρό εισόδημα είναι αυτό που προκύπτει αν από το ακαθάριστο εισόδημα αφαιρεθούν οι επαγγελματικές δαπάνες που αναφέρονται στο άρθρο 31 Ν. 2238/1994. Δηλαδή το καθαρό εισόδημα των ελεύθερων επαγγελματιών αποτελεί τη διαφορά μεταξύ του συνόλου των ακαθαρίστων αμοιβών μιας διαχειριστικής χρήσης και των επαγγελματικών δαπανών οι οποίες αναφέρονται στο πιο πάνω άρθρο. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού αφορούν τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων, αλλά εφαρμόζονται και για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών.

Έτσι από το ακαθάριστο εισόδημα αφαιρούνται τα γενικά έξοδα διαχείρισεως, οι δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων και μηχανημάτων, τα ποσά των φόρων, τελών και δικαιωμάτων που βαρύνουν τον ελεύθερο επαγγελματία, με εξαίρεση τους φόρους που έχουν καταβληθεί από αυτόν και βαρύνουν τρίτους, οι δεδουλευμένοι κάθε είδους τόκοι δανείων και πιστώσεων με εξαίρεση τους τόκους υπερημερίας, οι αποσβέσεις για την κάλυψη της φθοράς κάθε είδους εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και κάθε είδους φθαρτών υλικών, η ζημία που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου, τα ποσά των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις, οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, οι δαπάνες διαφημίσεων και γενικά κάθε δαπάνη η οποία προβλέπεται από άρθρο 31 Ν. 2238/1994. Προϋπόθεση για την έκπτωση των δαπανών αυτών είναι να εκδοθεί το νόμιμο φορολογικό στοιχείο και αυτό να έχει καταχωρισθεί στο βιβλίο εσόδων-εξόδων.

Ειδικά για τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, απόσβεσης και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης των ιδιωτικής χρήσεως επιβατικών αυτοκινήτων που χρησιμοποιούν οι ελεύθεροι επαγγελματίες για τις ανάγκες του επαγγέλματος τους, εφόσον η καταβολή τους αποδεικνύεται με νόμιμο παραστατικό, εκπίπτει από το ακαθάριστο εισόδημα 25% του συνολικού ύψους αυτών, το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το 3% του δηλωθέντος από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος ακαθάριστου εισοδήματος.

★ Για παράδειγμα, αν κόψετε δελτία παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας 5.000.000 δραχμών και τα έξοδα για το αυτοκίνητό σας είναι 500.000



δραχμές, Δε θα αναγνωριστεί ως έκπτωση ποσό πάνω από 150.000 δραχμές. (αναγνωρίζονται όλες οι δαπάνες συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων των Ι.Χ. αυτοκινήτων).

▪ Ιδιαίτερη προσοχή χρειάζεται από τους ελεύθερους επαγγελματίες που χρησιμοποιούν την κατοικία τους ως επαγγελματική εγκατάσταση. Δεν είναι δυνατόν να αφαιρέσουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους το σύνολο των δαπανών του σπιτιού (λογαριασμοί ΔΕΗ, ΟΤΕ, ενοίκια κ.λ.π.).

★ Δικαιολογείται μόνο ένα μέρος των παραπάνω δαπανών. Σε πρόσφατη οδηγία που εξέδωσε το υπουργείο Οικονομικών για το συντονισμό των ελεγκτικών αρχών αναφέρεται ότι το ποσοστό που θα αναγνωριστεί ως έκπτωση εξαρτάται από το επάγγελμα του επιτηδευματία και τις συνθήκες άσκησης του καθώς και από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων του.

★ Συνήθως η εφορία αποδέχεται την έκπτωση ενός ποσοστού γύρω στο 30% από τα έξοδα που κάνετε για την εξόφληση λογαριασμών (ΔΕΗ, ΟΤΕ κ.λ.π. ) και του ενοικίου.

▪ Η αγορά αγαθών μεγάλης αξίας -όπως για παράδειγμα ένας υπολογιστής, ένα φωτοτυπικό μηχάνημα ή άλλα ακριβά μηχανήματα αξίας άνω των 200.000 δραχμών- χρειάζεται ειδική μεταχείριση. Τέτοιου είδους αγορές η εφορία τις αντιμετωπίζει ως πάγια περιουσιακά στοιχεία, για αυτό και έκπτωση δεν μπορεί να γίνει μόνο μέσα σε ένα έτος, αλλά σε περισσότερα.

★ Ο αριθμός των ετών που θα χρειαστούν για να γίνει η απόσβεση ενός περιουσιακού στοιχείου εξαρτάται από το συντελεστή απόσβεσης. Για παράδειγμα αν αγοράσατε ένα μηχάνημα έναντι 1.000.000 δραχμών με συντελεστή απόσβεσης 20%, φέτος θα αναγνωριστούν ως έκπτωση οι 200.000 δραχμές (οι υπόλοιπες 800.000 θα αναγνωριστούν σταδιακά στα επόμενα 4 χρόνια). Σημειώστε ότι οι δαπάνες μέχρι 200.000 δραχμές αποσβένονται σε μια χρήση.

Οι δαπάνες κατά γενικό κανόνα εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους κατά το οποίο αυτές πραγματοποιήθηκαν. Μοναδική εξαίρεση από τον πιο πάνω κανόνα προβλέπει η διάταξη του δεύτερου εδαφίου της παρ. 3 άρθρου 49 Ν. 2238/1994 για τις δαπάνες που πραγματοποιούν οι συγγραφείς, οι μουσουργοί, οι ζωγράφοι, οι γλύπτες και οι χαράκτες, οι οποίοι βαρύνουν το κόστος του καλλιτεχνικού έργου και αποδεικνύονται με νόμιμα φορολογικά στοιχεία. Οι επαγγελματικές δαπάνες των προσώπων αυτών κατανέμονται ισομερώς για να εκπέσουν στο πρώτο έτος απόκτησης του εισοδήματος και στα τρία επόμενα έτη, εφόσον τα πρόσωπα αυτά επιλέξουν να φορολογηθούν με ισομερή κατανομή των ακαθάριστων εσόδων τους.

Το ποσό που απομένει μετά την έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα των πιο πάνω δαπανών αποτελεί το καθαρό εισόδημα το οποίο υπόκειται σε φόρο. Αν από την έκπτωση αυτή προκύψει αρνητικό ποσό, δηλαδή ζημία, αυτή συμψηφίζεται με το εισόδημα που τυχόν απέκτησε ο ελεύθερος

επαγγελματίας από άλλες πηγές, όπως από μισθωτές υπηρεσίες, από ακίνητα κτλ. Αν δεν υπάρχουν εισοδήματα από άλλες πηγές, η ζημία Δε μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα έτη, ρύθμιση που ισχύει για τα εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Από τα πιο πάνω προκύπτει ότι το καθαρό εισόδημα των ελεύθερων επαγγελματιών προσδιορίζεται «λογιστικώς», ως διαφορά των ακαθαρίστων εσόδων και των δαπανών, με την προϋπόθεση ότι τα τηρούμενα βιβλία είναι ακριβή και επαρκή. Κατά συνέπεια οι συντελεστές καθαρών αμοιβών που έχουν οριστεί με την υπ' αριθμόν Ε 16382/29.12./1987 υπουργική απόφαση χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος στις περιπτώσεις όπου τα βιβλία και τα στοιχεία κριθούν ανακριβή και ανεπαρκή.

### ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ

Κατ' εξαίρεση, το καθαρό εισόδημα των αρχιτεκτόνων και των πολιτικών μηχανικών που προέρχεται από τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, από την διενέργεια πραγματογνωμοσύνης και διαιτησιών σχετικά με τέτοιου είδους έργα υπολογίζεται τεκμαρτώσ με τη χρήση συντελεστών, το ύψος των οποίων κυμαίνεται ανάλογα με το ύψος της αμοιβής, σύμφωνα με τα εξής ποσοστά :

- 38% για τις αμοιβές που προέρχονται από τη μελέτη και επίβλεψη τεχνικών έργων.
- 22% για αμοιβές που προέρχονται από μελέτη-επίβλεψη χωροταξικών έργων, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων και για τις ακαθάριστες αμοιβές από τη διεύθυνση έργου.
- 26% για αμοιβές που προέρχονται από μελέτη-επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων.
- 17% για αμοιβές που προέρχονται από μελέτη-επίβλεψη τοπογραφικών έργων.
- 60% για ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και πολιτικών μηχανικών που προσφέρουν ανεξάρτητες υπηρεσίες σε οργανωμένα γραφεία για τη διενέργεια πραγματογνωμοσύνης και διαιτησιών.

Στο καθαρό εισόδημα που προκύπτει με τον πιο πάνω τρόπο προστίθενται οι τόκοι από εναλλακτικές πράξεις και η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου.

Αν από τα βιβλία και στοιχεία των αρχιτεκτόνων και των πολιτικών μηχανικών προκύπτει ότι οι δαπάνες της χρήσης βρίσκονται σε προφανή

δυσαναλογία με το υπόλοιπο των ακαθαρίστων αμοιβών που προκύπτουν από την εφαρμογή των πιο πάνω συντελεστών, ο προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ δικαιούται να προσαυξήσει τους πιο πάνω συντελεστές κατά ποσοστό 30%. Δε θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών που προκύπτουν από τα βιβλία και των τεκμαρτών δαπανών είναι ως ποσοστό 20% των τεκμαρτών δαπανών.

## ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ

Ζήτημα εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών τίθεται στις περιπτώσεις όπου κατά τον έλεγχο των τηρουμένων βιβλίων από τη φορολογική αρχή διαπιστωθεί ότι αυτά είναι ανεπαρκή ή ανακριβή ή ότι ο ελεύθερος επαγγελματίας δεν τηρεί τα βιβλία που προβλέπει ο ΚΒΣ. Αν τα βιβλία και στοιχεία κριθούν επαρκή και ακριβή, Δεν τίθεται θέμα εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος.

Ο φορολογικός νόμος προβλέπει δυο μεθόδους εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών. Η πρώτη μέθοδος βασίζεται στην εφαρμογή συντελεστών καθαρού εισοδήματος επί των ακαθαρίστων αμοιβών και η δεύτερη προβλέπει τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τριμελή επιτροπή, η οποία για τον σχηματισμό γνώμης υποχρεούται να λάβει υπόψη της ορισμένα στοιχεία απαριθμούμενα στη διάταξη της παρ. 9 άρθρου 50 Ν.2238/1994. Οι δυο αυτές μέθοδοι λειτουργούν ως εξής :

**Πρώτη μέθοδος :** Η μέθοδος αυτή, η οποία εφαρμόζεται συνήθως στην πράξη, περιλαμβάνει δυο στάδια λειτουργίας. Κατ' αρχήν προσδιορίζεται το ύψος των ακαθαρίστων αμοιβών. Για τον προσδιορισμό αυτό η φορολογική αρχή λαμβάνει υπόψη της τον χρόνο, τον τρόπο και τον τόπο άσκησης του επαγγέλματος, την ειδικότητα, τον επιστημονικό τίτλο, τον κύκλο εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττει κατά περίπτωση ο ελεύθερος επαγγελματίας, το προσωπικό που απασχολεί, τα μέσα που διαθέτει, την πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση του ελεύθερου επαγγελματία.

Αφού προσδιοριστούν κατά τον πιο πάνω τεκμαρτό τρόπο οι ακαθάριστες αμοιβές, το ποσό που έχει προκύψει πολλαπλασιάζεται με ειδικούς συντελεστές ανάλογα με την κατηγορία του επαγγέλματος, με την εφαρμογή των οποίων προσδιορίζεται το καθαρό εισόδημα το οποίο θα υπαχθεί σε φόρο. Στο καθαρό εισόδημα που προσδιορίζεται κατ' αυτόν τον τρόπο προστίθενται: οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία, τα ποσά που τυχόν έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεσθεί, εφόσον έχουν γίνει δεκτές από τη φορολογική αρχή, και ακόμη τα ποσά που έχουν

Απόφαση υπ. Οικονομικών Ε 16382/29/12/1987 (πολ.371).  
 Καθορίζουμε τους συντελεστές υπολογισμού των καθαρών αμειβών των  
 ελεύθερων επαγγελματιών, σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού  
 τους, όπως αυτοί αναφέρονται στον επόμενο πίνακα :

**Πίνακας συντελεστών καθαρών αμειβών των ελεύθερων επαγγελματιών**

Για κάθε κατηγορία ελεύθερου επαγγελματίου προβλέπεται ένας συντελεστής καθαρών αμειβών ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμειβές. Οι συντελεστές αυτοί περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με απόφαση του υπουργού Οικονομικών. Με την υπ' αριθμ. Ε 16382/29/12/1987 απόφαση του υπουργού Οικονομικών έχει καταρτισθεί πίνακας συντελεστών καθαρών αμειβών οι οποίοι εφαρμόζονται επί των ακαθάριστων αμειβών. Ο πίνακας αυτός, ο οποίος παρατίθεται πιο κάτω, προβλέπει συντελεστές για 26 ελεύθερα επαγγέλματα.

**Επαγγέλματα Συντελεστής (%)**

55	- Προσωπική εργασία
50	- Με βοήθητικό προσωπικό
<b>Οδοιπόροι :</b>	
50	- Προσωπική εργασία
45	- Με βοήθητικό προσωπικό
50	Κτηνίατροι
50	Ακτινολόγοι
50	Συμβολαιογράφοι
50	Άμειβοι υποθηκοφύλακες
50	Δικαστικοί επιμελητές
Μηχανικοί όλων των κλάδων ανάλογα με την	
κατηγορία του έργου (μελέτη-επιβλέψη)	
30	-Κτιριακά
	-Χωροταξικά, πολεοδομικά, συγκοινωνιακά, διοικησι έργου
14	-Ηλεκτρομηχανολογικά
18	-Τοπογραφικά
10	-Μηχανικοί που εκδίδουν αποδείξεις παροχής υπηρεσιών για

τις αμοιβές που λαμβάνουν από οργανωμένα γραφεία στα οποία προσφέρουν τις υπηρεσίες τους συστηματικά	50
Χημικοί	50
Καθηγητές	55
Ηθοποιοί	40
Καλλιτέχνες ζωγράφοι, γλύπτες, χαρακτές ή σκιτσογράφοι	45
Μουσουργοί, συνθέτες, ενορχηστρωτές, στιχουργοί και συγγραφείς	45
Χορογράφοι	45
Οικονομολόγοι, ερευνητές, φορολογικοί σύμβουλοι	50
Ιδιοκτήτες ή διευθυντές φορολογικού ή λογιστικού γραφείου:	
-Προσωπική εργασία	55
-Οργανωμένα γραφεία	50
Δασολόγοι	15
Ξεναγοί	55

Για τους ελεύθερους επαγγελματίες για τους οποίους δεν προβλέπεται από τον ισχύοντα πίνακα συντελεστής καθαρών αμοιβών εφαρμόζεται ο συντελεστής του πλέον συγγενούς επαγγέλματος.

Οι πιο πάνω συντελεστές εφαρμόζονται διαζευκτικά, διότι η διάταξη της παρ. 4 άρθρου 50 Ν.2238/1994 επιτρέπει στη φορολογική αρχή να εφαρμόσει συντελεστή μεγαλύτερο από εκείνον που προβλέπεται από τον πίνακα. Αυτό θα προκύψει στις περιπτώσεις όπου τα βιβλία κριθούν ανακριβή ή ανεπαρκή διότι ο ελεύθερος επαγγελματίας υπέπεσε σε μια ή περισσότερες από τις παραβάσεις που προβλέπονται από τον ΚΒΣ (π.χ., μη έκδοση στοιχείου ή έκδοση ανακριβούς ή πλαστού στοιχείου) ή από τις διατάξεις της παρ. 2 άρθρου 32 Ν. 2238/1994, αλλά παρά ταύτα το οικονομικό αποτέλεσμα είναι δυνατόν να προσδιορισθεί λογιστικώς. Ο συντελεστής κέρδους που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών αμοιβών θα εφαρμοσθεί εφόσον είναι μεγαλύτερος του συντελεστή που προβλέπει για το επάγγελμα η σχετική υπουργική απόφαση. Ο συντελεστής που προκύπτει με αυτόν τον τρόπο θα περιοριστεί ως το ύψος του διπλασίου συντελεστή που προβλέπει για το επάγγελμα η υπουργική απόφαση.

**Παράδειγμα :** αν έχετε ακαθάριστο εισόδημα 10 εκατ. Δραχμών και για το επάγγελμά σας προβλέπεται συντελεστής καθαρού κέρδους ίσος με 55%, αυτό σημαίνει ότι:

- Δε θα αναγνωριστούν δαπάνες υψηλότερες από 4.500.000 δραχμές.
- Τα κέρδη για τα οποία θα φορολογηθείτε θα είναι τουλάχιστον 5.500.000 δραχμές.

Αν όμως ο ελεύθερος επαγγελματίας προσκομίσει στοιχεία από τα οποία προκύπτει ότι από γεγονότα ανωτέρας βίας οι πραγματικές καθαρές αμοιβές είναι κατώτερες από αυτές που προκύπτουν με την εφαρμογή του συντελεστή, οι αμοιβές αυτές μπορεί να καθορισθούν με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.

Όσον αφορά ειδικά τις καθαρές αμοιβές των αρχιτεκτόνων και των πολιτικών μηχανικών για τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών έργων και την επίβλεψη της εκτέλεσής τους, καθώς και τη διενέργεια πραγματογνωμοσύνης για τα έργα αυτά, ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος τους γίνεται με την εφαρμογή του ανάλογου συντελεστή, ο οποίος υπολογίζεται :

■ Στο ποσό της συμβατικής αμοιβής προκειμένου για εκπόνηση μελετών και σχεδίων ή μελετών και επίβλεψη έργων του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, δημοσίων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας και κοινωφελών ή θρησκευτικών ιδρυμάτων.

■ Στο ποσό της νόμιμης αμοιβής για τις υπόλοιπες περιπτώσεις.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι οι συντελεστές καθαρών αμοιβών που προβλέπει για ορισμένους ελεύθερους επαγγελματίες η υπ' αριθμόν 16382-29.12.1987 υπουργική απόφαση προσαυξάνονται κατά 40% σε κάθε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού.

**Δεύτερη μέθοδος :** εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών μπορεί να γίνει και από ειδική επιτροπή η οποία για τον προσδιορισμό αυτό λαμβάνει υπόψη της ορισμένα στοιχεία συναφή με την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος.

Έτσι, στις περιπτώσεις όπου ο προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ κρίνει με αιτιολογημένη απόφασή του ότι το τεκμαρτό εισόδημα του ελεύθερου επαγγελματία, το οποίο προσδιορίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης ή κτήσεως περιουσιακών στοιχείων, καθώς και τις λοιπές γενικά δαπάνες διαβίωσής του, είναι ανώτερο του καθαρού εισοδήματος του από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος, ζητεί με παραπομπή της υπόθεσης τον προσδιορισμό του εισοδήματος από ειδική τριμελή επιτροπή. Η παραπομπή υπόθεσης γίνεται με την προϋπόθεση ότι το εισόδημα που

προσδιορίστηκε με τους πιο πάνω τρόπους υπερβαίνει το 1 εκατ. δρχ, και είναι ανώτερο κατά 20% τουλάχιστον του εισοδήματος που δηλώθηκε.

Προτού η υπόθεση παραπεμφθεί στην επιτροπή, ο προϊστάμενος της αρμόδια ΔΟΥ οφείλει να ανακοινώσει στον ελεύθερο επαγγελματία με έγγραφο του, το οποίο επιδίδεται νόμιμα και συνοδεύεται με αντίγραφο της έκθεσης ελέγχου, την πρόθεσή του για παραπομπή της υπόθεσης στην ειδική τριμελή επιτροπή. Ο φορολογούμενος δικαιούται μέσα σε προθεσμία 15 ημερών από την κοινοποίησή του εγγράφου να αποδεχθεί το εισόδημα που προσδιόρισε η φορολογική αρχή υποβάλλοντας σχετική αρχική ή συμπληρωματική δήλωση. Σε αυτή την περίπτωση επιβάλλονται οι προσαυξήσεις που ορίζονται κάθε φορά για την διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Αν ο ελεύθερος επαγγελματίας δεν αποδεχθεί εντός της πιο πάνω προθεσμίας το εισόδημα που προσδιορίστηκε από τη φορολογική αρχή, τότε ο προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ παραπέμπει της υπόθεση στην ειδική επιτροπή, η οποία προσδιορίζει το ακαθάριστο και το καθαρό εισόδημα που απέκτησε ο ελεύθερος επαγγελματίας από την άσκηση του επαγγέλματός του αφού λάβει υπόψη τα εξής στοιχεία :

- Τη δήλωση του ελεύθερου επαγγελματία, το υπόμνημα που τυχόν έχει υποβάλλει, καθώς και τα στοιχεία που προσκομίζει ο προϊστάμενος της ΔΟΥ μαζί με την έκθεση ελέγχου προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος.
- Το είδος, τον τόπο και το χρόνο άσκησης του επαγγέλματος, τα κεφάλαια που χρησιμοποιούνται και την έκταση των εργασιών του υπόχρεου.
- Το προσωπικό που απασχολεί και τα ποσά που έχει καταβάλλει ο φορολογούμενος για αποδοχές του προσωπικού που τυχόν απασχολεί, καθώς και κάθε άλλη δαπάνη.
- Κάθε άλλο στοιχείο που μπορεί να βοηθήσει στο σχηματισμό ορθής κρίσης για το ύψος του πραγματικού εισοδήματος.

Η επιτροπή κρίνει και αποφασίζει χωρίς να δεσμεύεται από τον προσδιορισμό του εισοδήματος που έγινε από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ και έχει την δυνατότητα να ενεργήσει αυτοψία στην επαγγελματική εγκατάσταση του ελεύθερου επαγγελματία με όλα ή μερικά από τα μέλη της, προκειμένου να σχηματίσει ορθή και δίκαιη κρίση.

Αν ο ελεύθερος επαγγελματίας αποδεχθεί το εισόδημα που προσδιορίστηκε από την επιτροπή, υποβάλλει αρχική ή συμπληρωματική δήλωση, ανάλογα, μέσα σε προθεσμία 15 ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της απόφασης της επιτροπής.

Συμπερασματικά, η δεύτερη μέθοδος εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος προβλέπει 2 στάδια λειτουργίας της. Κατά το πρώτο στάδιο προσδιορίζεται και τεκμαρτών το καθαρό εισόδημα του ελεύθερου επαγγελματία από τον προϊστάμενο της αρμόδιας ΣΟΥ. Αν το εισόδημα

αυτό δε γίνει δεκτό από αυτόν, επακολουθεί δεύτερο στάδιο τεκμαρτού προσδιορισμού από ειδική επιτροπή. Η μέθοδος αυτή σπάνια εφαρμόζεται στην πράξη.

## ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ

Το καθαρό εισόδημα ορισμένων ελεύθερων επαγγελματιών προσδιορίζεται καταρχήν λογιστικώς ως διαφορά των ακαθαρίστων αμοιβών και των δαπανών όπως αναφέρθηκε στα προηγούμενα και παράλληλα προσδιορίζεται ένα ελάχιστο εισόδημα με την εφαρμογή ορισμένων αντικειμενικών κριτηρίων τα οποία έχουν σχέση με τη λειτουργία του ελευθέρου επαγγέλματος, όπως είναι η ελάχιστη επαγγελματική αμοιβή αντίστοιχου κλάδου, η μισθωτή αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης, τα έτη άσκησης του επαγγέλματος και άλλα κριτήρια συναφή με την επαγγελματική ειδικότητα και τους πανεπιστημιακούς τίτλους. Δηλαδή προσδιορίζεται με αντικειμενική μεθοδολογία ένα ελάχιστο εισόδημα για ορισμένους ελεύθερους επαγγελματίες, κατ' αναλογία του ελάχιστου εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων, το οποίο υπόκειται σε φόρο εφόσον το ύψος του είναι μεγαλύτερο του καθαρού εισοδήματος το οποίο δηλώνεται ως αποτέλεσμα των τηρουμένων βιβλίων.

Στο αντικειμενικό σύστημα φορολογίας υπάγονται ορισμένοι μόνο ελεύθεροι επαγγελματίες. Τα πρόσωπα αυτά είναι οι δικηγόροι, οι γιατροί, οι οδοντίατροι, οι κτηνίατροι, οι ψυχολόγοι, οι καλλιτέχνες και οι τραγουδιστές των κέντρων διασκέδασης, οι οικονομολόγοι, οι σύμβουλοι επιχειρήσεων, οι λογιστές ή φοροτεχνικοί και οι αναλυτές-προγραμματιστές. Το εισόδημα των προσώπων αυτών προσδιορίζεται λογιστικώς ως αποτέλεσμα των τηρουμένων βιβλίων και αντικειμενικώς με βάση ορισμένα κριτήρια. Δηλαδή η εφαρμογή της αντικειμενικής μεθόδου προσδιορισμού του ελάχιστου εισοδήματος δεν αναιρεί ούτε καταργεί την υποχρέωση των προσώπων αυτών να τηρούν τα βιβλία και στοιχεία που υποχρεούνται με βάση τις διατάξεις του ΚΒΣ, να τα ενημερώνουν στις οριζόμενες προθεσμίες και να προσδιορίζουν το καθαρό εισόδημά τους, το οποίο και θα αναγράφουν στη δήλωση φόρου εισοδήματος. Με την εφαρμογή της αντικειμενικής μεθόδου, η οποία εφαρμόζεται παράλληλα, προσδιορίζεται ένα ελάχιστο εισόδημα το οποίο συγκρίνεται με το δηλούμενο ώστε να αξιολογηθεί πιο από τα δυο εισοδήματα υπόκειται σε φόρο. Προϋπόθεση υπαγωγής των ελεύθερων επαγγελματιών στην αντικειμενική μέθοδο προσδιορισμού ελαχίστου εισοδήματος είναι να μη τηρούν βιβλία ή να τηρούν Β' κατηγορίας βιβλία. Από το οικονομικό έτος 1998 υπάγονται στα



αντικειμενικά κριτήρια και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που τηρούν προαιρετικός Γ' κατηγορίας βιβλία.

Το ελάχιστο εισόδημα των ελεύθερων επαγγελματιών προκύπτει από το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, το οποίο στη συνέχεια προσαυξάνεται με ορισμένα ποσοστά που έχουν οριστεί με βάση τα αίτια άσκησης του επαγγέλματος και ακόμη με βάση την ειδικότητα, τον επιστημονικό τίτλο και άλλα κριτήρια. Ειδικά για τους δικηγόρους η φορολογική βάση κλιμακώνεται όχι με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος αλλά με ειδικότερα κριτήρια, τα οποία έχουν σχέση με το αριθμό των παραστάσεων στα δικαστήρια, καθώς και με το επιστημονικό τίτλο του δικηγόρου. Ειδικός τρόπος προσδιορισμού του ελάχιστου εισοδήματος εφαρμόζεται και για τους καλλιτέχνες και τους τραγουδιστές των κέντρων διασκέδασης. Ο ειδικός τρόπος προσδιορισμού του ελάχιστου εισοδήματος των ανθρώπων αυτών συνίσταται στον πολλαπλασιασμό της επαγγελματικής αμοιβής με ορισμένους συντελεστές, όπως τον συντελεστή εμφάνισης, δισκογραφίας και προβολής. Δηλαδή για τα πρόσωπα αυτά δε θα υπολογίζεται μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης, ανεξάρτητα αν διατηρούν ή όχι τέτοια εγκατάσταση

## Η ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ

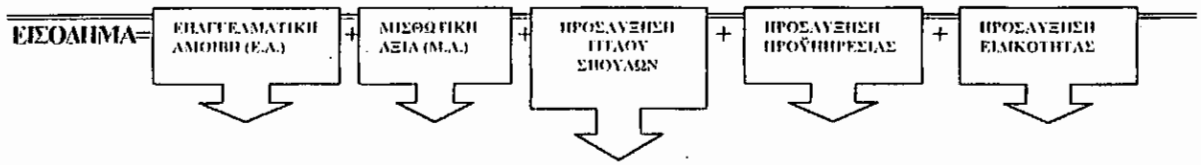
Η επαγγελματική αμοιβή και η μισθωτική αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης αποτελούν τη φορολογική βάση για τον προσδιορισμό του ελάχιστου εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών, η οποία στη συνέχεια κλιμακώνεται με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος, καθώς και με ορισμένα άλλα κριτήρια, όπως η ύπαρξη πτυχίου κ.λπ. Κατά το πρώτο έτος εφαρμογής του αντικειμενικού συστήματος φορολογίας η επαγγελματική αμοιβή ορίσθηκε κατ' αποκοπή για κάθε επάγγελμα, κατ' αντιστοιχία ενός εισοδήματος το οποίο αποκτάται όταν υπάρχει σχέση μίσθωσης εργασίας.

Κάθε έτος τα ποσά της επαγγελματικής αμοιβής αναπροσαρμόζονται με το συνολικό ποσοστό αύξησης του μισθού των δημόσιων υπαλλήλων, με βάση την εισοδηματική πολιτική που εξαγγέλλεται από την κυβέρνηση. Το ποσοστό αύξησης των αποδοχών των δημοσίων υπαλλήλων ορίζεται με απόφαση του υπουργού Οικονομικών, η οποία δημοσιεύεται στην εφημερίδα της κυβερνήσεως.

Με την υπ' αριθμ. 1127072/1980/Α0012-ΠΟΛ.1277/98 υπουργική απόφαση αναπροσαρμόστηκαν τα ποσά της επαγγελματικής αμοιβής που ίσχυαν πέρσι σε ποσοστό 2,5%, όσο ήταν η αύξηση των αποδοχών των δημοσίων υπαλλήλων κατά το έτος 1998. Τα ποσά που προκύπτουν από την αναπροσαρμογή αυτή στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη εκατοντάδα χιλιάδας διαμορφώνονται για κάθε επάγγελμα ως εξής :

- 3.300.000 για τους γιατρούς
- 2.300.000 για τους οδοντίατρους, ψυχολόγους, δικηγόρους, φυσιοθεραπευτές, κτηνίατρους, οικονομολόγους, σύμβουλους επιχειρήσεων, λογιστές, φοροτεχνικούς και αναλυτές-προγραμματιστές
- 3.300.000 για τους καλλιτέχνες και τους τραγουδιστές των κέντρων διασκέδασης

## ➤ ΓΙΑΤΡΟΣ



Φέτος είναι  
3.300.000 δρχ.

Μ.Λ.=Τετρ.  
Μέτρα X τιμή  
ζώνης του  
1993 X 8.25%

●50% επί της  
επαγγελ.  
αμοιβής και της  
μισθολογικής  
αξίας για τους  
καθηγητές  
πανεπιστημίου  
●20% για τους  
λέκτορες και  
τους κατόχους  
μεταπτυχιακών  
και  
επαγγελματικών  
τίτλων

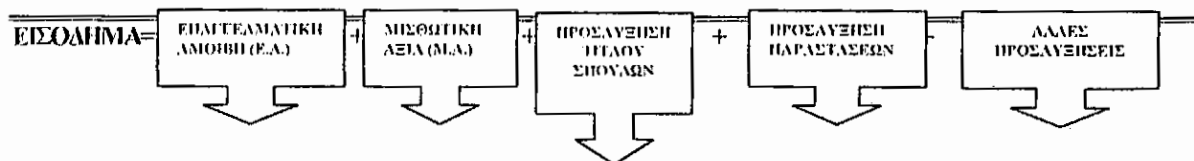
Ανάλογα με την  
προϋπηρεσία  
πολλαπλασιάζετε  
με:  
●10% για κάθε  
έτος μετά τα  
πρώτα τέσσερα  
και μέχρι το  
20ό.  
●Από το 21<sup>ο</sup>  
και μετά  
μειώνεται κατά  
10% ανά έτος.

●40% για  
τους  
χειρουργούς  
και  
●15% για τις  
κλινικές  
ειδικότητες ή  
για όσους δεν  
προκίπτει  
ειδικότητα και  
αναφέρονται  
ως  
γιατροί  
γενικής  
ιατρικής

### ΠΡΟΣΕΞΤΕ!

- Η επαγγελματική εγκατάσταση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 40 τ.μ. Όταν η κατοικία είναι και επαγγελματική στέγη, ως ελάχιστη επιφάνεια λαμβάνονται τα 40 τ.μ.
- Όταν περισσότεροι γιατροί συστεγάζονται, ο αριθμός των τετραγωνικών επιμερίζεται, αλλά η επιφάνεια για τον καθένα δεν μπορεί να είναι κάτω από 40 τ.μ.
- Για τους γιατρούς που κατοικούν ή ασκούν το επάγγελμά τους στην παραμεθόριο προβλέπεται μείωση 30%. Για τους στρατιωτικούς γιατρούς, προβλέπεται μείωση 25%, αν ασκούν το ελεύθερο επάγγελμά τους λιγότερο από πέντε χρόνια στην ίδια πόλη.

## > ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ



Φέτος είναι  
2.300.000 δρχ.

Μ.Α.=Γετρ.  
Μέτρα X τιμή  
ζώνης του  
1993 X 8,25%

●30% για τους  
Καθηγητές  
Πανεπιστημίου  
●10% για τους  
λέκτορες

●1% για κάθε  
παράσταση πάνω  
από τις 30.  
●3% για κάθε  
πάρασταση σε  
τριμελές εφετείο  
●10% στα  
εφετεία  
κακοουρημάτων  
[π.χ.  
(Μ.Α.+Ε.Α.)X  
30% για 10  
παραστάσεις στα  
τριμελή εφετεία.]

●Το 50% του  
μερίσματος  
από το  
Δικηγορικό  
Σύλλογο.  
●50% του  
ποσού που  
προκύπτει από  
παραστάσεις  
για  
λογαριασμό  
του Δημοσίου  
●10.000  
δραχμές ανά  
ομαδικό - στην  
περίπτωση  
εργατικών  
υποθέσεων, που  
ο δικηγόρος  
αμείβεται με  
εργολαβικό  
συμβόλαιο

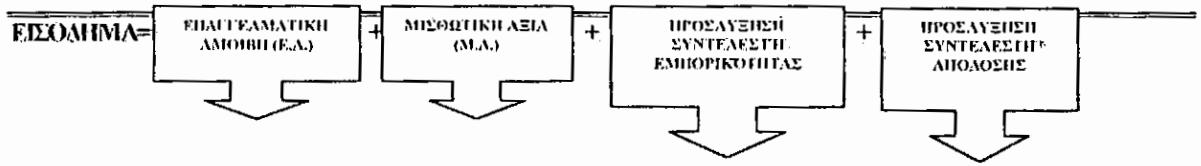
### ΠΡΟΣΞΕΤΕ!

- Αν ο δικηγόρος έχει λιγότερα από 30 γραμμάρια προείσπραξης, το ελάχιστο ποσό καθαρού κέρδους των 2.300.000 δρχ. μειώνεται κατά 1,5% για κάθε γραμμάτιο προείσπραξης κάτω των 30.
- Εάν ασκεί ελευθέριο επάγγελμα και ατομική επιχείρηση, ως ελάχιστο εισόδημα λαμβάνεται το μεγαλύτερο ελάχιστο ποσό που προκύπτει από αυτές τις δραστηριότητες και προσαυξάνεται με το 50% του ποσού που προκύπτει από την άλλη δραστηριότητα.
- Εάν το μισθωτήριο συμβόλαιο είναι στο όνομα ενός μόνο δικηγόρου, αλλά στην επαγγελματική στέγη στεγάζονται περισσότεροι, τότε για κάθε έναν η αντιστοιχούσα επιφάνεια θα είναι 20 τ.μ. και το υπόλοιπο θα χρεώνεται σε αυτόν που έχει υπογράψει το συμβόλαιο.

## Η ΜΙΣΘΩΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

ΔΕΥΤΕΡΟ στοιχείο της φορολογικής βάσης που αποτελεί την αφετηρία για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών αποτελεί η μισθωτική αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης, η οποία υπολογίζεται όπως ακριβώς υπολογίζεται και η μισθωτική αξία των εμπορικών επιχειρήσεων. Λαμβάνεται δηλαδή υπόψη η τιμή ζώνης που ισχύει κατά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου κάθε έτους της οδού όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση, το εμβαδόν αυτής και το ποσοστό 8,25%. Κατά συνέπεια για τους υπαγόμενους στο αντικειμενικό σύστημα ελεύθερους επαγγελματίες η μισθωτική αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης δίδεται από τον τύπο:  $ΜΑΕΕ = \text{τιμή ζώνης} \times \text{εμβαδόν} \times 8,25\%$

### ➤ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ



Φέτος είναι  
2.500.000 δρχ.

Μ.Α.=Τετρ.  
Μέτρα X τιμή  
ζώνης του  
1993 X 8.25%

Χρησιμοποιείται  
ένα συντελεστή με  
τον οποίο  
πολλαπλασιάζεται  
το άθροισμα Ε.Α.+  
Μ.Α. και ο οποίος  
εξαρτάται από το  
συντελεστή  
εμπορικότητας  
(Σ.Ε.) που  
χρησιμοποιείται για  
τον προσδιορισμό  
της αντικειμενικής  
αξίας του ακινήτου.  
Αν :  
Σ.Ε.= 1  
συντελεστής 1  
Σ.Ε.= 2  
συντελεστής 1,2  
Σ.Ε.= 3  
συντελεστής 1,4  
Σ.Ε.= 4  
συντελεστής 1,6  
Σ.Ε. άνω του 4  
συντελεστής 1,8

Πολλαπλασιάστε με  
έναν ακόμα  
συντελεστή το  
άθροισμα (Ε.Α  
+ Μ.Α.) X Σ.Ε. Ο  
συντελεστής αυτός  
προσδιορίζεται από  
το μοναδικό  
συντελεστή  
καθαρού κέρδους  
της επιχείρησης  
(ΣΚΚ). Αν :  
ΣΚΚ=5%  
συντελεστής 1  
ΣΚΚ εώς 10%  
συντελεστής 1,15  
ΣΚΚ εώς 15%  
συντελεστής 1,3  
ΣΚΚ εώς 20%  
συντελεστής 1,45  
ΣΚΚ πάνω από  
20% συντελεστής  
1,5

Αν η επαγγελματική εγκατάσταση του ελεύθερου επαγγελματία βρίσκεται σε περιοχή η οποία δεν έχει ενταχθεί στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, ως τιμή ζώνης

λαμβάνεται η κατώτερη τιμή ζώνης που ισχύει για την πρωτεύουσα του νομού όπου ασκείται το επάγγελμα.

Σε περίπτωση όπου ελεύθερος επαγγελματίας υπαγόμενος στο αντικειμενικό σύστημα διατηρεί περισσότερες από μία επαγγελματικές εγκαταστάσεις, ως μισθωτική αξία λαμβάνεται το άθροισμα της μισθωτικής αξίας όλων των εγκαταστάσεων.

Διαφορετική είναι η περίπτωση όπου ο ελεύθερος επαγγελματίας ασκεί ατομικώς σε διαφορετικές επαγγελματικές εγκαταστάσεις παράλληλη δραστηριότητα περισσότερο του ενός ελευθερίων επαγγελμάτων από αυτά που υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα. Σε αυτή την περίπτωση δεν προσδιορίζεται μισθωτική αξία για κάθε ιδιαίτερη επαγγελματική εγκατάσταση, αλλά προσδιορίζεται ιδιαιτέρως για κάθε εγκατάσταση ελάχιστο εισόδημα. Κατ' εξαίρεση για τους οικονομολόγους, τους συμβούλους επιχειρήσεων, τους λογιστές ή φοροτεχνικούς και τους αναλυτές-προγραμματιστές που ασκούν ατομικώς περισσότερα του ενός επαγγέλματα σε διαφορετική επαγγελματική εγκατάσταση, δεν θα προσδιορισθεί ελάχιστο εισόδημα για κάθε ιδιαίτερη επαγγελματική εγκατάσταση, αλλά θα υπολογισθεί μισθωτική αξία για κάθε εγκατάσταση και άθροισμα που θα προκύψει θα χρησιμοποιηθεί για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος.

Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάσταση υπολογίζεται για όλους τους ελεύθερους επαγγελματίες που υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα, με εξαίρεση τους καλλιτέχνες και τους τραγουδιστές των κέντρων διασκέδασης, για τους οποίους δεν υπολογίζεται μισθωτική αξία, ανεξάρτητα αν αυτοί στεγάζονται σε επαγγελματικό χώρο ή όχι.

## ΠΟΤΕ ΜΕΙΩΝΕΤΑΙ Η ΜΙΣΘΩΤΙΚΗ ΑΞΙΑ

Η μισθωτική αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης μειώνεται όταν υπάρχει συστέγαση ελευθερών επαγγελματιών που υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα και όταν ως επαγγελματική εγκατάσταση χρησιμοποιείται η κατοικία. Συγκεκριμένα :

**Α περίπτωση :** Για τους ελεύθερους επαγγελματίες που ασκούν το επάγγελμα του φυσιοθεραπευτή, του οικονομολόγου, του συμβούλου επιχειρήσεων, του λογιστή ή φοροτεχνικού και του αναλυτή-προγραμματιστή, σε κάθε περίπτωση συστέγασης το συνολικό ποσό της μισθωτικής αξίας επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγασμένων στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση ελευθερών επαγγελματιών.

Κατά διαφορετικό τρόπο προβλέπεται ο μερισμός της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης σε περίπτωση συστέγασης δικηγόρων, γιατρών, οδοντιάτρων, κτηνιάτρων και ψυχολόγων. Για τις κατηγορίες αυτές

των ελεύθερων επαγγελματιών σε περίπτωση συστέγασής τους ο μερισμός της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης γίνεται με βάση το εμβαδόν της εγκατάστασης και με κατώτερο όριο εμβαδού για κάθε περίπτωση. Έτσι για τους δικηγόρους έχει ορισθεί ότι σε περίπτωση συστέγασής τους για κάθε συστεγαζόμενο δεν μπορεί να αναλογεί εμβαδόν μικρότερο από 20 τ.μ. και για τους γιατρούς, τους οδοντίατρους, τους κτηνίατρους και τους ψυχολόγους δεν μπορεί να αναλογεί για κάθε συστεγαζόμενο εμβαδόν μικρότερο από 40 τ.μ.

**Β' περίπτωση :** Περιορισμός της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης ισχύει και στις περιπτώσεις όπου ορισμένοι ελεύθεροι επαγγελματίες υπαγόμενοι στο αντικειμενικό σύστημα χρησιμοποιούν ως επαγγελματική εγκατάσταση την κατοικία τους. Έτσι για τους γιατρούς, τους οδοντίατρους και τους ψυχολόγους έχει ορισθεί ότι αν χρησιμοποιούν για επαγγελματική εγκατάσταση την κατοικία τους, για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνονται 40 τ.μ. ανεξάρτητα από την επιφάνεια της κατοικίας.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι αν οι πιο πάνω ελεύθεροι επαγγελματίες δε συστεγάζονται και μισθώνουν εγκατάσταση ή ασκούν το επάγγελμά τους σε δωρεάν παραχωρούμενη εγκατάσταση, δεν τίθεται θέμα κατώτατου ορίου τετραγωνικών μέτρων, καθώς και όταν ιδιοχρησιμοποιούν ιδιόκτητα γραφεία, ιατρεία κ.λ.π.. Όλοι οι άλλοι ελεύθεροι επαγγελματίες που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια, δηλαδή δικηγόροι, οικονομολόγοι, κτηνίατροι, λογιστές, φοροτεχνικοί, σύμβουλοι επιχειρήσεων και αναλυτές-προγραμματιστές, αν χρησιμοποιούν ως επαγγελματική εγκατάσταση την κατοικία τους, ως επιφάνεια για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνονται υπόψη 20 τ.μ.. Ειδικά για τους φυσιοθεραπευτές, η μισθωτική άδεια που λαμβάνεται υπόψη μειώνεται κατά ποσοστό 30%.

Σύμφωνα με τη 1026533/464/Α0012/ΠΟΛ1055 διαταγή του υπουργείου Οικονομικών, σε περίπτωση συστέγασης δικηγόρων για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, εάν στο μισθωτήριο συμβόλαιο φαίνονται ως μισθωτές περισσότεροι από ένας δικηγόροι, αυτή ισομερίζεται μεταξύ των συμμισθωτών, χωρίς η αντιστοιχούσα σε κάθε δικηγόρο επιφάνεια να μπορεί να είναι κατώτερη από 20 τ.μ.

Αν όμως πρόκειται για συστέγαση και το μισθωτήριο συμβόλαιο έχει υπογραφεί μόνο από έναν από τους συστεγαζόμενους δικηγόρους, τότε για τους συνεργάτες δικηγόρους που δεν αναφέρονται στο μισθωτήριο συμβόλαιο θα λαμβάνονται ως επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης τα 20 τ.μ., ενώ για τον μισθωτή του μισθωτηρίου συμβολαίου θα λαμβάνεται η υπόλοιπη επιφάνεια της συστεγαζόμενης επιφάνειας. Η υπόλοιπη αυτή επιφάνεια δεν μπορεί να είναι κατώτερη από 20 τ.μ.

## ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

Το αντικειμενικό σύστημα φορολογίας δεν εφαρμόζεται κατά τα τρία πρώτα έτη άσκησης του επαγγέλματος και εφόσον δεν έχουν παρέλθει 10 έτη από την άσκηση του πτυχίου. Για τον υπολογισμό της τριετίας ως πρώτο έτος θεωρείται το επόμενο εκείνου μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος υπέβαλλε για πρώτη φορά δήλωση έναρξης επαγγέλματος. Σε περίπτωση που δεν έχει υποβληθεί τέτοια δήλωση ή έχει υποβληθεί εκπρόθεσμα μετά την πάροδο εξαμήνου από την πραγματική έναρξη άσκησης του επαγγέλματος, το αντικειμενικό σύστημα εφαρμόζεται χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα πρώτα έτη άσκησης του επαγγέλματος.

Στην περίπτωση κατά την οποία η έναρξη επαγγέλματος ή η διακοπή εργασιών έγινε μέσα στην κρινόμενη περίοδο το εισόδημα περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσα και οι μήνες λειτουργίας της επιχείρησης. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από 15 ημέρες λογίζεται ολόκληρος μήνας.

Προκειμένου για παλιννοσθούντες ομογενείς το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος μειώνεται κατά το πρώτο έτος άσκησης του επαγγέλματός τους στην Ελλάδα κατά ποσοστό 30%, κατά το δεύτερο έτος κατά ποσοστό 20% και κατά το τρίτο έτος κατά ποσοστό 10%.

## ΚΛΙΜΑΚΩΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ

Το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης αποτελεί τη φορολογική βάση για τον υπολογισμό του ελάχιστου εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών που υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα, με εξαίρεση τους καλλιτέχνες και τους τραγουδιστές των κέντρων διασκέδασης, για τους οποίους δεν ισχύει η φορολογική βάση, αφού για αυτούς δεν υπολογίζεται μισθωτική αξία της επαγγελματικής εγκατάστασης.

Η φορολογική βάση προσαυξάνεται για τους γιατρούς, τους οδοντίατρους, τους κτηνίατρους, τους ψυχολόγους, τους φυσιοθεραπευτές, τους οικονομολόγους, τους συμβούλους επιχειρήσεων, τους λογιστές ή τους φοροτεχνικούς και τους αναλυτές-προγραμματιστές ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος : από το 4<sup>ο</sup> έτος ως και 20<sup>ο</sup> κατά 10% ανά έτος, ενώ μειώνεται από το 21<sup>ο</sup> έτος κατά 10% ανά έτος. Εξαιρούνται από την κλιμάκωση αυτή εκτός από τους καλλιτέχνες και τους τραγουδιστές των κέντρων διασκέδασης και οι δικηγόροι, για τους οποίους εφαρμόζονται άλλα κριτήρια κλιμάκωσης της φορολογικής βάσης.

Στην περίπτωση όπου ο ελεύθερος επαγγελματίας συμμετείχε σε εταιρεία ελεύθερων επαγγελματιών και στη συνέχεια άσκησε το ίδιο ή συναφές επάγγελμα ατομικώς, για την προσαύξηση της φορολογικής βάσης

λαμβάνονται υπόψη και τα έτη άσκησης του επαγγέλματος ως μέλος της εταιρείας ελεύθερων επαγγελματιών.

Για τον υπολογισμό της προσαύξησης της φορολογικής βάσης (μισθωτική αξία συν επαγγελματική αμοιβή) με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος υπολογίζονται και τα έτη απασχόλησης του γιατρού, του οδοντίατρου, του κτηνίατρου, του ψυχολόγου, του συμβούλου επιχειρήσεων, του λογιστή ή φοροτεχνικού και του αναλυτή-προγραμματιστή με σχέση μίσθωσης εργασίας ή με άλλη σχέση, π.χ. μίσθωσης έργου, με την προϋπόθεση ότι η απασχόληση αυτή υπερβαίνει τα 10 έτη. Σε αυτή την περίπτωση τα παραπάνω πρόσωπα κατατάσσονται στο 10ο έτος άσκησης του επαγγέλματος.

### Παράδειγμα 1<sup>ο</sup>

Ελεύθερος επαγγελματίας που έκανε έναρξη εργασιών μέσα στο έτος 1984, για το έτος 1994 κατατάσσεται στο 7<sup>ο</sup> κλιμάκιο(11-4) με προσαύξηση 7 έτη \* 10% ανά έτος = 70% και για το έτος 1996 κατατάσσεται στο 9<sup>ο</sup> κλιμάκιο(13-4) με προσαύξηση 9 έτη \* 10% ανά έτος = 90%.

### Παράδειγμα 2<sup>ο</sup>

Ελεύθερος επαγγελματίας με 25 έτη άσκησης επαγγελματικής δραστηριότητας η προσαύξηση ανέρχεται σε 110%, η οποία υπολογίζεται ως ακολούθως:

A. Μετά το 4<sup>ο</sup> έτος έως και το 20ο έτος πραγματικής άσκησης επαγγελματικής δραστηριότητας, δηλαδή για 16 έτη (20-4) έχουμε προσαύξηση 10% για κάθε έτος δηλαδή 160% ( $16 * 10\% = 160\%$ ).

B. Από το 21<sup>ο</sup> έτος έως και το 25<sup>ο</sup> έτος δηλαδή για 5 έτη μείωση 50% ( $5 \text{ έτη} * 10\% = 50\%$ ).

Κατά συνέπεια η συνολική προσαύξηση ανέρχεται σε  $160\% - 50\% = 110\%$



## ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

### 1. Δικηγόροι

Το ελάχιστο φορολογητέο εισόδημα των δικηγόρων έχει αφετηρία το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, το οποίο προσαυξάνεται με ορισμένα ποσοστά, ανάλογα με τον αριθμό των παραστάσεων στα δικαστήρια και ακόμη με ορισμένα ποσοστά με βάση τους πανεπιστημιακούς τίτλους.

#### Προσαύξηση με βάση τις παραστάσεις

Το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας προσαυξάνεται με τα ακόλουθα ποσοστά, ανάλογα με τον αριθμό και το είδος των παραστάσεων στα δικαστήρια :

■ Κατά ποσοστό 1% για κάθε γραμμάτιο προείσπραξης, είτε αυτό είναι σε ειρηνοδικείο είτε σε πρωτοδικείο είτε σε εφετείο ή κακουργιοδικείο κ.λ.π., πέραν των 30 κατ' έτος. Ως γραμμάτιο προείσπραξης νοείται παράσταση στο δικαστήριο κατά τη δικονομική έννοια.

Δε περιλαμβάνονται στον υπολογισμό της προσαύξησης τα γραμμάτια προείσπραξης που αφορούν διεξαγωγές και παραστάσεις ενώπιον πταισματοδικείου, μεταβιβάσεις ακινήτων ή κατ' αποκοπήν παραστάσεις για τον λογαριασμό του δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημόσιων οργανισμών και επιχειρήσεων, ασφαλιστικών εταιρειών, του επικουρικού κεφαλαίου, τραπεζών και εργατικών υποθέσεων για τις οποίες υποβάλλεται το εργολαβικό συμβόλαιο στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία. Έτσι π.χ. για δικηγόρο με 45 υπαγόμενα γραμμάτια προείσπραξης το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασής του θα προσαυξηθεί κατά 15%, δηλαδή  $45 - 30 = 15 * 1\% = 15\%$ .

Για τον υπολογισμό της προσαύξησης δε λαμβάνονται επίσης υπόψη τα γραμμάτια προείσπραξης που εκδίδονται για υποθέσεις τραπεζών, επιχειρήσεων κ.λ.π. στις οποίες ο δικηγόρος παρέχει τις νομικές υπηρεσίες του και αμείβεται με πάγια αντιμισθία.

Για τους δικηγόρους που έχουν λιγότερα από τριάντα υπαγόμενα με την παραπάνω έννοια γραμμάτια προείσπραξης κατ' έτος, το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης μειώνεται κατά 1,5% για κάθε γραμμάτιο προείσπραξης κάτω των 30 κατ' έτος. Αν π.χ. δικηγόρος έχει 20 γραμμάτια προείσπραξης το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής στέγης θα μειωθεί κατά ποσοστό 15%, δηλαδή  $30 -$

$20 = 10 * 1,5\% = 15\%$ . Ακόμη, εάν υποτεθεί ότι δικηγόρος έχει 45 γραμμάτια προείσπραξης, από τα οποία τα 20 είναι μη υπαγόμενα, δηλαδή αφορούν παραστάσεις σε πταισματοδικείο, το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής στέγης θα μειωθεί κατά ποσοστό 7,5%, δηλαδή  $45 - 20 = 25$  υπαγόμενα, οπότε  $30 - 25 = 5 * 1,5\% = 7,5\%$

■ Κατά ποσοστό 5% για κάθε παράσταση σε πενταμελές εφετείο και κατά 3% για κάθε παράσταση σε τριμελές εφετείο. Δε λαμβάνονται υπόψη για την προσαύξηση με αυτά τα ποσοστά οι παραστάσεις σε εφετείο εφόσον αφορούν παραστάσεις για λογαριασμό του δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημόσιων οργανισμών και επιχειρήσεων, τραπεζών κ.ο.κ., σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν αμέσως πιο πάνω στην πρώτη περίπτωση.

■ Κατά ποσοστό 10 % για κάθε παράσταση σε εφετείο κακουργημάτων, κακουργιοδικείο και ανώτατο δικαστήριο. Δε προσμετρούνται και σε αυτή την περίπτωση οι παραστάσεις οι οποίες εξαιρούνται, όπως αναφέρθηκε παραπάνω.

■ Προσαύξηση κατά 10.000 δραχμές ανά ομόδικο στις περιπτώσεις εργατικών υποθέσεων, για τις οποίες έχει υποβληθεί το εργολαβικό συμβόλαιο.

■ Με το 50% του ποσού που προκύπτει από τις κατ' αποκοπήν παραστάσεις για λογαριασμό του δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημόσιων οργανισμών και επιχειρήσεων, ασφαλιστικών εταιρειών και τραπεζών, εφόσον αυτό το ποσό προκύπτει από σχετική βεβαίωση, και με το 50% του μερίσματος που διανέμεται κατ' έτος απ' τον οικείο δικηγορικό σύλλογο.

### Παράδειγμα

Έστω ότι δικηγόρος έχει συνολικά γραμμάτια προείσπραξης 26 από τα οποία 20 μη υπαγόμενα και 2 υπαγόμενα σε ανώτατα δικαστήρια ( Άρειο Πάγο).

Για το δικηγόρο αυτό Φ.Β. θα διαμορφωθεί ως εξής:

α. Μείωση αυτής (της Φ.Β.) κατά 36% ( $26 - 20$  μη υπαγόμενα = 6 και  $30 - 6 = 24$ , κατά συνέπεια μείωση  $24 * 1,5\% = 36\%$ ).

β. προσαύξηση αυτής (της Φ.Β.) κατά 20% ( 2 γραμμάτια προείσπραξης στον Α.Π. \* 10% = 20%).

**Παράδειγμα**

Δικηγόρος ασκεί το επάγγελμα του επί 20 έτη και κατέχει τον τίτλο του καθηγητή. Κατά το έτος 1994 πραγματοποίησε συνολικά 60 παραστάσεις από τις οποίες 20 σε πταισματοδικεία, 5 σε εφετεία τριμελή για λογαριασμό ιδιωτών, 3 σε πενταμελή εφετεία για όγαριασμό ιδιωτών και 4 στο Σ.τ.Ε. για λογαριασμό ιδιωτών.

Διατηρεί γραφείο στον Πειραιά 40 τ.μ. του οποίου η Τ.Ζ. είναι 130.000 δρχ. ανα τ.μ.

Υπολογίζουμε για τις χρήσεις 1994, 1995 και 1996 το Ε.Π.Κ.Ε. ως παρακάτω, με την προϋπόθεση ότι και τις τρεις χρήσεις είχε τα ίδια δεδομένα (παραστάσεις, γραφείο κ.λ.π.).

	Οικονομικό έτος		
	1995	1996	1997
Τ.Ε. (τεκμαρτό εισόδημα) παρ. 3 αρθ. 51 ν. 2238/94	1,800,000	1,900,000	2,000,000
Μ.Λ. = Τ.Ζ. * τ.μ. * 6% = 130.000 * 40 * 6% =	312,000	312,000	
Μ.Λ. = Τ.Ζ. * τ.μ. * 6.75% = 130.000 * 40 * 6.75% =			351,000
<b>Φ.Β.</b>	2,112,000	2,212,000	2,351,000
<b>Προσαυξήσεις με βάση τις παραστάσεις</b>			
Γραμμάτια (παραστάσεις) που δε λαμβάνονται			
Υπόψη 20 ενώπιον του πταισματοδικείου.			
Παραστάσεις που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της προσαύξησης:			
60-20=40, 40-30=10. Συνεπώς			
<b>Προσαύξηση 10 * 1%=10%</b>			
2.112.000 * 10%=	211,200		
2.212.000 * 10%=		221,200	
2.351.000 * 10%=			235,100
<b>Παραστάσεις σε 3μελή εφετεία 5 * 3%=15%</b>			
2.112.000 * 15%=	316,800		
2.212.000 * 15%=		331,800	
2.351.000 * 15%=			352,650
<b>Παραστάσεις σε 5μελή εφετεία 3 * 5%=15%</b>			
2.112.000 * 15%=	316,800		
2.212.000 * 15%=		331,800	
2.351.000 * 15%=			352,650
<b>Παραστάσεις στο Σ.τ.Ε. 4 * 10%=40%</b>			
2.112.000 * 40%=	844,800		
2.212.000 * 40%=		884,800	
2.351.000 * 40%=			940,400
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	3,801,600	3,981,600	4,231,800
<b>Προσαύξηση λόγω πανεπιστημιακού τίτλου</b>			
3.801.600 * 30%=	1,140,480		
3.981.600 * 30%=		1,194,480	
4.231.800 * 30%=			1,269,540
<b>Ε.Π.Κ.Ε.</b>	4,942,080	5,176,080	5,501,340

### Προσαύξηση με βάση τους πανεπιστημιακούς τίτλους.

Το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, μετά την προσαύξησή του με τα παραπάνω ποσοστά με βάση τον αριθμό των γραμματίων κ.λ.π., προσαυξάνεται στην συνέχεια με βάση τους πανεπιστημιακούς τίτλους, οι οποίοι αναφέρονται σε νομικά μαθήματα της εφαρμοσμένης νομικής επιστήμης, ως εξής :

■ Κατά ποσοστό 30% για τους καθηγητές πανεπιστημίων οποιασδήποτε βαθμίδας.

■ Κατά ποσοστό 10% για τους λέκτορες.

Στην έννοια του καθηγητή περιλαμβάνονται οι αναπληρωτές και οι επίκουροι καθηγητές, ενώ ως μαθήματα εφαρμοσμένης νομικής επιστήμης νοούνται όλα τα μαθήματα που έχουν σχέση με όλα τα δίκαια, όπως το εργατικό, το εμπορικό, το αστικό, το ποινικό κ.ο.κ.

**Παράδειγμα :** Έστω δικηγόρος, ο οποίος διατηρεί γραφείο εμβαδού 30 τ.μ. σε δρόμο όπου η παλιά τιμή ζώνης είναι 160.000 δραχμές ανά τ.μ. Ο δικηγόρος το 1998 είχε 60 γραμμάρια προείσπραξης σε πρωτοδικείο, 3 παραστάσεις σε τριμελές εφετείο, ενώ εισέπραξε μέρος από το δικηγορικό σύλλογο 100.000 δραχμές.

Το ελάχιστο φορολογητέο εισόδημα είναι :

-Επαγγελματική αμοιβή 2.300.000

-Μισθωτική αξία  $(160.000 * 30 * 8,25\%) = 396.000$

-Φορολογική βάση 2.696.000

-Προσαύξηση της φορολογικής βάσης με το αριθμό των γραμματίων προείσπραξης πέραν των 30, δηλαδή  $60 - 30 = 30 * 1\% = 30\% * 2.696.000 = 808.800$ .

-Προσαύξηση για τις παραστάσεις σε τριμελές εφετείο,  $3 * 3\% = 9\% * 2.696.000 = 242.640$

Οπότε ελάχιστο εισόδημα χρήσεως 1998:

-Φορολογική βάση 2.696.000

-Προσαύξηση για τις 30 παραστάσεις 808.800

-Προσαύξηση για τις παραστάσεις στο εφετείο 242.640

-Μέρισμα δικηγορικού συλλόγου:  $100.000 * 50\% = 50.000$

Ελάχιστο εισόδημα 3.797.440

### Δικηγόροι με πάγια αντιμισθία

Το αντικειμενικό σύστημα φορολογίας δεν εφαρμόζεται για τους δικηγόρους που ασκούν το επάγγελμα παράλληλα με πάγια αντιμισθία ή είναι μισθωτοί ή συνταξιούχοι και έχουν πραγματοποιήσει λιγότερες από συνολικά 5 παραστάσεις σε εφετείο κακουρηγημάτων, κακουρηγοδικείο και ανώτατο δικαστήριο συνολικά. Το συνολικό εισόδημά τους που προέρχεται από μισθωτές υπηρεσίες και από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος

δεν μπορεί όμως να είναι κατώτερο από το ελάχιστο ποσόν καθαρού εισοδήματος που προκύπτει με την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων.

**Παράδειγμα :** Έστω δικηγόρος με ετήσια πάγια αντιμισθία 4.000.000 δραχμές, ο οποίος το 1998 πραγματοποιεί 40 παραστάσεις σε πρωτοδικείο. Διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση στο σπίτι του, επιφανείας 150 τ.μ. σε περιοχή όπου η παλιά τιμή ζώνης είναι 150.000 δραχμές ανά τ.μ..

Το ελάχιστο εισόδημα του δικηγόρου είναι:

-Επαγγελματική αμοιβή 2.300.000

-Μισθωτική αξία  $(150.000 * 20 * 8,25\%)=247.500$

-Φορολογική βάση 2.547.500

Προσαύξηση με βάση τα γραμμάτια προείσπραξης, δηλαδή  $40-30=10 * 1\%=10\% * 2.547.500=254.750$ . Οπότε ελάχιστο εισόδημα:  $2.547.500+254.750=2.802.250$ .

Αυτό το ποσό είναι μικρότερο από την πάγια αντιμισθία και συνεπώς ο δικηγόρος του παραδείγματος θα φορολογηθεί με βάση τα εισοδήματα της δήλωσής του, δηλαδή για το ποσό των 4.000.000 δραχμών, που είναι η πάγια αντιμισθία.

## 2. Γιατροί

Το άθροισμα της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης και της επαγγελματικής αμοιβής, η οποία για τα εισοδήματα 1998 έχει ορισθεί σε 3.300.000 δρχ, αποτελεί και για τους γιατρούς τη φορολογική βάση, η οποία προσαυξάνεται με ορισμένα ποσοστά με βάση τα έτη άσκησης του επαγγέλματος, την ειδικότητα και τους πανεπιστημιακούς τίτλους. Συγκεκριμένα :

**■ Προσαύξηση με βάση την ειδικότητα.** Το γινόμενο που θα προκύψει μετά την προσαύξηση της φορολογικής βάσης με έτη άσκησης του επαγγέλματος προσαυξάνεται περαιτέρω με τα πιο κάτω ποσοστά ανάλογα με την ειδικότητα:

-Ποσοστό 40% για τους χειρουργούς όλων των ειδικοτήτων, εφόσον ασκούν χειρουργική ειδικότητα σε οποιοδήποτε νοσηλευτικό ίδρυμα, μαιευτήρες και ορθοδοντικούς.

-Ποσοστό 15% για όλες τις κλινικές ειδικότητες των γιατρών. Κλινικές ειδικότητες των γιατρών είναι οι: 1. Αγγειοχειρουργική 2. Κλινική αιματολογία (εφόσον διατηρεί ιατρείο). 3. Ακτινοθεραπευτική-Ογκολογία. 4. Αλλεργιολογία 5. Αναισθησιολογία (εφόσον ο αναισθησιολόγος διατηρεί ιατρείο) 6. Γαστρεντερολογία 7. Γενική ιατρική 8. Δερματολογία-Αφροδισιολογία 9. Ενδοκρινολογία 10. Ιατρική της εργασίας (εφόσον

διατηρεί ιατρείο) 11. Καρδιολογία 12. Κοινωνική ιατρική (εφόσον διατηρεί ιατρείο) 13. Μαιευτική-Γυναικολογία 14. Νευρολογία 15. Νεφρολογία 16. Νευροχειρουργική 17. Ορθοπαιδική 18. Ουρολογία 19. Οφθαλμολογία 20. Παθολογία 21. Παιδιατρική 22. Παιδοψυχιατρική 23. Πλαστική χειρουργική 24. Ρευματολογία 25. Πνευμονολογία 26. Φυσική ιατρική και αποκατάσταση 27. Χειρουργική 28. Χειρουργική θώρακος 29. Χειρουργική παιδών 30. Ψυχιατρική 31. Ωτορινολαρυγγολογία.

Εργαστηριακές ειδικότητες για τις οποίες δεν εφαρμόζεται η προσαύξηση είναι οι :

1. Εργαστηριακή αιματολογία 2. Ακτινοδιαγνωστική 3. Ιατροδικαστική 4. Κυτταρολογία 5. Ιατρική βιοπαθολογία (μικροβιολογία) 6. Παθολογική ανατομική 7. Πυρηνική ιατρική.

Σημειώνεται ότι η προσαύξηση κατά 40% εφαρμόζεται για τους χειρουργούς όλων των κλινικών ειδικοτήτων, εφόσον ασκούν χειρουργική ειδικότητα σε οποιοδήποτε νοσηλευτικό ίδρυμα, μαιευτήρες, γυναικολόγους, ορθοδοντικούς.

■ **Προσαύξηση με βάση τους πανεπιστημιακούς τίτλους.** Το ποσόν που προκύπτει από το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας, προσαυξανόμενο με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος και την ειδικότητα, προσαυξάνεται περαιτέρω με βάση τους πανεπιστημιακούς και επαγγελματικούς τίτλους που κατέχει ο γιατρός. Έτσι προσαυξάνεται κατά ποσοστό:

-50% για τους καθηγητές πανεπιστημίου οποιασδήποτε βαθμίδας, δηλαδή η προσαύξηση αυτή ισχύει και για τους αναπληρωτές και τους επίκουρους καθηγητές.

-20% για τους λέκτορες, καθώς και για όσους γιατρούς κατέχουν μεταπτυχιακούς και επαγγελματικούς τίτλους. Επαγγελματικός τίτλος θεωρείται η θέση υπευθύνου διεύθυνσης ή τμήματος που κατείχε ο γιατρός πριν από την έναρξη άσκησης του ελεύθερου επαγγέλματος, σε οποιοδήποτε νοσηλευτικό ίδρυμα.

Η διοίκηση έχει δεχθεί ότι :

■ Για τους γιατρούς καθηγητές πανεπιστημίου, εκτός από την προσαύξηση λόγω πανεπιστημιακού τίτλου, δεν υπολογίζεται και προσαύξηση λόγω επαγγελματικού τίτλου.

■ Η προσαυξήσεις που προβλέπονται λόγω ειδικότητας υπολογίζονται ανεξάρτητα από τις προσαυξήσεις που προβλέπονται λόγω πανεπιστημιακού ή επαγγελματικού τίτλου.

**Παράδειγμα :** Έστω γιατρός γενικής ιατρικής ο οποίος έχει την επαγγελματική του εγκατάσταση εμβαδού 60 τ.μ. σε δρόμο όπου η παλιά τιμή ζώνης είναι 120.000 δρχ. ανά τ.μ. Ο γιατρός ασκεί το επάγγελμα 13 χρόνια.

Ελάχιστο φορολογητέο εισόδημα για τη χρήση 1998 είναι:

-Επαγγελματική αμοιβή 3.300.000

-Μισθωτική αξία ( $120.000 * 60 * 8,25\%$ )=594.000

-Φορολογική βάση 3.894.000

-Προσαύξηση της φορολογικής βάσης με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος, δηλαδή  $12-4=8 * 10\%=80\%$ , οπότε  $3.894.000 + (3.894.000 * 80\%) = 7.009.200$ .

-Προσαύξηση με βάση την ειδικότητα :  $7.009.200 + (7.009.200 * 15\%)=8.060.580$ δρχ. ελάχιστο εισόδημα.

### 3. Οδοντίατροι

Το ελάχιστο εισόδημα των οδοντιάτρων προσδιορίζεται από το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης με κλιμάκωση του αθροίσματος αυτού με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος, χωρίς καμιά επιπλέον προσαύξηση. Η διοίκηση με την 1026533/404/Α0012/ΠΟΛ1055/1995 διαταγή του υπουργείου Οικονομικών δέχτηκε ότι η προσαύξηση με το ποσοστό 50% ή 30% Δε εφαρμόζεται για τους οδοντιάτρους, ορθοδοντικούς και γναθοχειρουργών, έστω και αν κατέχουν πανεπιστημιακούς τίτλους.

Εξάλλου με την 1028607/459/Α012/ΠΟΛ1063/1995 διαταγή του υπουργείου Οικονομικών η διοίκηση δέχτηκε ότι η προσαύξηση κατ'α40% λόγω ειδικότητας εφαρμόζεται και για τους οδοντιάτρους που εκτελούν ορθοδοντικές εργασίες, χωρίς να έχουν την ειδικότητα του ορθοδοντικού.

**Παράδειγμα :** Έστω οδοντίατρος ο οποίος έχει την επαγγελματική του εγκατάσταση εμβαδού 90 τ.μ. σε δρόμο όπου η παλιά τιμή ζώνης είναι 150.000δρχ. ανά τ.μ.. Ο οδοντίατρος ασκεί το επάγγελμα 16 χρόνια.

Το ελάχιστο φορολογητέο εισόδημα για τη χρήση 1998 είναι:

-Επαγγελματική αμοιβή 2.300.000

-Μισθωτική αξία ( $150.000 * 90 * 8,25\%$ )= 1.113.750

-Φορολογική βάση 3.413.750

-Προσαύξηση της φορολογικής βάσης με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος, δηλαδή  $15-4=11 * 10\% = 110\%$ , οπότε ελάχιστο εισόδημα  $3.413.750+(3.413.750 * 110\%)=7.168.875$ .

### 4.Οικονομολόγοι – Λογιστές

Το ελάχιστο εισόδημα των ελευθέρων επαγγελματιών που ασχολούνται με τα οικονομολογιστικά επαγγέλματα, δηλαδή των οικονομολόγων, των συμβούλων επιχειρήσεων, των λογιστών ή φοροτεχνικών και των αναλυτών-προγραμματιστών, προσδιορίζεται καταρχάς από το άθροισμα της

επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης (φορολογική βάση) με προσαύξηση του αθροίσματος αυτού ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος. Υπολογισμός ελάχιστου εισοδήματος για τα πρόσωπα αυτά γίνεται ανεξάρτητα από το αν έχουν ιδιαίτερη επαγγελματική εγκατάσταση ή έχουν την επαγγελματική εγκατάσταση στην κατοικία τους. Αν έχουν την επαγγελματική τους εγκατάσταση στην κατοικία τους, λαμβάνεται ως ελάχιστο όριο εμβαδού τα 20 τ.μ.

Αν τα πρόσωπα αυτά αποκτούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δε διαθέτουν επαγγελματική εγκατάσταση, δεν υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια, το συνολικό όμως εισόδημά τους που προέρχεται από μισθωτές υπηρεσίες και από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος δεν μπορεί να είναι κατώτερο από αυτό που προκύπτει με την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος φορολογίας.

Το ποσό που προκύπτει από την κλιμάκωση της φορολογικής βάσης με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος προσαυξάνεται κατά ποσοστό:

- 10% για τους πτυχιούχους ελληνικών ή ξένων πανεπιστημίων.
- 5% για τους πτυχιούχους των ΤΕΙ ή των αντίστοιχων σχολών του εξωτερικού.

Αν τα παραπάνω πρόσωπα κατέχουν περισσότερους τίτλους σπουδών, λαμβάνεται υπόψη ο τίτλος σπουδών που αντιστοιχεί στην μεγαλύτερη προσαύξηση.

**Παράδειγμα :** Έστω λογιστής ο οποίος διατηρεί λογιστικό γραφείο εμβαδού 70 τ.μ. σε δρόμο όπου η παλιά ζώνη τιμής είναι 120.000 δραχμές ανά τ.μ. Ο λογιστής είναι πτυχιούχος ανώτατης σχολής και ασκεί το επάγγελμα από το 1988.

Το ελάχιστο φορολογητέο εισόδημα για τη χρήση 1998 είναι:

-Επαγγελματική αμοιβή 2.300.000.

-Μισθωτική αξία  $(120.000 * 70 * 8,25\%)=693.000$ .

-Φορολογική βάση 2.993.000.

-Προσαύξηση της φορολογικής βάσης με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος, δηλαδή  $11-4=7 * 10\%=70\%$ , οπότε  $2.993.000 + (2.993.000 * 70\%)=5.088.100 * 10\%=5.596.910$  δρχ. ελάχιστο εισόδημα.

## 5. Καλλιτέχνες, τραγουδιστές

Το ελάχιστο εισόδημα των καλλιτεχνών και των τραγουδιστών ανεξάρτητα από την πηγή προέλευσής τους, είτε δηλαδή αυτοί παρέχουν υπηρεσίες με σύμβαση μίσθωσης Εργασίας είτε με σύμβαση μίσθωσης ανεξάρτητων υπηρεσιών σε κέντρα διασκέδασης, αναψυκτήρια, συναυλίες και τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ή δεν τηρούν βιβλία, προσδιορίζεται κατά τρόπο



ειδικό. Η επαγγελματική αμοιβή πολλαπλασιάζεται με τους συντελεστές εμφάνισης ( ΣΕ), δισκογραφίας (ΣΔ), και προβολής (ΣΠ). Το γινόμενο που προκύπτει από αυτό τον πολλαπλασιασμό αποτελεί ελάχιστο εισόδημα, το οποίο υπόκειται σε φόρο, αν είναι μεγαλύτερο από αυτό που προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία.

Σημειώνεται ότι από το οικονομικό έτος 1998 στο αντικειμενικό σύστημα φορολογίας υπάγονται και οι καλλιτέχνες και οι τραγουδιστές που τηρούν προαιρετικά λογιστικά βιβλία Γ' κατηγορίας.

Οι συντελεστές με τους οποίους προσαυξάνεται η επαγγελματική αμοιβή για τον προσδιορισμό του ελάχιστου εισοδήματος είναι :

■ Ο συντελεστής εμφάνισης, ο οποίος έχει ορισθεί ίσος με τη μονάδα προσαυξημένη με κλάσμα που έχει αριθμητή τον αριθμό των εμφανίσεων του καλλιτέχνη ή του τραγουδιστή σε κέντρα διασκέδασης, αναψυκτήρια ή συναυλίες και παρανομαστή τον αριθμό 330:

$$1 + \frac{\text{αριθμός εμφανίσεων}}{330}$$

■ Ο συντελεστής δισκογραφίας, ο οποίος έχει ορισθεί ίσος με την μονάδα προσαυξημένη με κλάσμα που έχει αριθμητή τον αριθμό των διατεθέντων στην αγορά δίσκων και κασετών, μειωμένου του αριθμού αυτού με τον αριθμό 1500 και παρανομαστή τον αριθμό 30.000

$$1 + \frac{(\text{αριθμός διατεθέντων δίσκων και συναφών} - 1500)}{30.000}$$

■ Ο συντελεστής προβολής, ο οποίος έχει ορισθεί ίσος με την μονάδα προσαυξημένη με κλάσμα που έχει αριθμητή τον γινόμενο του αριθμού των εμφανίσεων στα διασκέδασης, αναψυκτήρια ή συναυλίες τον αριθμό των διατεθέντων δίσκων, κασετών και συναφών και παρανομαστή τον διπλάσιο αριθμό της επαγγελματικής αμοιβής

$$1 + \frac{(\text{αριθμός εμφανίσεων} * \text{διατεθέντων δίσκων και συναφών})}{\text{επαγγελματική αμοιβή} * 2}$$

Ειδικότερα, η εμφάνιση του καλλιτέχνη ή του τραγουδιστή σε:

-Κάθε συναυλία προσμετρείται με τρεις εμφανίσεις .

-Συναυλίες για φιλανθρωπικούς, πολιτιστικούς, εθνικούς σκοπούς δε λαμβάνονται υπόψη, εφόσον αποδεδειγμένα δεν έχει αμειφθεί για τη συμμετοχή αυτή.

Ως αριθμός δίσκων, κασετών και συναφών λαμβάνεται ο μέσος όρος αυτών που διατέθηκαν στην αγορά κατά το έτος φορολογίας και το αμέσως προηγούμενο έτος.

Εξαιρετικά στις περιπτώσεις των καλλιτεχνών ή τραγουδιστών των οποίων οι εμφανίσεις είναι 40 και ο αριθμός των διατεθέντων στην αγορά δίσκων, κασετών και συναφών είναι ως 1500, το καθαρό ελάχιστο εισόδημά τους ισούται με την επαγγελματική αμοιβή.

## ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το ελάχιστο εισόδημα των ελεύθερων επαγγελματιών που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια μειώνεται σε ορισμένες περιπτώσεις. Έτσι μειώνεται κατά ποσοστό 50% εφόσον ο ελεύθερος επαγγελματίας αποκτά και εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, με τις εξής διακρίσεις:

■ Για τους γιατρούς, οδοντίατρους, κτηνιάτρους και ψυχολόγους κατά 50%. Το συνολικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και το υπόλοιπο μετά τη μείωση ελάχιστο εισόδημα δεν μπορεί όμως να είναι μικρότερο του συνολικού εισοδήματος που προκύπτει από την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος. Έτσι, αν π.χ. γιατρός απέκτησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 3.000.000 δρχ. και το ελάχιστο εισόδημά του από το ελεύθεριο επάγγελμα προσδιορίσθηκε σε 5.000.000 δρχ, αυτό το εισόδημα θα μειωθεί κατά 50% και το συνολικό καθαρό εισόδημα και από τις δύο πηγές το οποίο θα υπαχθεί σε φόρο θα ανέλθει σε 5.500.000 δρχ. Αν όμως υποθεθεί ότι ο γιατρός αυτός απέκτησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 1.500.000 δρχ., τότε δε θα υπαχθεί σε φόρο για συνολικό καθαρό εισόδημα 4.000.000 δρχ. αλλά για εισόδημα 5.000.000 δρχ. το οποίο αποτελεί ελάχιστο εισόδημα.

■ Για τους φυσιοθεραπευτές, οικονομολόγους, συμβούλους επιχειρήσεων, λογιστές ή φοροτεχνικούς και τους αναλυτές-προγραμματιστές κατά 50% εφόσον διαθέτουν επαγγελματική εγκατάσταση εκτός της κατοικίας τους. Ακόμη προβλέπονται οι ακόλουθες μειώσεις:

■ Για τους στρατιωτικούς γιατρούς, στρατιωτικούς οδοντίατρους και στρατιωτικούς κτηνιάτρους το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος μειώνεται περαιτέρω κατά ποσοστό 25%, εφόσον ασκούν το ελεύθεριο επάγγελμά τους λιγότερο από πέντε έτη στην ίδια πόλη. Η περιοχή της τέως διοικήσεως πρωτεύουσής θεωρείται μια πόλη.

Τα πρόσωπα αυτά έχουν δηλαδή εκτός από την μείωση κατά 50% και μείωση σε ποσοστό 25%, αν κατοικούν λιγότερο από πέντε έτη στην ίδια πόλη.

■ Για τους γιατρούς, οδοντίατρους, κτηνιάτρους, ψυχολόγους και φυσιοθεραπευτές κατά 30%, εφόσον ασκούν το επάγγελμα σε παραμεθόριες περιοχές.

■ Για όλους τους ελεύθερους επαγγελματίες το ελάχιστο εισόδημα περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες άσκησης του επαγγέλματος.

**Παράδειγμα :**

Α) Ο φορολογούμενος λογιστής Α. Ανδρέου δηλώνει καθαρές αμοιβές από την άσκηση του ατομικού του επαγγέλματος με βάση τα βιβλία του 2.000.000 δρχ. (Ζ' πηγή) για τη χρήση 1996.

Έχει γραφείο 50 τ.μ. με Τ.Ζ. 100.000 δρχ. το τ.μ.. Είναι πτυχιούχος του Οικονομικού παν/μίου Αθηνών. Ασκει ατομικά το επάγγελμά του από το έτος 1980.

Β) Συμμετέχει συγχρόνως σε Ο.Ε. λογιστών με ποσοστό 50%. Καθαρές αμοιβές εταιρείας 4.000.000 δρχ., για τη χρήση 1996.

Έναρξη εργασιών Ο.Ε. το έτος 1990. Επωνυμία Ο.Ε. «Α. Ανδρέου και Σία». Δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή.

Στο παράδειγμα αυτό ο λογιστής θα φορολογηθεί ως εξής :

**α. Από την άσκηση του ατομικού του επαγγέλματος θα έχουμε Ε.Π.Κ.Ε., ως παρακάτω:**

Ε.Α.	2,000,000
Μ.Α. $100.000 * 50 * 6,75\%$	337,500
Φ.Β.	<u>2,337,500</u>
<b>Κλιμάκωση Φ.Β.(παρ. 4 άρθρου 51)</b>	
$17 \text{ έτη} - 4 \text{ έτη} = 13 * 10\% = 130\% . 2.337.500 * 130\%$	3,038,750
Σύνολο	<u>5,376,250</u>
<b>Προσαύξηση λόγω πτυσίου 10% (παρ. 6 αρθρ. 51)</b>	
$5.376.250 * 10\%$	537,625
Ε.Π.Κ.Ε.	<u>5,913,875</u>
<b>β. Καθαρά κέρδη από συμμετοχή στην Ο.Ε.</b>	
$4.000.000 * 50\% = 2.000.000$	
Επιχειρηματική αμοιβή $2.000.000 * 50\% =$	1,000,000
Κ.Κ. που φορολογούνται αυτοτελώς ατο όνομα του	
$1.000.000 - \text{φόρος } 35\% 350.000 =$	650,000
Σύνολο	<u>1,650,000</u>

**Συμπέρασμα**

Τα συνολικά του εισοδήματα είναι:

1) Από το ατομικό του επάγγελμα	2,000,000
2) Από τη συμμετοχή του στην Ο.Ε.	1,650,000
Σύνολο	<u>3,650,000</u>

Επειδή το συνολικό του εισόδημα 3.650.000 δρχ. είναι μικρότερο του Ε.Π.Κ.Ε. δηλαδή των 5.913.875 δρχ., θα ληφθεί υπόψη το μεγαλύτερο ποσό (Ε.Π.Κ.Ε.) δρχ. 5.913.875.

Από το ποσό αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 12 θα αφαιρεθεί το ποσό από τη συμμετοχή του που φορολογήθηκε αυτοτελώς (μετά το φόρο 35%).

Κατά συνέπεια τελικά ο παραπάνω λογιστής, θα φορολογηθεί για τα εξής εισοδήματα.

Εισόδημα Ζ' πηγής 5.913.875-650.000	5,263,875
Εισόδημα Δ' πηγής επιχειρηματική αμοιβή	1,000,000

(υπόδειγμα δήλωσης του σχετικού παραδείγματος στο τέλος της εργασίας)

### Ο ΦΟΡΟΣ

Με τον προηγούμενο φορολογικό νόμο, αυξήθηκε από 15% σε 20% ο συντελεστής παρακράτησης φόρου. Αυτό σημαίνει ότι ήδη μέσα από τις αποδείξεις που έχετε κόψει, έχετε προπληρώσει ένα πολύ σημαντικό κομμάτι από το φόρο που σας αναλογεί, γεγονός που αυξάνει και τις πιθανότητες σας να έχετε επιστροφή φόρου και μάλιστα μεγάλη.

Έτσι, αν από το ακαθάριστο εισόδημα σας αφαιρέσετε τις δαπάνες-μην ξεχάσετε τις εισφορές που έχετε καταβάλει στο ασφαλιστικό ταμείο- το «καθαρό» ποσό που απομένει φορολογείται βάσει της φορολογικής κλίμακας:

★ Το αφορολόγητο των ελευθέρων επαγγελματιών είναι για φέτος 1.055.000 δρχ. και όχι 1.355.000 δρχ. όπως για τους μισθωτούς. Αφού, λοιπόν, υπολογίσετε το φόρο θα πρέπει να αφαιρέσετε και το ποσό που έχετε ήδη προκαταβάλει.

★ Είναι αυτονόητο ότι για τους ελεύθερους επαγγελματίες ισχύει η έκπτωση των οικογενειακών δαπανών, των τέκνων, των ιατροφαρμακευτικών εξόδων κ.λ.π.

★ Στο σχετικό πίνακα που δημοσιεύεται, θα διαπιστώσετε ότι οι φορολογούμενοι με καθαρά εισοδήματα (δηλαδή αφού έχει προηγηθεί η αφαίρεση των επαγγελματικών δαπανών) μέχρι 8.000.000 έως 8.500.000 δρχ. πρέπει να περιμένουν επιστροφή φόρου.

ΠΟΣΟ ΕΠΗΡΕΑΖΕΙ Η ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ				
ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΑ ΗΘΗΚΕ	ΤΙ ΘΑ ΔΕΙΞΕΙ ΤΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ		
		ΕΡΓΕΝΙΣ	ΕΝΑ ΠΑΙΔΙ	ΔΥΟ ΠΑΙΔΙΑ
2,000,000	400,000	-352,750	-377,750	-400,000
3,000,000	600,000	-466,500	-491,500	-516,000
4,000,000	800,000	-516,500	-541,500	-566,500
5,000,000	1,000,000	-449,500	-474,500	-499,500
6,000,000	1,200,000	-349,500	-374,500	-399,500
7,000,000	1,400,000	-249,500	-274,500	-299,500
8,000,000	1,600,000	-88,000	-113,000	-138,000
9,000,000	1,800,000	112,000	87,000	62,000
10,000,000	2,000,000	312,000	287,000	262,000
11,000,000	2,200,000	512,000	487,000	462,000
12,000,000	2,400,000	712,000	687,000	662,000
13,000,000	2,600,000	912,000	887,000	862,000
14,000,000	2,800,000	1,112,000	1,087,000	1,062,000
15,000,000	3,000,000	1,312,000	1,287,000	1,262,000
20,000,000	4,000,000	2,520,750	2,495,750	2,470,750
25,000,000	5,000,000	3,770,750	3,745,750	3,720,750
30,000,000	6,000,000	5,020,750	4,995,750	4,970,750

Σημ.: Τα αρνητικά πρόσθετα υποδηλώνουν επιστροφή φόρου.

Με βάση στοιχεία της εκκαθάρισης πλήρωσαν οι ελεύθεροι επαγγελματίες το '98 το 10,9% του φόρου έναντι 11,5% το '97. Έτσι, αν δεχτεί κανείς ότι τα στοιχεία αυτά αντανakλούν στην πραγματική εικόνα της φορολογικής επιβάρυνσης, οδηγείται στο παράλογο συμπέρασμα ότι παρά την τιμαριθμοποίηση και τις οριακές αυξήσεις που δόθηκαν σε μισθούς και συντάξεις η φορολογική επιβάρυνση αυξήθηκε δυσανάλογα προς τους ελεύθερους επαγγελματίες, το εισόδημα των οποίων με τα αντικειμενικά κριτήρια αυξήθηκε ταχύτερα από αυτό των μισθωτών και συνταξιούχων.

### 1997

Κατηγορίες επαγ/των	Αριθμός Φορολογουμένων	Εισόδημα που δηλώθηκε συνολικά	Φόρος που αναλογεί	Μέσος φόρος	Μέσο δηλωθέν εισόδημα	% του φόρου που αναλογεί
Ελεύθεροι επαγ/τίες	119,045	692,3 δις.	87,6 δις.	735.567 δραχ.	5,815,918 δραχ.	11,5

## ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΤΟ ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Για ορισμένες εμπορικές επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ή δεν τηρούν βιβλία ο φορολογικός νόμος έχει ορίσει ένα κατ' αποκοπή ελάχιστο εισόδημα το οποίο υπόκειται σε φόρο εφόσον είναι μεγαλύτερο από το καθαρό εισόδημα που προκύπτει από τα βιβλία, ενώ για ορισμένες άλλες επιχειρήσεις έχει ορισθεί κατ' αποκοπή ποσό φόρου με τη μορφή του φόρου επιτηδεύματος. Κριτήριο για την υπαγωγή των εμπορικών επιχειρήσεων στην φορολογία με κατ' αποκοπή ελάχιστο εισόδημα ή κατ' αποκοπή ελάχιστο ποσό φόρου είναι το είδος του επαγγέλματος και όχι η νομική μορφή με την οποία αυτό ασκείται.

## ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ ΚΑΙ ΚΑΜΠΙΝΓΚ

Οι επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα δωμάτια θεωρείται ότι αποκτούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις εφόσον μαζί με την ενοικίαση παρέχονται και κάποιες στοιχειώδεις έστω υπηρεσίες, όπως καθαριότητα, αλλαγή κλινοσκεπασμάτων κ.τ.λ. Σε διαφορετική περίπτωση το εισόδημα από την ενοικίαση επιπλωμένων δωματίων θεωρείται εισόδημα από ακίνητα και κατά συνέπεια τα πρόσωπα ή οι επιχειρήσεις που εκμισθώνουν επιπλωμένα δωμάτια χωρίς να παρέχονται και υπηρεσίες δεν υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα φορολογίας.

Με την ΠΟΛ 1294/8.12.98 αναπροσαρμόστηκαν για τη χρήση 1998 τα ποσά του ελάχιστου εισοδήματος που ίσχυαν πέρσι για τα επιπλωμένα δωμάτια και τα επιπλωμένα διαμερίσματα ως εξής:

■ Για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιπλωμένα δωμάτια το ελάχιστο εισόδημα ορίσθηκε σε 204.000 δρχ. για κάθε δωμάτιο.

■ Για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιπλωμένα διαμερίσματα το ελάχιστο εισόδημα ορίσθηκε σε:

-277.000 δρχ. για κάθε μονόχωρο διαμέρισμα

-431.000 δρχ. για κάθε δίχωρο διαμέρισμα.

-678.000 δρχ. για κάθε τρίχωρο διαμέρισμα.

Αν η επιχείρηση, εκτός από την εκμετάλλευση ενοικιαζομένων διαμερισμάτων, ασχολείται παράλληλα μέσα στον ενιαίο χώρο του οικοπέδου όπου βρίσκονται αυτά και με την εκμετάλλευση σνακ-μπαρ ή καφέ-μπαρ, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προσδιορίζεται

από την εκμετάλλευση ενοικιαζομένων διαμερισμάτων προσαυξάνεται για τη δραστηριότητα αυτή κατά 30%, με την προϋπόθεση ότι η εκμετάλλευση του σνακ-μπαρ ή του καφέ-μπαρ αποτελεί παρεπόμενη δραστηριότητα. Αν η δραστηριότητα είναι ανεξάρτητη, προσδιορίζεται ελάχιστο εισόδημα με τα κριτήρια που εφαρμόζονται για τις λοιπές εμπορικές επιχειρήσεις.

Το ποσό που προκύπτει από την προσαύξηση κατά 30% δεν μπορεί να υπερβαίνει το ελάχιστο εισόδημα που προσδιορίζεται για την παρεπόμενη δραστηριότητα.

Δε θεωρούνται επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια τα ξενοδοχεία κλασικού τύπου, τα ξενοδοχεία τύπου μοτέλ, τα ξενοδοχεία τύπου επιπλωμένων διαμερισμάτων και τα ξενοδοχεία κλασικού τύπου και επιπλωμένων δωματίων, οι χώροι οργανωμένης κατασκήνωσης με ή χωρίς οικισμούς, οι τουριστικές επιπλωμένες επαύλεις ή κατοικίες, καθώς και τα ξενοδοχεία που λειτουργούν με τη μορφή ξενώνα. Για όλες αυτές τις επιχειρήσεις, εκτός από αυτές που εκμεταλλεύονται οργανωμένους χώρους κατασκήνωσης με ή χωρίς οικισμούς, προσδιορίζεται ελάχιστο εισόδημα με τα αντικειμενικά κριτήρια (μισθωτική αξία, εμπορική αμοιβή κ.τ.λ.)

■ Για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ, δηλαδή οργανωμένους χώρους κατασκήνωσης, το κατ' αποκοπή ελάχιστο εισόδημα για κάθε θέση εγκατάσταση σκινηής ή τροχόσπιτου ή αυτοκινήτου ορίσθηκε σε 68.000 δρχ.

Αν στον ίδιο χώρο όπου λειτουργεί το κάμπινγκ ασκούνται και άλλες δραστηριότητες, για τις δραστηριότητες αυτές προσδιορίζεται ελάχιστο εισόδημα με τα αντικειμενικά κριτήρια και το ελάχιστο εισόδημα των δραστηριοτήτων αυτών προστίθεται στο κατ' αποκοπή ελάχιστο εισόδημα της κύριας δραστηριότητας που είναι η εκμετάλλευση του κάμπινγκ.

Όσοι εκμεταλλεύονται επιπλωμένα δωμάτια ή κάμπινγκ στο έντυπο Ε10 που συνυποβάλλουν με τη φορολογική του δήλωση συμπληρώνουν μόνο τις ενδείξεις 1 και 6, εκτός αν έχουν και άλλες δραστηριότητες που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια, οπότε συμπληρώνουν και όποιες άλλες ενδείξεις είναι αναγκαίο.

Αν η επιχείρηση που εκμεταλλεύεται επιπλωμένα δωμάτια ή κάμπινγκ έκανε έναρξη λειτουργίας ή διακοπή των εργασιών της μέσα στην κρινόμενη περίοδο, το ελάχιστο ποσό εισοδήματος περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες λειτουργίας της. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από 15 ημέρες υπολογίζεται ως μήνας. Ο περιορισμός αυτός εφαρμόζεται ανάλογα και για τα υποκαταστήματα ή τις άλλες επαγγελματικές εγκαταστάσεις της επιχείρησης.

Το κατ' αποκοπή ελάχιστο εισόδημα των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια ή κάμπινγκ αναπροσαρμόζεται κάθε έτος με απόφαση του υπουργού Οικονομικών. Η

αναπροσαρμογή αυτή δεν μπορεί να υπερβαίνει την μεταβολή του δείκτη τιμών καταναλωτή του προηγούμενου έτους που ανακοινώνει η Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδος.

## **ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ** **ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΧΡΗΣΕΩΣ**

Κατ' αποκοπή ελάχιστο εισόδημα έχει οριστεί και για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται δημοσίας χρήσεως αυτοκίνητα. Ο φορολογικός νόμος διακρίνει τα αυτοκίνητα αυτά σε δύο κατηγορίες, επιβατικά και φορτηγά, για καθεμιά από τις οποίες έχει ορίσει κατ' αποκοπή ελάχιστο εισόδημα με βάση ορισμένα κριτήρια.. Έτσι, για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημοσίας χρήσεως το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος ορίσθηκε για το οικονομικό έτος 1999 με την πιο πάνω υπουργική απόφαση σε:

■ 4.069.000 δρχ. για επιβατικό αυτοκίνητο δημοσίας χρήσεως με άδεια κυκλοφορίας 100% και οδηγό τον ιδιοκτήτη.

■ 3.991.000 δρχ. για επιβατικό αυτοκίνητο δημοσίας χρήσεως με άδεια κυκλοφορίας 100% και οδηγό τρίτο πρόσωπο.

■ 3.265.000 δρχ. για επιβατικό αυτοκίνητο δημοσίας χρήσεως με άδεια κυκλοφορίας 50% και οδηγό τον ιδιοκτήτη.

■ 2.460.000 δρχ. για επιβατικό αυτοκίνητο δημοσίας χρήσεως με άδεια κυκλοφορίας 50% και οδηγό τρίτο πρόσωπο.

Τα παραπάνω ποσά ελάχιστου εισοδήματος μειώνονται κατά 30% προκειμένου για επιβατικά αυτοκίνητα δημοσίας χρήσεως που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους και κατά 50% για επιβατικά αυτοκίνητα δημοσίας χρήσεως που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 50.000 κατοίκους. Το κατ' αποκοπή ελάχιστο εισόδημα όλων των πιο πάνω κατηγοριών επιβατικών αυτοκινήτων δημοσίας χρήσεως προσαυξάνεται κατά 50% εφόσον τα αυτοκίνητα είναι επιβατικά λεωφορεία και δεν είναι ενταγμένα στο ΚΤΕΛ.

Οι φορολογούμενοι οι οποίοι εκμεταλλεύονταν λεωφορεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2078/1992 και έπαψαν να εκμεταλλεύονται από το τέλος του 1993 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2175/1993 δεν υπάγονται στο αντικειμενικό προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τα παραπάνω.

Για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά δημοσίας χρήσεως το κατ' αποκοπή ελάχιστο εισόδημα έχει οριστεί ανάλογα με το ωφέλιμο



φορτίο του αυτοκινήτου. Για το οικονομικό έτος 1999 το εισόδημα αυτό ορίσθηκε σε:

ΩΦΕΛΙΜΟ ΦΟΡΤΙΟ (ΤΟΝΟΙ)	ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
Ως 5	2.808.000	1.919.000
Πάνω από 5 ως 11	3.583.000	2.543.000
Πάνω από 11 ως 16,5	4.347.000	3.075.000
Πάνω από 16,5	5.121.000	3.330.000

Τα πιο πάνω ποσά ελάχιστου εισοδήματος μειώνονται κατά ποσοστό 20% για τις επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους. Η περιοχή τέως διοικήσεως Πρωτευούσης θεωρείται μια πόλη.

Τα πιο πάνω ποσά κατ' αποκοπή ελάχιστου εισοδήματος έχουν όλες οι επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσεως κάθε είδους, δηλαδή είτε αυτά είναι αυτοκίνητα εθνικών μεταφορών είτε διεθνών μεταφορών, είτε είναι τετράτροχα είτε τρίτροχα, είτε οι ιδιοκτήτες τους είναι ενταγμένοι στις Ιδιότυπες Μεταφορικές Επιχειρήσεις. Στις περιπτώσεις μεταφοράς της έδρας των φορτηγών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσεως κατά τη διάρκεια του έτους από μια πόλη σε άλλη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.1959/1991, ως κατ' αποκοπή ελάχιστο εισόδημα θα ληφθεί αυτό που προκύπτει σύμφωνα με τις πιο πάνω διακρίσεις για την πόλη με το μεγαλύτερο πληθυσμό.

Και για τις πιο πάνω επιχειρήσεις ισχύει ο περιορισμός του κατ' αποκοπή ελάχιστου εισοδήματος σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες λειτουργίας τους, αν μέσα στην κρινόμενη κάθε φορά διαχειριστική περίοδο έκαναν έναρξη ή παύση των εργασιών τους.

## ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΦΟΡΟΣ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ

Σε ορισμένες κατηγορίες μικροεπαγγελματιών οι οποίοι πωλούν αγαθά πλανοδίως χωρίς μόνιμη επαγγελματική εγκατάσταση έχει επιβληθεί κατ' αποκοπή ελάχιστος φόρος χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο ετήσιος κύκλος εργασιών. Στις περιπτώσεις αυτές δεν προσδιορίζεται ελάχιστο ποσό εισοδήματος αλλά έχει οριστεί κατά περίπτωση ένα ελάχιστο ποσό φόρου το οποίο καταβάλλεται με την έναρξη κάθε διαχειριστικής περιόδου.

Με την ΠΟΛ 1235/16.9.1998 τα ποσά του κατ' αποκοπή ελάχιστου φόρου ορίστηκαν ως εξής:

■ Στις επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με 110.000 δρχ. ετησίως, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από την δραστηριότητα αυτή. Προκειμένου για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους το ποσό αυτό ορίζεται σε 75.000 δρχ. ετησίως.

■ Στις επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές, είτε διαθέτουν ίδια προϊόντα είτε προϊόντα τρίτων, ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με 180.000 δρχ. Ετησίως αν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και 140.000 δρχ. ετησίως αν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από τη δραστηριότητα αυτή. Προκειμένου για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους το ποσό ορίζεται σε 90.000 δρχ. ετησίως αν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και σε 70.000 δρχ. ετησίως αν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων. Ειδικά για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων, αν η άδεια εκδίδεται ή ανανεώνεται για χρονικό διάστημα ως και 6 μηνών, τα ανωτέρω ποσά φόρου καταβάλλονται στο μισό πριν από την έκδοση ή την ανανέωση της άδειας.

Ο κατ' αποκοπή ελάχιστος φόρος επιβάλλεται σε πρόσωπα που ασκούν τη δραστηριότητα του λιανοπωλητή σε κινητές λαϊκές αγορές, δηλαδή σε αγορές που αλλάζουν θέση, και όχι σε λαϊκές που έχουν μόνιμη εγκατάσταση. Αν η δραστηριότητα του λιανοπωλητή ασκείται σε λαϊκή αγορά με μόνιμη εγκατάσταση και τηρούνται βιβλία ή Α' ή Β' κατηγορίας ή δεν τηρούνται βιβλία, προσδιορίζεται ελάχιστο εισόδημα με τα αντικειμενικά κριτήρια και όχι κατ' αποκοπή ελάχιστος φόρος.

Δαπάνες που γίνονται από τους πλανόδιους λιανοπωλητές και τους λιανοπωλητές σε λαϊκές αγορές για τη δραστηριότητα τους αυτή καθώς και εισφορές σε ταμεία ασφάλισης λόγω αυτής της δραστηριότητας δεν αφαιρούνται από τα εισοδήματα που αποκτούν από άλλες πηγές.

Τα πιο πάνω ποσά του κατ' αποκοπή φόρου που έχουν επιβληθεί στους λιανοπωλητές προκαταβάλλονται σε οποιαδήποτε δημόσια οικονομική υπηρεσία στην αρχή κάθε διαχειριστικής περιόδου και ως το τέλος του Ιανουαρίου και σε κάθε περίπτωση πριν από την έκδοση ή την ανανέωση της άδειας άσκησης του επαγγέλματος. Ο οφειλόμενος φόρος μπορεί να καταβληθεί και σε αναρμόδια δημόσια υπηρεσία. Σε αυτή την περίπτωση ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που παρέλαβε τη σχετική δήλωση υποχρεούται μέσα στον επόμενο από την παραλαβή μήνα να τη διαβιβάσει στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Τα ποσά του κατ' αποκοπή φόρου των λιανοπωλητών αντιστοιχούν σε ορισμένο εισόδημα το οποίο οι λιανοπωλητές μπορούν να το επικαλεστούν

για τη δικαιολόγηση τεκμαρτής δαπάνης. Για τη χρήση 1998 η σχέση φόρου με εισόδημα ορίστηκε ως εξής:

ΦΟΡΟΣ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ	ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
35,000	1,750,000
70,000	2,450,000
75,000	2,550,000
90,000	2,700,000
110,000	2,850,000
140,000	3,050,000
180,000	3,300,000

-Το ποσό του εισοδήματος που αντιστοιχεί στο ποσό του φόρου που καταβλήθηκε από τον φορολογούμενο, με βάση τον παραπάνω πίνακα, θα γραφτεί από αυτόν στους κωδικούς 659-660 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 1999. Αυτό προκειμένου με το ποσό αυτό εισοδήματος ο φορολογούμενος να μειώσει την ετήσια δαπάνη διαβίωσης με την οποία ενδέχεται να επιβαρύνεται στη συγκεκριμένη χρήση ή να επικαλεσθεί στο μέλλον, για μείωση του τεκμηρίου, ως κεφάλαιο που απαλλασσόταν από τον φόρο και δεν αναλώθηκε.

-Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει παιδιά που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν τα παραπάνω ποσά εισοδήματος θα προσαυξάνονται κατά 200.000 δρχ. για κάθε παιδί.

### ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε11

Παραθέτουμε παράδειγμα ελεύθερου επαγγελματία παραγράφου 1 άρθρου 51 του ν. 2238/94 που δεν ασκεί ατομικά ελευθέριο επάγγελμα, αλλά συμμετέχει, μόνο σε δυο εταιρείες μεταξύ ελεύθερων επαγγελματιών, με διαφορετικό αντικείμενο.

Ο φορολογούμενος Ευθυμίου Ευθύμιος του Γεωργίου, πτυχιούχος ΛΣΟΕΕ, συμμετέχει:

Α. Με ποσοστό 40% ως ομόρρυθμος εταίρος στην ΟΕ "Ε. ΕΥΘΥΜΙΟΥ & ΣΙΑ» με αντικείμενο εργασιών «Λογιστικές Εργασίες» στην οποία δικαιούται Επιχειρηματική Αμοιβή.

Συμμετέχει στην εταιρία αυτή από το έτος 1989(έναρξη εργασιών), ενώ ο ίδιος ασκούσε ατομικά το επάγγελμα του λογιστή από το έτος 1984 έως και το τέλος του 1989 οπότε και διέκοψε.

Η Ο.Ε. έχει επαγγελματική εγκατάσταση 50 τ.μ. στην οδό Τζαβέλα 20 – Αγ. Ανάργυροι.

Η Τ.Ζ. είναι 150.000 δρχ. το τ.μ.

Το συνολικό καθαρό εισόδημα της Ο.Ε. από τα βιβλία της είναι 2.000.000 δρχ.

Β. Με ποσοστό 50% ως ομόρρυθμος εταίρος στην ΕΕ «Γ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ & ΣΙΑ» η οποία έχει αντικείμενο εργασιών της παροχή υπηρεσιών «Φυσιοθεραπευτή»

Στην εταιρία αυτή συμμετέχει (έναρξη εργασιών της) από το 1988.

Η εταιρία αυτή έχει επαγγελματική εγκατάσταση 18 τ.μ., στην οδό Θησέως 15 – Πατήσια.

Η Τ.Ζ. είναι 120.000 δρχ. το τ.μ.

Το συνολικό καθαρό εισόδημα της εταιρίας είναι 1.800.000 δρχ. (Φυσικά όχι δικαίωμα επιχειρηματικής Αμοιβής).

Στο παράδειγμα αυτό ο ανωτέρω φορολογούμενος θα φορολογηθεί ως εξής:

**Ελάχιστο Ποσό Καθαρού Εισοδήματος για Οικον. Έτος 1997 (Χρ. 96).**

**Α) Από Εταιρία «Ε.Ευθυμίου & Σία» Ο.Ε. (Λογιστικές εργασίες).**

Επαγγελματική Αμοιβή=	2,000,000
Μισθωτική Αξία	
Τ.Ζ. 120.000 * 20 τ.μ. * 6,75%=	162,000
Σύνολο =	<u>2,162,000</u>

<b>Προσαύξηση λόγω ετών άσκησης επαγγέλματος</b> (1997-1984)=13-4=9 * 10%=90% * 2.162.000=	1,945,800
Σύνολο =	<u>4,107,800</u>

<b>Προσαύξηση λόγω πτυχίου</b> 4.107.800 * 10% =	410,780
Ε.Π.Κ.Ε =	<u><u>4,518,580</u></u>

**B) Από Εταιρεία «Γ.Γεωργίου & Σία» Ε.Ε (Παροχ. Υπηρ. Φυσιοθεραπευτή).**

Επαγγελματική Αμοιβή=	2,000,000
Μισθωτική Αξία	
Γ.Ζ. 120.000 * 20 τ.μ. * 6,75%=	162,000
Σύνολο =	<u>2,162,000</u>
<b>Προσαύξηση λόγω ετών άσκησης επαγγέλματος</b> (1997-1988)=9-4=5 * 10%=50% * 2.162.000=	1,081,000
Ε.Π.Κ.Ε =	<u><u>3,243,000</u></u>

**Σημείωση 1<sup>η</sup>** : Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2238/94 άρθρου 51 παρ. 12 εδάφιο δεύτερο και τρίτο ορίζεται ότι: «Όταν ελεύθερος επαγγελματίας δεν ασκεί ατομικά ελεύθερο επάγγελμα, αλλά το εισόδημα του προέρχεται από συμμετοχή σε μια ή περισσότερες εταιρίες ελεύθερων επαγγελματιών ( που ασκούν ελεύθερο επάγγελμα που υπάγεται στα αντικειμενικά κριτήρια), Ε.Π.Κ.Ε., θεωρείται αυτό που θα προέκυπτε, αν ασκούσε το ελεύθερο επάγγελμα του ατομικά. Στην περίπτωση αυτή, ως επαγγελματική εγκατάσταση ελεύθερου επαγγελματία θεωρείται αυτό που αντιστοιχεί στην εταιρία που συμμετέχει με το μεγαλύτερο ποσοστό.»

Ως εκ τούτου στο εν λόγω παράδειγμα για τον υπολογισμό της Μισθωτικής Αξίας και των δυο εταιριών, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της επαγγελματικής εγκατάστασης της εταιρίας στην οποία ο φορολογούμενος έχει το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής (δηλ. της «Γ. Γεωργίου και Σία Ε.Ε.), αλλά επιφάνεια όχι κάτω των 20 τ.μ.

**Σημείωση 2<sup>η</sup>**: Εξάλλου, σύμφωνα με την 1122241/2246/Α0012/ΠΟΛ1238/31-10-1994, ερμηνευτική εγκύκλιο του ν. 2214/94 « περί Αντικ/κών Κριτηρίων», από τα αναφερόμενα στο πρώτο εδάφιο της σελίδας 58 προκύπτει ότι : «Ειδικά για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος φορολογούμενου, ο οποίος συμμετέχει σε εταιρίες με διάφορο αντικείμενο εργασιών, αλλά αντ' αυτά στα (ελευθέρια) επαγγέλματα που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια, λαμβάνονται υπόψη, πλην των στοιχείων της επαγγελματικής εγκατάστασης ( επιφάνεια-τιμή ζώνης της εταιρίας στην οποία έχει το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής) και τα λοιπά κριτήρια που ορίζονται από τις σχετικές διατάξεις για το επάγγελμα εκείνο, βάσει των κριτηρίων του οποίου προκύπτει το μεγαλύτερο Ε.Π.Κ.Ε., το οποίο και λαμβάνεται υπόψη ως το Ε.Π.Κ.Ε του φορολογούμενου.

**Γ) Εισοδήματα δηλούμενα από τον Φορολογούμενο Ε. Ευθυμίου.**

**1. Από την Ο.Ε. «Ε. Ευθυμίου & Σία»**

Επιχ/κη Αμοιβή $2.000.000 * 50\% * 40\% =$	400.000
Αυτοτελώς φορολογούμενο ποσό 400.000	}
(-) Αναλογών φόρος 35% $(400.000 * 35\%) = 140.000$	

**3. Από την Ε.Ε. «Γ. Γεωργίου & Σία».**

Αυτοτελώς φορολ. ποσό $1.800.000 * 50\% = 900.000$	}
(-) Αναλογών φόρος 35% $* 900.000 = 315.000$	
Σύνολο =	<u>1.245.000</u>

Επειδή το δηλούμενο εισόδημα του από τις συμμετοχές είναι μικρότερο από το Ε.Π.Κ.Ε. που προκύπτει με βάση τα στοιχεία της Ε.Ε. «Ε. Ευθυμίου και Σία» (το μεγαλύτερο Ε.Π.Κ.Ε. των δυο εταιριών που συμμετέχει), δηλαδή  $4.518.580 > 1.245.000$ , για τον προσδιορισμό του εισοδήματος του φορολογούμενου λαμβάνεται υπόψη αυτό το Ε.Π.Κ.Ε., δηλαδή το ποσό των 4.518.000 δρχ. από το οποίο βεβαίως θα αφαιρεθεί το αυτοτελώς φορολογούμενο ποσό από την συμμετοχή του στην εταιρία αυτή.

Συνεπώς έχουμε : Ε.Π.Κ.Ε. =	4.518.000
(-) Μείον αυτοτελώς φορολογούμενο ποσό συμμετοχής του στην Ο.Ε. «Ε. Ευθυμίου & Σία»	}
$2.000.000 * 50\% * 40\% =$ 400.000	
(-) Αναλογών φόρος $400.000 * 35\% = 140.000$	

Ε.Π.Κ.Ε από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος Του φορολογούμενου που θα φορολογηθεί στην Ζ΄ πηγή	<u><u>4.258.580</u></u>
---	-------------------------

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί και για την Επιχ/κή Αμοιβή από συμμετοχή του στην Εταιρία «Ε. Ευθυμίου & Σία» Ο.Ε. ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις δρχ. 400.000 (δηλούμενα Κ.Κ Ο.Ε  $2.000.000 * 50\% * 40\% = 400.000$ ).

Υπενθυμίζουμε εδώ, ότι οι προσωπικές εταιρίες (Ε.Ε., Ε.Ε. κ.λ.π.), που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα, δεν υπάγονται μεν στα αντικειμενικά κριτήρια, υπάγονται όμως στον φόρο 35% του ν. 2065/92 (νυν άρθρου 10 ν. 2238/94).

## ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε11

Σύμφωνα με την 1021468/328/Α0012/ΠΟΛ.1038/16-2-1995 Υπ. Οικονομικών «οδηγίες συμπλήρωσης εντύπου Ε11», πέραν των οδηγιών για την συμπλήρωση των πινάκων 1,2,3, **σας υπενθυμίζουμε τις οδηγίες συμπλήρωσης του πίνακα 4, στην σελίδα 14**, όπου διευκρινίζεται ότι : «Αν φορολογούμενος δεν ασκεί ατομικά ελεύθεριο επάγγελμα αλλά συμμετέχει σε περισσότερες από μια εταιρίες π.χ. δυο εταιρίες, πρέπει να συνυποβάλει με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, **δυο έντυπα Ε11, ένα για κάθε μια εταιρία** και στο έντυπο Ε11 θα συμπληρώσει τα στοιχεία που αφορούν μόνο για την εταιρία για την οποία υποβλήθηκε αυτό το έντυπο, **με εξαίρεση τα στοιχεία της επαγγελματικής εγκατάστασης που είναι κοινά για όλες τις εταιρίες και τα οποία είναι αυτά της εταιρίας που συμμετέχει με το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής**».

Στη συνέχεια στην ίδια σελίδα δίδονται οδηγίες για την συμπλήρωση των κωδικών 885 έως 892 (πίνακα 4 του Ε11), στις οποίες και σας παραπέμπουμε.

Αυτό που θέλουμε να τονίσουμε εδώ είναι ότι στις περιπτώσεις συμμετοχής σε περισσότερες από μια εταιρίες, πέραν από τα Ε11 που θα υποβάλει ο φορολογούμενος για κάθε μια χωριστά εταιρία (ως ανωτέρω αναφέραμε), θα συμπληρωθεί από την Δ.Ο.Υ. και έτερο έντυπο Ε11, όπου θα σημειώσει στην πάνω δεξιά γωνία του εντύπου την ένδειξη «**Συμπληρώνεται από την Δ.Ο.Υ.**» και θα αναγράψει στον πίνακα 1 μόνο τα στοιχεία του φορολογούμενου, του Α.Φ.Μ. και τον αριθμό ταυτότητας και στον πίνακα 4 θα συμπληρώσει τους κωδικούς 885 έως 896 κατά περίπτωση σύμφωνα με τις οδηγίες της ΠΟΛ. 1038/16-2-95.

Τα δεδομένα του παραπάνω παραδείγματος συμπληρώνονται ως εξής:

**1<sup>ο</sup> ΕΝΤΥΠΟ: ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΜΕΝΟ**

**E11** ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομικό ελεύθερο επάγγελμα ή συμμετέχουν σε εταιρίες ελεύθερων επαγγελματιών που υπόγονται στις διατάξεις του άρθρου 51 του ν. 2238/1994, που δεν προϋποθέτουν βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Σε περίπτωση εγγράμων υποβάλλεται ξεχωριστό έντυπο για κάθε σύζυγο.

Προς τη Δ.Ο.Υ. : **Κ' ΑΘΗΝΩΝ**  
 Οικον. έτος : **1997**  
 Διαχείριση από : **1/1/1996** έως **31/12/1996**

**ΠΙΝΑΚΑΣ 1. : ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗΣ Ή ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ**

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ :	<b>ΕΥΘΥΜΙΟΥ</b>	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :	<b>ΓΕΩΡΓΙΟΥ</b>
	ΟΝΟΜΑ :	<b>ΕΥΘΥΜΙΟΣ</b>	ΕΠΩΝΥΜΙΑ :	<b>« Ε. ΕΥΘΥΜΙΟΥ &amp; ΣΙΑ » Ο.Ε.</b>
	ΤΙΤΛΟΣ :		ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ :	<b>40%</b>
	ΠΡΩΤΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ) :			<b>ΑΦΙΣΤΕΥΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ</b>
	ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ) :			
	Α.Φ.Μ. :	<b>03569108</b>	ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ :	<b>Θ. 12823Κ</b>
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ :		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ :	
	ΟΝΟΜΑ :		ΕΠΩΝΥΜΙΑ :	
	ΤΙΤΛΟΣ :		ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ :	
	ΠΡΩΤΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ) :			
	ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ) :			
	Α.Φ.Μ. :		ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ :	

1. Αρμόζει ταυτόχρονα δύο διαφορετικά υπαγόμενα στο αντικείμενό της κλίτηρα ελεύθερα επαγγέλματα, σε διαφορετική εγκατάσταση τα καθένα, τα οποία και τα δύο δεν ανήκουν στην ομάδα οικονομολόγου, δικηγούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλυτή - προγραμματιστή: (ναι - όχι)	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
	<b>ΟΧΙ</b> 807 <input type="checkbox"/>	808 <input type="checkbox"/>
2. Τα παραπάνω στοιχεία των πιν. 2 και 3 αφορούν αποκλειστική υφιστάχτη σε εταιρία ελευθ. επαγγ. (ναι - όχι)	<b>ΝΑΙ</b> 809 <input type="checkbox"/>	810 <input type="checkbox"/>

**ΠΙΝΑΚΑΣ 2. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΠΡΩΤΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ)**

1. Κωδικός αριθμός επαγγέλματος	745 <input type="checkbox"/>	748 <input type="checkbox"/>
2. Γράψτε την κατά περίπτωση επαγγελματική ομοσφία	821 <b>2.000.000</b>	822
<b>3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>		
Οδός - Αριθμός : <b>ΘΗΣΕΩΣ 15</b> Τυχ. Κωδ. : <b>15146</b>		
Λογική οδός που περιλαμβάνει το οικοδομικό τετράγωνο : <b>ΡΟΞΑΝ-ΓΑΒΡΙΗΛΙΔΟΥ</b>		
<b>Κ. ΠΑΡΑΜΑ</b>		
Προσόντες σκηνήτου : <b>ΘΗΤΕΡΣ</b>		
Προσόντες ομοσφίτου : <b>''</b>		
Συντάξι - Επαρχία : Πόλη - χωριό : <b>ΑΘΗΝΑ</b>		
Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση (ναι - όχι)	945 <input type="checkbox"/>	948 <input type="checkbox"/>
α) Τμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης	823 <b>120.000</b>	824
β) Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικά μέτρα	825 <b>20</b>	826
γ) Αριθμός ομοσφίτων (όχι μνην ελεύθερων επαγγελματιών ή εταικίων ελευθ. επαγγελματιών)	827	828
<b>4. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>		
Οδός - Αριθμός : Τυχ. Κωδ. :		
Λογική οδός που περιλαμβάνει το οικοδομικό τετράγωνο :		
Προσόντες σκηνήτου :		
Προσόντες ομοσφίτου :		
Συντάξι - Επαρχία :		
Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση (ναι - όχι)		
α) Τμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης		
β) Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικά μέτρα		
γ) Αριθμός ομοσφίτων (όχι μνην ελεύθερων επαγγελματιών ή εταικίων ελευθ. επαγγελματιών)		



	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση ..... (ναι - όχι)	947 <input type="checkbox"/>	948 <input type="checkbox"/>
α) Τμή (ζώνη) της επαγγελματικής εγκατάστασης .....	829	830
β) Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικά μέτρα .....	831	832
γ) Αριθμός ανιστογραφούμενων ελεύθερων επαγγελματιών ή εταιριών ελεύθ. επαγγελματιών .....	833	834
δ) Μήνες λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης μέσα στο έτος 1996, αν είναι λιγότερα από 12 .....	835	836
ε) Μισθωτική αξία λοιπών επαγγελματικών εγκαταστάσεων .....	837	838
5 Συνολικά προηγούμενα έτη ατομικής ή εταιρικής άσκησης του επαγγέλματος (πλην δικηγόρου και καλλιτέχνη ή τραγουδιστή) .....	839 <sup>13</sup>	840
6 Εργασθήκατε ως μισθωτός κτλ. πάνω από 10 έτη πριν την έναρξη του επαγγέλματος ..... (ναι - όχι)	0χι 841 <input type="checkbox"/>	842 <input type="checkbox"/>
<b>7. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ :</b>		
α) Συνολο γραμματίων προεπιλογής (πλην των εξαιρουμένων) .....	845	846
β) Παραστάσεις σε πενταμελή εφετεία (πλην των εξαιρουμένων) .....	847	848
γ) Παραστάσεις σε τριμελή εφετεία (πλην των εξαιρουμένων) .....	849	850
δ) Παραστάσεις σε εφετεία κοκορυφώδων, κοκορυφώδων, ανώτατο δικαστήριο (πλην των εξαιρουμένων) .....	853	854
ε) Αριθμός εμβόλων σε περιπτώσεις εργατικών υποθέσεων χωρίς εργολ. συμβόλαιο στη Δ.Ο.Υ. ....	855	856
στ) Γράψτε το 50 % του ποσού από τις καταστροφές παραστάσεις για λογαριασμό Δημοσίου κτλ. ....	857	858
ζ) Γράψτε το 50 % του μισθωτού από τον οικείο δικηγόρο σύλλογο .....	859	860
η) Είσαθε καθηγητής πανεπιστημίου ή λέκτορας (γράψτε αναλόγως) <input type="text"/>	861 <input type="checkbox"/>	862 <input type="checkbox"/>
<b>8. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΙΑΤΡΟΥ :</b>		
α) Είσατε χειρουργός, μαιευτήρας, ορθοδοντικός, γναθοχειρουργός, οδοντ. - ορθοδοντικός ..... (ναι - όχι)	863 <input type="checkbox"/>	864 <input type="checkbox"/>
β) Έχετε κλινική ειδικότητα (πλην χειρουργού, μαιευτήρα κτλ.) ..... (ναι - όχι)	865 <input type="checkbox"/>	866 <input type="checkbox"/>
γ) Είσατε καθηγητής πανεπιστημίου ή λέκτορας ή κατέχετε μεταπτυχιακό ή επαγγελματικό πίλο (γράψτε αναλόγως) <input type="text"/>	867 <input type="checkbox"/>	868 <input type="checkbox"/>
<b>9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΥ, ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΛΟΓΙΣΤΗ Η ΦΟΡΟΤΕΧΝΗ, ΑΝΑΛΥΤΗ-ΠΡΟΓΡΑΜΑΤΙΣΤΗ</b>		
Είσατε πτυχιούχος πανεπιστημίου ή Τ.Ε.Ι. (γράψτε αναλόγως) <input type="text" value="Α.Υ.Ο.Ε.Ε."/>	869 <input type="checkbox"/>	870 <input type="checkbox"/>
<b>10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΗ Η ΤΡΑΓΟΥΔΙΣΤΗ ΚΕΝΤΡΟΥ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ :</b>		
α) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες από την άσκηση του επαγγέλματος σας .....	871	872
β) Γράψτε αθροιστικά το συνολικό αριθμό των δίσκων σας κτλ. που κυκλοφόρησαν μέσα στα έτη 1995 και 1996 .....	873	874
γ) Γράψτε τον αριθμό των εμφανίσεών σας σε κέντρα διασκέδασης κτλ. μέσα στο έτος 1996 .....	897	898
<b>11. Γράψτε το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον ασκήσατε (ατομικά ή εταιρικά) το επάγγελμα του :</b>		
α) κτεχν. οδοντίατροι, κτηνίατροι, ψυχολόγοι ή .....	875	876
β) φυσικοθεραπευτή, οικονομολόγους, συμβολογικούς επιχειρησίων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλυτή-προγραμματιστή .....		
<b>12. Είσατε κτηνός, οδοντίατρος, ψυχολόγος, κτηνίατρος, φυσιοθεραπευτής, που απέκτησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, κατοικήσατε και ασκήσατε (ατομικά ή εταιρικά) το επάγγελμα μέσα στο έτος 1996 σε παρεμβάσει περυσινή .....</b>		
	877 <input type="checkbox"/>	878 <input type="checkbox"/>
<b>13. Είσατε περιποιητικός κτηνός, οδοντίατρος ή κτηνίατρος και κατά το έτος 1996 δεν έχετε συμπληρώσει 5 χρόνια άσκησης του ελεύθερου επαγγέλματος στην ίδια πόλη: .....</b>		
	955 <input type="checkbox"/>	956 <input type="checkbox"/>
<b>14. Γράψτε το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες εφόσον ασκήσατε το επάγγελμα του δικηγόρου παράλληλα και με πάγια αντιπληθια ή είσατε μισθωτός ή συντελεστής και έχετε πραγματοποιήσει συνολικά λιγότερα από 5 παραστάσεις σε εφετεία κοκορυφώδων, κοκορυφώδων και ανώτατο δικαστήριο συνολικά .....</b>		
	879	880
<b>15. Μήνες άσκησης του επαγγέλματος μέσα στο έτος 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση ευρείας ή δικαστικής εργασίας) .....</b>		
	881	882
<b>16. Καθαρό εισόδημα από το ατομικό επάγγελμα με βάση το βιβλίο και στοιχεία .....</b>		
	883	884
<b>17. Ζημία από τις παραπάνω υπαναμίσεις στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητας .....</b>		
	883	884

Το τετραγωνο με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία .. Σημειώνονται προσεκτικά (ελάττωσ συμπληρώσεως του όρου της υπηρεσίας)

	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ Ξ'
10. Γράψτε το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον ασκήσατε ατομικά το επάγγελμα του : α) ιατρού, οδοντίατρου, κτηνιάτρου, ψυχολόγου ή β) φυσιοθεραπευτή, οικονομολόγου, συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτεχνική, αναλυτή-προγραμματιστή	975	976
11. Είστε ιατρός, οδοντίατρος, ψυχολόγος, κτηνίατρος, φυσιοθεραπευτής, που αποκτήσατε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, κατοικήσατε και ασκήσατε ατομικά το επάγγελμα μέσα στο έτος 1996 σε πλημμελώς περιοχή	977 <input type="checkbox"/>	
12. Είστε στρατιωτικός ιατρός, οδοντίατρος ή κτηνίατρος και κατά το έτος 1996 δεν έχετε συμπληρώσει 5 χρόνια άσκησης του ελεύθερου επαγγέλματος στην ίδια πόλη	979 <input type="checkbox"/>	
13. Μήνες άσκησης του επαγγέλματος μέσα στο έτος 1996 αν είναι λιγότερα από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών)	981	982
14. Καθαρό εισόδημα από το ατομικό επάγγελμα με βάση το βιβλίο και στοιχεία	983	984
15. Ζητά από τις παραπάνω υπαγόμενες στο αντικειμενικό κριτήριο δραστηριότητες	943	944

**ΠΙΝΑΚΑΣ 4. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΛΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ**

1. Συνολικό καθαρό εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα που σας ανήλθε, από εταιρία που δικαιούσθε επιχειρηματική αμοιβή (Κ.Κ. Ο.Ε. : 2.000.000 x 40%)	885 800.000	886
2. Συνολικό καθαρό εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα που σας ανήλθε, από εταιρίες που δεν δικαιούσθε επιχειρηματική αμοιβή :		
α) Πρώτη εταιρία	887	888
β) Δεύτερη εταιρία	889	890
γ) Τρίτη εταιρία	891	892
Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ.		
α) Όταν ο φορολογούμενος έχει μόνο συμμετοχές σε εταιρίες ελεύθερων επαγγελματιών, που υπάγονται στο αντικειμενικό κριτήριο, περιπτώσεις της μιάς θα συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ. το μεγαλύτερο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από αυτές τις εταιρίες	893	894
β) Για την προηγούμενη περίπτωση (α), θα συμπληρωθεί από τη Δ.Ο.Υ. το εισόδημα του φορολογούμενου από την ίδια εταιρία, που φορολογήθηκε αυτοτελώς	895	896

**ΠΙΝΑΚΑΣ 5. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΜΗ ΥΠΑΓΟΜΕΝΑ ΣΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΤΟΜΙΚΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΤΗΣ 1 ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν. 2238/1994 (Συμπληρώνεται μόνο όταν ασκούνται εκτός από υπαγόμενα στα λιμενικά κριτήρια επαγγέλματα παράλληλα και μη υπαγόμενα)**

1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	991	992
2. Ζητά από ατομικό επάγγελμα	993	994

Τα τετράγωνα με τον οστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

Συμπεριλαμβανομένων φορολογούμενου

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχ

199...  
Ο ΠΑΡΑΛΛΑΒΩΝ

14/31 1997  
Ο ΔΗΛΩΣΗ

199...  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ιφραγίδα και Υπογραφή

Επώνυμο

Όνομα

Α.Δ.Τ.

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ Η ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ**

	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ 1
Κωδικός αριθμός επαγγέλματος .....	747 <input type="checkbox"/>	
Γράψτε την κατά περίπτωση επαγγελματική ομοιότητα .....	921 .....	922 .....
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>		
Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....		
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....		
Προσθήκες ακινήτου : .....		
Προσθήκες οχημάτων : .....		
Συνολικά - Επιστολή : ..... Πόλη - Χωριό : .....		
Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση (ναι - όχι) .....	949 <input type="checkbox"/>	
α) Τμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης " .....	923 .....	924 .....
β) Εμφάνιση επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικό μέτρο .....	925 .....	926 .....
γ) Αριθμός συστεγαζόμενων ελεύθερων επαγγελματιών ή ταγών ελευθ. επαγγελματιών .....	927 .....	928 .....
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>		
Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....		
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....		
Προσθήκες ακινήτου : .....		
Προσθήκες οχημάτων : .....		
Συνολικά - Επιστολή : ..... Πόλη - Χωριό : .....		
Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση (ναι - όχι) .....	953 <input type="checkbox"/>	
α) Τμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης " .....	929 .....	930 .....
β) Εμφάνιση επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικό μέτρο .....	931 .....	932 .....
γ) Αριθμός συστεγαζόμενων ελεύθερων επαγγελματιών ή ταγών ελευθ. επαγγελματιών .....	933 .....	934 .....
δ) Μήνες λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης μετά στο έτος 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 .....	935 .....	936 .....
ε) Μισθωτική αξία λοιπών επαγγελματιών εγκαταστάσεων .....	937 .....	938 .....
ζ) Συνολικά πραγματικά έτη άσκησης στατικού επαγγέλματος έστω και διακοπιτόμενα (πλήν δικηγόρου και κολλιτέχνη ή τραγουδιστή) .....	939 .....	940 .....
η) Εργασθήσατε ως μισθωτός κτλ. πάνω από 10 έτη πριν την έναρξη του επαγγέλματος .....	941 <input type="checkbox"/>	942 .....
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΗ Η ΤΡΑΓΟΥΔΙΣΤΗ ΚΕΝΤΡΟΥ ΔΙΑΙΚΕΔΑΣΗΣ</b>		
α) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες από την άσκηση του επαγγέλματός σας .....	971 .....	972 .....
β) Γράψτε αλφαριθμητικά το συνολικό αριθμό των δίσκων σας κτλ. που κυκλοφόρησαν μέσα στο έτη 1995 και 1996 .....	973 .....	974 .....
γ) Γράψτε τον αριθμό των εμφανίσεών σας σε κέντρα διαίκεδασής κτλ. μέσα στο έτος 1996 .....	957 .....	958 .....
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΙΑΤΡΟΥ :</b>		
α) Είστε χειρουργός, μαιευτήρας, ορθοδοντικός, γναθοχειρουργός, οδοντ. - ορθοδοντικός ..... (ναι - όχι) .....	963 <input type="checkbox"/>	964 .....
β) Εχετε κλινική ειδικότητα (πλήν χειρουργού, μαιευτήρα κτλ.) .....	965 <input type="checkbox"/>	966 .....
γ) Είστε καθηγητής πανεπιστημίου ή λέκτορας ή κατέχετε μεταπτυχιακό ή επαγγελματικό τίτλο (γράψτε αναλόγως) .....	967 <input type="checkbox"/>	968 .....
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΥ, ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΛΟΓΙΣΤΗ Η ΦΟΡΟΤΕΧΝΗ, ΑΝΑΛΥΤΗ - ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΤΗ :</b>		
Είστε πτυχιούχος πανεπιστημίου ή Τ.Ε.Ι. (γράψτε αναλόγως) .....	969 <input type="checkbox"/>	970 .....

Το τετράγωνο με τον αριθμό συμπληρώνεται από την επιχείρηση -- Συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία).

# 2<sup>ο</sup> ΕΝΤΥΠΟ: ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ

**Ε11** ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ  
ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα από το φυσικά πρόσωπο που ασκούν ατομικό ελεύθερο επάγγελμα ή συμμετέχουν σε εταιρίες ελεύθερων επαγγελματιών που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 51 του ν. 2238/1994, που δεν τηρούν ή τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Π.Σ. Σε περίπτωση εγγράφων υποβάλλεται ξεχωριστό έντυπο για κάθε σύζυγο.

Πρός τη Δ.Ο.Υ. : **Κ' ΑΘΗΝΩΝ**  
 Οικον. έτος : **1997**  
 Διαχείριση από : **1/1/1996** έως : **31/12/1996**

## ΠΙΝΑΚΑΣ 1. : ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗΣ Ή ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ :	<b>ΕΥΘΥΜΙΟΥ</b>
	ΟΝΟΜΑ :	<b>ΕΥΘΥΜΙΟΥ</b> ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ : <b>ΓΕΡΓΙΟΥ.</b>
	ΕΠΩΝΥΜΙΑ :	<b>&lt;&lt; Γ. ΓΕΡΓΙΟΥ Κ' ΣΙΑ &gt;&gt; Ε.Ε.</b>
	ΤΙΤΛΟΣ :	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ : <b>50%</b>
	ΠΡΩΤΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ) :	<b>ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΦΥΣΙΟΘΕΡΑΠΕΥΤΗ.</b>
	ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ) :	
Α.Φ.Μ. :	<b>03569108</b>	ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΞ. : <b>Θ.128238.</b>

ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ :	
	ΟΝΟΜΑ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ :
	ΕΠΩΝΥΜΙΑ :	
	ΤΙΤΛΟΣ :	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ :
	ΠΡΩΤΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ) :	
	ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ) :	
Α.Φ.Μ. :		ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΞ. :

1. Ασκήτε ταυτόχρονα δύο διαφορετικά υπαγόμενα στα αντικειμενικά κριτήρια ελεύθερα επαγγέλματα, σε διαφορετική εγκατάσταση το καθένα, τα οποία και τα δύο δεν ανήκουν στην ομάδα: ακαδημαϊκών, π.π.βούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη αναλυτή - προσομοιωτή. (ναι-όχι)	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
2. Τα παρακάτω στοιχεία των πιν 2 και 3 αφορούν αποκλειστική συμμετοχή σε εταιρία ελεiid. επαγγ. (ναι-όχι)	ΟΧΙ 807 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 809 <input type="checkbox"/>	808 <input type="checkbox"/> 810 <input type="checkbox"/>

## ΠΙΝΑΚΑΣ 2. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΠΡΩΤΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ)

1. Κωδικός αριθμός επαγγέλματος	745 <input type="checkbox"/>	746 <input type="checkbox"/>
2. Γράψτε την κατά περίπτωση επαγγελματική ομάδα	021 <b>2.000.000</b>	822
<b>3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>		
Οδός - Αριθμός : <b>ΘΗΣΕΩΣ 15</b> Ταχ. Κωδ. : <b>15146</b>		
Λοιπή οδός που περιλαμβάνει το οικοδομικό τετράγωνο : <b>ΡΟΞΙΑΝ - ΓΑΒΡΙΗΛΙΔΟΥ</b>		
<b>Κ. ΠΑΛΑΜΑ</b>		
Προσόμενες ακινήτου : <b>ΘΗΣΕΩΣ</b>		
Προσόμενες οικοπέδου : <b>"</b>		
Συνολικά - Επαρχία : Πόλη - Χωριό : <b>ΑΘΗΝΑ</b>		
Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση (ναι - όχι)	945 <input type="checkbox"/>	946 <input type="checkbox"/>
α) Τμή (ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ...)	823 <b>120.000</b>	824
β) Επάρκειο επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικά μέτρα	825 <b>20.</b>	826
γ) Αριθμός πιστοποιημένων ελεύθερων επαγγελματιών ή εταιριών ελεiid. επαγγελματιών	827	828

<b>4. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>		
Οδός - Αριθμός :	Ταχ. Κωδ. :	
Λοιπή οδός που περιλαμβάνει το οικοδομικό τετράγωνο :		
Προσόμενες ακινήτου :		
Προσόμενες οικοπέδου :		
Συνολικά - Επαρχία : Πόλη - Χωριό :		

	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓ
Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση ..... (ναι - όχι)	947 <input type="checkbox"/>	948
α) Τμή ή ζώνη της επαγγελματικής εγκατάστασης .....	829	830
β) Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικά μέτρα .....	831	832
γ) Αριθμός συστασθέντων ελεύθερων επαγγελματιών ή εταιριών ελεύθ. επαγγελματιών .....	833	834
δ) Μήνες λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης μέσα στο έτος 1996, αν είναι λιγότεροι από 12 .....	835	836
ε) Μισθωτική αξία λοιπών επαγγελματικών εγκαταστάσεων .....	837	838
5. Συνολικά πραγματικά έτη ατομικής ή εταιρικής άσκησης του επαγγέλματος (πλήν δικηγόρου και κολλιτέχνη ή τραγουδιστή) .....	839 <sup>9</sup>	840
6. Εργασθήκατε ως μισθωτός κτλ, πάνω από 10 έτη πριν την έναρξη του επαγγέλματος ..... (ναι - όχι)	0χι 841 <input type="checkbox"/>	842 <input type="checkbox"/>
<b>7. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ :</b>		
α) Σύνολο γραμμάτων προέπισημξης (πλήν των εξαιρουμένων) .....	845	846
β) Παραστάσεις σε πενταμελή εφετεία (πλήν των εξαιρουμένων) .....	847	848
γ) Παραστάσεις σε τριμελή εφετεία (πλήν των εξαιρουμένων) .....	849	850
δ) Παραστάσεις σε εφετεία κακουργημάτων, κακουργαδικεία, ανώτατα δικαστήρια (πλήν των εξαιρουμένων) .....	853	854
ε) Αριθμός ομοδικών σε περιπτώσεις εργατικών υποθέσεων χωρίς εργολ. συμβόλαιο στη Δ.Ο.Υ. ....	855	856
στ) Γράψετε το 50 % του ποσού από τις καταπονομή παραστάσεις για λογαριασμό Δημοσίου κτλ. ....	857	858
ζ) Γράψετε το 50 % του ποσού από τον οικείο δικηγόρικό επίλογο .....	859	860
η) Είστε καθηγητής πανεπιστημίου ή λέκτορας (γράψτε αναλόγως) .....	861 <input type="checkbox"/>	862 <input type="checkbox"/>
<b>8. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΙΑΤΡΟΥ :</b>		
α) Είστε χειρουργός, μαιευτήρας, ορθοδοντικός, γναθοχειρουργός, οδοντ. - ορθοδοντικός ..... (ναι - όχι)	863 <input type="checkbox"/>	864 <input type="checkbox"/>
β) Έχετε κλινική ειδικότητα (πλήν χειρουργού, μαιευτήρα κτλ) .....	865 <input type="checkbox"/>	866 <input type="checkbox"/>
γ) Είστε καθηγητής πανεπιστημίου ή λέκτορας ή κατέχετε μεταπτυχιακό ή επαγγελματικό πτυχίο (γράψτε αναλόγως) .....	867 <input type="checkbox"/>	868 <input type="checkbox"/>
<b>9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΥ, ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΛΟΓΙΣΤΗ Ή ΦΟΡΟΤΕΧΝΗ, ΑΝΑΛΥΤΗ-ΠΡΟΓΡΑΜΑΤΙΣΤΗ</b>		
Είστε πτυχιούχος πανεπιστημίου ή Τ.Ε.Ι. (γράψτε αναλόγως) .....	869 <input type="checkbox"/>	870 <input type="checkbox"/>
<b>10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΗ Ή ΤΡΑΓΟΥΔΙΣΤΗ ΚΕΝΤΡΟΥ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ :</b>		
α) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες από την άσκηση του επαγγέλματός σας .....	871	872
β) Γράψτε αθροιστικά το συνολικό αριθμό των δίσκων σας κτλ, που κυκλοφόρησαν μέσα στα έτη 1995 και 1996 .....	873	874
γ) Γράψτε τον αριθμό των εμφανίσεών σας σε κέντρα διασκέδασης κτλ, μέσα στα έτος 1996 .....	897	898
<b>11. Γράψτε το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον ασκήσατε (ατομικά ή εταιρικά) το επάγγελμα του :</b>		
α) Ιατρού, οδοντίατρο, κτηνίατρο, ψυχολόγου ή .....	875	876
β) Φυσιοθεραπευτή, οικονομολόγου, συμβολικού επιχειρηματιών, λογιστή ή φοροτεχνή, αναλυτή-προγραμματιστή κτλ .....	875	876
12. Είστε ιατρός, οδοντίατρος, ψυχολόγος, κτηνίατρος, φυσιοθεραπευτής, που σκόπησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, κατοικήσατε και ασκήσατε (ατομικά ή εταιρικά) το επάγγελμα μέσα στο έτος 1996 σε παραμεθόριο περιοχή ..... (ναι - όχι)	877 <input type="checkbox"/>	878 <input type="checkbox"/>
13. Είστε στρατιωτικός ιατρός, οδοντίατρος ή κτηνίατρος και κατά το έτος 1996 δεν έχετε συμπληρώσει 5 χρόνια άσκησης του ελεύθερου επαγγέλματος στην ίδια πόλη. .... (ναι - όχι)	955 <input type="checkbox"/>	956 <input type="checkbox"/>
14. Γράψτε το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες εφόσον ασκήσατε το επάγγελμα του δικηγόρου παράλληλα και με νόμιμα αντανάκτα ή είστε μισθωτός ή συνταξιούχος και έχετε πραγματοποιήσει συνολικά λιγότερες από 5 παραστάσεις σε εφετεία κακουργημάτων, κακουργαδικεία και ανώτατα δικαστήρια συνολικά .....	879	880
15. Μήνες άσκησης του επαγγέλματος μέσα στο έτος 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περιπτώκη έναρξης ή διακοπής εργασιών) .....	881	882
16. Καθαρό εισόδημα από το ατομικό επάγγελμα με βάση τα βιβλία και άπαιχτο .....	883	884
17. Ζητή από τις παραπάνω υπολογισμένες στα αντικείμενα κριτήρια δραστηριότητας .....	843	844

\* Τα εισόδημα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία - συμπληρώνεται μηχανογραφικά (αλλιώς συμπληρώνεται από τον υπαρκτό)

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ Η ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤ.**

	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖ
1 Κωδικός αριθμός επαγγέλματος .....	747 <input type="checkbox"/>	74
2 Γράψτε την κατά περίπτωση επαγγελματική ομοιότητα .....	921	922
<b>3 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>		
Όδος - Αριθμός .....	Τοχ Κωδ .....	
Άλλοι οδοί που περιλαμβάνουν το οικογενειακό τετράγωνο : .....		
Προσόψεις ακινήτου : .....		
Προσόψεις οικοπέδου : .....		
Συνταξία - Εισαχίο : .....	Πόλη - Χωριό : .....	
Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση (ναι - όχι) .....	949 <input type="checkbox"/>	95
α) Τμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ..	923	924
β) Επάρκειση επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικά μέτρα .....	925	926
γ) Αριθμός συστεγαζόμενων ελεύθερων επαγγελματιών ή εταιριών ελευθ. επαγγελματιών .....	927	928
<b>4 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>		
Όδος - Αριθμός : .....	Τοχ Κωδ .....	
Άλλοι οδοί που περιλαμβάνουν το οικογενειακό τετράγωνο : .....		
Προσόψεις ακινήτου : .....		
Προσόψεις οικοπέδου : .....		
Συνταξία - Εισαχίο : .....	Πόλη - Χωριό : .....	
Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση (ναι - όχι) .....	953 <input type="checkbox"/>	954
α) Τμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ..	929	930
β) Επάρκειση επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικά μέτρα .....	931	932
γ) Αριθμός συστεγαζόμενων ελεύθερων επαγγελματιών ή εταιριών ελευθ. επαγγελματιών .....	933	934
δ) Μήνες λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης μέσα στο έτος 1996 αν είναι λιγότερα από 12 .....	935	938
ε) Μισθωτική αξία λοιπών επαγγελματικών εγκαταστάσεων .....	937	938
5. Συνολικά προηγούμενα έτη άσκησης ατομικού επαγγέλματος έστω και διακοπήμενα (πλήν δικηγόρου και καλλιτέχνη ή τραγουδιστή) .....	939	940
6 Εργαστήσατε ως μισθωτός κ.τλ. πάνω από 10 έτη πριν την έναρξη του επαγγέλματος .....	941 <input type="checkbox"/>	942
<b>7. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΗ Η ΤΡΑΓΟΥΔΙΣΤΗ ΚΕΝΤΡΟΥ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ</b>		
α) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες από την άσκηση του επαγγέλματός σας .....	971	972
β) Γράψτε οθροιστικά το συνολικό αριθμό των τίσιών σας κ.τλ. που κυκλοφόρησαν μέσα στα έτη 1995 και 1996 .....	973	974
γ) Γράψτε τον αριθμό των εμφανίσεών σας σε κέντρα διασκέδασης κ.τλ. μέσα στο έτος 1996 .....	957	958
<b>8 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΙΑΤΡΟΥ :</b>		
α) Είπατε χειρουργός, μαιευτήρας, ορθοδοντικός, γναθοχειρουργός, οδοντ. - ορθοδοντικός .....	963 <input type="checkbox"/>	964
β) Έχετε κλινική ειδικότητα (πλήν χειρουργού, μαιευτήρα κ.τλ.) .....	965 <input type="checkbox"/>	966
γ) Είπατε καθηγητής πανεπιστημίου ή λέκτορας ή κατέχετε μεταπτυχιακό ή επαγγελματικό τίτλο (γράψτε αναλόγως) .....	967 <input type="checkbox"/>	968
<b>9 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΥ, ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΛΟΓΙΣΤΗ Η ΦΟΡΟΤΕΧΝΗ, ΑΝΑΛΥΤΗ - ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΤΗ :</b>		
Είπατε πτυχούχος πανεπιστημίου ή Τ.Ε.Ι (γράψτε αναλόγως) .....	969 <input type="checkbox"/>	970

- Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία. - Στεφάνη Παναγιώτα προαιρετικά (ελλιώς συμπληρώνεται από την υπηρεσία).

	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥ.
9) Γράψτε το εισόδημα από μεθωτικές υπηρεσίες, εφόσον ασκήσατε ατομικά το επάγγελμα του :		
α) Ιατροί, οδοντίατροι, κτηνίατροι, ψυχολόγοι ή φυσιοθεραπευτές, οικονομολόγοι, σταθμολόγοι επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλυτή-πραγματιστή	975	976
11 Είχατε ιατρός, οδοντίατρος, ψυχολόγος, κτηνίατρος, φυσιοθεραπευτής, που αποκτήσατε εισόδημα από μεθωτικές υπηρεσίες, κατοικήσατε και ασκήσατε ατομικά το επάγγελμα μέσα στο έτος 1996 σε παραμεθωτικό περιοχή	977 <input type="checkbox"/>	978 <input type="checkbox"/>
12 Είσατε στρατιωτικός ιατρός, οδοντίατρος ή κτηνίατρος και κατά το έτος 1996 δεν έχετε συμπληρώσει 5 χρόνια άσκησης του ελεύθερου επαγγέλματος στην ίδια πόλη	979 <input type="checkbox"/>	980 <input type="checkbox"/>
13 Μήνες άσκησης του επαγγέλματος μέσα στο έτος 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση ένορκης ή δικαστικής εργασίας)	981	982
14 Κυβερν. εισόδημα από το ατομικό επάγγελμα με βάση τα βιβλία και στοιχεία	983	984
15 Ζητά από τις ποσοπών υποσόμενες στο αντικείμενα κριτήρια δραστηριότητες	943	944

**ΠΙΝΑΚΑΣ 4. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ**

1 Συνολικό καθαρό εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα που σας αναλογεί, από εταιρία που ίδκαίσατε επιχειρησιακή ομοίτη	885	886
2 Συνολικό καθαρό εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα που σας αναλογεί, υπό εταιρίες που δεν ιδκαίσατε επιχειρησιακή ομοίτη		
α) Πρώτη εταιρία <b>(Κ.Υ. Ε.Ε. : 1.000.000χ50%)</b>	887 <b>900.000</b>	888
β) Δεύτερη εταιρία	889	890
γ) Τρίτη εταιρία	891	892
<u>Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ.</u>		
α) Όταν ο φορολογούμενος έχει μόνο συμμετοχές σε εταιρίες ελεύθερων επαγγελμάτων, που υπάγονται στα αντικείμενα κριτήρια, περισσότερες της μιάς θα συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ. το μεγαλύτερο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από αυτές τις εταιρίες	893	894
β) Για την προηγούμενη περίπτωση (α), θα συμπληρωθεί από τη Δ.Ο.Υ. το εισόδημα του φορολογούμενου από την ίδια εταιρία, που φορολογήθηκε αυτοτελώς	895	896

**ΠΙΝΑΚΑΣ 5. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΜΗ ΥΠΑΓΟΜΕΝΑ ΣΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΤΟΜΙΚΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 48 Ν. 2238/1994 (Συμπληρώνεται μόνο όταν ασκούνται εκτός από υποσόμενα στα αντικείμενα κριτήρια επαγγέλματα παράλληλα και μη υποσόμενα)**

1 Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	991	992
2 Ζητά από ατομικό επάγγελμα	993	994

\* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

Σημειώσεις φορολογουμένου

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δηλωμένων των βιβλίων και στοιχ

199  
Ο ΠΑΡΑΛΛΑΒΩΝ

14/31 1997  
Ο ΔΗΛΩΝ

199  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Σφραγίδα και Υπογραφή

Επίσημο :  
Όνομα :  
Α.Δ.Τ. :

**Ε11** ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ  
ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΛΣΚΗΣΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από δύο (2) αντίτυπα από πρόσωπα που ασκούν ελεύθερο επάγγελμα χουν σε εταιρίες ελεγχμάτων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 11, παρ. 2, Ν. 2238/1994, που δε τροχούν θιβλία Β' κατά Κ.Ο.Σ. Σε περίπτωση βόλλαςται ξεχωριστό εκάθε σύζυγο.

Πρός τη Δ.Ο.Υ. : **Κ. ΑΘΗΝΩΝ.**  
Οικον. έτος : **1997**  
Διαχείριση από : **1/1/1996** έως **31/12/1996**

**ΠΙΝΑΚΑΣ 1. : ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗΣ Ή ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΛΣΚΗΣΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ**

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ : <b>ΕΥΘΥΜΙΟΥ</b>	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ : <b>ΓΕΩΡΓΙΟΥ</b>
	ΟΝΟΜΑ : <b>ΕΥΘΥΜΙΟΣ</b>	
	ΕΠΩΝΥΜΙΑ .. :	
	ΤΙΤΛΟΣ :	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΟΧΗΣ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ :
	ΠΡΩΤΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΛΣΚΗΣΗ)	
	ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΛΣΚΗΣΗ)	
ΑΦΜ : <b>0356910Υ</b>	ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ : <b>Θ. 128238</b>	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ :
	ΟΝΟΜΑ :	
	ΕΠΩΝΥΜΙΑ .. :	
	ΤΙΤΛΟΣ :	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΟΧΗΣ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ :
	ΠΡΩΤΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΛΣΚΗΣΗ)	
	ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΛΣΚΗΣΗ)	
ΑΦΜ :	ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ :	

1. Ασκήτε ταυτόχρονα δύο διαφορετικά υπαγόμενα στα αντικειμενικά κριτήρια ελεύθερα επάγγελματα, σε διαφορετική εγκατάσταση τα καθένα τα οποία και τα δύο δεν ανήκουν στην ομάδα οικονομολόγηση, συμβουλευτικών επιχειρήσεων, λογιστική ή φοροτεχνική αναλυτική - προγραμματιστική: (ναι-όχι)	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ
2. Τα παρακάτω στοιχεία των πιν. 2 και 3 αφορούν αποκλειστική συμμετοχή σε εταιρία ελεθ. επαγγ. (ναι-όχι)	807 <input type="checkbox"/>	
	809 <input type="checkbox"/>	

**ΠΙΝΑΚΑΣ 2. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΠΡΩΤΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ)**

1 Κωδικός αριθμός επαγγέλματος	745 <input type="checkbox"/>	
2 Γράψτε την κατά περίπτωση επαγγελματική ομιλία	821	822
<b>3 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>		
Όδος - Αριθμός : .....	Ταχ. Κωδ. : .....	
Ασφαί οδοί που περιλαμβάνουν το ορθογώνιο τετράγωνο		
Προσόψεις ακινήτου		
Προσόψεις οικοπέδου		
Συνταχία - Επαρχία : .....	Πόλη - Χωριό : .....	
Σημειώνεται την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση (ναι - όχι)	945 <input type="checkbox"/>	
α) Τμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης	823	824
β) Επάρκειση επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικά μέτρα	825	826
γ) Αριθμός συνιστάμενων ελεύθερων επαγγελματιών ή εταιριών ελεθ. επαγγ. (ναι-όχι)	827	828
<b>4 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>		
Όδος - Αριθμός : .....	Ταχ. Κωδ. : .....	
Ασφαί οδοί που περιλαμβάνουν το ορθογώνιο τετράγωνο		
Προσόψεις ακινήτου		
Προσόψεις οικοπέδου		
Συνταχία - Επαρχία : .....	Πόλη - Χωριό : .....	

\* Τα τετράγωνα με την ασπέρηκη συμπληρώνονται από την υπηρεσία \*\* Συμπληρώνεται μόνο όταν δεν έχετε στοιχεία άσκησης επάγγελματος



	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΞΥΖΥΓ
Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση ..... (ναι - όχι)	947 <input type="checkbox"/>	948
α) Τμή έδνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ..	829	830
β) Εμφάνιση επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικό μέτρο	831	832
γ) Αριθμός συστεγασμένων ελεύθερων επαγγελματιών ή εταιριών ελεύθ. επαγγελματιών	833	834
δ) Μήνες λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης μέσα στο έτος 1996, αν είναι λιγότεροι από 12	835	836
ε) Μισθωτική αξία λοιπών επαγγελματικών εγκαταστάσεων	837	838
5. Συνολικά πραγματικά έτη ατομικής ή εταιρικής άσκησης του επαγγέλματος (πλήν δικηγόρου και καλλιτέχνη ή τραγουδιστή) .....	839	840
6. Εργαστήκατε ως μισθωτός κτλ. πάνω από 10 έτη πριν την έναρξη του επαγγέλματος ..... (ναι - όχι)	841 <input type="checkbox"/>	842
<b>7. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ :</b>		
α) Σύνολο γραμματίων προσεσπρέξε (πλήν των εξαιρεμένων)	845	846
β) Παραστάσεις σε πενταμελή εφετεία (πλήν των εξαιρεμένων)	847	848
γ) Παραστάσεις σε τριμελή εφετεία (πλήν των εξαιρεμένων)	849	850
δ) Παραστάσεις σε εφετεία κομμωτηγμάτων, κακομωθοκεία, ανώτατα δικαστήρια (πλήν των εξαιρεμένων)	853	854
ε) Αριθμός ομιθίων σε περιπτώσεις εργοληκών υποθέσεων χωρίς εργολ. συμβόλαια στη Δ.Ο.Υ.	855	856
στ) Γράψτε το 50 % του ποσού από τις κατονομασμένες παραστάσεις για λογαριασμό Δημοσίου κτλ.	857	858
ζ) Γράψτε το 50 % του μερίσματος από τον ακείο δικηγορικό σιλλογο	859	860
η) Είσατε καθηγητής πανεπιστημίου ή λέκτορας (γράψτε αναλόγως) .....	861 <input type="checkbox"/>	862
<b>8. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΙΑΤΡΟΥ :</b>		
α) Είσατε χειρουργός, μαιευτήρας, ορθοδοντικός, γναθοχειρουργός, οδοντ. - ορθοδοντικός, ..... (ναι - όχι)	863 <input type="checkbox"/>	864
β) Έχετε κλινική ειδικότητα (πλήν χειρουργού, μαιευτήρα κτλ) ..... (ναι - όχι)	865 <input type="checkbox"/>	866
γ) Είσατε καθηγητής πανεπιστημίου ή λέκτορας ή κατέχετε μεταπτυχιακό ή επαγγελματικό τίτλο (γράψτε αναλόγως) .....	867 <input type="checkbox"/>	868
<b>9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΥ, ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΛΟΓΙΣΤΗ Ή ΦΟΡΟΤΕΧΝΗ, ΑΝΑΛΥΤΗ-ΠΡΟΓΡΑΜΑΤΙΣΤΗ:</b>		
Είσατε πτυχιούχος πανεπιστημίου ή Τ.Ε.Ι. (γράψτε αναλόγως) .....	869 <input type="checkbox"/>	870
<b>10 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΗ Ή ΤΡΑΓΟΥΔΙΣΤΗ ΚΕΝΤΡΟΥ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ :</b>		
α) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες από την άσκηση του επαγγέλματος σας .....	871	872
β) Γράψτε αριθμητικά το συνολικό κερθίο των έδπων σας κτλ. που κυκλοφόρησαν μέσα στα έτη 1995 και 1996 .....	873	874
γ) Γράψτε τον αριθμό των εμφανισιών σας σε κέντρα διασκέδασης κτλ. μέσα στα έτος 1996 .....	897	898
11. Γράψτε το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον ασκήσατε (ατομικά ή εταιρικά) το επάγγελμα του : α) ιατρού, οδοντίατρου, κτηνίατρου, ψυχολόγου ή β) φυσιοθεραπευτή, οικονομολόγου, συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλυτή-προγραμματιστή .....	875	876
12. Είσατε ιατρός, οδοντίατρος, ψυχολόγος, κτηνίατρος, φυσιοθεραπευτής που απόκτησε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, κατοκήσατε και ασκήσατε (ατομικά ή εταιρικά) το επάγγελμα μέσα στο έτος 1996 σε ποσοστό περίοχη .....	877 <input type="checkbox"/>	878
13. Είσατε στρατιωτικός ιατρός, οδοντίατρος ή κτηνίατρος και κατά το έτος 1996 δεν έχετε συμπληρώσει 5 χρόνια άσκησης του ελεύθερου επαγγέλματος στην ίδια πόλη. .... (ναι - όχι)	955 <input type="checkbox"/>	956
14. Γράψτε το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες εφόσον ασκήσατε το επάγγελμα του δικηγόρου παράλληλα και με πάγια συμβόδια ή είσατε μισθωτός ή συνταξιούχος και έχετε πραγματοποιήσει συνολικά λιγότερες από 5 παραστάσεις σε εφετεία κομμωτηγμάτων, κακομωθοκεία και ανώτατα δικαστήρια συνολικά .....	879	880
15. Μήνες άσκησης του επαγγέλματος μέσα στο έτος 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών) .....	881	882
16. Καθαρό εισόδημα από το ατομικό επάγγελμα με βάση τα βιβλία και στοιχεία .....	883	884
17. Σημά από τις παραπάνω υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριοτήτες .....	843	844

\* Τα τετράγωνα με τον αστέρα συμπληρώνονται από την υπηρεσία \*\* Συμπληρώνεται προσαιρετικά (άλλωστε συμπληρώνονται στην την υπηρεσία)

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ Η ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ)**

	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΙΟΥ
Κωδικός πρώτος επανέλκιστος .....	747 <input type="checkbox"/>	748 <input type="checkbox"/>
Γράψτε την κατά περίπτωση επαγγελματική ομοιότητα .....	921 .....	922 .....
<b>1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>		
Όδος - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....		
Ασκήσι οδός που περιλαμβάνει το οικοδομικό τετράγωνο : .....		
Προσφοράς σκηνήτου .....		
Προσφοράς σκοπέλου .....		
Επαρχία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....		
Συμφωνείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση (ναι - όχι) .....	948 <input type="checkbox"/>	950 <input type="checkbox"/>
α) Έχει έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης .....	923 .....	924 .....
β) Εξοφείλετε επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικό μέτρο .....	925 .....	926 .....
γ) Αρμόδιος υπεταγοζόμενων ελεύθερων επαγγελματιών ή εταιριών ελευθ. επαγγελματιών .....	927 .....	928 .....
<b>2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>		
Όδος - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....		
Ασκήσι οδός που περιλαμβάνει το οικοδομικό τετράγωνο : .....		
Προσφοράς σκηνήτου .....		
Προσφοράς σκοπέλου .....		
Επαρχία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....		
Συμφωνείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση (ναι - όχι) .....	953 <input type="checkbox"/>	954 <input type="checkbox"/>
α) Έχει έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης .....	929 .....	930 .....
β) Εξοφείλετε επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικό μέτρο .....	931 .....	932 .....
γ) Αρμόδιος υπεταγοζόμενων ελεύθερων επαγγελματιών ή εταιριών ελευθ. επαγγελματιών .....	933 .....	934 .....
δ) Έχουν λειτουργίες της επαγγελματικής εγκατάστασης μέσα στο έτος 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 .....	935 .....	936 .....
ε) Αρμόδιος αέθι-λαστών επαγγελματιών εγκαταστάσεων .....	937 .....	938 .....
3 Συνολικό πραγματικό έτη άσκησης στοιχείου επαγγέλματος έπαιμ και διακοπιτόμενα (πλήν δικηγόρου και πολιτικός ή τραγουδιστή) .....	939 .....	940 .....
4 Ενοσσοθήκατε ως μοιωτής κτλ. πάνω από 10 έτη πριν την άσκηση του επαγγέλματος .....	941 <input type="checkbox"/>	942 <input type="checkbox"/>
<b>7 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΗ Η ΤΡΑΓΟΥΔΙΣΤΗ ΚΕΝΤΡΟΥ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ</b>		
α) Εκδόσατε από μοιωτές υπηρεσίες από την άσκηση του επαγγέλματος σας .....	971 .....	972 .....
β) Γράψτε αρμοστικά το συνολικό αριθμό των δίσκων σας κτλ. που κυκλοφόρησαν μέσα στο έτη 1995 και 1996 .....	973 .....	974 .....
γ) Γράψτε τον αριθμό των εμφανίσεων σας σε κέντρα διασκέδασης κτλ. μέσα στο έτος 1996 .....	957 .....	958 .....
<b>8 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΙΑΤΡΟΥ :</b>		
α) Είσατε νεφρολόγος, μοιευτήρας, ορθοδοντικός, γυναικοχειρουργός, οδοντ. - ορθοδοντικός .....	963 <input type="checkbox"/>	964 <input type="checkbox"/>
β) Έχετε κλινική ειδικότητα (πλήν χειρουργού, μοιευτήρα κτλ.) .....	965 <input type="checkbox"/>	966 <input type="checkbox"/>
γ) Είσατε καθηγητής πανεπιστημίου ή λέκτορας ή κατέχετε μεταπτυχιακό ή επαγγελματικό τίτλο (γράψτε αναλόγως) .....	967 <input type="checkbox"/>	968 <input type="checkbox"/>
<b>9 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΥ, ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΛΟΓΙΣΤΗ Η ΦΟΡΟΤΕΧΝΗ, ΑΝΑΛΥΤΗ - ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΤΗ :</b>		
Είσατε πτυχιούχος πανεπιστημίου ή Τ.Ε.Ι. (γράψτε αναλόγως) .....	969 <input type="checkbox"/>	970 <input type="checkbox"/>

\* Το τετράγωνο με τον ασπέρικο συμπληρώνεται από την υπηρεσία. \*\* Σμπληρώνεται αντιστοίχως (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία)

Γράψτε το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον ασκήσατε ατομικά το επάγγελμα του :

α) ιατρού, οδοντίατρου, κτηνιάτρου, ψυχολόγου ή

β) φυσιοθεραπευτή, οικονομολόγου, διαβιβαστή επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλυτή-προγραμματιστή

Εάντε ιστάς, οδοντίατρός, ψυχολόγος, κτηνίατρος, φυσιοθεραπευτής, που ασκηήσατε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, κατακήναιτε και ασκήσατε ατομικά το επάγγελμα μέσα στο έτος 1996 σε παραμεθώρα περσοχή (ναι - όχι)

Εάντε στρατιωτικός κιαρός, οδοντίατρος ή κτηνίατρος και κατά το έτος 1996 δεν έχετε συμπληρώσει 5 χρόνια άσκησης του ελεύθερου επαγγέλματος στην ίδια πόλη: (ναι - όχι)

Μήνες άσκησης του επαγγέλματος μέσα στο έτος 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έσοδης ή διακοπής εργασιών)

Καθαρό εισόδημα από το ατομικό επάγγελμα με βάση τα βιβλία και στοιχεία

Ζητά από τις παραπάνω υπογόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια άρκειστηρότητες

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΙΥΖΥΓΙΟΥ
975	976
977 <input type="checkbox"/>	978 <input type="checkbox"/>
979 <input type="checkbox"/>	980 <input type="checkbox"/>
981	982
983	984
943	944

**ΠΙΝΑΚΑΣ 4. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ**

Συνολικό καθαρό εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα που σας αναλογεί, από εταιρία που δικαιούστε επιχειρηματική πιστώη **Κ.Κ. από Ο.Ε. = 2.000.000 Χ 40% =**

Συνολικό καθαρό εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα που σας αναλογεί, από εταιρίες που δεν δικαιούστε επιχειρηματική πιστώη :

α) Πρώτη εταιρία **Κ.Κ. από Ε.Ε. = 1.800.000 Χ 50% =**

β) Δεύτερη εταιρία

γ) Τρίτη εταιρία

885	800.000	886
887	900.000	888
889		890
891		892

Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ.

Όταν ο φορολογούμενος έχει μόνο συμμετοχές σε εταιρίες ελεύθερων επαγγελμάτων, που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια, περισσότερες της μίας θα συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ. το μεγαλύτερο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από αυτές τις εταιρίες

Γά την προηγούμενη περίπτωση (α) θα συμπληρωθεί από τη Δ.Ο.Υ. το εισόδημα του φορολογουμένου από την ίδια εταιρία, που φορολογήθηκε αυτοτελώς **(από Ο.Ε. 2.000.000 Χ 40% =)**

893	4.518.580	894
895	400.000	896

**ΠΙΝΑΚΑΣ 5. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΜΗ ΥΠΑΓΟΜΕΝΑ ΣΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΤΟΜΙΚΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΤΗΣ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν. 2238/1994 (Συμπληρώνεται μόνο όταν ασκούνται εκτός από υπαγόμενα στα αντικειμενικά κριτήρια επαγγέλματα παράλληλα και μη υπαγόμενα)**

Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα

Ζητά από ατομικό επάγγελμα

991		992
993		994

Υπερτάμωνα με των αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

Επιμέλειες φορολογουμένων

199  
Ο ΠΑΡΑΛΛΑΒΩΝ

14/31 1997  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων  
199  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Επίσημο  
Όνομα  
ΑΔΤ

**Ε11** ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ  
ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΛΣΚΗΣΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα από το φυσικό πρόσωπο που ασκούν ατομικό ελεύθερο επάγγελμα ή συμμετέχουν σε εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 51 του ν. 2238/1994, που δεν ττρούν ή ττρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Θ.Σ. Σε περίπτωση εγγόμων υποβάλλεται ξεχωριστό έντυπο για κάθε σύζυγο.

Πρός τη Δ.Ο.Υ. : **Α. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ,**  
 Οικον. έτος : **1997**  
 Διαχείριση από : **1/1/1996** έως **31/12/1996.**

**ΠΙΝΑΚΑΣ 1. : ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗΣ Ή ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΛΣΚΗΣΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ**

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ	<b>ΑΝΔΡΕΟΥ</b>			
	ΟΝΟΜΑ	<b>ΑΝΔΡΕΑΣ</b>	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :	<b>ΓΕΩΡΓΙΟΥ</b>	
	ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
	ΤΙΤΛΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΧΗΣ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ :			
	ΠΡΩΤΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΛΣΚΗΣΗ)	<b>ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b>			
	ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΛΣΚΗΣΗ)				
A.Φ.Μ. :	. . . . .		ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΓΑΣ :	. . . . .	

ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ				
	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ :			
	ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
	ΤΙΤΛΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΧΗΣ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ :			
	ΠΡΩΤΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΛΣΚΗΣΗ)				
	ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΛΣΚΗΣΗ)				
A.Φ.Μ. :	. . . . .		ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΓΑΣ :	. . . . .	

1. Ασκείτε ταυτόχρονα δύο διαφορετικά υπαγόμενα στα αντικειμενικά κριτήρια ελεύθερα επάγγελάματα, σε διαφορετική εγκατάσταση, τα καθένα, τα οποία και τα δύο δεν ανήκουν στην ομάδα οικονομολόγων, μηχανολόγων επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλυτή - προγραμματιστή :	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
(ναι-όχι)	<b>ΟΧΙ</b> 807 <input type="checkbox"/>	808 <input type="checkbox"/>
2. Τα παρακάτω στοιχεία των πιν 2 και 3 αφορούν αποκλειστική συμμετοχή σε εταιρία ελευθ. επαγγ. (ναι-όχι)	<b>ΟΧΙ</b> 809 <input type="checkbox"/>	810 <input type="checkbox"/>

**ΠΙΝΑΚΑΣ 2. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΠΡΩΤΟ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ Ή ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΛΣΚΗΣΗ)**

1. Κωδικός αριθμός επαγγέλματος	745 <input type="checkbox"/>	746 <input type="checkbox"/>
2. Γράψτε την κατά περίπτωση επαγγελματική ομοιότητα	821 <b>2.000.000</b>	822
<b>3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ:</b>		
Οδός - Αριθμός	Ταχ. Κωδ.	
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο		
Προσόψεις ακινήτου :		
Προσόψεις οικοπέδου :		
Σιμακία - Επαρχία	Πόλη - Χωριό	
Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση	<b>ΟΧΙ</b> 945 <input type="checkbox"/>	946 <input type="checkbox"/>
α) Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ***	823 <b>100.000</b>	824
β) Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικό μέτρο	825 <b>50</b>	826
γ) Αριθμός δικαιτοχόμενων ελευθέρων επαγγελματιών ή εταιριών ελευθ. επαγγελάτων	827	828

<b>4. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ:</b>		
Οδός - Αριθμός	Ταχ. Κωδ.	
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο		
Προσόψεις ακινήτου :		
Προσόψεις οικοπέδου :		
Σιμακία - Επαρχία	Πόλη - Χωριό	

Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία \*\* Σημειώνονται μόνο όταν δεν έχετε στιγμή άσκηση επαγγέλματος.  
 \* Σημειώνονται προσεπικά (αλλιώς συμπληρώνεται από την υπηρεσία)

	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Μοιραζοσείτε την κατοική σας ως επαγγελματική εγκατάσταση ..... (ναι - όχι)	947 <input type="checkbox"/>	948 <input type="checkbox"/>
Τηρή (ώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης) .....	829	830
Επιβάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικά μέτρα .....	831	832
Αριθμός συντεχνιόμεινων ελευθέρων επαγγελματιών ή εταιρών ελεγχθ. επαγγελματιών .....	833	834
Μήνες λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης μέσα στο έτος 1996, αν είναι λιγότερα από 12 .....	835	836
Μισθολογική αξία λοιπών επαγγελματικών εγκαταστάσεων .....	837	838
συνολικά πραγματικά έτη ατομικής ή εταιρικής άσκησης του επαγγέλματος (πλήν δικηγόρου και καλλιτέχνη (πραγματοποιή) .....	839 <sup>17</sup>	840
γασθήκατε ως μισθωτός κτλ. πάνω από 10 έτη πριν την έναρξη του επαγγέλματος ..... (ναι - όχι)	οχι 841 <input type="checkbox"/>	842 <input type="checkbox"/>
<b>ΟΙΚΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Η ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ :</b>		
Συνολο γραμμητιών προεπισρηξης (πλήν των εξαιρουμένων) .....	845	846
Ποσοστάσεις σε πανταμική εφετεία (πλήν των εξαιρουμένων) .....	847	848
Ποσοστάσεις σε τριμική εφετεία (πλήν των εξαιρουμένων) .....	849	850
Ποσοστάσεις σε εφετεία κακουρηνημάτων, κακουρηνηδικεία, ανώτατα δικαστήρια (πλήν των εξαιρουμένων) .....	853	854
Αριθμός ομοδικών σε περιπτώσεις εργατικών υποθέσεων χωρίς εργόλ. σημόλοιο στη Δ.Ο.Υ. ....	855	856
Γράφια το 50 % του ποσού από τις καταποκοπή ποροστάσεις γύ λογαριασμού δημοσίου κτλ. ....	857	858
Γράφια το 50 % του μερίσματος από την σκεπή δικηγορικό σιλλάγο .....	859	860
Είσαθε καθηγητής πανεπιστημίου ή λέκτορας (γράψια αναλόγως) .....	861 <input type="checkbox"/>	862 <input type="checkbox"/>
<b>ΟΙΚΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Η ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΙΑΤΡΟΥ :</b>		
Είσαθε χειρουργός, μαιευτήρας, ορθοδοντικός, γναθοχειρουργός, οδοντ. - ορθοδοντικός ..... (ναι - όχι)	863 <input type="checkbox"/>	864 <input type="checkbox"/>
Έχετε κλινική ειδικότητα (πλήν χειρουργού, μαιευτήρα κτλ) .....	865 <input type="checkbox"/>	866 <input type="checkbox"/>
Είσαθε καθηγητής πανεπιστημίου ή λέκτορας ή κατέχετε μεταπτυχιακό ή επαγγελματικό τίτλο (γράψια αναλόγως) .....	867 <input type="checkbox"/>	868 <input type="checkbox"/>
<b>ΟΙΚΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ Η ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΟΝΟΜΟΛΟΓΟΥ, ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΛΟΓΙΣΤΗ Η ΦΟΡΟΤΕΧΝΗ, ΑΝΑΛΥΤΗ-ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΤΗ</b>		
Είσαθε επικησυχός πανεπιστημίου ή Τ.Ε.Ι. (γράψια αναλόγως) .....	869 <input type="checkbox"/>	870 <input type="checkbox"/>
<b>ΟΙΚΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΗ Η ΤΡΑΓΟΥΔΙΣΤΗ ΚΕΝΤΡΟΥ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ :</b>		
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες από την άσκηση του επαγγέλματος σας .....	871	872
Είσαθε αθροιστικά το συνολικό αριθμό των δικών σας κτλ. που κινλοφόρησαν μέσα στο έτη 1995 και 1996. ....	873	874
Είσαθε τον αριθμό των εμφανίσεων σας σε κέντρο διασκέδασσης κτλ μέσα στο έτος 1996 .....	897	898
Είσατε το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον ασκήσατε (ατομικά ή εταιρικά) το επάγγελμα του: .....		
..... ιατρού, οδοντίατρου, κτηνιάτρου, ψυχολόγου ή .....	875	876
..... ψυχιατροπυτή, ακουρηολόγου, συμβούλου επιχερήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλυτή-προγραμματιστή .....		
..... ή .....		
..... ιατρός, οδοντίατρος, ψυχολόγος, κτηνίατρος, φυσιοθεραπευτής, που απόκτησε εισόδημα από μισθω- .....		
..... τπηρεσίες, κατοικήσατε και παρήσατε (ατομικά ή εταιρικά) το επάγγελμα μέσο στο έτος 1996 σε πα- .....		
..... θωτικό περσοχή .....	877 <input type="checkbox"/>	878 <input type="checkbox"/>
..... (ναι - όχι)		
..... στρατιωτικός ιατρός, οδοντίατρος ή κτηνίατρος και κατά το έτος 1996 δεν έχετε συμπληρώσει 5 .....		
..... ο άσκησης του ελευθέρου επαγγέλματος στην ίδια πόλη: .....	955 <input type="checkbox"/>	956 <input type="checkbox"/>
..... (ναι - όχι)		
..... τε το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες εφόσον ασκήατε το επάγγελμα του δικηγόρου παράλληλο και .....		
..... για αντημοκό ή είσαθε μισθωτός ή συνταξιούχος και έχετε πραγματοποιήσει συνολικά λιγότερες από .....		
..... καστάσεις σε εφετεία κακουρηνημάτων, κακουρηνηδικεία και ανώτατα δικαστήρια συνολικά .....	879	880
..... ε άσκησης του επαγγέλματος μέσα στο έτος 1996 αν είναι λιγότερα από 12 (μόνο σε περίπτωση .....		
..... της ή διακοπής εργασιών) .....	881	882
..... εό εισόδημα από το ατομικό επάγγελμα με βάση το βιβλίο και στοιχεία .....	883 2.000.000	884
..... από τις παραπάνω υπαγόμεινες στα αντικημενικά κριτήρια δραστηριότητας .....	843	844

A

IT  
HN

AI

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ Η ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΕΤΑΙΡΙΚΗ)**

	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Κωδικός αριθμός επαγγέλματος .....	747 <input type="checkbox"/>	748 <input type="checkbox"/>
Γράψτε την κατά περίπτωση επαγγελματική ονομασία	921 .....	922 .....
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>		
Οδός - Αριθμός : ..... Τοχ. Κωδ. : .....		
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....		
Προσώψεις οικητή : .....		
Προσώψεις οικοπέδου : .....		
Στοιχεία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....		
Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση (να - όχι) .....	949 <input type="checkbox"/>	950 <input type="checkbox"/>
α) Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ..	923 .....	924 .....
β) Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικά μέτρα	925 .....	926 .....
γ) Αριθμός συστεγαζόμενων ελεύθερων επαγγελματιών ή εταιριών ελεύθ. επαγγελματιών	927 .....	928 .....
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>		
Οδός - Αριθμός : ..... Τοχ. Κωδ. : .....		
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....		
Προσώψεις οικητή : .....		
Προσώψεις οικοπέδου : .....		
Στοιχεία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....		
Χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση (να - όχι) .....	953 <input type="checkbox"/>	954 <input type="checkbox"/>
α) Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ..	929 .....	930 .....
β) Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετραγωνικά μέτρα	931 .....	932 .....
γ) Αριθμός συστεγαζόμενων ελεύθερων επαγγελματιών ή εταιριών ελεύθ. επαγγελματιών	933 .....	934 .....
δ) Μήνες λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης μέσα στο έτος 1996 αν είναι λιγότεροι από 12	935 .....	936 .....
ε) Μισθωτική αξία λοιπών επαγγελματικών εγκαταστάσεων	937 .....	938 .....
Α. Συνολικά πραγματικά έτη άσκησης ατομικού επαγγέλματος έστω και διακοπόμενα (πλήν δικηγόρων και καλλιτεχνών ή τραγουδιστή) .....	939 .....	940 .....
Β. Εργαστήκατε ως μαθητής κτλ. πάνω από 10 έτη πριν την έναρξη του επαγγέλματος ..... (να - όχι)	941 <input type="checkbox"/>	942 <input type="checkbox"/>
<b>7. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΗ Η ΤΡΑΓΟΥΔΙΣΤΗ ΚΕΝΤΡΟΥ ΔΙΑΣΚΕΛΑΣΗΣ</b>		
α) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες από την άσκηση του επαγγέλματός σας .....	971 .....	972 .....
β) Γράψτε αλφαριθμητικά το συνολικό αριθμό των δίσκων σας κτλ. που κυκλοφόρησαν μέσα στα έτη 1995 και 1996 .....	973 .....	974 .....
γ) Γράψτε τον αριθμό των εμφανίσεών σας σε κέντρα διασκέδασης κτλ. μέσα στα έτος 1996 .....	957 .....	958 .....
<b>8. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΙΑΤΡΟΥ :</b>		
α) Είστε χειρουργός, μαιευτήρας, ορθοδοντικός, γναθοχειρουργός, οδοντ. - ορθοδοντικός ..... (να - όχι)	963 <input type="checkbox"/>	964 <input type="checkbox"/>
β) Έχετε κλινική ειδικότητα (πλήν χειρουργού, μαιευτήρα κτλ.) .....	965 <input type="checkbox"/>	966 <input type="checkbox"/>
γ) Είστε καθηγητής πανεπιστημίου ή λέκτορας ή κατέχετε μεταπτυχιακό ή επαγγελματικό τίτλο (γράψτε ονομασία) .....	967 <input type="checkbox"/>	968 <input type="checkbox"/>
<b>9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΤΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΥ, ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΛΟΓΙΣΤΗ Η ΦΟΡΟΤΕΧΝΗ, ΑΝΑΛΥΤΗ - ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΤΗ :</b>		
Είστε πτυχιούχος πανεπιστημίου ή Τ.Ε.Ι. (γράψτε ονομασία) .....	969 <input type="checkbox"/>	970 <input type="checkbox"/>

Τα τετράγωνα με τον ποσειδάμιο συμπληρώνονται από την υπηρεσία \*\* Στεπληρώνεται μηχανογραφικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία)

Εφόσον το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον ασκήσατε ατομικά το επάγγελμα του :

α) ιατρού, οδοντίαρου, κτηνιάτρου, ψυχολόγου ή

β) φυσιοθεραπευτή, οικονομολόγου, συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλυτή-προγραμματιστή

Εφόσον ιατρός, οδοντίατρος, ψυχολόγος, κτηνίατρος, φυσιοθεραπευτής, που αποκτήσατε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, κατακτήσατε και ασκήσατε ατομικά το επάγγελμό μέσω στο έτος 1996 με παρεμβόλη

περιοχή..... (ναι - όχι) 977  978

Εφόσον στρατιωτικός ιατρός, οδοντίατρος ή κτηνίατρος και κατά το έτος 1996 δεν έχετε συμπληρώσει 5 χρόνια άσκησης του ελεύθερου επαγγέλματος στην ίδια πόλη:..... (ναι - όχι) 979  980

Μήνες άσκησης του επαγγέλματος μέσω στο έτος 1996 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση ένοπλης ή άσκησης εργασιών) 981 982

Καθαρό εισόδημα από το ατομικό επάγγελμα με βάση τα βιβλία και στοιχεία 983 984

Ζημία από τις παραπάνω υπαγόμενες στο αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες 943 944

975	976
977 <input type="checkbox"/>	978 <input type="checkbox"/>
979 <input type="checkbox"/>	980 <input type="checkbox"/>
981	982
983	984
943	944

**ΠΙΝΑΚΑΣ 4. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ**

1 Συνολικό καθαρό εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα που σας αναλογεί από εταιρία που δικαιούσθε επιχειρησιακή ομοιότητα

2 Συνολικό καθαρό εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα που σας αναλογεί από εταιρίες που δεν δικαιούσθε επιχειρησιακή ομοιότητα

α) Πρώτη εταιρία

β) Δεύτερη εταιρία

γ) Τρίτη εταιρία

885 2,000,000	886
887	888
889	890
891	892

Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ

Όταν ο φορολογούμενος έχει μόνο συμμετοχές σε εταιρίες ελεύθερων επαγγελματιών, που υπαγορεύονται στα αντικειμενικά κριτήρια, περισσότερες της μιας θα συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ. το μέγιστο επιδότησιμο ποσό καθαρού εισοδήματος από αυτές τις εταιρίες

Για την προηγούμενη περίπτωση (α) θα συμπληρωθεί από τη Δ.Ο.Υ. το εισόδημα του φορολογούμενου από την ίδια εταιρία, που φορολογηθήκε αυτοτελώς

893	894
895	896

**ΠΙΝΑΚΑΣ 5. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΜΗ ΥΠΑΓΟΜΕΝΑ ΣΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΤΟΜΙΚΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΤΗΣ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν. 2238/1994 (Συμπληρώνεται μόνο όταν παρκάινται εκτός από υπαγόμενα στα αντικειμενικά κριτήρια επαγγέλματα παράλληλα και μη υπαγόμενα)**

Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα

Ζημία από ατομικό επάγγελμα

991	992
993	994

Συμπληρώνονται με τον αντίστοιχο συμπληρώνονται από την υπηρεσία

Επισημαστές φορολογούμενοι

199  
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

14/31 1997  
Ο ΔΗΛΩΣ

Συμπληρώνεται η σφραγίδα της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων  
199  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Επώνυμο :  
Όνομα :  
Α.Α.Τ :

αγίδα και Υπογραφή

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

### Συγγράμματα

1. Κώδικας φορολογίας εισοδήματος φυσικών νομικών προσώπων, Χρήστου Τότσι.
2. Ειδικά θέματα φορολογίας εισοδήματος, Κοψιάτης.
3. Φορολογική 2.

### Περιοδικά

1. Οικονομικός Ταχυδρόμος, τεύχος Δεκέμβριος 98.
2. Φορολογική Επιθεώρηση νόμος 2214.

### Εφημερίδες

1. Το Βήμα της Κυριακής.
2. Ελεύθερος Τύπος.
3. Έθνος.

