

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

Θεμιστοκλέους 38, 106 78 ΑΘΗΝΑ

Τηλ.: 210/38.13.380 – 38.03.816, FAX: 210/38.34.385

Αριθμ. 13/2015, 68η Συνεδρίαση

Αθήνα, 16 Ιουνίου 2015

**ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ
Συνεδρίασης Διοικητικού Συμβουλίου**

Αγαπητοί Συνάδελφοι,

Καλείστε την **ΠΕΜΠΤΗ 18 ΙΟΥΝΙΟΥ 2015, ώρα 19.00'** σε συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

- ~~1.~~ Έγκριση πρακτικών ΔΣ **17-4, 30-4, 15-5** 2015
- ~~2.~~ 35 ΠΟΣ
3. Ανακήρυξη υποψηφίων για τις αρχαιρεσίες της 28-6-2015
4. Αποδοχή παραίτησης Ι. Μπαλατσούκα από μέλος Δ.Σ.
5. Αποδοχή παραίτησης Α. Αντωνοπούλου από μέλος Δ.Σ.
6. Λήψη απόφασης για την αποζημίωση των υπαλλήλων για την ενασχόληση τους στις αρχαιρεσίες
7. Ανακοινώσεις-Προτάσεις

Ο Πρόεδρος

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΚΑΤΣΙΚΗΣ



Τα γέφυρα νέφους:

- Αποφάσεις 5-6-15
- 780/16-6-15 προς Τσεμέρι - από Αικωνάση
- 746/9-6-15 προς Δαφανάκη - από Μπορτζάκη
- 826/17-6-15 προς Βαρέδα - από Κραυτί
- 765/11-6-15 προς Χοφίτη - Χείρ - Σεφάκης
- 9-6/15 Φορτίς προς ΥΠ. Κοιν. Αμφ. Δερασιώτη
- 756/10-6-15 από Χη. Οικον.
- Extraire 17-6-15
- 2 ΕΟ / 399-4-6-15
- ΕΡΟ 24-25/4/15 Πρασιάνη

Τραυτίδα

17-4 / 30-4 / 15-5

Διοικ. Απογοήτευση

Α-αυτίδα

Λύση απόφασης για τη βοήθεια
κατασκευής Μουσουλμανικών

Εφορευτική Επιτροπή

Αποτυχία

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

Θέμα: Συνεδρίαση Ο.Ε. 35 ΠΟΣ
Θέση: 1

Έναρξη: Τετ 1/7/2015 12:00 μμ
Τέλος: Τετ 1/7/2015 12:30 μμ
Εμφάνιση ως: Αβέβαιος

Περιοδικότητα: (Καμία)

Απόκριση σε σύσκεψη: Δεν έχω απαντήσει

Οργάνωση: ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ
Απαραίτητοι συμ/ντες: iiatrou@dent.uoa.gr; tzoudent@dent.uoa.gr; yfadent@otenet.gr; stathvas@otenet.gr; tsiogas@otenet.gr; an.tsounis@gmail.com; strchasapis@yahoo.gr; ftzerbos@dent.uoa.gr; theolog@dent.uoa.gr; ktsiklak@dent.uoa.gr; geopap@dent.uoa.gr; alkoloko@dent.auth.gr; nikosdent@yahoo.gr; dimiparis@gmail.com

Καλημέρα,
Σας υπενθυμίζουμε τη συνεδρίαση της Ο.Ε. την **ΤΕΤΑΡΤΗ 1 ΙΟΥΛΙΟΥ, ώρα 12:00**
Από τη Γραμματεία
Μαριτάκη

Δ.Σ. ΠΕΜΠΤΗ 18/6 19:00

ΤΖΟΥΤΖΑΣ — OK

ΤΣΑΝΙΔΗΣ — OK

ΧΑΣΑΠΗΣ — OK

ΤΣΟΥΝΗΣ — OK

ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΥ — OK

ΖΙΑΓΚΟΣ — OK

ΚΑΛΛΙΦΑΤΙΔΗΣ — OK

ΚΟΝΤΟΓΕΩΡΓΑΚ. — OK

ΜΑΡΟΥΦΙΔΗΣ ~~ΚΑΡΑΓΙΩΡΓΑΚ.~~ — OK

ΜΠΑΛΑΤΣΟΥΚΑΣ — OK

ΟΥΛΗΣ — OK

ΣΤΑΘΟΠΟΥΛΟΣ — OK

ΤΣΙΟΓΚΑΣ — OK

... — OK

NO.	JOB NO.	START TIME	MODE		DESTINATION TEL/ID	PAGE	RESULT	
56	4118	11/06 13:26	RX	ECM	2104137751	001	OK	00'19
57	4119	12/06 08:23	RX	ECM	2105237651	001	OK	00'40
58	4120	12/06 08:25	RX	ECM	2105237651	000	NG	03'48
59	4121	12/06 08:46	RX	ECM	2105237651	001	OK	00'26
60	4122	12/06 09:33	RX	ECM	2310999455	001	OK	00'23

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

Συνεδρίαση Διοικητικού Συμβουλίου
Αριθμ. 13/2015, 68η Συνεδρίαση, 18 ΙΟΥΝΙΟΥ 2015

Παρόντες: Κατσίκης, Τζούτζας, Τσανίδης, Χασάπης, Τσούνης, Αντωνοπούλου, Ζιάγκος, Καλλιφατίδης, Μαρουφίδης, Κοντογεωργακοπούλου, Μπαλατσούκας, Ουλής, Σταθόπουλος, Τσιόγκας, Υφαντής.

Απόντες : -

ΕΗΔ

Ο κ. Μαρουφίδης θέτει το ερώτημα για το «κατέβασμα» της αφίσας του 35 ΠΟΣ από την εισαγωγική σελίδα της ιστοσελίδας μας, χωρίς να ενημερωθεί ο ίδιος ως υπεύθυνος της.

ΘΕΜΑ 1: Έγκριση πρακτικών ΔΣ 17-4, 30-4, 15-5 2015

Εγκρίνονται

ΘΕΜΑ 2: 35 ΠΟΣ

Ενημερώνει ο Συντονιστής κ. Υφαντής για την πορεία της οργάνωσης

Ο κ. Ουλής ζητά να περιληφθεί θέμα στο ΠΟΣ η παρουσίαση των αποτελεσμάτων της Μελέτης

ΘΕΜΑ 3: Ανακήρυξη υποψηφίων για τις αρχαιρεσίες της 28-6-2015

- Ο Πρόεδρος αναφέρεται στην υποψηφιότητα της «Αριστερής Παρέμβασης Οδοντιάτρων» με τον μεμονωμένο υποψήφιο από την Περιφέρεια τον κ. Σταχούλη Σπύρο.

Ακολουθούν τοποθετήσεις των μελών.

Διεξάγεται ψηφοφορία στο ερώτημα: Να γίνει ή να μην γίνει αποδεκτή η υποψηφιότητα του μεμονωμένου υποψήφιου, και να αποκλειστεί σύμφωνα με τη διαδικασία που ισχύει.

- Να γίνει αποδεκτή: 4 (Αντωνοπούλου, Ζιάγκος, Σταθόπουλος, Μπαλατσούκας)
- Να μην γίνει αποδεκτή: 9 (Υφαντής, Τσιόγκας, Κοντογεωργακοπούλου, Τσανίδης, Ουλής, Μαρουφίδης, Χασάπης, Κατσίκης, Καλλιφατίδης)

Αποφασίζεται κατά πλειοψηφία με 9 υπέρ και 4 κατά να μην κάνουν δεκτή την υποψηφιότητα της Αριστερής Παρέμβασης Οδοντιάτρων κάνοντας χρήση των γνωματεύσεων της Νομικής μας συμβούλου Σοφίας Παπαδήμα και του νομικού συμβούλου του ΟΣΑ Λάμπρου Αντωνίου και τις αποφάσεις των Διοικητικών Συμβουλίων του 2009 και προγενέστερων.

➤ Ο Γ.Γ. Ε.Χασάπης ζητά την έγκριση των υπολοίπων συνδυασμών για την ανακήρυξη των υποψηφιοτήτων και του Ανώτατου Πειθαρχικού Συμβουλίου Οδοντιάτρων.

Ανακηρύσσονται ομόφωνα οι υποψηφιότητες των συνδυασμών και του Ανώτατου Πειθαρχικού Συμβουλίου Οδοντιάτρων.

- **Ορισμός Εφορευτικής Επιτροπής**

Κατόπιν κληρώσεως πρέπει να οριστούν τα μέλη της Εφορευτικής Επιτροπής.

Μετά από κλήρωση, ορίζονται τα μέλη της Εφορευτικής Επιτροπής, Τακτικά: Κατσούλας Ε., Δαμάσκος Σ., Λόλας Ι., Αναπληρωματικά: Καλογεροπούλου Κ., Κιτσάτης Γ., Σπίνος Π.

Επίσης ορίζονται επιπλέον αναπληρωματικά μέλη οι: Τόμελιτς Ι., Διακογεωργίου Ν., Ζυγογιάννης Κ.

ΘΕΜΑ 4: Αποδοχή παραίτησης Ι. Μπαλατσούκα από μέλος Δ.Σ.

Γίνεται αποδεκτή η παραίτηση του κ. Ι. Μπαλατσούκα από μέλους του ΔΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

ΘΕΜΑ 5: Αποδοχή παραίτησης Α. Αντωνοπούλου από μέλος Δ.Σ.

Γίνεται αποδεκτή η παραίτηση της κ. Α.Αντωνοπούλου από μέλους του ΔΣ

ΘΕΜΑ 6: Λήψη απόφασης για την αποζημίωση των υπαλλήλων για την ενασχόληση τους στις αρχαιρεσίες

Να αποζημιωθούν οι υπάλληλοι για την συνολική ενασχόλησή τους με την Γενική Συνέλευση και τις αρχαιρεσίες με το ποσό που δίνεται κάθε φορά.

ΘΕΜΑ 7: Ανακοινώσεις-Προτάσεις

- **Αποδοχή παραίτησης του κ. Αθανασίου Υφαντή από μέλος Δ.Σ.**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

Συνεδρίαση Διοικητικού Συμβουλίου
Αριθμ. **12/2015**, 67η Συνεδρίαση, **5 ΙΟΥΝΙΟΥ 2015**

Παρόντες: Κατσίκης, Τζούτζας, Χασάπης, Τσουνής, Αντωνοπούλου, Ζιάγκος, Καλλιφατίδης, Μαρουφίδης, Κοντογεωργακοπούλου, Μπαλατσούκας, Ουλής, Σταθόπουλος, Τσανίδης, Τσιόγκας, Υφαντής.

Απόντες : -

Ο Πρόεδρος προτάσσει για συζήτηση και λήψη απόφασης το ΘΕΜΑ 3, γιατί ο Ταμίας επιθυμεί να αποχωρήσει νωρίτερα από τη λήξη της συνεδρίασης.

Θέμα 3: Οικονομικά: 1) 34 ΠΟΣ Οικονομικός Απολογισμός, 2) Έσοδα-Έξοδα Απριλίου 2015.

1) Τα μέλη τοποθετούνται επί του κατατεθειμένου απολογισμού του 34 ΠΟΣ.

2) ΝΑΙ: 9 (Κατσίκης, Υφαντής, Τζούτζας, Τσιόγκας, Κοντογεωργακοπούλου, Τσανίδης, Ουλής, Μαρουφίδης, Χασάπης)

ΟΧΙ: 2 (Μπαλατσούκας, Σταθόπουλος)

ΛΕΥΚΟ: 3 (Καλλιφατίδης, Ζιάγκος, Αντωνοπούλου)

Εγκρίνονται κατά πλειοψηφία τα έσοδα-έξοδα Απριλίου 2015.

- **Αλλαγή ηλεκτρονικού υπολογιστή της Γραμματείας (server).** Ο Ταμίας ενημερώνει ότι λόγω τεχνικών προβλημάτων χρειάζεται αλλαγή του ηλεκτρονικού υπολογιστή της Γραμματείας (server) της ΕΟΟ. Ενημερώνει ότι ζητήσαμε από την εταιρεία που διενεργεί τους τεχνικούς ελέγχους των μηχανημάτων να μας στείλουν προφορά.

Εγκρίνεται ομόφωνα η προσφορά της εταιρείας ICOM για την αλλαγή του ηλεκτρονικού υπολογιστή της Γραμματείας.

Θέμα 1: 35^ο ΠΟΣ

- **Πρόσκληση ενδιαφέροντος για Γραμματειακή Υποστήριξη**

Ο Συντονιστής κ. Υφαντής ενημερώνει για την ανταπόκριση στην πρόσκληση ενδιαφέροντος. Κατατέθηκαν 9 προσφορές και ζητήθηκαν διευκρινίσεις από τις 3 εταιρείες που προκρίθηκαν.

Η Επιτροπή σε συνέχεια των διευκρινήσεων που δόθηκαν, έκρινε ότι η προσφορά της εταιρείας Premium είναι η πλέον συμφέρουσα και προτείνει στο Δ.Σ. την αποδοχή της.

Εγκρίνεται ομόφωνα η αποδοχή του πρακτικού της Επιτροπής η οποία προτείνει την εταιρεία Premium για την ανάθεση της γραμματειακής υποστήριξης του 35^{ου} ΠΟΣ.

- **Συνεδρία Επαγγελματικών Θεμάτων**

Η κ. Κοντογεωργακοπούλου καταθέτει πρόταση για θέμα στη Συνεδρία Επαγγελματικών Θεμάτων.

Ο Συντονιστής κ. Τζούτζας ενημερώνει ότι θα ληφθεί υπόψη η πρόταση της κ. Κοντογεωργακοπούλου στην προετοιμασία της Συνεδρίας.

Θέμα 2: Ενημέρωση για τις εξελίξεις στο ασφαλιστικό.

Ο Πρόεδρος ενημερώνει για τις εξελίξεις.

Αποφασίζεται: το Προεδρείο να συντάξει κείμενο για τις εξελίξεις και τις εκκρεμότητες του Ταμείου Υγειονομικών του ΕΤΑΑ.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

Θέμα 4: Εκπομπή Mega.

Τα μέλη τοποθετούνται.

Αποφασίζεται: ο δικηγόρος του κ. Τσιόγκα να συνεργαστεί με τη Νομική Σύμβουλο της ΕΟΟ προκειμένου να συντάξουν κείμενο διαμαρτυρίας, το οποίο θα αποστείλουμε στο ΕΣΡ.

Θέμα 6: Λήψη απόφασης για υπογραφή σύμβασης με την Ελένη Κανταρτζόγλου.

Ο Γ.Γ. κ. Χασάπης αναφέρεται στην ανάγκη, έπειτα από την παραίτηση της κας Καυκιά, να λυθεί το θέμα της κάλυψης της κενής θέσης.

Τα μέλη τοποθετούνται.

Αποφασίζεται ομόφωνα η υπογραφή ετήσιας σύμβασης με την Ελένη Κανταρτζόγλου.

Θέμα 5: Ενημέρωση από τη συνάντηση ΣΕΟ - Ρίγα 2015.

Αναβολή.

Θέμα 6: Ανακοινώσεις-Προτάσεις.

- Αγωγή κατά παντός υπευθύνου.
- Χειρουργική Στόματος. Να κατατεθεί η πρόταση της ΕΟΟ στο Υπουργείο.
- Καθαριότητα γραφείων. Να αναζητηθεί εταιρεία.
- Πρόσληψη υπαλλήλων. Να διερευνηθεί η διαδικασία μέσω ΟΑΕΔ (να ερωτηθεί ο φοροτεχνικός) ώστε να καλύψουν ανάγκες, όταν αναλάβει η ΕΟΟ την έκδοση αδειών άσκησης επαγγέλματος και χορήγηση ειδικοτήτων.
- Διαμόρφωση χώρων. Να ζητηθεί αρχιτεκτονική μελέτη διαμόρφωσης των γραφείων ΟΜΟΦΩΝΑ.
- ΚΑΠΝΙΣΜΑ: Να αποσταλεί επιστολή, αφού συμπληρωθεί το κείμενο του κ. Τσιόγκα για το κάπνισμα, στο Υπουργείο Υγείας.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ (Ν.Π.Δ.Δ)

Θεμιστοκλέους 38, 106 78 ΑΘΗΝΑ

Τηλ.: 210-38.13.380 – 38.03.816 – 33.02.343, Fax: 210-38.34.385, e-mail: eoo@otenet.gr

Αριθμ. Πρωτ.....780..... φ.....Αρχ.:1.....

16 Ιουνίου 2015
Αθήνα

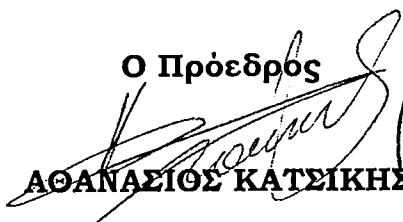
**Οδοντίατρο
κ. Τσέκερη Σταύρο
ΑΘΗΝΑ**

Σας γνωρίζουμε ότι η κ. Αδαμαντία Αντωνοπούλου, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Ε.Ο.Ο., παραιτήθηκε από τη θέση του μέλους του Δ.Σ.

Λόγω παραίτησης και του πρώτου αναπληρωματικού μέλους, σύμφωνα με τα αποτελέσματα των αρχαιρεσιών της Ε.Ο.Ο. της 01-07-2012, τη θέση καταλαμβάνετε εσείς.

Για το Δ. Σ. της Ε.Ο.Ο.

Ο Πρόεδρος


ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΚΑΤΣΙΚΗΣ



Ο Γεν.Γραμματέας


ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ ΚΑΣΑΠΗΣ

ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ (2):

- 561/4-5-2015 Πρόσκληση τακτικής Γ.Σ. Ε.Ο.Ο. 27/6/2015
- 562/4-5-2015 Προκήρυξη αρχαιρεσιών 28/6/2015

ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΑΡΑΙΤΗΣΗΣ

Ε. Ο. Ο.	
ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤΟΚ.	780
ΗΜΕΡ. ΛΗΨΕΩΣ	16/6/15

Φ
ΔΣ

Προς τον Πρόεδρο και τα μέλη του Δ.Σ. της Ε.Ο.Ο.

Παρακαλώ όπως αποδεχθείτε την υποβολή παραίτησής μου από τη θέση του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της Ελληνικής Οδοντιατρικής Ομοσπονδίας.

Μετά τιμής

Αδαμαντία Α. Αντωνοπούλου



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ (Ν.Π.Δ.Δ)

Θεμιστοκλέους 38, 106 78 ΑΘΗΝΑ

Τηλ.: 210-38.13.380 – 38.03.816 – 33.02.343, Fax: 210-38.34.385, e-mail: eoo@otenet.gr

Αριθμ. Πρωτ.....746..... φ..... Αρχ., Δ.Σ.....

9 Ιουνίου 2015
Αθήνα

Οδοντίατρο
κ. ΔΑΜΑΝΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΟ

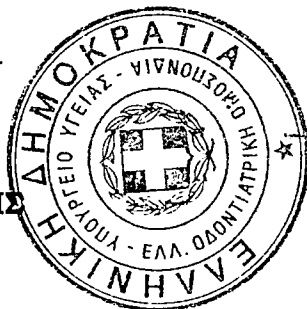
Σας γνωρίζουμε ότι ο κ. Ιωάννης ΜΠΑΛΑΤΣΟΥΚΑΣ, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Ε.Ο.Ο., παραιτήθηκε από τη θέση του μέλους του Δ.Σ.

Σύμφωνα με τα αποτελέσματα των αρχαιρεσιών της Ε.Ο.Ο. της 01-07-2012, την θέση του καταλαμβάνετε εσείς.

Για το Δ. Σ. της Ε.Ο.Ο.

Ο Πρόεδρος

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΚΑΤΣΙΚΗΣ



Ο Γεν.Γραμματέας

ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ ΧΑΣΑΠΗΣ

Ε. Ο. Ο.	
ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤΟΚ.	746
ΗΜΕΡ. ΛΗΨΕΩΣ	9/6/15

Φ
Λεκ
Δ-Ε

ΑΙΤΗΣΗ

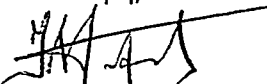
Ιωάννη Α. Μπαλατσούκα, Οδοντιάτρου,
μέλους του Δ.Σ. της Ε.Ο.Ο.

Προς τον
Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου της
Ελληνικής Οδοντιατρικής Ομοσπονδίας
κ. Αθ. Κατοίκη
ΑΘΗΝΑ

Κύριε Πρόεδρε,

Σας υποβάλλω την παραίτησή μου από μέλους του Δ.Σ. της Ε.Ο.Ο. Και εν όψει των επερχομένων εκλογών της Ε.Ο.Ο. παρακαλώ όπως προβείτε στα νόμιμα.

Με τιμή,


ΙΩΑΝΝΗΣ Α. ΜΠΑΛΑΤΣΟΥΚΑΣ
Αθήνα, 9 Ιουνίου 2015



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ (Ν.Π.Δ.Δ)

Θεμιστοκλέους 38, 106 78 ΑΘΗΝΑ

Τηλ.: 210-38.13.380 – 38.03.816 – 33.02.343, Fax: 210-38.34.385, e-mail: eoo@otenet.gr

Αριθμ. Πρωτ.....826..... Φ.....Αρχ. Δ.Σ., 29

17 Ιουνίου 2015
Αθήνα

Οδοντίατρο
κ. Βάρδα Εμμανουήλ
ΑΘΗΝΑ

Σας γνωρίζουμε ότι ο κ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΥΦΑΝΤΗΣ, μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της Ε.Ο.Ο., παραιτήθηκε από τη θέση του μέλους του Δ.Σ.

Λόγω παραίτησης των αναπληρωματικών μελών, σύμφωνα με τα αποτελέσματα των αρχαιρεσιών της Ε.Ο.Ο. της 01-07-2012, την θέση του καταλαμβάνετε εσείς.

Για το Δ. Σ. της Ε.Ο.Ο.

Ο Πρόεδρος

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΚΑΤΣΙΚΗΣ



Ο Γεν.Γραμματέας

ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ ΧΑΣΑΠΗΣ

ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΑΡΑΙΤΗΣΗΣ


Ε. Ο. Ο.		
ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤΟΚ.	821	
ΗΜΕΡ. ΛΗΨΕΩΣ	17	6/15

Φ
ΔΣ

Προς τον Πρόεδρο και τα μέλη του Δ.Σ. της Ε.Ο.Ο.

Παρακαλώ όπως αποδεχθείτε την υποβολή παραίτησής μου από τη θέση του μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου της Ελληνικής Οδοντιατρικής Ομοσπονδίας.

Μετά τιμής



Αθανάσιος Υφαντίδης



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ (Ν.Π.Δ.Δ)

Θεμιστοκλέους 38, 106 78 ΑΘΗΝΑ

Τηλ.: 210-38.13.380 – 38.03.816 – 33.02.343, Fax: 210-38.34.385, e-mail: eoo@otenet.gr

Αριθμ. Πρωτ. 765 Φ. 45,76B'

Αθήνα 11 Ιουνίου 2015

Αξιότιμο
κ. Παναγιώτη Κουρουμπλή
Υπουργό Υγείας
ΑΘΗΝΑ

Αξιότιμε Κύριε Υπουργέ,

Κατ' επιταγή του άρθρου 21 παρ. 5.Α του Ν. 3580/2007 (ΦΕΚ Α'134) «Προμήθειες Φορέων εποπτευομένων από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής αλληλεγγύης και άλλες διατάξεις», για τη σύσταση ιατρικών ειδικοτήτων ή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 παρ. 6 εδ. Β' του Ν. 1579/1985 «Ρυθμίσεις για την εφαρμογή και ανάπτυξη του ΕΣΥ και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α'217), παρακαλούμε να προβείτε σε κάθε νόμιμη και απαραίτητη ενέργεια για την υλοποίηση της από 17.4.2015 απόφαση του Δ.Σ της Ε.Ο.Ο. για τη σύσταση και καθιέρωση της Οδοντιατρικής Ειδικότητας «ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΣΤΟΜΑΤΟΣ»

Είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε βοήθεια, πληροφορία ή διευκρίνιση.

Με εκτίμηση,
Για το Διοικητικό Συμβούλιο της
Ελληνικής Οδοντιατρικής Ομοσπονδίας

Ο Πρόεδρος

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΚΑΤΣΙΚΗΣ



Ο Γεν. Γραμματέας

ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ ΧΑΣΑΠΗΣ

Συνημμένο(1):

- Σχέδιο για τη σύσταση και καθιέρωση της Οδοντιατρικής Ειδικότητας «ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΣΤΟΜΑΤΟΣ»

Κοινοποίηση:

- Δ/νση Επαγγελματιών Υγείας

**Καθιέρωση της Οδοντιατρικής Ειδικότητας
ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΣΤΟΜΑΤΟΣ**

Άρθρο 1

Καθιέρωση οδοντιατρικής ειδικότητας

Καθιερώνεται ως ειδικότητα της Οδοντιατρικής Επιστήμης η Χειρουργική Στόματος.

Χειρουργός Στόματος είναι ο Οδοντίατρος που έχει τη θεωρητική και κλινική επιστημονική κατάρτιση πάνω σε όλο το φάσμα που καλύπτει η Χειρουργική Στόματος και την οποία απέκτησε παρακολουθώντας τα οργανωμένα προγράμματα ειδίκευσης στις-Οδοντιατρικές Σχολές του ΕΚΠΑ και του ΑΠΘ ή σε άλλα Νοσοκομειακά η μη εκπαιδευτικά κέντρα αναγνωρισμένα για το σκοπό αυτό.

Άρθρο 2

Απαιτούμενες προϋποθέσεις

Επιφυλασσόμενων των διατάξεων του άρθρου 12 του παρόντος για την απόκτηση της ειδικότητας της Χειρουργικής Στόματος απαιτούνται:

1. Άδεια άσκησης επαγγέλματος οδοντίατρου από Ελλάδα η χώρα της ΕΕ
2. Τριετής παρακολούθηση στα αναγνωρισμένα από το Υπουργό Υγείας Προγράμματα Ειδίκευσης των Οδοντιατρικών Σχολών Αθηνών και Θεσσαλονίκης και επιτυχή συμμετοχή σε εξετάσεις στην επιτροπή του Υπουργείου Υγείας, ή
3. Επιτυχή παρακολούθηση και ολοκλήρωση 3ετούς προγράμματος ειδίκευσης σε Νοσοκομειακά κέντρα εκπαίδευσης και έρευνας ή ενδεχομένως σε ίδρυμα υγείας, αναγνωρισμένα για τον σκοπό αυτό από τους αρμόδιους φορείς της χώρας η οποία περιλαμβάνει θεωρητική και πρακτική διδασκαλία σε ειδικά οδοντιατρικά μαθήματα κατά πλήρη απασχόληση τουλάχιστον τριών ετών και συνεπάγεται προσωπική συμμετοχή του εκπαιδευμένου στις κλινικές δραστηριότητες και τις εν γένει ευθύνες του εκάστοτε ιδρύματος υπό την εποπτεία αρμόδιων αρχών.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

Άρθρο 3

Εκπαιδευτικά κέντρα

1. Η εκπαίδευση των οδοντιάτρων για την απόκτηση της ειδικότητας της Χειρουργικής Στόματος παρέχεται από τα Τμήματα Οδοντιατρικής ΑΠΘ και ΕΚΠΑ, μέσω των αντιστοίχων, τριετούς διάρκειας, προγραμμάτων ειδίκευσης υπό την εποπτεία και ευθύνη των αρμόδιων εκπαιδευτών, κατόχων της ειδικότητας, ύστερα από έγκριση του Υπ. Υγείας.
2. Η ανάγκη και οι προϋποθέσεις δημιουργίας και άλλων εκπαιδευτικών κέντρων μπορεί να γίνει με απόφαση του Υπουργού Υγείας μετά από Γνωμοδότηση του ΚΕΣΥ.

Άρθρο 4

Σύσταση θέσεων

1. Ο αριθμός των θέσεων ειδίκευσης πανελληνίως και ανά Εκπαιδευτικό Κέντρο καθορίζεται με Απόφαση του Υπουργού Υγείας, μετά από γνωμοδότηση του ΚΕ.Σ.Υ.
2. Προκειμένου το ΚΕΣΥ να γνωμοδοτήσει για τον αριθμό των θέσεων ειδίκευσης πανελληνίως και ανά Εκπαιδευτικό Κέντρο πρέπει να λαμβάνονται υπόψη σχετικές εισηγήσεις της Ελληνικής Οδοντιατρικής Ομοσπονδίας, των Οδοντιατρικών Σχολών της χώρας και των λοιπών Εκπαιδευτικών Κέντρων σχετικά με:
 - α) τις ανάγκες του πληθυσμού για οδοντιάτρους κάθε ειδικότητας, όπως αυτές ορίζονται από τα διεθνώς αποδεκτά επιστημονικά δεδομένα και σε συνδυασμό με τον υγειονομικό χάρτη της χώρας,
 - β) τις δυνατότητες των Εκπαιδευτικών Κέντρων για επαρκή κλινική άσκηση .

Άρθρο 5

Κριτήρια εισαγωγής στην εκπαίδευση

1. Για την εισαγωγή των υποψηφίων οδοντιάτρων σε Πρόγραμμα Ειδίκευσης στη Χειρουργική Στόματος θα πρέπει υποχρεωτικά να ισχύουν τα παρακάτω κριτήρια:
 - α) Να είναι κάτοχος Πτυχίου Τμήματος Οδοντιατρικής της ημεδαπής ή ομοταγούς αναγνωρισμένου ιδρύματος της αλλοδαπής, με αναγνώριση ισοτιμίας και αντιστοιχίας από αρμόδια αρχή της ημεδαπής.
 - β) Να έχει άδεια άσκησης οδοντιατρικού επαγγέλματος από την Ελλάδα

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

γ) Να έχει αποδεδειγμένη οδοντιατρική κλινική εμπειρία που προσμετράται μόνο έπειτα από την απόκτηση του πτυχίου της Οδοντιατρικής.

δ) Να έχει επιτύχει σε εξετάσεις σε ειδική εξεταστική επιτροπή για την επιλογή ειδικευομένων για την ειδικότητα της Στοματικής Χειρουργικής.

2. Η εξεταστική επιτροπή για την επιλογή των ειδικευομένων στη Στοματική Χειρουργική θα πρέπει να αποτελείται από ένα μέλος ΔΕΠ της Οδοντιατρικής ΕΚΠΑ κάτοχο της ειδικότητας, ένα μέλος ΔΕΠ της Οδοντιατρικής ΑΠΘ κάτοχο της ειδικότητας και έναν οδοντίατρο που προτείνει η Ελληνική Οδοντιατρική Ομοσπονδία.

3. Ο καθορισμός των υπολοίπων κριτηρίων καθώς και ο τρόπος αξιολόγησής και βαθμολόγησής του συνολικού βιογραφικού του υποψηφίου καθορίζεται από το εκάστοτε Εκπαιδευτικό Κέντρο .

Άρθρο 6

Εκπαιδευτικό αντικείμενο

Η εκπαίδευση στη Χειρουργική Στόματος θα παρέχεται μέσω του αντίστοιχου τριετούς Προγράμματος ειδίκευσης πλήρους παρακολούθησης. Ο σκοπός του εκπαιδευτικού προγράμματος σπουδών είναι να κατευθύνει και να επιτύχει την κατάρτιση του Στοματικού Χειρουργού στο βασικό επίπεδο γνώσεων, ικανότητας και ανάπτυξης δεξιοτήτων που απαιτούνται για έναν ειδικό.

Άρθρο 7

Πρόγραμμα εκπαίδευσης

1. Κύριες κατευθύνσεις

- Ιατροβιολογικά και οδοντοστοματολογικά μαθήματα κατάλληλου επιπέδου.
- Επέκταση των γνώσεων που αποκτήθηκαν κατά την προπτυχιακή εκπαίδευση.
- Κλινική πρακτική, στη λήψη ιστορικού, στην πρόληψη, στη διάγνωση, στο σχεδιασμό και διεκπεραίωση της θεραπείας, στη σύνδεση και αντιμετώπιση του προβλήματος σε σχέση με το ιατρικό ιστορικό, καθώς και στον έλεγχο και διαχείριση του πόνου του άγχους και των επειγουσών συστηματικών καταστάσεων.
- Εκπαίδευση προπτυχιακών φοιτητών.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

Εμπέδωση όλων των αναγκαίων προϋποθέσεων ικανών να βοηθήσουν στην απόκτηση των απαραίτητων κλινικών δεξιοτήτων.

2. Ύλη εκπαιδευτικού προγράμματος.

Ως ύλη εκπαίδευσης ορίζεται η εξής:

- Διδασκαλία βασικών ιατροβιολογικών μαθημάτων: Ανατομική του κρανιοπροσωπικού συμπλέγματος και τραχήλου, βασικά στοιχεία Φαρμακολογίας Βιολογίας και Γενετικής καθώς και Ιστολογία και Παθολογία Στόματος και στοιχείων της στοματικής κοιλότητας (βλεννογόνου, δοντιών και οστού).
- Βασικές αρχές Βιοστατιστικής.
- Μεθοδολογία εργαστηριακής και κλινικής έρευνας.
- Λήψη, καταγραφή και αξιολόγηση ολοκληρωμένου ιατρικού και οδοντιατρικού ιστορικού – Κλινική σημειολογία.
- Ιατρική νομολογία και δεοντολογία, ενήμερη συγκατάθεση ασθενούς, αστική ευθύνη και ιατρικό απόρρητο.
- Μέθοδοι διάγνωσης των ανωμαλιών, βλαβών, νοσημάτων και παθήσεων των οδόντων, του στοματικού βλεννογόνου, των γνάθων και των γύρω ιστών.
- Δυνατότητα αναγνώρισης κλινικών εκδηλώσεων συστηματικών νοσημάτων στις παραπάνω περιοχές.
- Διαχείριση και ερμηνεία των τεχνικών της τοπικής αναισθησίας, συμπεριλαμβανομένων της φαρμακολογίας, της φαρμακοκινητικής και του μηχανισμού δράσης των τοπικών αναισθητικών φαρμάκων.
- Ασηψία – Αντισηψία – Αποστείρωση.
- Οργάνωση Χειρουργείου – Εξοικείωση με τα χειρουργικά εργαλεία και υλικά.
- Αντιμικροβιακή θεραπεία στη Χειρουργική Στόματος.
- Ερμηνεία ακτινογραφιών (συμβατικής και αξονικής υπολογιστικής τομογραφίας) - Ακτινοδιαγνωστική
- Χειρουργική εξαγωγή οδόντων και υπολειμματικών ριζών, γνώση της παθολογίας και αντιμετώπισης των συναφών επιπλοκών, συμπεριλαμβανομένης της στοματοκολπικής επικοινωνίας.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

- Χειρουργική εξαγωγή ή αποκάλυψη των εγκλείστων οδόντων, μονίμων και νεογιλών, συμπεριλαμβανομένων της εμφύτευσης και μεταφύτευσης δοντιών.
- Εγχειρητική των μαλακών ιστών της στοματογναθικής περιοχής, όπως πλαστική χειρουργική χαλινών και προστομιακής αύλακας, αφαίρεση καλοήθων όγκων του στοματικού βλεννογόνου και του ουλώδους ιστού.
- Περιακρορριζική χειρουργική
- Διαχείριση οδοντοφατνιακού τραύματος.
- Εξοικείωση με τη διάγνωση κακώσεων ή ανωμαλιών που επεκτείνονται ή αφορούν ευρύτερη γναθοπροσωπική περιοχή, ώστε να παραπεμφθούν κατάλληλα.
- Οδοντοφατνιακή χειρουργική σε σχέση με ορθοδοντική θεραπεία
- Διαχείριση των οδοντογενών και όλων των άλλων στοματικών λοιμώξεων.
- Εξοικείωση με τη διάγνωση εκτεταμένων τραχηλοπροσωπικών λοιμώξεων ώστε να παραπεμφθούν κατάλληλα.
- Προπροσθητική χειρουργική μαλακών και σκληρών ιστών της στοματικής κοιλότητας
- Λήψη βιοψίας ενδοστοματικά.
- Στοματική χειρουργική σε ασθενείς με ιατρικά προβλήματα.
- Εξοικείωση με το νοσηλευόμενο (κλινήρη) ασθενή.
- Δυνατότητα αντιμετώπισης επειγόντων συστηματικών επιπλοκών στο οδοντιατρείο, συμπεριλαμβανομένης και της πιστοποίησης για διαχείριση της βασικής υποστήριξης της ζωής (ΚΑΡΠΑ).
- Διαχείριση ενδοστοματικών καλοήθων κυστικών σχηματισμών σκληρών και μαλακών ιστών.
- Διαχείριση των καλοήθων παθήσεων των σιελογόνων αδένων με ενδοστοματικές τεχνικές και εξοικείωση με τη διάγνωση και τη θεραπεία άλλων ασθενειών των σιελογόνων αδένων
- Τοποθέτηση οστεοενσωματούμενων οδοντικών εμφυτευμάτων συμπεριλαμβανομένων των τεχνικών της κατευθυνόμενης ιστικής αναγέννησης, της διαχείρισης των μαλακών ιστών καθώς και των τεχνικών ανύψωσης του εδάφους του ιγμορείου.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

- Κατάλληλος έλεγχος πόνου και άγχους, συμπεριλαμβανομένης της γνώσης των τεχνικών της ενσυνείδητης καταστολής.
- Διαχείριση του στοματοπροσωπικού πόνου συμπεριλαμβανομένων των κροταφογναθικών δυσλειτουργιών
- Κλινική διάγνωση του καρκίνου του στόματος ή δυνητικά κακοήθων ασθενειών και εξοικείωση με τη διαχείρισή τους για κατάλληλη παραπομπή
- Διάγνωση παθήσεων του στοματικού βλεννογόνου και κατάλληλη παραπομπή.

3. Μαθησιακοί στόχοι του προγράμματος

Με το πέρας της εκπαιδευτικής διαδικασίας θα πρέπει ο εκπαιδευόμενος να διαθέτει τις παρακάτω ικανότητες:

- Δυνατότητα καταγραφής του ιατρικού ιστορικού του ασθενή.
- Διεξαγωγή μιας ενδελεχούς και κατάλληλης αξιολόγησης και εξέτασης, τόσο ενδοστοματικά όσο και εξωστοματικά συμπεριλαμβανομένης και της ΚΓΔ και των τραχηλικών λεμφαδένων, σε σχέση πάντα με τις αναφορές του ασθενή.
- Ικανότητα διάγνωσης, ή ικανότητα διαφορικής διάγνωσης και τελικού σχεδιασμού της θεραπείας της πάθησης, λαμβάνοντας υπόψιν όλα τα στοιχεία από την προηγούμενη εξέταση, αλλά και την άποψη και επιθυμία του ασθενή και πάντα με γνώμονα το όφελός του.
- Δυνατότητα αναγνώρισης των παραγόντων του οδοντιατρικού, ιατρικού και κοινωνικού ιστορικού που ενδέχεται να σχετίζονται με την παρούσα κατάσταση, αλλά και με ενδεχόμενη ανάπτυξη σοβαρών συστηματικών καταστάσεων έκτακτης ανάγκης κατά τη θεραπεία.
- Η δυνατότητα σωστής επιλογής παραπομπής του ασθενή για κατάλληλες ακτινολογικές και εργαστηριακές εξετάσεις και στη συνέχεια σωστής ερμηνείας αυτών.
- Η δυνατότητα αναγνώρισης των ατομικών ορίων ώστε, κατά περίπτωση, να απαιτηθεί πιθανή συνεργασία με άλλες ειδικότητες ή κατάλληλη παραπομπή του ασθενή.
- Δυνατότητα εκτίμησης των δοντιών εκείνων που απαιτούν εξαγωγή και εκείνων που μπορούν να αποκατασταθούν.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

- Δυνατότητα διάκρισης περιπτώσεων με πιθανή ανάπτυξη διεγχειρητικών και μετεγχειρητικών σοβαρών ή μη επιπλοκών.
- Δυνατότητα λεπτομερούς και κατανοητής ενημέρωσης του ασθενή
- Δυνατότητα επιλογής και πραγματοποίησης των ενδεδειγμένων τεχνικών ελέγχου του πόνου και η ικανότητα αντιμετώπισης, εκτός νοσοκομειακού περιβάλλοντος, των επειγόντων περιστατικών και της βασικής υποστήριξης της ζωής, σύμφωνα πάντα με τις ισχύουσες διεθνώς κατευθύνσεις.
- Δυνατότητα ασφαλούς χειρουργικής διαδικασίας, τόσο υπό τοπική, όσο και υπό γενική αναισθησία, σε όλο το φάσμα της στοματικής χειρουργικής βάσει συγκεκριμένων πρωτοκόλλων, σύμφωνα με όλους τους κανόνες της ασηψίας και αντισηψίας, αλλά και με δυνατότητα αναγνώρισης, αντιμετώπισης και αποκατάστασης των επιπλοκών που δυνατόν να προκύψουν.
- Δυνατότητα γνώσης και επιλογής των ενδείξεων για θεραπεία με οδοντικά εμφυτεύματα και ανάπτυξη ικανότητας διάκρισης και πραγματοποίησης όλων των ενδεδειγμένων προεγχειρητικών και εγχειρητικών πρωτοκόλλων και με συνεργασία άλλων ειδικοτήτων.
- Δυνατότητα αναγνώρισης και χειρουργικής αντιμετώπισης ασθενών με βεβαρημένο ιατρικό ιστορικό.
- Δυνατότητα διάκρισης βασικών διαφοροδιαγνωστικών στοιχείων μεταξύ καλοήθων και κακοήθων βλαβών και σωστής διεξαγωγής βιοψίας.
- Χορήγηση κατάλληλων μετεγχειρητικών οδηγιών – Επιλογή φαρμακευτικής αγωγής κατά περίπτωση – Επανελέγχος με δυνατότητα διάκρισης υποτροπών και αντιμετώπιση αυτών.

Άρθρο 8

Χρόνος εκπαίδευσης

Το πρόγραμμα εκπαίδευσης κατανέμεται σε 6 εκπαιδευτικά εξάμηνα των 30 πιστωτικών μονάδων έκαστο και περιλαμβάνει για όλους τους εκπαιδευόμενους διδασκαλία, διαγνωστικές συνεδρίες, κλινικές εξετάσεις, συνεδρίες θεραπείας σε ένα πλήρες εύρος περιπτώσεων, καθώς και χρόνο έρευνας και μελέτης.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

- Τα τρία πρώτα εξάμηνα περιλαμβάνουν θεωρητική εκπαίδευση, κλινική άσκηση και έρευνα στη Χειρουργική Στόματος, αλλά και στη θεωρητική κατάρτιση στα συγγενικά με αυτήν μαθήματα, καθώς και στις βασικές ιατροβιολογικές επιστήμες.
- Τα επόμενα τρία εξάμηνα περιλαμβάνουν κλινική άσκηση και έρευνα στη Χειρουργική Στόματος, τρίμηνη κλινική εκπαίδευση σε κατάλληλα νοσοκομεία ή άλλα εγκεκριμένα για το σκοπό αυτό θεραπευτικά κέντρα υπό την επίβλεψη εκπαιδευτή κατόχου της ειδικότητας της Χειρουργικής Στόματος. Ο ειδικευόμενος περατώνει την εκπαίδευσή του με την παρουσίαση διπλωματικής εργασίας.

Άρθρο 9

Αριθμός χειρουργικών πράξεων

Ο αριθμός των κατ' ελάχιστο χειρουργικών πράξεων που εκτελεί ο ειδικευόμενος είναι συνολικά 200 και κατανέμονται ως εξής:

- 60 εξαγωγές έγκλειστων δοντιών ή ριζών και ημιεγκλείστων δοντιών.
- Τοποθέτηση 30 οστεοενσωματούμενων οδοντικών εμφυτευμάτων, εκ των οποίων τα 10 με εφαρμογή κατευθυνόμενης οστικής αναγέννησης.
- 5 ανοικτές ανυψώσεις του εδάφους του ιγμορείου με ή χωρίς τοποθέτηση οδοντικών εμφυτευμάτων.
- 10 ακρορριζεκτομές.
- 10 χειρουργικές αποκαλύψεις δοντιών για ορθοδοντικούς λόγους.
- 10 επεμβάσεις σε κύστεις των γνάθων.
- 10 προπροσθετικές επεμβάσεις φατνιακών αποφύσεων ή αφαίρεση οστικών ογκωμάτων.
- 15 επεμβάσεις διευθέτησης των μαλακών ιστών, όπως πλαστική των χαλινών εμφύσηση προστομιακής αύλακας και αφαίρεση καλοήθων εξεργασιών του στοματικού βλεννογόνου.
- 15 περιπτώσεις αντιμετώπισης οδοντογενών λοιμώξεων.
- 20 περιπτώσεις οδοντοφατνιακής χειρουργικής σε ασθενείς με σοβαρά συστηματικά νοσήματα, σε ασθενείς υπό αντιπηκτική ή αντιαιμοπεταλιακή αγωγή και σε ασθενείς υπό χρόνια λήψη διφωσφονικών φαρμάκων.
- 2 λήψεις βιοψίας.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

- 3 καθετηριασμούς για σιαλα- δενογραφία.

Άρθρο 10

Μέθοδοι αξιολόγησης ειδικευομένου

1. Για κάθε ειδικευόμενο τηρείται «Βιβλιάριο Εκπαίδευσης», στο οποίο καταγράφεται το περιεχόμενο της εκπαίδευσής του, η απόδοση και η πρόοδός του. Ειδικότερα, πρέπει να περιλαμβάνει τους βαθμούς των βασικών ιατροβιολογικών και των ειδικών οδοντοστο- ματολογικών μαθημάτων, την αξιολόγηση της κλινικής/ εργαστηριακής του άσκησης, το βαθμό της διπλωματικής του εργασίας, καθώς και κάθε άλλη επιστημονική δραστηριότητα του ειδικευομένου (π.χ. δημοσιεύσεις-ανακοινώσεις κατά τη διάρκεια της εκπαίδευσής του). Τέλος, γίνεται υποχρεωτικά λεπτομερής καταγραφή των οδοντιατρικών πράξεων, που ο ειδικευόμενος εκτέλεσε κατά τη διάρκεια της εκπαίδευσής του.
2. Η τήρηση του Βιβλιαρίου Εκπαίδευσης πραγματοποιείται από τον Υπεύθυνο του Εκπαιδευτικού κέντρου και είναι υποχρεωτική. Συμπληρώνεται με ευθύνη του Υπευθύνου τόσο από τον ίδιο όσο και από τους υπόλοιπους εκπαιδευτές του κέντρου.
3. Ο ειδικευόμενος δικαιούται να λαμβάνει γνώση των σχολίων, που εγγράφονται στο Βιβλιάριο Εκπαίδευσης.

Άρθρο 11

Απονομή του τίτλου οδοντιατρικής ειδικότητας

1. Ο τίτλος της οδοντιατρικής ειδικότητας απονέμεται από την Ελληνική Οδοντιατρική Ομοσπονδία. Προϋπόθεση αποτελεί η ολοκλήρωση του Προγράμματος Ειδίκευσης στις Οδοντιατρικές Σχολές του ΕΚΠΑ και του ΑΠΘ , η απόκτηση του τίτλου ειδίκευσης στη Χειρουργική Στόματος και η επιτυχής συμμετοχή του ειδικευομένου σε εξετάσεις σε αρμόδια για τούτο Εξεταστική Επιτροπή.
2. Με απόφαση του Υπουργού Υγείας μετά από εισήγηση του ΚΕ.Σ.Υ., που εκδίδεται μετά από προτάσεις των δύο Οδοντιατρικών Σχολών της χώρας και της Ελληνικής Οδοντιατρικής Ομοσπονδίας συνιστάται τριμελής Εξεταστική

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

Επιτροπή για την οδοντιατρική ειδικότητα. Υποχρεωτικά δύο μέλη προκύπτουν από την πρόταση των δύο Οδοντιατρικών Σχολών τα οποία θα πρέπει να είναι μέλη ΔΕΠ βαθμίδας Καθηγητή ή Αναπληρωτή Καθηγητή κατόχου της οικείας ειδικότητας και ένα μέλος προκύπτει από την πρόταση της Ελληνικής Οδοντιατρικής Ομοσπονδίας το οποίο θα πρέπει να είναι οδοντίατρος. Η θητεία της Εξεταστικής Επιτροπής είναι τριετής .

3. Οι εξετάσεις διεξάγονται τρεις φορές το χρόνο κατά τους μήνες Φεβρουάριο, Ιούνιο και Οκτώβριο και είναι προφορικές. Τόπος διεξαγωγής των εξετάσεων μπορεί να οριστεί η Αθήνα ή η Θεσσαλονίκη κατόπιν σχετικής απόφασης της Εξεταστικής Επιτροπής η οποία πρέπει να ανακοινωθεί τουλάχιστον ένα μήνα πριν τις εξετάσεις.
4. Η βαθμολογία της επιτροπής (Καλώς, Λίαν Καλώς, Άριστα) αποτελεί την τελική αξιολόγηση του υποψηφίου. Για τη διαμόρφωσή της λαμβάνονται υπόψη: α) οι προφορικές εξετάσεις και β) οι καταχωρήσεις και οι παρατηρήσεις στο «Βιβλιάριο Εκπαίδευσης».
5. Όσοι υποψήφιοι δεν πέτυχαν στις εξετάσεις έχουν το δικαίωμα να προσέλθουν σε επόμενες. Όσοι αποτυγχάνουν για τρίτη φορά, προκειμένου να προσέλθουν εκ νέου σε εξετάσεις, δύνανται για μια φορά να επαναλάβουν την εκπαίδευσή τους για έξι μήνες και επανατοποθετούνται ως υπερά-ριθμοι στα Εκπαιδευτικά Κέντρα όπου εκπαιδεύτηκαν, μετά από αίτησή τους που υποβάλλεται προς τον Υπεύθυνο του Εκπαιδευτικού Κέντρου.

Άρθρο 12

Μεταβατικές διατάξεις

- A. Έως και έξι μήνες μετά τη δημοσίευση του παρόντος έχουν δικαίωμα να υποβάλλουν προς την Ελληνική Οδοντιατρική Ομοσπονδία αίτηση για την απονομή του τίτλου της οδοντιατρικής ειδικότητας της Χειρουργικής Στόματος οι κάτωθι:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

I. Χωρίς εξετάσεις:

- α) Οι Καθηγητές, Αναπληρωτές Καθηγητές, Επίκουροι Καθηγητές και Λέκτορες του Εργαστηρίου Οδοντοφατνιακής Χειρουργικής, Χειρουργικής Εμφυτευματολογίας και Ακτινολογίας του Οδοντιατρικού Τμήματος ΑΠΘ.
- β) Οι Καθηγητές, Αναπληρωτές Καθηγητές, Επίκουροι Καθηγητές και Λέκτορες των Εργαστηρίων Στοματικής και Γναθοπροσωπικής Χειρουργικής του ΕΚΠΑ και ΑΠΘ. Επίσης οι μόνιμοι Επιστημονικοί Συνεργάτες που υπηρετούν στα ως άνω Εργαστήρια τουλάχιστον επί μία δεκαπενταετία.
- γ) Όσοι έχουν αποκτήσει τον τίτλο της ειδικότητας σε αναγνωρισμένα πανεπιστημιακά ή νοσοκομειακά ιδρύματα χωρών της ΕΕ μετά ζετή τουλάχιστον πλήρη μεταπτυχιακή ειδίκευση, με τη διαδικασία της αυτόματης αναγνώρισης, μετά από σχετική αίτηση και υποβολή των κατάλληλων δικαιολογητικών προς την Ελληνική Οδοντιατρική Ομοσπονδία.
- δ) Όσοι έχουν αποκτήσει τον τίτλο της ειδικότητας Στοματικής και Γναθοπροσωπικής Χειρουργικής σε αναγνωρισμένα πανεπιστημιακά ή νοσοκομειακά ιδρύματα του εσωτερικού και εξωτερικού και εφ' όσον επιλέξουν να είναι εγγεγραμμένοι μόνο στον οικείο Οδοντιατρικό Σύλλογο και να ασκούν κατ' αποκλειστικότητα το Οδοντιατρικό επάγγελμα και την ειδικότητα της Χειρουργικής Στόματος.

Β. Έως και έξι μήνες μετά τη δημοσίευση του παρόντος και τον ορισμό της τριμελούς επιτροπής εξετάσεων έχουν δικαίωμα να υποβάλλουν προς την Ελληνική Οδοντιατρική Ομοσπονδία αίτηση για εξετάσεις, σύμφωνα με το άρθρο 7 του Παρόντος ΠΔ και την απονομή, μετά την επιτυχία σε αυτές του τίτλου της οδοντιατρικής ειδικότητας της Χειρουργικής Στόματος οι κάτωθι:

II. Με εξετάσεις:

- α) Όσοι έχουν τον μεταπτυχιακό τίτλο εξειδίκευσης στην κατεύθυνση της Οδοντοφατνιακής Χειρουργικής, Χειρ. Εμφυτευματολογίας και Ακτινολογίας του Οδοντιατρικού Τμήματος του ΑΠΘ μετά την περάτωση του αντίστοιχου θεσμοθετημένου τριετούς Προγράμματος Μεταπτυχιακών Σπουδών.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

- β) Όσοι έχουν τον τίτλο εξειδίκευσης στη Χειρουργική Στόματος από αναγνωρισμένα πανεπιστήμια του εσωτερικού και εξωτερικού μετά από διετή τουλάχιστον Μεταπτυχιακή Εκπαίδευση και αποδεδειγμένη άσκηση της ειδικότητας τουλάχιστον επί τριετία.

Ο χρόνος άσκησης τεκμηριώνεται, πριν τη συμμετοχή στις εξετάσεις, με την κατάθεση και παρουσίαση 20 τουλάχιστον περιστατικών ανά έτος που έχουν περατωθεί και οι επεμβάσεις των οποίων εμπίπτουν στο φάσμα του τύπου των επεμβάσεων που περιλαμβάνονται αντικείμενο της Χειρουργικής Στόματος ή με πιστοποιητικό νοσοκομείου ή άλλου αντίστοιχου θεραπευτικού κέντρου ή νοσηλευτικής μονάδας, τα οποία διαθέτουν τμήματα για αντιμετώπιση περιστατικών που εμπίπτουν στο θεραπευτικό φάσμα της Χειρουργικής Στόματος και στα οποία συμμετείχε.

- γ) Επίσης οι κάτοχοι του Μεταπτυχιακού τίτλου ειδίκευσης Παθολογίας Στόματος με πιστοποιητικό κλινικής εξειδίκευσης στην Στοματική Χειρουργική με κατεύθυνση Στοματική Χειρουργική της Οδοντιατρικής Σχολής του ΕΚΠΑ. *(πρόσφατα διαμορφωμένο καθεστώς από τον Ιούλιο 2014.)*
- δ) Όσοι έχουν περατώσει μεταπτυχιακή εκπαίδευση επί διετία στην Κατεύθυνση της Μικρής Χειρουργικής Στόματος, Ακτινολογίας και Αναισθησιολογίας του Οδοντιατρικού Τμήματος ΑΠΘ, σύμφωνα με το πρόγραμμα που θέσπισε με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης Εδικής Σύθεσης, το Οδοντιατρικό Τμήμα του ΑΠΘ (Γ.Σ. 101/19-2-1993) και οι οποίοι στη συνέχεια εκπόνησαν Διδακτορική Διατριβή στο αντικείμενο της Χειρουργικής Στόματος με ενεργό και συνεχή συμμετοχή στο αντίστοιχο κλινικό και ερευνητικό έργο της συγκεκριμένης κατεύθυνσης τόσο κατά τη διάρκεια της εκπόνησης της Διατριβής, όσο και στη συνέχεια τουλάχιστον επί πενταετία. Τα παραπάνω θα βεβαιώνονται από τη Γραμματεία του Τμήματος και τον Υπεύθυνο της Κατεύθυνσης.

Οι εξετάσεις για την απόκτηση του τίτλου της Οδοντιατρικής ειδικότητας της Χειρουργικής Στόματος, γίνονται ενώπιον Τριμελούς Επιτροπής, κατ' ανάλογη εφαρμογή των όσων προβλέπονται στα άρθρα 7 και 8 του παρόντος ΠΔ.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

Άρθρο 13

Στον Υπουργό Υγείας ... αναθέτουμε τη δημοσίευση και εκτέλεση του παρόντος διατάγματος



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟΣ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ
ΝΠΔΔ



Αθήνα, 9/6/2015

Προς
Αναπληρωτή Υπουργό Υγείας
και Κοινωνικών Ασφαλίσεων
κ. Δημήτριο Στρατούλη

Γενικό Γραμματέα
Κοινωνικών Ασφαλίσεων
κ. Γιώργο Ρωμανιά

ΑΝΟΙΧΤΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αξιότιμοι κύριοι,

Οι πρόεδροι των δευτεροβαθμίων υγειονομικών συλλόγων μετά από τις έντονες διαμαρτυρίες των μελών τους, πραγματοποίησαν ευρεία σύσκεψη στην αποφάσισαν να ζητήσουν :

1. Την αναμόρφωση του ν. 3986 /2011 ώστε να μην καθίσταται υποχρεωτική η υπαγωγή σε ανώτερη ασφαλιστική κλίμακα με δεδομένη την αδυναμία όλων των υγειονομικών, καταβολής των αυξημένων ασφαλιστικών εισφορών.

2. Την παράταση για ένα μήνα μέχρι τη νομοθετική τακτοποίηση σύμφωνα με την παραπάνω παράγραφο, της καταβολής των εισφορών του Α΄ Εξαμήνου 2015, δηλαδή μέχρι 31 Ιουλίου.

Η συνδιάσκεψη των προέδρων ζητά από την Πολιτεία να κατανοήσει το πρόβλημα της ανεργίας και της υποαπασχόλησης - ειδικά των νέων επιστημόνων- που αδυνατούν να πληρώσουν τις εισφορές τους προς το ταμείο τους.

Το επιστημονικό δυναμικό της χώρας αποδεκατίσθηκε μαζί με την μεσαία τάξη από την κρίση που υποβόσκει στην χώρα μας. Η αυξανόμενη ανεργία στις τάξεις των υγειονομικών οδηγεί στην αθρόα διαρροή αξιόλογου επιστημονικού δυναμικού προς το εξωτερικό.

Οι Υγειονομικοί έχουν δικαίωμα στην κοινωνική ασφάλιση και απαιτούν:

- Την κατοχύρωση της ελαχίστης εγγυημένης σύνταξης όπως ισχύει και για τους υπόλοιπους ασφαλισμένους

- Την απόδοση του κοινωνικού πόρου
- Και την επαναφορά της κρατικής χρηματοδότησης

Οι Υγειονομικοί έχουν δικαίωμα να ανήκουν σε ένα υγιές και βιώσιμο Ταμείο που να τους εξασφαλίζει μια αξιοπρεπή σύνταξη και ασφάλιση.

ΟΙ ΠΡΟΕΔΡΟΙ

**ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟΣ
ΙΑΤΡΙΚΟΣ
ΣΥΛΛΟΓΟΣ**

ΜΙΧΑΛΗΣ
ΒΛΑΣΤΑΡΑΚΟΣ

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ
ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ
ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ**

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
ΚΑΤΣΙΚΗΣ

**ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟΣ
ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΟΣ
ΣΥΛΛΟΓΟΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΛΟΥΡΑΝΤΟΣ

**ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΟΣ
ΚΤΗΝΙΑΤΡΙΚΟΣ
ΣΥΛΛΟΓΟΣ**

ΑΘΗΝΑ ΤΡΑΧΗΛΗ



Ε. Ο. Ο.	
ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤΟΚ.	756
ΗΜΕΡ. ΛΗΨΕΩΣ	10/6/15

Φ 51

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑΤΑ: Β', Α'

Αθήνα, 2 Ιουνίου 2015

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδ.: 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Φ. Φανάρα, Β. Δασουράς
Τηλέφωνο: 210 – 3375311, 317
ΦΑΞ: 210 – 3375001

ΠΟΛ.: 1113**ΠΡΟΣ: ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ Π.Δ.**

ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α').

Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013, σχετικά με τις εκπιπτόμενες και μη δαπάνες και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

Γενικά

Ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) καθιερώνει νέους κανόνες για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρηματικών δαπανών για τους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα είτε είναι φυσικά πρόσωπα, είτε είναι νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες. Ειδικότερα:

α) με τις διατάξεις του άρθρου 22 τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών με την έννοια ότι κατ' αρχήν εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και επιπροσθέτως πληρούν τα λοιπά κριτήρια που τίθενται στο άρθρο αυτό. Το εν λόγω άρθρο πρέπει να εξετάζεται συστηματικά με το άρθρο 23 που αφορά τις μη εκπιπτόμενες

επιχειρηματικές δαπάνες και την παράγραφο 4 του άρθρου 48 σχετικά με τις μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες που αφορούν τα ενδοομιλικά μερίσματα που απαλλάσσονται από το φόρο. Κατά συνέπεια, ο κανόνας που εισάγεται είναι ότι **όποια δαπάνη πληροί τα κριτήρια του άρθρου 22 και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπτόμενων δαπανών του άρθρου 23 εκπίπτει,**

β) με τις διατάξεις του άρθρου 22Α, το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 22 του ν. 4223/2013, ορίζεται ο τρόπος έκπτωσης των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις, και

γ) με τις διατάξεις του άρθρου 23 ορίζονται **περιοριστικά** οι κατηγορίες δαπανών που δεν εκπίπτουν. Οι μη εκπιπτόμενες δαπάνες διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, σε αυτές που λόγω του είδους τους δεν εκπίπτουν χωρίς να απαιτείται η συνδρομή άλλου όρου ή προϋπόθεσης και σε αυτές που δεν εκπίπτουν μόνον κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το τιθέμενο στο άρθρο αυτό αριθμητικό όριο.

Άρθρο 22

Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο **γενικός κανόνας** για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν **αθροιστικά** τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της.

Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλει στη

δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματός της (ΣΤΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣΤΕ 2963/2013, 1729/2013, 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές).

Επισημαίνεται ότι ως προς τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ισχύουν όσα ειδικότερα αναφέρονται κατωτέρω στην παρούσα.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί αλλά έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών.

Ως προς το ζήτημα της εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικού στοιχείου, επισημαίνεται η προσφάτως εκδοθείσα ΠΟΛ. 1071/2015 εγκύκλιος, με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ. 170/2014 γνωμοδότηση ΝΣΚ, σύμφωνα με την οποία ο καλόπιστος λήπτης φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του.

Επίσης, σημειώνεται ότι η ζημία που προκύπτει από την αποτίμηση τίτλων, χρεογράφων, υποχρεώσεων, κ.λπ. δεν είναι δαπάνη που αντιστοιχεί σε πραγματική συναλλαγή, αλλά η όποια δαπάνη θα προκύψει κατά τη μεταβίβαση των υπόψη τίτλων, κ.λπ. ή εξόφληση της σχετικής υποχρέωσης.

Το αν η αξία της συναλλαγής είναι ανώτερη ή κατώτερη της αγοραίας (αρχή των ίσων αποστάσεων) είναι θέμα πραγματικό. Διευκρινίζεται ότι αυτή εφαρμόζεται μόνο στην περίπτωση των ενδοομιλικών συναλλαγών, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 50 του Κ.Φ.Ε.

γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά.

Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους.

Σημειώνεται ότι εφόσον πρόκειται για επιχείρηση η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 δεν έχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων, οι δαπάνες του εν λόγω άρθρου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον συντρέχουν οι λοιπές αναφερόμενες πιο πάνω προϋποθέσεις, πλην αυτής της εγγραφής στα τηρούμενα βιβλία (π.χ. αγρότες που δεν τηρούν βιβλία, απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων σύμφωνα με την ΠΟΛ.1007/2015 Απόφαση ΓΓΔΕ).

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν **αθροιστικά** τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48. Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσης τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν.

Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον **γενικό κανόνα** έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη **πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση**, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής.

Άρθρο 22Α

Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 22Α του ν. 4172/2013, το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 22 του ν. 4223/2013, παρέχονται κίνητρα σε επιχειρήσεις που πραγματοποιούν δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας.

Συγκεκριμένα, με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους προσαυξημένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%). Ειδικά οι δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό, προκειμένου να προσαυξηθούν σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, κατανέμονται ισόποσα στα επόμενα τρία (3) έτη.

Τα κριτήρια χαρακτηρισμού των πιο πάνω δαπανών καθορίζονται με προεδρικό διάταγμα μετά από πρόταση των Υπουργών Οικονομικών, Παιδείας και Θρησκευμάτων και Πολιτισμού και Αθλητισμού (νυν Υπουργός Πολιτισμού, Παιδείας και Θρησκευμάτων).

Αν προκύψουν ζημίες μετά την αφαίρεση του ως άνω ποσοστού **μεταφέρονται** για συμψηφισμό με μελλοντικά κέρδη με βάση τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 4172/2013.

2. Επισημαίνεται ότι την πιο πάνω έκπτωση δικαιούνται όλα τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, που πραγματοποιούν δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησης των βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά).

Διευκρινίζεται ότι η έκπτωση του 30% επί των υπόψη δαπανών διενεργείται από τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Ως δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας νοούνται τα ποσά που πράγματι επιβαρύνθηκε η επιχείρηση, δηλαδή η δαπάνη που προκύπτει μετά την αφαίρεση των επιδοτήσεων ή επιχορηγήσεων που έχει λάβει η επιχείρηση με σκοπό την εκτέλεση – υλοποίηση ερευνητικών προγραμμάτων.

Επειδή μέχρι σήμερα δεν έχει εκδοθεί το σχετικό προεδρικό διάταγμα, προκειμένου για τον καθορισμό των κριτηρίων για τον χαρακτηρισμό των δαπανών ως δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι, μέχρι την έκδοσή του και προκειμένου για την αναγνώριση των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, θα λαμβάνονται υπόψη τα οριζόμενα στην αριθ. 12962 (ΠΟΛ) 2029/3.11.1987 (ΦΕΚ 743Β') Απόφαση του Υπουργού Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας, η οποία δεν έχει καταργηθεί.

Ειδικά οι δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό ο οποίος χρησιμοποιείται για τους σκοπούς της επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, προκειμένου να

προσαυξηθούν κατά 30%, θα αποσβεσθούν ισόποσα στα επόμενα 3 έτη από την πραγματοποίηση των υπόψη δαπανών, κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 24 του ν. 4172/2013. Η έκπτωση του 30% των δαπανών για την αγορά πάγιου εξοπλισμού θα διενεργείται εξωλογιστικά από τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης τα επόμενα τρία έτη.

Για παράδειγμα, ανώνυμη εταιρεία προβαίνει, εντός του φορολογικού έτους 2014, στην αγορά πάγιου εξοπλισμού, ο οποίος χρησιμοποιείται για σκοπούς της επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, αξίας 900.000 ευρώ. Το ποσό αυτό θα κατανεμηθεί ισόποσα στα επόμενα τρία έτη, δηλαδή ποσό 300.000 ευρώ θα εκπεσθεί από τα ακαθάριστα έσοδα των φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα και επιπλέον, το ποσό των 300.000 ευρώ θα προσυζητηθεί σε κάθε έτος κατά 30%, ήτοι κατά 90.000 ευρώ. Επομένως, η επιχείρηση σε κάθε ένα από τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017, θα εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της το ποσό των 300.000 ευρώ και επιπλέον από τα καθαρά της κέρδη για κάθε ένα από τα πιο πάνω φορολογικά έτη θα εκπέσει εξωλογιστικά το ποσό των 90.000 ευρώ.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι συγχρόνως με την υποβολή της φορολογικής της δήλωσης, η επιχείρηση υποβάλλει στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τις δαπάνες έρευνας και τεχνολογίας που πραγματοποίησε. Ο έλεγχος και η πιστοποίηση των δαπανών αυτών διενεργούνται εντός χρονικού διαστήματος έξι (6) μηνών. Μετά την άπρακτη παρέλευση της εν λόγω προθεσμίας θεωρείται ότι οι σχετικές δαπάνες έχουν εγκριθεί. Σε κάθε περίπτωση, το Υπουργείο Παιδείας και Θρησκευμάτων ενημερώνει σχετικά το Υπουργείο Οικονομικών σύμφωνα με τη διαδικασία που καθορίζεται στο κατ' εξουσιοδότηση της διάταξης προεδρικό διάταγμα.

4. Με την ΠΟΛ.1074/2015 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 574Β') ορίζεται, ότι οι εταιρείες που πραγματοποίησαν μέσα στο φορολογικό έτος 2014 δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, υποχρεούνται να συνυποβάλουν με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους, σε περίπτωση χειρόγραφης υποβολής αυτής, υπεύθυνη δήλωση ότι υποβλήθηκαν τα απαραίτητα δικαιολογητικά στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Πολιτισμού, Παιδείας και Θρησκευμάτων. Σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, η πιο πάνω υπεύθυνη δήλωση δεν

συνυποβάλλεται, αλλά φυλάσσεται για τον έλεγχο μαζί με τα λοιπά δικαιολογητικά της δήλωσης.

Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι οι υπόψη δαπάνες καταρχήν εκπίπτουν φορολογικά κατά την υποβολή της φορολογικής δήλωσης (μη αναμορφούμενες δαπάνες). Ωστόσο, σε περίπτωση ρητής μη έγκρισης του συνόλου ή μέρους των υπόψη δαπανών από τη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Πολιτισμού, Παιδείας και Θρησκευμάτων εντός εξαμήνου από την υποβολή των σχετικών δικαιολογητικών, η επιχείρηση οφείλει να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος εντός μηνός από την επίδοση της απορριπτικής απόφασης χωρίς την επιβολή τόκων και προσαυξήσεων ή προστίμων.

Άρθρο 23

Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπτόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές **ρητά ορίζεται** ότι δεν εκπίπτουν:

α) Οι τόκοι από δάνεια που λαμβάνει μία επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά, διατραπεζικά και ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες, κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν, εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις. Το σχετικό επιτόκιο που λαμβάνεται υπόψη είναι το τελευταίο επίσημα δημοσιευμένο επιτόκιο της πλησιέστερης χρονικής περιόδου πριν την ημερομηνία δανεισμού, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος.

Επομένως, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων το υπερβάλλον ποσό των τόκων που προκύπτει για την επιχείρηση, όταν το επιτόκιο δανεισμού είναι μεγαλύτερο από το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις και ως εκ τούτου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα οι τόκοι που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους μέχρι το ποσό των τόκων που θα προέκυπτε εάν το δάνειο αφορούσε αλληλόχρεο λογαριασμό προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις.

Επισημαίνεται ότι στην έννοια των δανείων που λαμβάνει μία επιχείρηση από τρίτους περιλαμβάνονται όλα τα δάνεια, εκτός των δανείων από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και των ομολογιακών δανείων που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες, που λαμβάνει μία επιχείρηση από οποιοδήποτε πρόσωπο κατά την έννοια των διατάξεων της περ. β΄ του άρθρου 2 του ν. 4172/2013.

Επομένως, οι τόκοι από τραπεζικά δάνεια, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν οι ανώνυμες εταιρείες, εκπίπτουν στο σύνολό τους με την επιφύλαξη του άρθρου 49 του νόμου αυτού. Στην έννοια των τόκων εμπίπτουν και οι τόκοι υπερημερίας από δανειακή σύμβαση, καθόσον ακολουθούν τη σύμβαση αυτή.

Επισημαίνεται ότι προκειμένου για τόκους δανείων που καταβάλλονται προς μη συνδεδεμένες επιχειρήσεις μετά την εφαρμογή της υπόψη περ. α΄ θα έχουν εφαρμογή στη συνέχεια οι διατάξεις του άρθρου 49 του Κ.Φ.Ε περί υποκεφαλαιοδότησης.

Ειδικά στην περίπτωση δανείων μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων κατά την έννοια των διατάξεων της περ. ζ΄ του άρθρου 2 του ν.4172/2013, και με την προϋπόθεση ότι αθροιστικά πληρούνται τα κριτήρια του άρθρου 22, εφαρμόζονται αποκλειστικά οι ειδικότερες διατάξεις του άρθρου 50 του Κ.Φ.Ε., περί εφαρμογής της αρχής των ίσων αποστάσεων και των κατευθυντήριων γραμμών του ΟΟΣΑ για τις ενδοομιλικές συναλλαγές και όχι οι διατάξεις της περ. α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού. Επιπλέον, όπως έχει ήδη διευκρινισθεί με την ΠΟΛ.1037/2015 εγκύκλιό μας, στην περίπτωση των συνδεδεμένων επιχειρήσεων μετά την εφαρμογή του άρθρου 50 εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 49 περί υποκεφαλαιοδότησης.

Για την καλύτερη κατανόηση όλων των ανωτέρω, παραθέτουμε το ακόλουθο παράδειγμα:

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Τον Μάιο του 2015 η επιχείρηση Α λαμβάνει δάνειο 200.000.000 ευρώ από μη συνδεδεμένη επιχείρηση με επιτόκιο 12%. Επίσης, λαμβάνει δάνειο 100.000.000 ευρώ από συνδεδεμένη επιχείρηση με επιτόκιο 10% και τραπεζικό δάνειο 300.000.000 ευρώ με επιτόκιο 11%. Το επιτόκιο δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις της το Μάρτιο του 2015, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος, είναι 6,25%.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης α΄ του άρθρου αυτού θα υπολογιστούν μόνο οι τόκοι του δανείου από τη μη συνδεδεμένη επιχείρηση. Ειδικότερα, οι πληρωτέοι τόκοι υπολογίζονται σε 24.000.000 ευρώ ($200.000.000 \times 12\%$). Αν ληφθεί υπόψη το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, οι

πληρωτέοι τόκοι υπολογίζονται σε 12.500.000 ευρώ ($200.000.000 \times 6,25\%$). Η διαφορά των 11.500.000 ευρώ δεν εκπίπτει. Για τους τόκους του δανείου από τράπεζα 33.000.000 ευρώ ($300.000.000 \times 11\%$), οι οποίοι εκπίπτουν στο σύνολό τους, καθώς και για το ποσό των 12.500.000 ευρώ, ήτοι συνολικά 45.500.000 ευρώ, θα έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στο άρθρο 49 του Κ.Φ.Ε. Για τους τόκους του δανείου από συνδεδεμένες επιχειρήσεις θα έχουν εφαρμογή καταρχήν οι διατάξεις του άρθρου 50 και στη συνέχεια εκείνες του άρθρου 49.

Στην έννοια των τόκων δανείων της παρούσας παραγράφου δεν εμπίπτει η ζημία, η οποία προκύπτει σε βάρος επιχείρησης λόγω εκχώρησης απαιτήσεων της σε εταιρεία πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων (factoring) του ν. 1905/1990 (τράπεζα ή ανώνυμη εταιρεία) ή σε αλλοδαπή εταιρεία factoring, η οποία λειτουργεί νόμιμα στην αλλοδαπή ή στην περίπτωση εκχώρησης απαιτήσεων σε ημεδαπή ή αλλοδαπή εταιρεία, αλλά η ζημία αυτή εξετάζεται υπό το πρίσμα των διατάξεων του άρθρου 22 του ν. 4172/2013.

β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας **άνω των 500 ευρώ**, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την περίπτωση αυτή έχουν παρασχεθεί αναλυτικές οδηγίες με τις ΠΟΛ.1216/2014 και ΠΟΛ.1079/2015 εγκυκλίους μας.

γ) Οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές. Συνεπώς, οι ασφαλιστικές εισφορές που έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα (εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής τους ή τυχόν παράτασής της), ακόμη και σε επόμενο φορολογικό έτος, εκπίπτουν από τα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν.

Ασφαλιστικές εισφορές που αφορούν στα έτη 2014 και επόμενα, οι οποίες καταβάλλονται εμπρόθεσμα, εκπίπτουν κατά το έτος καταβολής τους ανεξαρτήτως του έτους που αφορούν. Στην έννοια της δαπάνης των ασφαλιστικών εισφορών, που αν δεν έχουν καταβληθεί δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται τόσο οι εισφορές του εργοδότη, όσο και του εργαζομένου, οι οποίες, ως εμπεριεχόμενες στις αμοιβές του, βαρύνουν τον εργοδότη. Σε περίπτωση που οι εκπρόθεσμες ασφαλιστικές εισφορές ετών 2014 και επομένων έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, αυτές θα εκπίπτουν κατά το χρόνο καταβολής τους σύμφωνα με την υπόψη ρύθμιση.

Ειδικά για το φορολογικό έτος 2014 και όσον αφορά στις υποχρεωτικές ασφαλιστικές εισφορές που αποδίδονται στα ασφαλιστικά ταμεία από τους ίδιους τους ασφαλισμένους (ΟΑΕΕ, ΤΕΒΕ, κ.λπ.), εξακολουθούν να ισχύουν τα αναφερόμενα στο αριθ. Δ12 1006031 ΕΞ2015/19.01.2015 έγγραφό μας, δηλαδή για φυσικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, τα ποσά των ασφαλιστικών εισφορών τους που αφορούν στην περίοδο 01.01.2014 έως 31.12.2014 και τα οποία καταβάλλονται μέσα στο 2015 και μέχρι τη νόμιμη προθεσμία που ορίζει ο οικείος ασφαλιστικός φορέας ή μέχρι την τυχόν παράτασή της, μπορούν να τα εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2014. Από 01.01.2015 θα ισχύει ο γενικός κανόνας που περιγράφεται στην παράγραφο αυτή, ανακαλουμένων του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 7 του αριθ. Δ12Α 1054299 ΕΞ2014/26.03.2014 και του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 6 του αριθ. Δ12Α 1170320 ΕΞ2014/30.12.2014 εγγράφων μας.

Ειδικά ως προς τη φορολογική μεταχείριση των ασφαλιστικών εισφορών και αμοιβών διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

α) Ως προς τη φορολογική μεταχείριση των ασφαλιστικών εισφορών των μελών προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε.) και αστικών εταιρειών:

i) Οι ασφαλιστικές εισφορές φυσικού προσώπου, το οποίο ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα (μέσω ατομικής επιχείρησης) και είναι παράλληλα μέλος προσωπικής ή αστικής εταιρείας εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής του επιχείρησης. Αν η ατομική επιχείρηση έχει τεθεί σε αδράνεια, οι ασφαλιστικές εισφορές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσωπικής ή αστικής εταιρείας.

ii) Οι ασφαλιστικές εισφορές φυσικού προσώπου, το οποίο δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και είναι μέλος προσωπικής ή αστικής εταιρείας εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσωπικής ή αστικής εταιρείας, ανακαλουμένων των όσων αναφέρονται για το θέμα αυτό στο αριθ. ΔΕΑΦΑ 1064780 ΕΞ 2015/11.5.2015 έγγραφό μας.

Σε περίπτωση συμμετοχής εταίρου σε περισσότερες προσωπικές εταιρείες, οι ασφαλιστικές εισφορές εκπίπτουν από την εταιρεία από την οποία λαμβάνει το μεγαλύτερο φορολογητέο εισόδημα.

β) Ως προς τη φορολογική μεταχείριση των ασφαλιστικών εισφορών εταίρων Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. και των μελών Δ.Σ. Α.Ε. ή διαχειριστών Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε.:

i) Οι ασφαλιστικές εισφορές των εταίρων Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των εταιρειών αυτών, αλλά, σε περίπτωση που οι εταίροι λαμβάνουν

αμοιβή και ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, οι ασφαλιστικές τους εισφορές θα εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής τους επιχείρησης. Αν δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και επιπλέον οι αμοιβές που λαμβάνουν από την Ε.Π.Ε. ή την Ι.Κ.Ε. θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, τότε οι ασφαλιστικές εισφορές θα εκπίπτουν από το εισόδημά τους από μισθωτές υπηρεσίες και θα δηλωθούν από τα φυσικά πρόσωπα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους (Ε1).

ii) Οι ασφαλιστικές εισφορές μελών Δ.Σ. Α.Ε. ή διαχειριστών Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν συμμετέχουν στο κεφάλαιο των υπόψη εταιρειών και επιπλέον οι αμοιβές που λαμβάνουν λόγω της ιδιότητάς τους αυτής θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, τότε οι ασφαλιστικές εισφορές θα εκπίπτουν από το εισόδημά τους από μισθωτές υπηρεσίες και θα δηλωθούν από τα φυσικά πρόσωπα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους (Ε1).

γ) Ως προς τη φορολογική μεταχείριση των αμοιβών των μελών προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε.) και αστικών εταιρειών που δεν προέρχονται από τα κέρδη:

i) Οι αμοιβές φυσικού προσώπου μέλους προσωπικής ή αστικής εταιρείας, το οποίο ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα (μέσω ατομικής επιχείρησης) και λαμβάνει αμοιβή από την εταιρεία για την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου που αυτή του ανέθεσε στα πλαίσια της άσκησης της επιχειρηματικής του δραστηριότητας εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσωπικής ή αστικής εταιρείας.

ii) Οι αμοιβές φυσικού προσώπου μέλους προσωπικής ή αστικής εταιρείας το οποίο δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και λαμβάνει αμοιβές για υπηρεσίες που απορρέουν από τη συμμετοχή του στην εταιρεία δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της προσωπικής ή αστικής εταιρείας.

δ) Ως προς τη φορολογική μεταχείριση των αμοιβών εταίρων Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. και των μελών Δ.Σ. Α.Ε. ή διαχειριστών Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. που δεν προέρχονται από τα κέρδη:

i) Οι αμοιβές φυσικού προσώπου εταίρου Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε., το οποίο ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα (μέσω ατομικής επιχείρησης) και λαμβάνει αμοιβή από την εταιρεία για την εκτέλεση συγκεκριμένου έργου που αυτή του ανέθεσε στα πλαίσια της άσκησης της επιχειρηματικής του δραστηριότητας εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε, κατά περίπτωση.

ii) Οι αμοιβές φυσικού προσώπου διαχειριστή Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. ή μέλους Δ.Σ. Α.Ε. το οποίο δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και λαμβάνει αμοιβές οι οποίες θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της ΕΠΕ ή Ι.Κ.Ε. ή Α.Ε, κατά περίπτωση.

δ) Οι κάθε είδους **προβλέψεις**, με εξαίρεση τις οριζόμενες στο άρθρο 26 του ίδιου νόμου, αναφορικά με την πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων. Για το άρθρο αυτό έχουν δοθεί από την υπηρεσία μας διευκρινίσεις με την ΠΟΛ.1056/2015 εγκύκλιό μας.

ε) Τα **πρόστιμα** και οι χρηματικές ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων (πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής), που επιβάλλονται εξαιτίας αθετήσεως συμβατικών υποχρεώσεων των επιχειρήσεων ή παραβάσεων διατάξεων νόμου, κ.λπ.

Στην περίπτωση αυτή περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, οι ακόλουθες δαπάνες:

i) κάθε είδους χρηματική κύρωση για παραβάσεις της φορολογικής (π.χ. τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής κατά ΚΦΔ ή ΚΕΔΕ) ή ασφαλιστικής (περιλαμβανομένου του ποσού των προσαυξήσεων που κατέβαλε η επιχείρηση για την εκπρόθεσμη καταβολή ασφαλιστικών εισφορών προς ασφαλιστικά ταμεία), κ.λπ. νομοθεσίας,

ii) οι ποινικές ρήτρες, τα πρόστιμα και οι χρηματικές ποινές που επιβάλλονται εξαιτίας αθετήσεως συμβατικών υποχρεώσεων της επιχείρησης, κ.λπ.,

iii) το ποσό της εξαγοράς ποινών που επιβάλλονται από δικαστήρια,

iv) οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, δασμών, εισφορών, αμοιβών, κ.λπ.

v) οι τόκοι που καταλογίζονται, με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 169 του ν. 4099/2012, σε βάρος επιχείρησης κατά την ανάκτηση κρατικών ενισχύσεων τις οποίες έλαβαν λόγω του σχηματισμού ειδικού αφορολόγητου αποθεματικού με βάση τα άρθρα 2 και 3 του ν. 3220/2004, καθόσον οι τόκοι αυτοί καταλογίζονται αντί πρόσθετων φόρων και προστίμων και επιπλέον, σε αντίθετη περίπτωση, η ωφέλεια από την έκπτωση των τόκων αυτών ενδέχεται να κριθεί ως νέα παράνομη κρατική ενίσχυση.

Τα ανωτέρω ισχύουν και για τους τόκους (προσαυξήσεις) που επιβάλλονται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, καθόσον αποτελούν προσαύξηση επί του επιβληθέντος προστίμου σε επιχείρηση από την Επιτροπή.

στ) Η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή σε είδος που συνιστούν **ποινικό αδίκημα**, όπως ενδεικτικά τα ποσά που προέρχονται από νομιμοποίηση εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες από τα οποία προκύπτει περιουσιακό όφελος, όπως δωροδοκίες.

ζ) Οι φόροι –τέλη. Ειδικότερα (περιοριστικά):

αα) ο φόρος εισοδήματος,

ββ) το τέλος επιτηδεύματος,

γγ) οι έκτακτες εισφορές, που επιβάλλονται στα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα. Κατά συνέπεια, η έκτακτη ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν. 4093/2012 εκπίπτει εφάπαξ από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, δεδομένου ότι αυτή επιβαλλόταν επί του τιμήματος των πωλήσεων ηλεκτρικής ενέργειας στους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας από σταθμούς ΑΠΕ και ΣΗΘΥΑ, και όχι επί των κερδών. Το ποσό της έκτακτης εισφοράς αλληλεγγύης των ΑΠΕ και ΣΗΘΥΑ του ν. 4093/2012 των χρήσεων 2012 και 2013, για το οποίο απομένει αναπόσβεστο υπόλοιπο, με βάση τις προϊσχύσασες διατάξεις του ν. 2238/1994, προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των φορολογικών ετών 2014 έως και 2017 (3/5 και 4/5, αντίστοιχα), θα εξακολουθήσει να αναγνωρίζεται ως έξοδο των αντίστοιχων φορολογικών ετών.

δδ) ο φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α. εισροών από το Φ.Π.Α. εκροών, με βάση τις διατάξεις του ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α.

Για παράδειγμα, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων ο Φ.Π.Α. για τον οποίο δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης από το Φ.Π.Α. εκροών σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000, όπως π.χ. δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, έξοδα ψυχαγωγίας, κ.λπ. και ο οποίος αντιστοιχεί στο μη εκπιπτόμενο ποσό αυτών, ήτοι το υπερβάλλον ποσό των 300 ευρώ της δαπάνης ενός εκ των συμμετεχόντων στην εορταστική εκδήλωση το οποίο δεν εκπίπτει με βάση τις διατάξεις της περ. ι' του άρθρου αυτού του ν. 4172/2013 και του συνόλου των δαπανών ψυχαγωγίας με βάση τις διατάξεις της περ. ια' του υπόψη άρθρου και νόμου, αντίστοιχα.

Διευκρινίζεται ότι ο Φ.Π.Α. για τον οποίο δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης από το φόρο των εκροών και αντιστοιχεί σε εκπιπτόμενες δαπάνες κατά τον Κ.Φ.Ε., εκπίπτει κανονικά από τα ακαθάριστα έσοδα.

Σημειώνεται, ότι ο Φ.Π.Α. που επιβάλλεται επί των δαπανών που αφορούν στην επέκταση, προσθήκη ή βελτίωση παγίων τα οποία χρησιμοποιούνται σε πράξεις μη υπαγόμενες σε Φ.Π.Α., προσαυξάνει την αξία κτήσης των πιο πάνω παγίων, η οποία υπόκειται σε απόσβεση κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 24 του ν. 4172/2013,

καθόσον ο φόρος αυτός αφενός δεν εκπίπτει ούτε επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και αφετέρου βαρύνει τις δαπάνες αυτές, οι οποίες περαιτέρω βαρύνουν την αξία κτήσης των εν λόγω κτισμάτων. Ομοίως ο Φ.Π.Α. που βαρύνει τις αγορές ενσώματων παγίων των επιχειρήσεων και ο οποίος δεν μπορεί να εκπέσει από το Φ.Π.Α. εκρών, προσαυξάνει την τιμή κτήσης του παγίου και κατά συνέπεια, εκπίπτει δια μέσω των αποσβέσεων επί της συνολικής αξίας του παγίου αυτού με βάση το άρθρο 24.

Πέραν των ανωτέρω, επισημαίνεται ότι, δεν εκπίπτουν και οι φόροι των οποίων η μη έκπτωση προβλέπεται ρητά από ειδικές διατάξεις νόμων.

Στην περίπτωση που οι ανωτέρω φόροι επαναχρεώνονται στην αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι αυτοί εκπίπτουν ως δαπάνη της επιχείρησης που τους επαναχρεώνει εφόσον το ποσό της επαναχρέωσης έχει συμπεριληφθεί στα φορολογητέα έσοδα της επιχείρησης.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι φόροι που δεν εκπίπτουν απαριθμούνται περιοριστικά στις υπόψη υποπεριπτώσεις και κατά συνέπεια, λοιποί φόροι που δεν περιλαμβάνονται σε αυτές εκπίπτουν (π.χ. ΕΝΦΙΑ, τέλη κυκλοφορίας, τέλη χαρτοσήμου, ανταποδοτικά τέλη υπέρ Εθνικής Επιτροπής Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων, κ.λπ.).

Οι ανωτέρω φόροι – τέλη εκπίπτουν κατά το χρόνο που καταβάλλονται. Εξαιρέση αποτελούν τα τέλη κυκλοφορίας τα οποία προκαταβάλλονται και κατά συνέπεια εκπίπτουν το επόμενο φορολογικό έτος, δηλαδή το έτος που αφορούν, καθώς και τα τέλη διαφήμισης, τα οποία εκπίπτουν κατά το χρόνο που αφορούν, με τις προϋποθέσεις που αναφέρονται κατωτέρω.

η) Το τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιοχρησιμοποίηση της παραγράφου 2 του άρθρου 39 του ν. 4172/2013, κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 41 και 41α του ν. 1249/1982. Ειδικότερα, για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία, εκπίπτει το τεκμαρτό μίσθωμα στο σύνολό του ανεξάρτητα αν υπερβαίνει το 3% επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου.

θ) Οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της

επιχείρησης, για την ενημέρωσή τους σε θέματα στρατηγικής των επιχειρήσεων, οριοθέτησης μελλοντικών στόχων, εισαγωγής νέων προϊόντων στην αγορά, προώθησης των προϊόντων, ενημέρωσης σε νέες τεχνικές, κ.λπ., είτε οργανώνονται από την ίδια την επιχείρηση είτε από τρίτο, κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των 300 ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το 0,5% επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης.

Στις δαπάνες για τη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της επιχείρησης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες που γίνονται για την αίθουσα των εκδηλώσεων, τη μεταφορά των επισκεπτών, τυχόν αμοιβές ομιλητών, ενώ περιλαμβάνονται τα τέλη που σχετίζονται με τη διαμονή (π.χ. δημοτικοί φόροι ημεδαπής ή αλλοδαπής – «city tax»).

Το ποσό των 300 ευρώ ανά συμμετέχοντα εφαρμόζεται ανά ενημερωτική ημερίδα - συνάντηση. Εφόσον το συνολικό ετήσιο ποσό της εν λόγω δαπάνης υπερβαίνει το 0,5% των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης, τότε η συνολική δαπάνη εκπίπτει μόνο μέχρι του ποσού που δεν υπερβαίνει το εν λόγω ποσοστό. Δηλαδή, σε κάθε περίπτωση η εκπιπτόμενη δαπάνη δεν μπορεί να υπερβαίνει το 0,5% των ακαθάριστων εσόδων.

Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω, παραθέτουμε τα ακόλουθα παραδείγματα:

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1

Επιχείρηση με ακαθάριστα έσοδα 2.000.000 ευρώ δαπάνησε στα πλαίσια διοργάνωσης ενημερωτικής ημερίδας, για σίτιση και διαμονή 50 ατόμων 21.500 ευρώ συνολικά. Ειδικότερα, για 20 από αυτά δαπάνησε το ποσό των 700 ευρώ για κάθε έναν, ήτοι συνολικά 14.000 ευρώ (20 x 700) και για τα υπόλοιπα 30 άτομα το ποσό των 250 ευρώ για κάθε έναν, ήτοι συνολικά 7.500 ευρώ (30 x 250). Η μη εκπιπτόμενη δαπάνη θα υπολογισθεί ως εξής:

i) Για τα 20 άτομα για τα οποία δαπάνησε το ποσό των 700 ευρώ η δαπάνη θα περιοριστεί στα 300 ευρώ, συνεπώς ως αρχικό μη εκπιπτόμενο ποσό από τα ακαθάριστα έσοδα θα ληφθεί το ποσό των 8.000 ευρώ [(700 – 300) x 20].

ii) Η εναπομένουσα δαπάνη ύψους 13.500 ευρώ (21.500 – 8.000) συγκρίνεται με το 0,5% των ακαθάριστων εσόδων, ήτοι 10.000 ευρώ (2.000.000 x 0,5%) και περιορίζεται σε αυτό το ύψος, δηλαδή θα αναμορφωθεί επίσης ποσό ίσο με 3.500 ευρώ (13.500 – 10.000).

Στο παράδειγμα αυτό θα αναμορφωθεί συνολικά ποσό ύψους 11.500 ευρώ, ήτοι ποσό 8.000 ευρώ από τον περιορισμό στα 300 ευρώ της δαπάνης σε όσους

συμμετέχοντες είναι μεγαλύτερη και 3.500 ευρώ γιατί το ποσό που απέμεινε υπερβαίνει το 0,5% επί των ακαθάριστων εσόδων.

Εάν στο παραπάνω παράδειγμα τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ήταν 3.000.000 ευρώ, τότε η εναπομένουσα δαπάνη ύψους 13.500 ευρώ θα συγκριθεί με το 0,5% των ακαθάριστων εσόδων, ήτοι με 15.000 ευρώ ($3.000.000 \times 0,5\%$) και επειδή είναι μικρότερη δεν τίθεται θέμα άλλου περιορισμού.

Στην περίπτωση αυτή θα αναμορφωθεί συνολικά ποσό ύψους 8.000 ευρώ, ήτοι μόνο το ποσό από τον περιορισμό στα 300 ευρώ της δαπάνης σε όσους συμμετέχοντες είναι μεγαλύτερη, δεδομένου ότι το εναπομένον ποσό είναι μικρότερο από το 0,5% των ακαθάριστων εσόδων.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2

Επιχείρηση με ακαθάριστα έσοδα 1.000.000 ευρώ δαπάνησε στα πλαίσια διοργάνωσης ενημερωτικής ημερίδας για σίτιση και διαμονή 25 ατόμων 6.000 ευρώ συνολικά. Η υπόψη δαπάνη δεν ξεπέρασε το ποσό των 300 ευρώ για κανέναν από τους συμμετέχοντες. Η μη εκπιπτόμενη δαπάνη θα υπολογισθεί ως εξής:

Η δαπάνη ύψους 6.000 ευρώ συγκρίνεται με το 0,5% των ακαθάριστων εσόδων, ήτοι με 5.000 ευρώ ($1.000.000 \times 0,5\%$) και περιορίζεται σε αυτό το ύψος, δηλαδή θα αναμορφωθεί το ποσό των 1.000 ευρώ ($6.000 - 5.000$).

Στο παράδειγμα αυτό θα αναμορφωθεί συνολικά ποσό ύψους 1.000 ευρώ, ήτοι μόνο το ποσό από τον περιορισμό 0,5% των ακαθάριστων εσόδων της συνολικής δαπάνης, δεδομένου ότι δεν υπήρχε συμμετέχων για τον οποίο να δαπανήθηκε μεγαλύτερο ποσό.

Εάν στο παραπάνω παράδειγμα τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ήταν 2.000.000 ευρώ, τότε η δαπάνη ύψους 6.000 ευρώ θα συγκριθεί με το 0,5% των ακαθάριστων εσόδων, ήτοι 10.000 ευρώ ($2.000.000 \times 0,5\%$) και επειδή είναι μικρότερη δεν θα αναμορφωθεί κανένα ποσό.

ι) Οι δαπάνες για τη διεξαγωγή **εορταστικών εκδηλώσεων** και οι δαπάνες **σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων**, κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των 300 ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το 0,5% επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης.

Στις δαπάνες για τη διαμονή φιλοξενούμενων προσώπων περιλαμβάνονται και τα τέλη που σχετίζονται με τη διαμονή (π.χ. δημοτικοί φόροι ημεδαπής ή αλλοδαπής – «city tax»).

Το ανωτέρω όριο των 300 ευρώ ανά συμμετέχοντα εφαρμόζεται ανά εορταστική εκδήλωση. Εφόσον το συνολικό ετήσιο ποσό της εν λόγω δαπάνης υπερβαίνει το 0,5% των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης, τότε η συνολική δαπάνη εκπίπτει μόνο μέχρι του ποσού που δεν υπερβαίνει το εν λόγω ποσοστό. Δηλαδή, σε κάθε περίπτωση η εκπιπτόμενη δαπάνη δεν μπορεί να υπερβαίνει το 0,5% των ακαθάριστων εσόδων.

Στο σημείο αυτό διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση που μία επιχείρηση καταβάλει δημοτικό φόρο στην αλλοδαπή, θα πρέπει να εξετάζεται αν η καταβολή πραγματοποιείται στα πλαίσια των περιπτώσεων θ' ή ι', δηλαδή αν ακολουθεί την κύρια δαπάνη διαμονής πελατών ή εργαζομένων της στα πλαίσια ενημερωτικών ημερίδων ή διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων. Σε περίπτωση που ο δημοτικός φόρος αλλοδαπής δεν αφορά στις παραπάνω περιπτώσεις, θα πρέπει να συναρτάται με την κύρια αντίστοιχη δαπάνη για την έκπτωση των οποίων πρέπει να πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22.

ια) Οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Εξαιρούνται δαπάνες ψυχαγωγίας που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της επιχειρηματικής δραστηριότητας των επιχειρήσεων που έχουν ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας, οι οποίες δικαιούνται να εκπέσουν το σύνολο των υπόψη δαπανών.

ιβ) Οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες.

Διευκρινίζεται ότι όποια δαπάνη έχει χαρακτηριστεί ως παροχή σε είδος με βάση το άρθρο 13 του ν. 4172/2013 (ΠΟΛ. 1219/2014 εγκύκλιός μας) και φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, θεωρείται ότι πραγματοποιείται προς το συμφέρον της επιχείρησης (άρθρο 22 περ. α') και εκπίπτει ως έξοδο μισθοδοσίας, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις των περ. β' και γ' του άρθρου 22. Λοιπές δαπάνες που δεν εμπίπτουν στην έννοια των παροχών σε είδος (π.χ. διατακτικές μέχρι 6 ευρώ, παροχές μέχρι 300 ευρώ, χρήση κινητών τηλεφώνων σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1219/2014, παραχώρηση εταιρικών οχημάτων για το 70% του κόστους των αναφερομένων στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 13 δαπανών, καύσιμα και διόδια εταιρικών οχημάτων, κ.λπ.) εκπίπτουν υπό το πρίσμα των διατάξεων του άρθρου 22.

Τα ίδια ισχύουν και για τα ποσά των περ. α' και β' της παρ.1 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013, αναφορικά με την κάλυψη δαπανών (διαμονής, σίτισης και κίνησης) από την επιχείρηση που καταβάλλουν οι εργαζόμενοι κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους, τα οποία επίσης εκπίπτουν με τις προϋποθέσεις του άρθρου 22.

Ειδικότερα, σε περίπτωση που χορηγείται δάνειο προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 13 του νόμου αυτού δεν εκπίπτουν οι τόκοι που προκύπτουν, σε περίπτωση έγγραφης συμφωνίας, για τους οποίους το φυσικό πρόσωπο φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, καθότι αυτό αποτελεί τεκμαρτό εισόδημα για αυτόν και δεν αποτελεί πραγματική δαπάνη για την εταιρεία.

ΙΥ) Ως προς την περίπτωση ιγ' του άρθρου 23, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με το άρθρο 21 του ν. 4321/2015, θα ακολουθήσουν αναλυτικές οδηγίες με νεότερη εγκύκλιό μας.

Πέραν των ανωτέρω διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

i) Οι δαπάνες διαφήμισης δεν εκπίπτουν στην περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλομένων τελών διαφήμισης, δηλαδή μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, καθόσον με τις διατάξεις της περ. δ' της κατηγορίας Δ' της παρ.1 του άρθρου 15 του από 24.9/20.10.1958 βασιλικού διατάγματος, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2880/2001, οι οποίες εξακολουθούν να ισχύουν, ορίζεται ότι σε περίπτωση εκπρόθεσμης απόδοσης των οφειλόμενων τελών, οι σχετικές δαπάνες διαφήμισης δεν αναγνωρίζονται ως εκπεστές από τα ακαθάριστα έσοδα, κατά τις φορολογικές διατάξεις.

ii) Προκειμένου για τον προσδιορισμό των κερδών των ασφαλιστικών επιχειρήσεων, εκπίπτουν τα τεχνικά αποθέματα που υποχρεωτικά σχηματίζουν οι επιχειρήσεις αυτές με βάση τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.δ. 400/1970 «Περί Ιδιωτικής Ασφάλισης».

iii) Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα της περ. γ' του άρθρου 45 του ν. 4172/2013 διευκρινίζεται, ότι όσον αφορά στις δαπάνες που αυτά πραγματοποιούν, γίνεται διάκριση ανάλογα με το αν αυτές αφορούν στην επιχειρηματική τους δραστηριότητα ή στην επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους. Το μέρος εκείνων των δαπανών που αφορούν σε επιχειρηματική δραστηριότητα

εκπίπτει προκειμένου για τον προσδιορισμό του εισοδήματος αυτού, με την επιφύλαξη των άρθρων 22 και 23. Αντίθετα, δεν εκπίπτουν δαπάνες που αφορούν έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου.

Σε περίπτωση που υπάρχουν δαπάνες που είναι κοινές, δηλαδή μπορούν να συμβάλλουν στη δημιουργία τόσο εισοδήματος υπαγόμενου σε φόρο όσο και εισοδήματος μη υπαγόμενου σε φόρο, τότε οι δαπάνες αυτές επιμερίζονται κατά την αναλογία των αντίστοιχων εσόδων.

Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή και για αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες της παρ. ε΄ του άρθρου 45 του ν. 4172/2013.

Αντίστοιχα, για τους φορείς γενικής κυβέρνησης και δεδομένου ότι αυτοί φορολογούνται για το εισόδημα που αποκτούν από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, εκπίπτουν οι δαπάνες που αντιστοιχούν στα εισοδήματα αυτά, ενώ δεν εκπίπτουν οι λοιπές δαπάνες. Σε περίπτωση κοινών δαπανών, αυτές επιμερίζονται κατά την αναλογία των απαλλασσόμενων και μη εισοδημάτων.

Τέλος και αναφορικά με τις οικοδομικές επιχειρήσεις οι οποίες αποκτούν εισοδήματα τόσο από την πώληση οικοδομών όσο και από λοιπές επιχειρηματικές δραστηριότητες, οι κοινές δαπάνες επιμερίζονται κατά την αναλογία των εισοδημάτων αυτών.

Ειδικά στην περίπτωση πώλησης ακινήτων οικοδομικής επιχείρησης μετά την 01.01.2014 των οποίων η άδεια κατασκευής εκδόθηκε μετά την 01.01.2006 που προσδιορίζουν τα κέρδη τους λογιστικά και η ανέγερση των οποίων έχει ήδη ολοκληρωθεί σε προηγούμενα έτη, για τον λογιστικό προσδιορισμό των κερδών λαμβάνονται υπόψη οι δαπάνες που αφορούν στα πωληθέντα ακίνητα έστω και αν αυτές πραγματοποιήθηκαν και καταχωρήθηκαν σε προηγούμενο φορολογικό έτος, ήτοι στο έτος ή στα έτη κατασκευής (σχετ. ΠΟΛ. 1102/2015 και ΠΟΛ.1097/2015). Τα παραπάνω ισχύουν και σε περίπτωση πώλησης ημιτελών οικοδομών, δηλαδή για τον λογιστικό προσδιορισμό των κερδών λαμβάνονται υπόψη οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν και καταχωρήθηκαν σε προγενέστερα έτη. Αν οι δαπάνες πραγματοποιούνται σε μεταγενέστερο χρόνο της πώλησης, αυτές εκπίπτουν κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους με βάση τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της δεύτερης ενότητας της παρούσας (Άρθρο 22 Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες).

iv) Επισημαίνεται ότι για τα νομικά πρόσωπα της περ. β΄ του άρθρου 45 που αποκτούν εισόδημα αποκλειστικά από ακίνητη περιουσία, το εισόδημά τους αυτό

θεωρείται εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα όπως και των λοιπών νομικών προσώπων (παρ. 2 άρθρου 47) και συνεπώς, οι διατάξεις των άρθρων 22 και 23 έχουν εφαρμογή και στα πρόσωπα αυτά.

v) Στην περίπτωση αλλοδαπού νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας που δεν έχει τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 47 και 58 του ν. 4172/2013, ανεξάρτητα από το αν αποκτά ή όχι μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα (ΠΟΛ.1069/2015 εγκύκλιός μας), το σύνολο των δαπανών εκπίπτει με τις προϋποθέσεις που ορίζονται με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του νόμου αυτού.

vi) Αναφορικά με τις προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων που σχηματίζονται με την παρ.1 του άρθρου 26 του ν.4172/2013 χωρίς τα υπόψη ποσά να έχουν εγγραφεί σε αποτελεσματικό λογαριασμό εσόδων (π.χ. προκαταβολές) και επομένως δεν πληρείται η προϋπόθεση της περ. α' της παρ. 4 του άρθρου αυτού προκειμένου για τη διαγραφή τους, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι αν για τις υπόψη επισφάλειες αποδεικνύεται η αφερεγγυότητα του οφειλέτη με βάση τα όσα ορίζονται με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 26 του ν.4172/2013 και ενδεικτικά αναφέρονται στην ΠΟΛ. 1056/2015 εγκύκλιο, τότε τα υπόψη ποσά εκπίπτουν φορολογικά κατά το φορολογικό αυτό έτος. Τα ανωτέρω ισχύουν και για το ανεξόφλητο ποσό Φ.Π.Α. επισφαλών απαιτήσεων, το οποίο με βάση την ίδια ως άνω εγκύκλιό μας δεν μπορεί να συμπεριληφθεί στην πρόβλεψη της επισφαλούς απαίτησης που σχηματίζεται με βάση τις ως άνω διατάξεις. Το ποσό αυτό εκπίπτει στο έτος διαγραφής του, με την προϋπόθεση να υπάρχει υποχρέωση απόδοσής του στο Δημόσιο και να έχει ήδη συμπεριληφθεί στη δήλωση Φ.Π.Α. (αρχική ή τροποποιητική) της οικείας περιόδου.

vii) Όσον αφορά στα ποσά εκπτώσεων που χορηγούνται από τους συμβεβλημένους ιδιώτες παρόχους υπηρεσιών υγείας προς τον ΕΟΠΥΥ κατ' εφαρμογή του μηχανισμού αυτόματης πληρωμής (claw back) και του κλιμακούμενου ποσοστού επί των ποσοστών του ΕΟΠΥΥ (rebate) με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 100 του ν.4172/2013, αυτά μειώνουν τα ακαθάριστα έσοδα του έτους εντός του οποίου εκκαθαρίζονται και εκδίδονται τα σχετικά στοιχεία.

2. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013, όπως ισχύει, για δαπάνες που αφορούν φορολογικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2014 και μετά.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη του Αυτοτελούς

Τμήματος Διοίκησης

Η ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ



Αικατερίνη Δ. Τζανετοπούλου
ΔΕ/Α ΕΦΟΡΙΑΚΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες πίνακα Β' (εκτός του αριθμού 2 αυτού)
2. Κεντρική Υπηρεσία ΣΔΟΕ και τις Περιφερειακές Διευθύνσεις της
3. Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (e - ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες πινάκων Α', ΣΤ' (εκτός των αριθμ.1 και 2 αυτού), Ζ' (εκτός των αριθμών 3, 4 και 7), Η', Θ', Ι', ΙΑ', ΙΒ', ΙΓ', ΙΔ', ΙΕ', ΙΣΤ', ΙΖ', ΙΗ', ΙΘ', Κ', ΚΑ', ΚΒ' και ΚΓ'
2. Υπουργείο Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας, Διεύθυνση Ανωνύμων Εταιριών και Πίστεως, Πλ. Κάνιγγος - 101 81 ΑΘΗΝΑ
3. Υπουργείο Οικονομικών, Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), Βουλής 7 - 105 62 ΑΘΗΝΑ
4. ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ»
5. Υπουργείο Πολιτισμού, Παιδείας και Θρησκευμάτων, Γεν. Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας, Δ/ση Υποστήριξης Έρευνας και Καινοτομίας, Τμήμα Καινοτομίας, Μεσογείων 14 -18, 11527, Αθήνα
6. Σύνδεσμος Παραγωγών Ενέργειας με Φωτοβολταϊκά (ΠΕΦ), Αρτέμιδος 2 & Κοσμά του Αιτωλού, 151 25 Μαρούσι
7. Ελληνική Ένωση Πρακτόρων Επιχειρηματικών Απαιτήσεων (Factoring), Λαοδικείας 16 & Νυμφαίου 1-3, 115 28 Αθήνα
8. MRB HELLAS ΑΕ, Κηφισίας 10-12, 151 25 Μαρούσι
9. ΕΟΣ Matrix ΑΕ, Λεωφ. Βουλιαγμένης 270^Α, 173 43 Αθήνα
10. Ευστράτιος Γκοτζαρίδης ΜΕΠΕ, Β. Σοφίας 66, 115 28 Αθήνα
11. The Xperets I.K.E., Γαλλικής Δημοκρατίας 66 65201 Καβάλα
12. ΣΕΛΚΑ ΜΕΠΕ, Τσιμισκή 3 και Νίκιου, 153 43 Αγία Παρασκευή
13. Smart4all Technologies, Ψηλορείτη 167, 165 61 Γλυφάδα
14. Χρήστος Χατζηχρήστος, Φράγκων 24, 546 25 Θεσσαλονίκη
15. Παπαεμμανουήλ ΑΕΒΕ, 320 11 Οινόφυτα Βοιωτίας
16. Π. Κογκαλίδης & Σια ΕΕ, Βενιζέλου 39, 653 02 Καβάλα
17. Ίδρυμα Γεωργίου και Δήμητρας Τσάκαλου, Πίνδου 75, 15669, Παπάγος
18. Λογιστικό γραφείο Χαραλαμπίδη, Γρηγορίου Λαμπράκη 144, 18535, Πειραιάς
19. ΣΕΒΕ, Πλ. Μοριχόβου 1, 54625, Θεσσαλονίκη
20. EDF EN HELLAS ΑΕ, Λ. Βας. Σοφίας 120, 11526, Αθήνα

21. PREPAC ΑΕΒΕ, Θέση Ρίζωμα, 19013, Μαγούλα
22. Χημικοτεχνική ΑΒΕΕ, Σπ. Δοντά 8, 11743, Αθήνα
23. CareDirect ΑΕ, Δερβενακίων 8, 17235, Δάφνη
24. Εθνική Τράπεζα, Λεωφ. Μεσογείων 1 & Βας. Σοφίας, 11526, Αθήνα
25. Ένωση Ασφαλ. Εταιρειών Ελλάδος, Ξενοφώντος 10, 10557, Αθήνα
26. Βασιλείου & Συνεργάτες, Πλ. Εσπερίδων 3, 16674, Γλυφάδα
27. Ελληνική Βιομηχανία Κατεργασίας Χάλυβος ΑΕ, Α. ΒΙ.ΠΕ. Βόλου, 38500, Βόλος
28. Interactive ΑΕ, Κόδρου 9, 10558, Αθήνα
29. Μιλτιάδης Κριτής, Λουκά Ράλλη 53, 18534 Πειραιάς
30. Βασίλης Λουκάς, Ιασωνίδου 70, 16777, Ελληνικό, Αττική
31. Μαρία Βενετάκη, Τ.Θ. 6168 Βούγλι, 84600 Μύκονος
32. D.Doumas & Sons ΟΕ, Αγ. Μαρίνας 54, 45221, Ιωάννινα
33. Αφοί Βρακά ΕΠΕ, Καραολή Δημητρίου 28, 15343, Αγ. Παρασκευή
34. Κορρές ΑΕ, Δροσίνη 3 & Τατοΐου, Μεταμόρφωση, Αθήνα
35. PIONEER HI – BRED HELLAS ΑΕ, Φλέμιγκ 15, 15123, Μαρούσι
36. Νίκη Λικαρδοπούλου, Κηφισίας 184Α, 15231, Χαλάνδρι
37. PKF Ευρωελεγκτική ΑΕ, Λ Κηφισίας 124, 11526, Αθήνα
38. Ορθολογισμός ΑΕ, Μοναστηρίου 13, 54627, Θεσσαλονίκη
39. Αστήρ ΑΕ, 19^ο χλμ Εθνικής Οδού Αθηνών – Λαμίας, 14671, Αθήνα

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κας Αναπληρώτριας Υπουργού
3. Γραφείο κας Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων
4. Γραφεία κ.κ. Γενικών Δ/ντών
5. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων
6. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών
7. Δ/ση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας - Τμήματα Α' (3) - Β' (10)

ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: 0026.0201.91.0200144101
 ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:
 ΝΟΜΙΣΜΑ: ΕΥΡΩ
 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: 03266826 ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΗ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

ΗΜ/ΝΙΑ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΚΙΝΗΣΗΣ	ΑΞΙΑΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΚΛ. ΑΝΤ	Α/Α ΚΙΝΗΣΗΣ
10.06.15	10.06.15			ΚΑΝΤΑΡΤΖΟΓΛΟΥ ΕΛΕΝΗ Ρ0007	-102,51	595.031,21		6545
10.06.15	10.06.15			ΕΠ.Ν.212555111	-52,75	594.978,46		6546
10.06.15	10.06.15			ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΧΙ	1.760,00	596.738,46		6547
10.06.15	10.06.15			ΕΠ.Ν.212558641	-281,80	596.456,66		6548
11.06.15	10.06.15			ΕΠ.Ν.212558935	-240,00	596.216,66		6549
11.06.15	10.06.15			ΕΠ.Ν.212559036	-600,00	595.616,66		6550
11.06.15	10.06.15			ΕΠ.Ν.212558714	-229,76	595.386,90		6551
11.06.15	11.06.15			ΜΤΦ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	-281,80	595.105,10		6552
11.06.15	11.06.15			ΜΤΦ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	-181,01	594.924,09		6553
11.06.15	11.06.15			ΡΟΟ ΕΛΛΙΝΙΚΙ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΙ	-294,09	594.630,00		6554
11.06.15	11.06.15			COM ΡΟΟ ΕΛΛΙΝΙΚΙ ΟΔΟΝΤΙΑΤ	-3,00	594.627,00		6555
11.06.15	11.06.15			ΡΟΟ ΕΛΛΙΝΙΚΙ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΙΚΙ	-225,64	594.401,36		6556
11.06.15	11.06.15			COM ΡΟΟ ΕΛΛΙΝΙΚΙ ΟΔΟΝΤΙΑΤ	-3,00	594.398,36		6557
12.06.15	11.06.15			ΕΠ.Ν.212555049	-550,00	593.848,36		6558
12.06.15	11.06.15			ΕΠ.Ν.212555626	-371,00	593.477,36		6559
12.06.15	12.06.15			ΜΤΦ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	-1.118,00	592.359,36		6560
12.06.15	12.06.15			ΧΡΕΩΣΗ ΜΙΣΘΟΔ.	-2.543,98	589.815,38		6561
15.06.15	12.06.15			ΕΠ.Ν.212555561	-1.760,00	588.055,38		6562
15.06.15	15.06.15			ΣΚΟΥΡΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Σ657588	-254,00	587.801,38		6563
15.06.15	15.06.15			ΕΠ.Ν.212555278	-256,14	587.545,24		6564
16.06.15	16.06.15			ΕΠ.Ν.212555332	-208,76	587.336,48		6565
17.06.15	16.06.15			ΕΠ.Ν.212559915	-95,00	587.241,48		6566
17.06.15	17.06.15			ΕΠ.Ν.212556827	-952,15	586.289,33	123	6567
17.06.15	17.06.15			ΕΠ.Ν.212556011	-422,14	585.867,19	58	6568
17.06.15	17.06.15			ΕΠ.Ν.212556762	-600,00	585.267,19	59	6569

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ: 585.267,19 ΕΥΡΩ

ΔΕΣΜΕΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ : 0,00 ΕΥΡΩ



Από το ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΕΥΡΩΠΑΙΩΝ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΩΝ

Α.Π.399_4.6.2015

Αγαπητά μέλη του ΣΕΟ,

Σήμερα (4.6.2015) γίνεται η επίσημη έναρξη της καμπάνιας από τα **Μέσα Κοινωνικής Δικτύωσης για την ορθολογική απόρριψη των οικιακών φαρμακευτικών σκευασμάτων**. Στόχος της καμπάνιας είναι να συλλεγούν πληροφορίες για την ορθολογική απόρριψη των **οικιακών φαρμακευτικών σκευασμάτων και υπολειμμάτων φαρμάκων οικιακής χρήσεως** στις Ευρωπαϊκές χώρες και να αυξηθεί η ευαισθητοποίηση του πληθυσμού για το τι πρέπει να κάνει ώστε να μην επιβαρύνει το περιβάλλον με φάρμακα.

Η καμπάνια με τίτλο - **#medsdisposal - easier than you think** (medsdisposal – πιο εύκολο από ότι νομίζεις) - αποτελεί μέρος μιας συλλογικής προσπάθειας μεταξύ των Ευρωπαϊκών εμπλεκόμενων φορέων, φοιτητικών οργανώσεων και της φαρμακοβιομηχανίας*, σχεδιάστηκε για να αντιμετωπίσει τις πιθανές αρνητικές επιπτώσεις των φαρμακευτικών σκευασμάτων στο περιβάλλον και **αποτελείται από τα ακόλουθα:**

- Καταγραφή και συγκέντρωση πληροφοριών για τα συστήματα απόρριψης φαρμάκων στην ΕΕ σε μία ενιαία πύλη - www.medsdisposal.eu
- Βίντεο καμπάνιας για να ενημερωθούν οι πολίτες πώς να απαλλαγούν με ασφαλή και υπεύθυνο τρόπο από τα αχρησιμοποίητα και τα ληγμένα φάρμακα <https://youtu.be/KJCDrCkylnE>
- Σελίδα στο facebook - (medsdisposal.eu) – <https://www.facebook.com/pages/medsdisposaleu/890282831045021?fref=ts>

- Twitter hashtag [#medsdisposal](#)
- Πρόσβαση σε απαντήσεις σε συχνές ερωτήσεις

Πακέτο καμπάνιας:

- Δελτίο Τύπου – που μπορείτε να προσαρμόσετε
- Κάλεσμα και επιστολή στήριξης της καμπάνιας

Παράκληση του ΣΕΟ:

Παρακαλούμε διαδώστε το μήνυμα και δημοσιοποιήστε την καμπάνια σε εθνικό επίπεδο κάνοντας retweeting στα tweets μας, κάντε like στο Facebook και συμμετέχετε και με οποιοδήποτε άλλο επικοινωνιακό μέσο (δελτία τύπου, blogs κλπ).

Η καμπάνια είναι ανοιχτή και σε άλλους φορείς (εθνικούς ή ευρωπαϊκούς) προκειμένου να συμμετάσχουν και να στηρίξουν και είναι καλοδεχούμενες οποιεσδήποτε προτάσεις που μπορούν να συνεισφέρουν χρήσιμο περιεχόμενο στην ιστοσελίδα.

Με τους καλύτερους χαιρετισμούς μας,

Γραφείο του ΣΕΟ στις Βρυξέλλες

* ΕΤΑΙΡΟΙ: **ενδιαφερόμενα μέρη:** **CED**, [PGEU](#) (φαρμακοποιοί), [EPSA](#) (φοιτητές φαρμακευτικής), [GIRP](#) (Φαρμακευτικοί full-line χονδρέμποροι) και [EurEau](#) (πάροχοι υπηρεσιών ύδρευσης και αποχέτευσης), **βιομηχανία:** [EFPIA](#) (επικεφαλής της καμπάνιας), [EGA](#) and [AESGP](#)



Επιστολή υποστήριξης

Ο/Η _____ (ονοματεπώνυμο ή όνομα οργανισμού/οργάνωσης) επιθυμώ/εί να στηρίξω/ει την καμπάνια **#medsdisposal** διά της ανταλλαγής πληροφοριών μέσω των κατάλληλων διαύλων, όπως τα μέσα κοινωνικής δικτύωσης. Επιπλέον, εγώ/η οργάνωσή μας συμφωνώ/εί να αναφέρομαι/εται ως υποστηρικτής στην ιστοσελίδα της καμπάνιας και/ή στους διαύλους των μέσων κοινωνικής δικτύωσης και θα διαθέσω/ει το λογότυπο της οργάνωσης (κατά περίπτωση) μαζί με ένα υπογεγραμμένο και σκαναρισμένο αντίγραφο αυτής της επιστολής υποστήριξης.

Όνομα _____

Υπογραφή _____

Ημερομηνία και τόπος _____

#medsdisposal καμπάνια στα μέσα κοινωνικής δικτύωσης – κάλεσμα για υποστήριξη

Τα φαρμακευτικά σκευάσματα, όπως τα φάρμακα, μπορούν να καταλήξουν στο περιβάλλον με πολλούς τρόπους. Η κύρια διαδρομή είναι μέσω των σωματικών απεκκρίσεων (όταν τα φάρμακα αποβάλλονται φυσιολογικά από το σώμα σας). Σε έναν μικρότερο βαθμό, επίσης, η βιομηχανική απόρριψη και οι ακατάλληλοι τρόποι απαλλαγής από τα φάρμακα – όπως να τα πετάμε στην τουαλέτα και να τραβάμε το καζανάκι ή να τα ρίχνουμε στο νεροχύτη - μπορούν επίσης να οδηγήσουν στη διείσδυση των φαρμακευτικών σκευασμάτων στο περιβάλλον¹.

Καθώς τα ανθρώπινα φάρμακα περιέχουν ενεργές φαρμακευτικές ουσίες (δραστικές) και έχουν σχεδιαστεί έτσι ώστε να επιδρούν στο ανθρώπινο σώμα προκειμένου να προλαμβάνουν ή να μετριάσουν μια παθολογική κατάσταση, μπορούν, επίσης, να έχουν απρόβλεπτες επιπτώσεις στο περιβάλλον. Ενώ έχουν εντοπιστεί μεμονωμένα παραδείγματα αρνητικών συνεπειών, η γενική επίπτωση των φαρμακευτικών σκευασμάτων στο περιβάλλον είναι ως επί το πλείστον άγνωστη. Ωστόσο, διεξάγονται έρευνες αδιαλείπτως για να αξιολογηθούν οι οποιοδήποτε ενδεχόμενοι κίνδυνοι. Παρόλα αυτά, τα ανθρώπινα φάρμακα προορίζονται για τους ανθρώπους και κατά συνέπεια, η άσκοπη έκθεση τους στο περιβάλλον θα πρέπει να ελαχιστοποιηθεί.

Οι περισσότερες Ευρωπαϊκές χώρες έχουν σε ισχύ ειδικά συστήματα απαλλαγής από τα φάρμακα ούτως ώστε να αποτρέπεται η κατάληξή τους στο περιβάλλον. Το να πετάμε τα φάρμακα στην τουαλέτα και να τραβάμε το καζανάκι ή να τα αδειάζουμε στο νεροχύτη δεν είναι ποτέ ο ενδεδειγμένος τρόπος.

Το **#medsdisposal** είναι μια καμπάνια η οποία στοχεύει να ευαισθητοποιήσει το κοινό για τους ενδεδειγμένους τρόπους απόρριψης των φαρμάκων και να

¹ BIO Intelligence Service, Study on the environmental risks of medicinal products, 2013:
http://ec.europa.eu/health/files/environment/study_environment.pdf

συγκεντρώσει σε ένα κόμβο τις πληροφορίες για τα υφιστάμενα συστήματα απόρριψης στις Ευρωπαϊκές χώρες.

Η καμπάνια έχει δομηθεί γύρω από μια **ιστοσελίδα (www.medsdisposal.eu)** που συνδέει τον επισκέπτη με διαθέσιμη στο κοινό πληροφόρηση σχετικά με την απόρριψη των φαρμάκων στη χώρα τους στην Ευρώπη μέσω ενός διαδραστικού χάρτη και που παρέχει κάποιες βασικές πληροφορίες σχετικές με το θέμα. Καθώς ο κεντρικός στόχος είναι η ευαισθητοποίηση δια των Μέσων κοινωνικής δικτύωσης, οι βασικοί δίαυλοι προώθησης περιλαμβάνουν το **facebook**, το **twitter** (**#medsdisposal**) και το **youtube** (δημιουργήθηκε ένα καρτούν που θα παροτρύνει το κοινό να επισκεφθεί την ιστοσελίδα και να ενημερωθεί). **Η καμπάνια ξεκινά την Πέμπτη 4.6.2015.**

Η καμπάνια **#medsdisposal** είναι μια κοινή πρωτοβουλία μεταξύ Ευρωπαϊκών οργανώσεων της υγείας, της βιομηχανίας και φοιτητικών οργανώσεων συμπεριλαμβανομένων των: **AESGP, CED, EFPIA, EGA, EPSA, EurEau, GIRP και PGEU.**

Πιστεύουμε ότι μπορεί και εσείς να ενδιαφέρεστε να στηρίξετε τις προσπάθειες ευαισθητοποίησης για την ορθολογική απόρριψη των φαρμάκων και την ελαχιστοποίηση των επιπτώσεων των φαρμακευτικών σκευασμάτων στο περιβάλλον. Συνεπώς σας ζητούμε επισήμως να στηρίξετε την καμπάνια μας γνωστοποιώντας την ενημέρωση, το λίνκ στην ιστοσελίδα μας και το βίντεο. Επιπλέον, εσείς/η Οργάνωσή σας θα αναφέρεται ως υποστηρικτής στην ιστοσελίδα της καμπάνιας μας και/ή στους διαύλους κοινωνικής δικτύωσης.

Εάν επιθυμείτε να στηρίξετε αυτή την υπόθεση και να ενθαρρύνετε τους ασθενείς και τους πολίτες της Ευρώπης να συμμετέχουν, παρακαλούμε να μας απαντήσετε το συντομότερο δυνατό μαζί με ένα **υπογεγραμμένο σκαναρισμένο αντίγραφο της επιστολής υποστήριξης** και ένα **λογότυπο της οργάνωσής σας** για να συμπεριληφθούν στην ιστοσελίδα της καμπάνιας. Εάν έχετε οποιοσδήποτε άλλες απορίες, σε ό,τι αφορά την καμπάνια, θα σας βοηθήσουμε με χαρά.

Εκ μέρους των εταίρων της καμπάνιας **AESGP, CED, EFPIA, EGA, EPSA, EurEau, GIRP και PGEU.**

Tiia Metiäinen , Manager, Regulatory Affairs

EFPIA – Ευρωπαϊκή Ομοσπονδία Φαρμακευτικών Βιομηχανιών και Ενώσεων

Leopold Plaza Building, Rue du Trône 108, B-1050 Bruxelles

Tel: +32 (0) 2 626.34.76 (Direct Line)

Tel: +32 (0) 471 63 00 06 (Mobile)

tiia.metiainen@efpia.eu

Εκκίνηση Καμπάνιας στα Μέσα Κοινωνικής Δικτύωσης • Ευαισθητοποίηση για την απόρριψη των φαρμάκων

Οι προσπάθειες να εκπαιδευθούν οι Ευρωπαίοι πολίτες για το πώς να απαλλάσσονται από τα μη χρησιμοποιημένα ή τα ληγμένα φάρμακα με ορθολογικό τρόπο, κλιμακώνονται τη βδομάδα αυτή με την εκκίνηση μιας ενημερωτικής και εύκολα προσβάσιμης καμπάνιας στα μέσα κοινωνικής δικτύωσης.

Η καμπάνια **#medsdisposal** ξεκίνησε στις 4 Ιουνίου, είναι μέρος μιας συλλογικής προσπάθειας μεταξύ: Ευρωπαϊκών οργάνων και φορέων από το χώρο της υγείας, της φαρμακοβιομηχανίας και φοιτητικών οργανώσεων και είναι σχεδιασμένη έτσι ώστε να επιληφθεί με αποτελεσματικό τρόπο των ενδεχομένων αρνητικών συνεπειών των φαρμακευτικών σκευασμάτων στο περιβάλλον.

Τα ανθρώπινα φάρμακα περιέχουν δραστικές φαρμακευτικές ουσίες που μπορεί να έχουν ανεπιθύμητες και απρόβλεπτες επιπτώσεις στο περιβάλλον. Παρότι έχουν εντοπιστεί μεμονωμένα παραδείγματα δυσμενών συνεπειών, οι γενικές επιπτώσεις των φαρμακευτικών σκευασμάτων στο περιβάλλον, αποτελούν πεδίο συνεχιζόμενης έρευνας.

Ενώ οι περισσότερες Ευρωπαϊκές χώρες έχουν ήδη σε λειτουργία ειδικά συστήματα απόρριψης φαρμάκων, η ελπίδα μας είναι ότι η καμπάνια **#medsdisposal** θα ευαισθητοποιήσει το κοινό και θα συγκεντρώσει όλες τις πληροφορίες σε μια μόνο πύλη (**medsdisposal.eu**). Κάθε πολίτης στην ΕΕ έχει τη δύναμη να περιορίσει την άσκοπη και εσφαλμένη απόρριψη φαρμάκων: **είναι πιο εύκολο απ'ότι νομίζετε!** Παρακινούμε μετ' επιτάσεως τους Ευρωπαίους πολίτες να επισκεφθούν την ιστοσελίδα αυτή αυτό και τη σελίδα μας στο facebook για να μάθουν περισσότερα, να έχουν απαντήσεις στα ερωτήματά τους και να παραμένουν ενημερωμένοι. Στο τουίτερ θα βρείτε τη σελίδα που αναφέρεται στην καμπάνια με το hashtag **#medsdisposal**.

Συνεχίζοντας, θα αναζητήσουμε να ενσωματώσουμε και άλλους συναφείς ευρωπαϊκούς συνδέσμους στην ιστοσελίδα **medsdisposal.eu** που αφορούν το ζήτημα των φαρμακευτικών σκευασμάτων στο περιβάλλον. Ως εκ τούτου, είναι καλοδεχούμενες οποιεσδήποτε προτάσεις που θα μας βοηθήσουν να προσθέσουμε ουσιαστικό περιεχόμενο και να εμπλουτίσουμε την ιστοσελίδα.

Εν τω μεταξύ, στην ιστοσελίδα θα βρείτε ένα σύντομο, εύκολα προσβάσιμο, διασκεδαστικό βιντεάκι με καρτούν, που συμβουλεύει τους πολίτες πώς να απαλλαγούν από τα μη χρησιμοποιημένα και ληγμένα φάρμακα με ορθολογικό και υπεύθυνο τρόπο. Το βιντεάκι είναι αυτό: <https://youtu.be/KJCDrCkylnE>



Contacts

Faraz Kermani

Tel: +441799218706

Mob.: +447885390335

Email: faraz.kermani@efpia.eu

Doris Casares

Phone: +3225339818

Email: dcasares@egagenerics.com

Οι φορείς:

AESGP

Η AESGP, η Ομοσπονδία της Ευρωπαϊκής Βιομηχανίας αυτό-Θεραπείας είναι η εκπροσώπηση των κατασκευαστών μη συνταγογραφούμενων φαρμάκων, συμπληρωμάτων διατροφής και ιατροτεχνολογικών προϊόντων αυτόφροντίδας στην Ευρώπη. Απαρτίζεται από εθνικές ομοσπονδίες και τις κύριες πολυεθνικές εταιρείες που κατασκευάζουν προϊόντα αυτόφροντίδας. Η AESGP είναι η φωνή περισσότερων από 2000 εταιρειών που λειτουργούν στον καταναλωτικό τομέα της υγειονομικής περίθαλψης στην Ευρώπη, που συνδέονται με την AESGP ευθέως ή εμμέσως διά των εθνικών ομοσπονδιών. www.aesgp.eu

CED

Το Συμβούλιο Ευρωπαίων Οδοντιάτρων (CED) είναι μια Ευρωπαϊκή μη κερδοσκοπική Ομοσπονδία που εκπροσωπεί πάνω από 340.000 ασκούντες

οδοντιάτρους, μέσω 32 εθνικών οδοντιατρικών ομοσπονδιών και επιμελητηρίων σε 30 Ευρωπαϊκές χώρες. Ως βασικούς στόχους έχει την προαγωγή υψηλών προτύπων στην οδοντιατρική υγειονομική περίθαλψη και την αποτελεσματική, επικεντρωμένη στην ασφάλεια του ασθενούς επαγγελματική άσκηση σε ολόκληρη την Ευρωπαϊκή επικράτεια, συμπεριλαμβανομένων των τακτικών επαφών με άλλες Ευρωπαϊκές οργανώσεις και φορείς της ΕΕ. Το ΣΕΟ είναι εγγεγραμμένο στο Μητρώο Διαφάνειας με αριθμό ID 4885579968-84. www.eudental.eu

EFPIA

Η Ευρωπαϊκή Ομοσπονδία Φαρμακευτικών Βιομηχανιών και Ενώσεων (EFPIA) εκπροσωπεί τη φαρμακευτική βιομηχανία που λειτουργεί στην Ευρώπη. Μέσω των μελών της, που αριθμούν 33 εθνικές ομοσπονδίες και 40 κορυφαίες φαρμακευτικές εταιρείες, η EFPIA είναι, στην ευρωπαϊκή σκηνή, η φωνή των 1.900 εταιρειών που ερευνούν, αναπτύσσουν και φέρνουν στους ασθενείς νέα φάρμακα που βελτιώνουν την υγεία και την ποιότητα της ζωής σε όλο τον κόσμο. www.efpia.eu

EGA

Η EGA (Ευρωπαϊκή Ομοσπονδία Γενόσημων και Βιοϊσοδύναμων Φαρμάκων) εκπροσωπεί τις Ευρωπαϊκές βιομηχανίες γενοσήμων και βιοϊσοδύναμων φαρμάκων, που παρέχουν φάρμακα υψηλής ποιότητας και σε ανταγωνιστικές τιμές σε εκατομμύρια Ευρωπαίων ασθενών. Οι εταιρείες που εκπροσωπούνται εντός της EGA προσφέρουν πάνω από 160.000 άμεσες, υψηλών δεξιοτήτων και αξίας, θέσεις εργασίας στην Ευρώπη. Τα γενόσημα φάρμακα εξοικονομούν στους ασθενείς και στα συστήματα Υγείας της Ευρώπης πάνω από 40 δις € κάθε χρόνο και αντιπροσωπεύουν το 55% του συνόλου των φαρμάκων που χορηγούνται, αλλά μόνο το 21% της φαρμακευτικής δαπάνης στην Ευρώπη. www.egagenerics.com

EPSA

Η Ευρωπαϊκή Ομοσπονδία Φοιτητών Φαρμακευτικής (EPSA) εκπροσωπεί πάνω από 160.000 φοιτητές και προσφάτως αποφοιτήσαντες από 34 ευρωπαϊκές χώρες. Η Ομοσπονδία διατηρεί μόνιμο γραφείο στις Βρυξέλλες και αναπτύσσει δράση μέσω τακτικών συνεδρίων, δραστηριοτήτων ευαισθητοποίησης, εκδηλώσεων επιμόρφωσης, δημοσιεύσεων, προγραμμάτων ανταλλαγής και εικονικών παρουσιών. Η αποστολή της Ομοσπονδίας είναι να συμμετέχει ενεργά σε φοιτητικό και επαγγελματικό

επίπεδο, φέρνοντας κοντά τη φαρμακευτική, τη γνώση και τους φοιτητές και παράλληλα να προάγει την προσωπική εξέλιξη.

www.epsa-online.org

EurEau

EurEau είναι η φωνή του Ευρωπαϊκού τομέα υδάτων. Εκπροσωπούμε τους δημόσιους και ιδιωτικούς φορείς παροχής υπηρεσιών ύδρευσης και αποχέτευσης. Τα μέλη μας είναι οι εθνικές ομοσπονδίες υπηρεσιών ύδρευσης από 27 ευρωπαϊκά κράτη. Φέρνουμε κοντά τους επαγγελματίες του τομέα για να συζητήσουμε την ποιότητα, τους πόρους, την αποδοτικότητα και την πρόσβαση στο νερό για τους Ευρωπαίους πολίτες και τις Εταιρείες. Απασχολώντας περίπου 500.000 άτομα, ο τομέας κάνει μια σημαντική συνεισφορά στην ευρωπαϊκή οικονομία.

<http://eureau.org>

GIRP

GIRP είναι ο οργανισμός ομπρέλα των φαρμακευτικών full-line χονδρεμπόρων στην Ευρώπη. Αντιπροσωπεύει τις εθνικές ομοσπονδίες των άνω των 750 φαρμακευτικών full-line χονδρεμπόρων από 32 Ευρωπαϊκές, χώρες περιλαμβανομένων των κυριότερων Πανευρωπαϊκών full-line εταιρειών χονδρικής πώλησης.

www.girp.eu

PGEU

Η Φαρμακευτική Ομάδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης (PGEU) είναι η Ομοσπονδία που εκπροσωπεί 400.000 φαρμακοποιούς από ολόκληρη την Ευρώπη.

www.pgeu.eu

Δ.Σ - 5

HELLENIC DENTAL ASSOCIATION

Από: Georgios Tsiogas [tsiogas@otenet.gr]
Αποστολή: Παρασκευή, 12 Ιουνίου 2015 8:52 πμ
Προς: Ass (Aggeliki) Hell Dent
Θέμα: Minutes Tbilisi 2015
Συνημμένα: 20150604 Minutes-ERO-Plenary-session-2015-Tbilisi-EN.pdf

Αγαπητή Αγγελική
καλημέρα

Συνημμένα είναι τα πρακτικά από την Τιφλίδα.

Ας μοιραστούν τουλάχιστον στα μέλη της ΕΔΣΧ.

Ευχαριστώ

Γ Τσιόγκας





**ERO Plenary session
24th/25th April 2015,
COURTYARD MARRIOTT TBILISI, Georgia**

MINUTES

A Welcome

A.1 ERO-President

The ERO President welcomes all those present in Tbilisi and especially the large delegation of FDI, consisting of Tin Chun Wong, President; Patrick Hescot, President Elect FDI and former president of the ERO; Kathryn Kell, Treasurer; Nermin Yamalik, Edoardo Cavallé, councilors and Gerhard Seeberger speaker and former ERO President; Michèle Aerden, former FDI President and Wolfgang Doneus, CED President.

Apologies have reached us from Orlando Monteiro da Silva, Nikolay Sharkov and Bedros Yavru-Sakuk and from the delegations of the Czech Republic, Great Britain, Netherlands and Slovakia.

It's nice to have you all here!

Philippe Rusca reminds us of the tragedy which has befallen the Armenian people; today exactly 100 years ago. Unfortunately, history repeats itself again and again. Currently reach us at short intervals tragic pictures from the Mediterranean region.

Anna Spialek, Itzhak Chen and Bartolomeo Griffa are appointed scrutineers.

A.2 Greetings of the president of the Georgian Stomatological Association

Vladimer Margvelashvili welcomes all guests in Georgia. (You can find his welcoming words on the ERO Website <http://www.erodental.org/organs-and-bodies/plenary-session/tbilisi-2015/reports>).

The president of the Georgian Stomatological Association, Ketevan Gogilashvili, welcomes in turn the participants of this General Assembly. Georgia is a beautiful and sunny country, though perhaps the first meteorological impression might have been wrong. Today, some members of the board of the local Dental Association are present. As a special welcome gift she presents the FDI President, TC Wong, a modern painting of a Georgian artist. She is proud to have so many distinguished guests here and wishes everybody a successful meeting.

B Presentation by the Georgian Stomatological Association The situation of dental care in Georgia (epidemiology, workforce)

Vladimer Margvelashvili gives an outline of the current situation of dental care in Georgia. (See his presentation on <http://www.erodental.org/organs-and-bodies/plenary-session/tbilisi-2015/reports>.)

Philippe Rusca would like to know what the priorities in the field of dentistry in Georgia are. This, declares Vladimer Margvelashvili, is clearly prevention and education. Previously epidemiological data was missing. Today it is available and they now want to intensify the education/training. Furthermore it surprises that there are only 97 specialists in orthodontics. That's very little. Is there no demand for this type of therapy, asks Michael Frank. In fact, it is so that Georgian children do not like to have teeth corrections. 10 years ago there were only 26 orthodontists; we have gained a lot in recent years; there is even a corresponding 2-year training program, replies Vladimer Margvelashvili. Philippe Rusca thanks him for the presentation.

C Standard agenda of the business meeting

C.1 Roll call and establishment of the quorum

Hans Schrangl does the roll call. 45 delegates are present. The quorum is thus given.

C.2 Approval of the agenda

The agenda is approved unanimously and without amendment.

C.3 Approval of the minutes of New Delhi

Roland L'Herron wants (in the French version at point 7 / Line 5) the word "établissement" have replaced by "environnement". With this correction, the minutes of the General Assembly of New Delhi are unanimously approved.

C.4 Reports of the Board

Philippe Rusca: Since Paris, the Board met 5 times. The contact and information between the board members works well. Last year we realized the "50 years of ERO" anniversary publication and a new logo was introduced. In addition, we can welcome two new members in the ERO: Albania and Belarus. Unfortunately, no representatives of these countries are present today. In connection with the activities of the working group "relations between the private practitioners and universities" we are in contact with the ADEE (Association for Dental Education in Europe). There are common interests concerning the education/training. We made contact as well with the EDSA (European Dental Students' Association). This because in the working group "Liberal Dental Practice" new forms of practices and new structures in our profession are discussed and we are interested in the opinion of young dentists. Our young colleagues should be involved in the working groups, so that they can participate in developing the future. Overlooking the elections in New Delhi, the President notes with satisfaction that we are well represented in the FDI committees. He thanks the Chairman of the Working Group for their work; it is not always easy to lead these groups. He also thanks the members of the working groups for their availability to collaborate. A good cooperation is very important. Philippe Rusca asks to let the secretariat know all changes in e-mail addresses immediately so that the exchange of information which is carried out exclusively by electronic means, is ensured. He also thanks the members of the board - it's a good group that works well together. We do not always agree, but that is okay. But we all go in the same direction and hope that we make a work which the delegates are satisfied of. He also thanks Monika Lang, which operates in the background at the secretariat since 2004.

C.5 Finances

5.1 Settlement of accounts 2014

Michael Frank explains balance and profit and loss account. For the first time contributions to the working groups were awarded (see item 3 of the income statement). In this point large savings could be made compared to the budget. However, the Plenary Session in Paris - it was a special and very successful event - cost significantly more than a regular General Assembly. The entire amount has been entered in the normal accounts and the actually proposed provisions for this event remained largely untouched. The board provides € 25,000 for organizing the plenary session. Should the organizing member association realize that this amount would be exceeded, the board must be contacted.

The result 2014 shows a loss of a bit more than 2000 €. Michael Frank notes with satisfaction that we have more or less got along with what we had planned.

Michèle Aerden is pleased that the accounts are so well done and thanks for the work. She wants to know which expenses are recorded under item 8 and 10. The first one, explains Michael Frank, is the new logo and overnight stays for guests of honour in Paris; the second are expenses for the website. This was redesigned and turned out to be quite nice. He adds that the Board is open for suggestions and requests in connection with the website.

Peter Engel thanks for the excellent work. He wants to know if now all outstanding membership fees are paid. Most of them are paid, confirms the treasurer. With two member states we are still in negotiations and we hope they will lead to a successful conclusion. Philippe Rusca is pleased that the majority of member associations paid their dues on time.

Why is there a difference (budget / accounts 2014) of 10% in membership fees, asks Jörg Krainhöfner. Changing GNI indices and varying numbers of members are responsible, explains the treasurer. In order to be fair about membership fees and even if this in particular cases is likely to be difficult, he asks the member associations to specify the number of members correctly and realistically.

The auditor, Enrico Lai, reads out his report. He examined the financial statements and the respective documents; they comply with the general accounting principles and are performed correctly. He recommends the adoption of the accounts.

Philippe Rusca thanks him for his work and proceeds to voting on the accounts 2014. These are approved unanimously.

5.2 Outstanding fees

Philipp Rusca refers to the previous discussion.

5.3 Budget 2015

Michael Frank explains the budget. Certain expenditures from the previous year in connection with the 50th anniversary and the special General Assembly fall away for 2015. For the plenary session a fixed sum is, as already noted, stipulated. Otherwise, no special expenses are planned. There are no questions asked and the budget, which provides for a revenue surplus of almost € 10,000, is accepted with no votes against. Philippe Rusca thanks the Treasurer for his work.

Michael Frank for his part thanks for the confidence. His thanks go also to the secretariat, with which, the cooperation works perfectly.

C.6 Working groups

6.1 Liberal Dental Practice in Europe

Ernst-Jürgen Otterbach presents what the working group has developed on this topic so far (report see on <http://www.erodental.org/organs-and-bodies/plenary-session/tbilisi-2015/reports>).

An adaptation of our practice structures is certainly necessary. We cannot step up against the progress. How is this handled in the different countries? Philippe Rusca thinks the ERO may give an impulse (directive), to distance ourselves from the purely commercial institutions where we find overtreatment every day. Ernst Jürgen Otterbach answers Taner Yücel's question about a more detailed description of these new forms of dental practice. Nowadays, the possibilities for cooperation are very different. The so-called work-life balance and a higher proportion of women have an increasing influence on our profession. Younger dentists are considering individual practices as being rather too risky. He would like to know what it looks like in other countries.

Beat Wäckerle: In Switzerland we are right in the middle of it. We have experienced a tsunami of foreign dentists. Often it is only a matter of mercantile things. The other problem is the feminization. 70% of graduates in dentistry are women. But there are countries that have a lot of experience with this development (in northern Europe, for example). One should inquire there. Finding a consensus on dealing with new practice structures in the large region of ERO, however, could be difficult.

Is feminization actually a problem? Boris Milanov does not understand this at all and Vesna Barac-Furtinger joins him. There are many female dentists in the world and yet everything is functioning normally. It is not a problem, but a fact, says Beat Wäckerle, but in countries where previously mostly men have practiced, you will need to make adjustments. Michael Frank: women want to bring their profession in line with their personal lives. The feminization has simply accelerated structural changes. Do you have this problem also and how do you solve it? Men want as well to take part in the development of their children and have their private lives, notices Dophinan Hammer. If we want to achieve the optimum for our patients despite of a changing society, we need to organize ourselves. Ralf Wagner finds that this is not primarily a man-woman question, but a question of tradition. Our society needs to reorient. In countries where women have already worked very much independently, this should be easier. Independence is not a gender issue. We must consider how we can create the conditions to support the endeavours of our young generation for good professional practice. According to Peter Engel three complexes can be distinguished: The internal structure of the profession, the external structure and migration trends. For the first point: Cost pressure in the practices will no longer allow to set up a practice and then to stay away half a year. Job sharing can help. If there are more dentists in a practice, it also needs more patients. Many young people today want to stay longer in the employment relationship than this was the case before. We must be able to make it work. This is something to which the member associations must give some thoughts and try to meet the youth's request. External structures: we have a vying healthcare market. People appear from outside the profession and want to make money. We must not degenerate into a discount store. We as national organizations have to pay attention how the structures change and do our best to keep the matter in hand. The third issue (migration tendency) is - to be considered by the European philosophy in the first place - positive, but also has its negative aspects. Like when there are people that - due to the monetary situation - in the morning start to go work abroad and in the evening return to their own country. We have to keep an eye on this so that we meet our responsibilities and do not become puppets of differently oriented institutions.

Mare Saag recalls an article which has been published many years (30 years) ago in the American Journal of Dentistry and which asked whether a woman is at all able to practice dentistry. That was a political discussion and the answer was: yes, in individual cases, it could be possible as a children's dentist. What we are discussing today, is more a problem of planning of health services as one of the feminization; this also applies to the migration trend. We have 80% women in dentistry. The number of men has not decreased, but increased. Georgios Tsiogas, Michèle Aerden and Philippe Rusca see big problems in the fact that the commercial pressure on both the young and the experienced dentists is constantly increasing. For large practices this often provides a tendency to over-treat for economic reasons and that is not for the benefit of patients. The working group should make a clear statement in this direction.

We have now felt the pulse and we will also include the opinion of the Dental Students' Association in our statement, says Ernst-Jürgen Otterbach, and concludes this agenda item.

6.2 Relations between dental practitioners and universities

Nermim Yamalik presents the report on the activities of this working group. Three projects are presented: Evidence-based dentistry, clinical guidelines for dental practice and collaboration with ADEE (presentation see <http://www.erodental.org/organs-and-bodies/plenary-session/tbilisi-2015/reports>).

Philippe Rusca and Jürgen Fedderwitz thank for the great work. How important are according to the working group these guidelines for the various countries? National needs must be taken into account in the preparation of guidelines. Jürgen Fedderwitz fears that we create a template for a standardization, if we confine only to a small number of guidelines. Is it not a nearly impossible task? Today many studies can be found on one topic on the internet, but then only a small number that are truly comparable remain in the end. At a European level, should we not at least initially agree on the basis for a study design in order to reach comparable results? Much of what we see today in guidelines, is the result of a specific selection. He sees a danger that with this particular selection a general validity is achieved and fears so in the end circumcision of science. The working group does not operate in this sense, argues Philippe Rusca. It's actually about giving us a tool.

Nermin Yamalik confirms: the guidelines do not want to be restrictive, but to support us as practitioners. They should be an aid to which the colleagues can access in case of need. We are opposed to any standardization or reduction of the treatment plan. In addition to this draft of guidelines a questionnaire regarding the benefits, application, update, etc. will now be distributed to the member associations. She will collect the data and submit them again.

6.3 Integration

Elena Iwanova reports on the October meeting of her working group in Yerevan, the recent activities of the group (i.e. survey of the problems of the Eastern European member states) as well as on the results of today's meeting, where the current issues have been fixed. Certain countries need new standards in education and training. The next meeting will be held together with the working group "Continuous medical education in dentistry". We have now found out what the needs are in the other Eastern European countries, and there we would like to continue our work. Next year, the working group will meet in Bosnia.

The Board welcomes and promotes a good relationship of the working group "Integration" with the other working groups. Here indeed lays the real purpose of integration, emphasizes Philippe Rusca.

6.4 Prevention

Philippe Rusca informs that Denis Bourgeois unfortunately was unable to make his trip to Georgia due to a strike in Belgium and is therefore not present. The members of the group will meet briefly to discuss the future of the Working Group.

6.5 Quality in dentistry

With reference to the presentation of Nermin Yamalik, it is not enough to speak of quality work, we must also be able to prove it, says Roland L'Herron. He looks at the results of the working group meeting of the end of February. Quality has to do with security; Quality is an attitude; Quality also plays an important role in the treatment environment. General principles should be established and recommendations made, which apply to all practices. He is interested to hear, what initiatives the dentists have undertaken in the various associations to improve the quality of care even more. As chairman of this group, he made the proposal to base on a work of the ADF for the time being. He goes to individual points of the paper, which can be found on the website (<http://www.erodental.org/organs-and-bodies/plenary-session/tbilisi-2015/> reports). On August 26, the next meeting of the working group will be held.

Philippe Rusca clarifies that it is not about going to issue any standards. Only simple, elementary things shall be presented. It is then up to each member state to decide if these documents are to be implemented. The president is pleased that this working group has now received a guide and that the members participate.

6.6 Continuing medical education in dentistry

Hande Sar Sancakli presents the results of the survey conducted between June 2014 and March 2015 (<http://www.erodental.org/organs-and-bodies/plenary-session/tbilisi-2015/reports>). More than 2200 responses have been received. She emphasizes the importance of cooperation between the medical and dental associations. In the end, there is a close link between the general and oral health. She thanks all those who participated in the survey and also the members of their working group.

There is a lot of work in it, the president says appreciatively. There are no questions.

6.7 Dental Team

The profession of the dental hygienist presents itself very differently in the various countries of the ERO, starts Philippe Rusca into this subject. The spectrum ranges from non-existent to the independent practice. The working group and its chairman have done a great job. The president emphasized in his introduction how important it is that we dentists, keep the training of the DH in our own hands and can also determine their assignment within the dental team.

Edoardo Cavallé gives a brief update on the work of his group (see <http://www.erodental.org/organs-and-bodies/plenary-session/tbilisi-2015/reports>). Training profiles for the dental chairside assistant, the dental prevention assistant and the dental hygienist have been worked out, always with the objective to keep this training in our care

and have it tailored to our profession (without Bologna process and undergraduate diplomas). He emphasizes once again the motto: Delegation yes/substitution no. This profile is to serve those who do not yet have it. He reads the statement, which was sent to all NDAs before the meeting.

It was not easy to create this profile, and he thanks the members of his working group for the good and constructive cooperation.

Discussion – In Roland L'Herron eyes the whole thing is too fast and too far-fetched. He finds that it still a matter of substitution. In addition, the DH should not provide invasive, surgical or periodontal services.

Edoardo Cavallé repeats that the text was sent previous to this assembly. He stresses that no one is forced to use this DH-profile. The text contains common ground, but could of course be adapted at will. It was important for the working group to keep the control over the education of DH in the hands of the dentists.

Just because he was also of the opinion that even in France one cannot escape this discussion, firm limits must be set, finds Roland L'Herron. The boundaries are not of those who have gone too far.

They had discussed long before they tackled this issue, notes Stefaan Hanson. He finds the French delegation is making a lot of unnecessary thoughts. In the introduction stands a clear "delegation yes, substitution no". They do not want to rewrite the story for the countries which already have a DH profile. And for the others there is the profile of the DPA. The profile of the DH clearly states, that she is not allowed to work independently, but can only operate under the responsibility and on prescription of the dentist.

There follows a discussion about a change in textual nature. Ralf Wagner explains: The resolution text was not changed per se. The "and" (Perform non-surgical ~~and~~ periodontal therapies under the supervision of the dentist) had been removed at the request of the French delegation.

In Switzerland, the profession of DH exists since 35 years, notices Beat Wäckerle. We made good experiences as long as we have kept the training and deployment of the DH in our hands. However, the enormous number of hours of training in Switzerland should be adjusted. This resolution will help.

Now starts a discussion about whether the "learning outcomes" are part of the resolution or not. On the part of the French delegation, it is considered that the DH in accordance with the "learning outcomes" can do much more than she is authorized to do by the text of the resolution. Finally, it is determined that the two documents belong together, because they relate to each other. Since the coherence of the two papers is very important for the French delegation, Stefaan Hanson proposal to check this in a short session during the break is very well accepted. The vote is therefore postponed until after the break.

Then Edoardo Cavallé presents the changes in the "learning outcomes". On page 9, the heading "Restorative Dentistry" is deleted. Immediately after this the following change is made: Be competent at providing preventive oral care for the individual patient ~~who presents with dental caries, periodontal disease and tooth wear~~. Thus, the document is now acceptable to the French delegation. Another change then at the end of page 9: "Be competent at supragingival and subgingival scaling ~~and root debridement, using both powered and manual instrumentation, and in stain removal and prophylaxis~~".

It is again emphasized that the annexes can be amended and may be adapted according to the legislation of the individual Member States.

Philippe Rusca finally asks the delegates to vote on the entire package (resolution plus learning outcomes) in the proposed modified form.

It is adopted without any dissenting votes.

Edoardo Cavallé thanks for the approval and announces the next topic, the dental technician. The next meeting of the Working Group will take place in Sicily on 17 October.

Philippe Rusca presents another document "ERO resolution on the condition of possible delegation within the dental team" (<http://www.erodental.org/organs-and-bodies/plenary-session/tbilisi-2015/reports>). This has been sent to the member organizations a few days ago. There is no request to speak. The President can also have a vote on this resolution. The document is adopted without dissenting vote.

C.7 FDI

We have the privilege today to have the President of the FDI among us. Philippe Rusca gives her the floor. She informs about the activities of FDI and reports on the positive state of the finances, the staff situation in the headquarters, old and new partnerships, etc. Her presentation is on (<http://www.erodental.org/organs-and-bodies/plenary-session/tbilisi-2015/reports>).

Two candidates for the position of „President-elect“ of the FDI get the floor. Kathryn Kell, treasurer of FDI and ERO-board member Taner Yücel present themselves. Their presentations can be found on (<http://www.erodental.org/organs-and-bodies/plenary-session/tbilisi-2015/reports>).

There are also other candidates from the ERO region which apply for a (re) –election in a FDI Commission. These are: Paulo Melo Public Health Committee, Bedros Yavru-Sakuk Dental Practice Committee, Duygu Ilhan Communication and Member Support Committee, Vladimer Margvelashvili Dental Practice Committee, Sophie Darteville Public Health Committee. The President asks the member associations, to announce its candidates for FDI elections to the ERO board as soon as possible so that we can support them.

C.8 Member countries – National reports and discussion

Hans Schrangl has received 19 national reports. He presents a brief summary of changes and innovations in the national member associations (see <http://www.erodental.org/organs-and-bodies/plenary-session/tbilisi-2015/reports>).

Philippe Rusca invites all member associations which have not sent their national report to do so the next time. It would be nice to have the latest information of everybody next year.

C.9 Next meetings

The next plenary session will take place on 23rd September 2015 in the afternoon in Bangkok. The plenary session in spring 2016 will be held in Baku, Azerbaijan (29th/30th April). Nominations are still being sought for the spring 2017 plenary session.

Beat Wäckerle takes the floor and announces that the Swiss Dental Association would be honoured to host this plenary session. He must, however, still ask his board. Possible dates may be the 21 / 22nd or 28 / 29th April 2017.

C.10 Miscellaneous

No requests to speak.

D Close of the meeting - Adjournment

Philippe Rusca thanks the local organizers for the excellent meeting, the president of the Georgian Dental Association for the lovely gift, delegates and alternate delegates for attending the event and the board members, the translators and all other helpers for their outstanding work. He wishes all a safe journey home.

Vladimer Margvelashvili, on his turn thanks everybody and the president adjourns the General Assembly at 11.45.

The president:

For the minutes:

Dr. Philippe Rusca

Monika Lang