

# Οδηγός φορολογικών ασφαλιστικών & εργασιακών θεμάτων

Τι αλλάζει από 1-1-2011  
στο οδοντιατρείο μου  
σε 49 ερωτοαπαντήσεις

ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
ΟΡΘΟΔΟΝΤΙΚΗΣ &  
ΓΝΑΘΟΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ  
ΜΕΛΕΤΗΣ &  
ΕΡΕΥΝΑΣ



## Πρόλογος

Κοσμογονία αλλαγών σε νομοθετικό επίπεδο έχει συντελεσθεί τους τελευταίους 10 μήνες. Η περίοδος αυτή, από τον Απρίλιο του 2010 έως σήμερα, σηματοδοτείται όχι μόνο από ένα δυσμενές, χωρίς ορατή ημερομηνία λήξης, οικονομικό κλίμα με άμεσες επιπτώσεις στη λειτουργία του Οδοντιατρείου αλλά και από σημαντικές νομοθετικές ρυθμίσεις (Ν. 3842, 3846, 3863, 3888, 3899, ΠΟΛ Υπουργείου Οικονομικών, & εγκύκλιοι κ.λ.π.) που επιβαρύνουν ασφυκτικά έτι περαιτέρω το Οδοντιατρείο.

Η ανατροπή του δυσμενούς οικονομικού κλίματος, που καθημερινά βιώνουμε απαιτεί συλλογική παρέμβαση. Μολαταύτα δεν φαίνεται άμεσα εφικτή, η αναθεώρηση ή κατάργηση του παραπάνω ασφυκτικού νομοθετικού πλαισίου λειτουργίας του σημερινού ελευθεροεπαγγελματία Οδοντίατρου. Όσοι ευαγγελίζονται στο σημερινό πολιτικό-οικονομικό-κοινωνικό πλαίσιο ανατροπές των παραπάνω νόμων δεν πρέπει να περιορίζονται σε ευχές αλλά πάνω απ' όλα πρέπει να γνωρίζουν την διαμορφούμενη σκληρή πραγματικότητα.

Είναι χρήσιμο και πρακτικό για τον Οδοντίατρο σε προσωπικό επίπεδο να είναι πλήρως ενημερωμένος για όλα τα φορολογικά, ασφαλιστικά, εργασιακά θέματα που τον αγγίζουν στην καθημερινή άσκηση του λειτουργήματος του. Έτσι θα μπορέσει να ανταποκριθεί με τις λιγότερες δυνατές «απώλειες». Όταν έχεις τη γνώση, αναγνωρίζεις τις παραμέτρους του επαγγελματικού πλαισίου λειτουργίας σου ώστε να κάνεις τα σωστά βήματα για αποφάσεις που καθορίζουν την ίδια σου την ζωή.

Ο παρών «Οδηγός» φιλοδοξεί να συγκεντρώσει τι μας αφορά από την καταγιριστική ψήφιση νόμων, να εντοπίσει τις όποιες τροποποιήσεις θετικές ή αρνητικές από τον ένα νόμο στο άλλο και να παρουσιάσει συνθετικά στον Οδοντίατρο την ουσία όλων των παραπάνω νόμων σε ένα ολιγοσέλιδο κείμενο. Μέσα από 49 ερωτοαπαντήσεις τι πρέπει να γνωρίζει ο Οδοντίατρος για να είναι ενήμερος. Σε κάθε άλλη περίπτωση θα πρέπει να ανατρέξει σε δεκάδες ή εκατοντάδες σελίδες νομικών κειμένων.

Η παρούσα σύνοψη βασίζεται στη συρραφή ερωτημάτων που διατυπώθηκαν από δεκάδες συναδέλφους το τελευταίο δεκάμηνο και δια τούτο τους είμαι βαθιά ευγνώμων.

Βασίλειος Σταθόπουλος



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι: Φορολογικά θέματα

### 1. Τι καταχωρώ σε κάθε εγγραφή στο βιβλίο ασθενών και πότε;

Για κάθε ασθενή χωριστά καταχωρώ το ονοματεπώνυμο, την ημερομηνία επίσκεψης και την διεύθυνση του με την είσοδο του στον κλινικό χώρο.

### 2. Ποιός άλλος δηλώνεται εάν ο ασθενής συνοδεύεται;

Ουδείς άλλος ακόμη και αν παρευρίσκεται στο χώρο εξέτασης.

### 3. Σε περίπτωση εξέτασης ασθενών κατ' εντολή Εταιρείας στην οποία εργάζονται, με αμοιβή καταβαλλόμενη από αυτήν, καταχωρούνται στο βιβλίο ασθενών;

Καταχωρούνται με τα στοιχεία της Εταιρείας και η Α.Π.Υ. εκδίδεται στο όνομα της Εταιρείας κατά τον χρόνο είσπραξης της.

ΕΓΚ. ΥΠ. ΟΙΚ. 1034881/302/20-4-2000

### 4. Οδοντίατρος με σύμβαση έργου σε ασφαλιστικό ταμείο, όταν δέχεται στο ιατρείο του ασθενείς καταχωρούνται;

- Με αμοιβή - καταχωρούνται
- Χωρίς αμοιβή - δεν καταχωρούνται

### 5. Σε παροχή υπηρεσιών που διαρκούν πότε καταχωρείται ο ασθενής;

Με την πρώτη επίσκεψη καταχωρούνται με τη σημείωση «συνεχίζονται οι επισκέψεις», σημειώνεται η ημερομηνία έναρξης και όταν ολοκληρωθεί η υπηρεσία συμπληρώνεται δίπλα στην ημερομηνία έναρξης, η ημερομηνία λήξης, όπως το παρακάτω παράδειγμα.

ΒΙΒΛΙΟ ΑΣΘΕΝΩΝ							
Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	Κ/Α ΚΑΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΠΙΣΚΕΨΗΣ	ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ	ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
α1	Πρώτη επίσκεψη χωρίς αμοιβή	Ιστρού 125, Αθήνα			πρώτη επίσκεψη		έλεγχος
α1	Δεύτερη επίσκεψη ενταμίευση χωρίς αμοιβή	Ιστρού 125, Αθήνα			πρώτη επίσκεψη		έλεγχος
β	Παρακολούθηση πριν τη θεραπεία	Πεντέλης 164, Παρνασσά			πρώτη έναρξης	πρώτη λήξης	συνεχίζονται οι επισκέψεις - έλεγχος
γ1	Ασθενής σε ορθοδοντική θεραπεία	Γαμπούδα 3, Ρέθυμνο			πρώτη έναρξης	πρώτη λήξης	συνεχίζονται οι επισκέψεις - υπηρεσίες ορθοδοντικής
γ3	Ασθενής σε θεραπεία που έχει εμφιαστεί μέχρι 31/12/2002	Γαμπούδα 3, Ρέθυμνο			Δεν γίνεται καταχώρηση (βλ. πρόταση 3) εκκ. 3	πρώτη λήξης	συνεχίζονται οι επισκέψεις - υπηρεσίες ορθοδοντικής
δ1	Ασθενής σε φάση συγκράτησης με ή χωρίς μηχανισμό	Πολυτεχνείου 693, Πειραιάς					
δ2	Ασθενής σε φάση συγκράτησης με ή χωρίς μηχανισμό	Πολυτεχνείου 693, Πειραιάς			ΔΟΡΕΑΝ ή ανάλογα παραστατικό		υπηρεσίες ορθοδοντικής
ε	Ασθενής σε θεραπεία που δεν θα ζητηθεί αμοιβή	Διακού 220, Κάλυμνος			ΔΟΡΕΑΝ	πρώτη έναρξης	συνεχίζονται οι επισκέψεις - υπηρεσίες ορθοδοντικής
στ	Ασθενής που δεν εκπαιδεύεται τις οικονομικές υποχρεώσεις του	Κυριέλης 852, Βόλος			ΔΟΡΕΑΝ	πρώτη έναρξης	συνεχίζονται οι επισκέψεις - υπηρεσίες ορθοδοντικής
ζ	Ασθενής καλωμένο συνοδούλου για έκτακτη επίσκεψη	Μητροπόλεως 432, Θεσσαλονίκη			ΔΟΡΕΑΝ	πρώτη επίσκεψη	εξέταση για εμπρόθεση συνοδούλου

### 6. Επιτρέπεται να τον καταχωρώ σε κάθε επίσκεψη του στο οδοντιατρείο μου;

Ναι, εάν το θέλω αν και οι ενδιάμεσες επισκέψεις δεν απαιτείται να καταχωρούνται.

### 7. Σε περίπτωση εξέτασης για μελλοντική οδοντιατρική υπηρεσία και όταν δεν υπάρχει αμοιβή τι απόδειξη παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) εκδίδω;

Δεν εκδίδεται Α.Π.Υ. «δωρεάν», αλλά σημειώνεται η ένδειξη «έλεγχος» στην στήλη «Παρατηρήσεις».

### 8. Αν παραταθούν οι επισκέψεις ως παρακολούθηση ή παραπομπή σε άλλο οδοντίατρο κ.λ.π. πως καταχωρούνται αυτές;

Το στάδιο μετά την πρώτη ή τις πρώτες επισκέψεις «ελέγχου» του ασθενή, αντιμετωπίζεται ως παροχή υπηρεσίας που διαρκεί με την παρατήρηση «συνεχίζονται οι επισκέψεις - έλεγχος», εφόσον δεν λαμβάνεται αμοιβή από τον/την ασθενή.

**9. Στην παραπάνω περίπτωση εφόσον καταβληθούν χρήματα, εκδίδεται Α.Π.Υ.;**

Ναι. Στην ίδια καταχώρηση σημειώνεται ο **αύξων αριθμός** και **το ποσό** του εκδιδόμενου παραστατικού (Α.Π.Υ.) εντός της επόμενης ημέρας της έκδοσης.

**10. Εάν η είσπραξη αμοιβής με έκδοση της αντίστοιχης Α.Π.Υ. μιας υπηρεσίας που αφορά περισσότερες από μία καταχωρήσεις - επισκέψεις ασθενή που δηλώνεται;**

Αναγράφεται η συγκεκριμένη Α.Π.Υ. σε όλες τις καταχωρήσεις στο βιβλίο ασθενών που αντιστοιχούν στην αμοιβή αυτή.

**11. Πόσες δωρεάν αποδείξεις μπορώ να εκδώσω σε μία οικονομική χρήση;**

Δεν τίθεται όριο έκδοσης αποδείξεων «δωρεάν», αλλά για να γίνει δεκτό ως πραγματικό γεγονός, κρίνεται από τον αρμόδιο έλεγχο.

**12. Εάν εκδώσω για μία οδοντιατρική πράξη περισσότερες από μία Α.Π.Υ. και ο διαθέσιμος χώρος δεν επαρκεί, τι κάνω;**

Δύναμαι να τροποποιήσω την γραμμογράφηση του βιβλίου επίσκεψης ασθενών, αρκεί να προκύπτουν από αυτό όλα τα δεδομένα δηλαδή το ονοματεπώνυμο του ασθενή, η χρονολογία επίσκεψης και η διεύθυνσή του, κ.λ.π. Εφόσον χρησιμοποιείτε βιβλίο με προεκτυπωμένους τίτλους, μπορείτε να τροποποιήσετε τους τίτλους που αναφέρονται σε προαιρετικό περιεχόμενο και στη θέση αυτή να καταχωρούνται η αύξοντες αριθμοί και αξίες των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που εκδίδονται (βλέπε παράδειγμα συμπλήρωσης βιβλίου στη σελίδα 3).

ΕΓΚ. ΥΠ. ΟΙΚ. 1017028/204/0015/18-3-2003

**13. Πόσο χρόνο υποχρεούμαι να διατηρώ το βιβλίο ασθενών;**

Το βιβλίο επίσκεψης ασθενών, που τηρούν οι οδοντίατροι, διατηρείται έξι χρόνια από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, της οποίας οι καταχωρήσεις περιλαμβάνονται σε αυτό, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 21 § 2 του Κ.Β.Σ.

**14. Ποια είναι τα υποχρεωτικά στοιχεία που πρέπει να συμπληρώνω κατά την έκδοση Α.Π.Υ.;**

Τα δεδομένα που απαιτούνται υποχρεωτικά από τις διατάξεις του άρθρου 13 § 2 εδάφια β' και γ' του Κ.Β.Σ. είναι: «... το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, το ποσό της αμοιβής αριθμητικώς, καθώς και ολογράφως όταν αυτή εκδίδεται χειρόγραφα. Επί παροχής υπηρεσιών χωρίς αμοιβή στην απόδειξη αναγράφεται η ένδειξη «δωρεάν»...».

Π.Δ. 186/1992

**15. Σε ποιες περιπτώσεις έχω υποχρέωση να εκδώσω θεωρημένες Α.Π.Υ.;**

Θεωρημένες εκδίδονται οι αποδείξεις για συναλλαγές που δεν καταχωρούνται στο πρόσθετο βιβλίο επίσκεψης ασθενών οι οποίες αφορούν κυρίως:

Υπηρεσίες που παρέχονται εκτός ιατρείου (π.χ. σε κλινικές, ιατρικά κέντρα, συλλόγους, σχολεία κ.λ.π.)

Υπηρεσίες σε ασφαλισμένους των διαφόρων ασφαλιστικών ταμείων (Δημόσιο, ΙΚΑ, ΤΕΒΕ κ.α.) για τις οποίες οι Α.Π.Υ. εκδίδονται προς τα ασφαλιστικά ταμεία.

**16. Πότε εκδίδω Α.Π.Υ. σε μια μικρής διάρκειας οδοντιατρική πράξη (π.χ. ενδοδοντική θεραπεία);**

Ο χρόνος απόκτησης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο παρασχεθήκαν οι υπηρεσίες από τον οδοντίατρο. Άρα μόλις τελειώσει η υπηρεσία εκδίδω την αντίστοιχη απόδειξη, ασχέτως αν θα καταβληθεί η συμφωνηθείσα αμοιβή μου από τον/την ασθενή.

Άρθρο 6 §9, Ν. 3842

**17. Εάν τελειώσω την παραπάνω οδοντιατρική υπηρεσία τον Ιανουάριο της επόμενης χρονιάς (δηλαδή η υπηρεσία μου αρχίζει τον Δεκέμβριο 2010 και ολοκληρώνεται αρχές του 2011) τότε εκδίδω Α.Π.Υ.;**

Στην περίπτωση αυτή, αν και η οδοντιατρική υπηρεσία αφορά δύο διαφορετικές οικονομικές χρήσεις εκδίδω Α.Π.Υ. στο τέλος της εργασίας, δηλαδή στις αρχές του 2011, ανεξάρτητα εάν παρείχα υπηρεσίες σε δύο διαφορετικά οικονομικά έτη.

Άρθρο 6 §9, Ν. 3842

**18. Εάν πρόκειται για ορθοδοντική θεραπεία ή άλλη παροχή οδοντιατρικών υπηρεσιών μεγάλης διάρκειας τότε εκδίδω Α.Π.Υ.;**

Εφόσον ο χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που καθίσταται απαιτητό κάθε επί μέρους τμήμα της αμοιβής για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε εκδίδω τόσες αποδείξεις όσες και οι οικονομικές χρήσεις που εκτείνεται η εργασία μου. Εάν δηλαδή η εργασία μου εξελίχθηκε από το 2010 έως και το 2011 θα εκδοθούν δύο τουλάχιστον Α.Π.Υ., μία για κάθε οικονομικό έτος, ασχέτως αν θα καταβληθεί η συμφωνηθείσα αμοιβή μου.

Άρθρο 6 §9, Ν. 3842

**19. Εάν δεν καταβληθεί η αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών μου ενώ ο ασθενής έχει την Α.Π.Υ. πως μπορώ να κατοχυρωθώ και να διεκδικήσω την αμοιβή μου;**

Το Υπουργείο Οικονομικών δεν έχει μέχρι σήμερα εκδώσει ερμηνευτική εγκύκλιο που να αφορά συγκεκριμένη διαδικασία έκδοσης Α.Π.Υ. από τον Οδοντίατρο - Ορθοδοντικό. Μια έγγραφη συμφωνία, υπό μορφή «ιδιωτικού συμφωνητικού παροχής έργου», αντίγραφο του οποίου θα κατατίθεται στην οικία Δ.Ο.Υ. του θεράποντος Οδοντίατρου κατοχυρώνει το ύψος της συμφωνηθείσας αμοιβής κ.λ.π. για την συγκεκριμένη υπηρεσία υγείας που παρασχέθηκε στον/στην ασθενή και δεν τίθεται υπό νομική αμφισβήτηση.

**20. Όταν εργάζομαι στο Δημόσιο ή σε Ν.Π.Δ.Δ. τότε εκδίδω Α.Π.Υ.;**

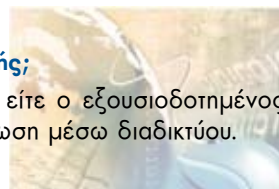
Κατ' εξαίρεση, για τους ελεύθερους επαγγελματίες που αποκτούν εισόδημα από παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., χρόνος κτήσης του εισοδήματος τους θεωρείται ο χρόνος είσπραξής τους.

Άρθρο 6 §9, Ν. 3842

**21. Που μπορώ να υποβάλλω την φορολογική μου δήλωση στο εξής;**

Από το οικονομικό έτος 2011 και μετά είτε ο Οδοντίατρος είτε ο εξουσιοδοτημένος φοροτεχνικός του είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν τη δήλωση μέσω διαδικτύου.

Άρθρο 8 §6, Ν. 3842



**22. Υπάρχουν κάποιες εκπτώσεις ή απαλλαγές στο φόρο εισοδήματος μου;**

- Στο συνολικό ποσό του φόρου που καταβάλλεται εφάπαξ μέσα στην προθεσμία παρέχεται έκπτωση 1,5%. Όταν η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου παρέχεται επιπλέον έκπτωση 1,5 % και μέχρι του ποσού των 118 €.

Άρθρο 8, Ν. 3842

- Απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος τα κέρδη μέχρι 30.000 €, από την άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος, όσων υποβάλλουν δήλωση έναρξης εργασιών για πρώτη φορά, για το έτος της έναρξης και για τα δύο επόμενα έτη, εφόσον ο Οδοντίατρος δεν έχει συμπληρώσει το 35ο έτος



της ηλικίας του. Ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται μετά την 1/1/2010.

Άρθρο 69 §1, Ν. 3842

- Ανάλογα με τον αριθμό τέκνων αυξάνει το αφορολόγητο ποσό, όπως εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα:

Αφορολόγητο ποσό ανά τέκνο		Συνολικό αφορολόγητο*
με 1 τέκνο	1.500	13.500
με 2 τέκνα	3.000	15.000
με 3 τέκνα	11.500	23.500
με 4 τέκνα	13.500	25.500

\*Για τα αφορολόγητα ποσά άνω των 12.000 €, δεν απαιτούνται επιπλέον αποδείξεις

- Με την προσκόμιση αποδείξεων του έτους 2010 δημιουργείται αφορολόγητο ποσό ανάλογο με το ύψος των κατατεθειμένων αποδείξεων έως συνολικού ποσού 12.000 €. Για τις πρώτες 12.000 € ατομικού εισοδήματος απαιτούνται το 10% του εισοδήματος σε αποδείξεις δηλαδή αποδείξεις 1.200 €. Για τις επόμενες 36.000 € ατομικού εισοδήματος (από 12.001 € έως 48.000 €) απαιτούνται το 30% του εισοδήματος ( $36.000€ \times 30\% = 10.800 €$ ) δηλαδή αποδείξεις 10.800 €. Όποιος προσκομίζει μεγαλύτερης αξίας αποδείξεις και μέχρι 15.000 € ατομικά ή 30.000 € οικογενειακά θα έχει μείωση φόρου ακόμη 10% για τη διαφορά μέχρι 3.000 € αποδείξεων, δηλαδή επιπλέον έκπτωση μέχρι 300 € φόρου.

Αποδείξεις που προσκομίζονται ανάλογα με το εισόδημα

Εισόδημα	Δαπάνες	Εισόδημα	Δαπάνες	Εισόδημα	Δαπάνες	Εισόδημα	Δαπάνες	Εισόδημα	Δαπάνες
6.000		15.000	2.100	24.000	4.800	33.000	7.500	42.000	10.200
7.000	700	16.000	2.400	25.000	5.100	34.000	7.800	43.000	10.500
8.000	800	17.000	2.700	26.000	5.400	35.000	8.100	44.000	10.800
9.000	900	18.000	3.000	27.000	5.700	36.000	8.400	45.000	11.100
10.000	1.000	19.000	3.300	28.000	6.000	37.000	8.700	46.000	11.400
11.000	1.100	20.000	3.600	29.000	6.300	38.000	9.000	47.000	11.700
12.000	1.200	21.000	3.900	30.000	6.600	39.000	9.300	48.000	12.000
13.000	1.500	22.000	4.200	31.000	6.900	40.000	9.600		
14.000	1.800	23.000	4.500	32.000	7.200	41.000	9.900		

### 23. Μέχρι ποίου ύψους οδοντιατρικές αμοιβές μπορώ να δεχθώ σε μετρητά;

Από 1ης Απριλίου 2011 για Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 1.500 € και άνω, που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες τους, μέσω τράπεζας, με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγές. Από 1/1/2011 το ποσό που αφορά τραπεζικές συναλλαγές από 3.000 € θα γίνει 1.500 €.

Άρθρο 20, Ν. 3842



### 24. Μέχρι ποίου ύψους αγορές μπορώ να πραγματοποιήσω για το οδοντιατρείο μου με μετρητά;

Από 1ης Απριλίου 2011 για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 3.000 € και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτου εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιολογίων στην οποία αναγράφονται τα

στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών.



Ακόμη θα πρέπει να ενημερώνω την Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών για την παραπάνω συναλλαγή.

Άρθρο 19, Ν. 3842

## 25. Έχω ευθύνη σαν παραλήπτης εικονικού ή ανακριβούς τιμολογίου;

- Ναι, το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει και ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου κατά τα οριζόμενα στην § 9 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ., και οφείλει, να επιβεβαιώνει από ηλεκτρονική βάση δεδομένων της Γ. Γ. Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπ. Οικονομικών την ακρίβεια των στοιχείων, καθώς και τη φορολογική συνέπεια του αντισυμβαλλόμενου εκδότη, για φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας άνω των 3.000 €.

Άρθρο 20 §4, Ν. 3842

- Το πρόστιμο για τη λήψη εικονικών στοιχείων στο διπλάσιο της αξίας του φορολογικού στοιχείου παραμένει σε ισχύ μετά την απόρριψη αιτήματος κατάργησης του προστίμου από το Στ. Ε. (2402/2010 του Β' τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας)



## 26. Η υπηρεσία που διενεργεί το φορολογικό έλεγχο έχει δικαιοδοσία και δυνατότητα ελέγχου σε ασφαλιστικά θέματα;

Ναι, η υπηρεσία που διενεργεί το φορολογικό έλεγχο, τακτικό ή προσωρινό, υποχρεούται, αμέσως μετά την ολοκλήρωσή του, να ενημερώσει τον αρμόδιο ασφαλιστικό οργανισμό σχετικά με την απόδοση ή μη των ασφαλιστικών εισφορών.



## 27. Έχω την δυνατότητα να αρνηθώ την επιβολή προστίμου κατά την διάρκεια ελέγχου;

Όχι. Όταν τα ελεγκτικά όργανα κατά τη διάρκεια διενέργειας ελέγχου στην επαγγελματική εγκατάσταση του Οδοντίατρου διαπιστώσουν τις ακόλουθες παραβάσεις:

- μη επίδειξη των πρόσθετων βιβλίων
- μη καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία
- μη έκδοση Α.Π.Υ.

συντάσσουν έκθεση ελέγχου και εκδίδουν απόφαση επιβολής προστίμου την οποία επιδίδουν άμεσα στον υπόχρεο.

Άρθρο 81 §1, Ν. 3842



## 28. Έχω τη δυνατότητα σε περίπτωση ελέγχου να μην αποδεχθώ το ύψος των προστίμων και φόρου που μου καταλογίζονται;



Σε περίπτωση διακανονισμού με τη Δ.Ο.Υ. η διοικητική επίλυση της διαφοράς διενεργείται αν καταβληθεί εφάπαξ το 50% του επιβαλλόμενου προστίμου. Όταν δεν επιτευχθεί διοικητική επίλυση της διαφοράς με τη Δ.Ο.Υ. και ασκείται προσφυγή στα δικαστήρια για φορολογικές διαφορές αυξάνεται το ποσοστό προβεβαίωσης από 25% στο 50% του αμφισβητούμενου κύριου φόρου, & λοιπών συμβεβαιουμένων με αυτό φόρων και τελών. Αυτή η διάταξη πρακτικά

ισοδυναμεί με κατάργηση της δυνατότητας του φορολογούμενου να προσφύγει στην Δικαιοσύνη. Στα πρόστιμα σε περίπτωση δικαστικής προσφυγής παραμένει στο 25%.

## 29. Υπάρχει η δυνατότητα να ανασταλεί η λειτουργία του οδοντιατρείου και πότε;

- Ναι, για 1 μήνα. Σε περίπτωση α) παρεμπόδισης διενέργειας φορολογικού ελέγχου με χρησιμοποίηση βίας ή απειλής κατά των ελεγκτικών οργάνων ή διαπιστώνεται β) από διαφορετικούς φορολογικούς ελέγχους η επανάληψη, μέσα στην ίδια ή την επόμενη χρήση, της μη έκδοσης ή της ανακριβούς έκδοσης του προβλεπόμενου από τον Κ.Β.Σ. στοιχείου, γ) από τον ίδιο φορολογικό έλεγχο η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση του προβλεπόμενου κατά τα ανωτέρω στοιχείου για τρεις (3) διαφορετικές συναλλαγές.

Άρθρο 76 §1, Ν. 3842

- Αν επαναληφθεί μία από τις παραβάσεις που αναφέρονται στα προηγούμενα εδάφια εντός 3 ετών από την έκδοση της απόφασης αναστολής λειτουργίας.
- Ναι, για μέχρι 6 μήνες σε περίπτωση που ο Οδοντίατρος είναι υπότροπος σε μία από τις παραβάσεις που αναφέρονται παραπάνω εντός 3ετίας από την έκδοση της απόφασης αναστολής λειτουργίας του Οδοντιατρείου.

Άρθρο 76 §1, Ν. 3842



## 30. Τι έχει αλλάξει σε θέματα προσωπικού του οδοντιατρείου;

- Από 1ης Ιουλίου 2011 οι δαπάνες μισθοδοσίας δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση αν δεν έχουν εξοφληθεί μέσω επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών ή επιταγών

Άρθρο 11 §1, Ν. 3842

Άρθρο 40 §2, Ν. 3863

- Επίσης, η είσπραξη των ασφαλιστικών εισφορών διενεργείται αποκλειστικά μέσω τραπεζικού συστήματος ή Ε.Λ.Τ.Α.

Άρθρο 40 §1, Ν. 3863



## 31. Ποιες κατηγορίες μπορώ να χρησιμοποιήσω στην ανάλωση κεφαλαίου για λόγους «πόθεν έσχες»;

- Ανάλωση κεφαλαίου είναι δηλωμένα εισοδήματα ή νόμιμα απαλλαχθέντα από φόρο μείον εκπιπόμενες δαπάνες των άρθρων 16 & 17 του Κ.Φ.Ε. ή αν είναι μικρότερες των 3.000 € για άγαμο και 5.000 € για συζύγους, τότε οι συνολικά εκπιπόμενες δαπάνες δεν μπορεί να είναι κατώτερες των 3.000 € & 5.000 € αντίστοιχως.

Άρθρο 3 §7, Ν. 3842

- Περιλαμβάνονται εισοδήματα ή δαπάνες του επισυναπτόμενου πίνακα:

Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών		
Εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από φόρο	ΜΕΙΟΝ	Αντικειμενικές δαπάνες & δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, ανεξάρτητα αν δεν προσδιορίζουν φορολογητέο εισόδημα. Αν δεν υπάρχουν αντικειμενικές δαπάνες ή είναι μικρότερες από 3.000 € για άγαμο και 5.000 € για συζύγους, το ποσό που αφαιρείται είναι 3.000 € & 5.000 € αντίστοιχα
Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα		
Χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων		
Εισαγωγή συναλλάγματος		
Δάνεια		
Δωρεά ή γονική παροχή		



Όνοματεπώνυμο: \_\_\_\_\_ Α.Φ.Μ.: \_\_\_\_\_  
 Διεύθυνση: \_\_\_\_\_ Δ.Ο.Υ.: \_\_\_\_\_

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ		ΠΩΛΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ / ΜΕ ΕΛΛΗΘ. ΤΡΟΠΟ		ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		ΕΞΑΤΙΘΗ ΣΥΝΑΜΜΑΤΙΑΣ		ΑΛΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 1		ΣΥΝΟΛΟ 1	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΩΣΗΚΕ	
	ΥΠΟΚΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΥΠΟΚΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΥΠΟΚΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΥΠΟΚΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΥΠΟΚΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΥΠΟΚΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΙΟΥ		ΥΠΟΚΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΙΟΥ
2010															
2009															
2008															
2007															
2006															
2005															
2004															
2003															
2002															
2001															

ΜΕΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 16, 17, 2238/94

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΤΕΚΜ. ΜΙΣΘΩΜΑ ΑΠΟ ΨΑΧΚΑΤΟΚΗΛΗ		ΤΕΚΜ. ΔΑΠΑΝΗ ΟΙΧΗΜ. ΣΚΑΦΩΝ ΚΤΛ.		ΑΓΟΡΑ / ΜΙΣΘΩΣΗ ΟΙΚΗΜΑΤΩΝ		ΑΓΟΡΑ / ΜΙΣΘΩΣΗ ΠΛΟΙΩΝ ΚΑΠ		ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ & ΑΝΕΡΓΗΤΗ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ		ΑΓΟΡΕΣ ΓΟΝΙΚΩΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΚΑΠ		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΑΝΕΙΩΝ		ΕΛΛΗΣΤΟ ΠΟΣΟ ΔΑΒΩΣΗΣ		ΣΥΝΟΛΟ (2)
	ΥΠΟΚΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΥΠΟΚΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΥΠΟΚΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΥΠΟΚΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΥΠΟΚΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΥΠΟΚΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΥΠΟΚΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΙΟΥ			
2010																	
2009																	
2008																	
2007																	
2006																	
2005																	
2004																	
2003																	
2002																	
2001																	

ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ	
ΜΕΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ (2)	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣ ΑΝΑΛΩΣΗ	

- Επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών μπορώ να κάνω για όσα χρόνια έχω δηλωμένα και νόμιμα εισοδήματα που προκύπτουν από τα έντυπα Ε1 των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας.

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Διατηρώ τα έντυπα Ε1 εσαεί γιατί οι Δ.Ο.Υ. δεν τηρούν αρχείο των κατατεθειμένων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος πέραν των τελευταίων χρόνων.

### 32. Έχει αλλάξει ο υπολογισμός της αυτοπεραίωσης για το οικονομικό έτος 2011;

Ναι, ο τρόπος υπολογισμού της αυτοπεραίωσης έχει τροποποιηθεί επί το δυσμενέστερο για τα εισοδήματα του 2011. Η διαφορά είναι, ότι ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους καθορίζει μόνο ως προς το ποιος θα μπει στη διαδικασία της αυτοπεραίωσης πλέον. Από τη στιγμή, που τα καθαρά κέρδη είναι μειωμένα από το 50% ή το 45% για το Οδοντιατρείο χωρίς προσωπικό ή με προσωπικό αντίστοιχα, τότε ο υπολογισμός των εξωλογιστικά προσδιορισμένων εισοδημάτων υπολογίζεται βάσει μαθηματικού τύπου που αυξάνει σημαντικά το φόρο που καλούμαστε να πληρώσουμε. Ακολουθούν δύο (2) παραδείγματα για καλύτερη κατανόηση της διαδικασίας της αυτοπεραίωσης στο εξής:

#### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΕΙΟΥ ΜΕ ΒΟΗΘΟ

Οδοντίατρος με βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ με βοηθό, για την οποία προβλέπεται συντελεστής καθαρών αμοιβών (ΜΣΚΚ) 45%, εμφανίζει στα βιβλία της ακαθάριστες αμοιβές 100.000 € και δαπάνες εκπιπόμενες φορολογικά 60.000 €, οπότε τα φορολογητέα καθαρά κέρδη της ανέρχονται σε 40.000 €. Τα καθαρά κέρδη της προσδιορίζονται ως εξής:

Έσοδα 100.000 €

Έξοδα 60.000 €

**Λογιστικά καθαρά κέρδη (Φ.Ε.): ..... 40.000 €**

**Αυτοπεραίωση χρήσης 2009 (ΜΣΚΚ 45%): 45.000 €**

**Αυτοπεραίωση χρήσης 2010 ΦΕ: ..... 49.090 €**

$60.000 * 100 / 100 - 45 = 109.090,9 * 45\%$



Η οδοντίατρος θα φορολογηθεί για 49.090 € κέρδη, και όχι για 40.000 € (αύξηση 22,72%), που προκύπτει βάση του λογιστικού προσδιορισμού, εφ' όσον θέλει να περαιώσει τη χρήση.

### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΕΙΟΥ ΧΩΡΙΣ ΒΟΗΘΟ

Οδοντίατρος με βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ χωρίς βοήθό, για τον οποίο προβλέπεται συντελεστής καθαρών αμοιβών (ΜΣΚΚ) 50%, εμφανίζει στα βιβλία του ακαθάριστες αμοιβές 100.000 € και δαπάνες εκπιπόμενες φορολογικά 60.000 €, οπότε τα φορολογητέα καθαρά κέρδη του ανέρχονται σε 40.000 €. Σ' αυτήν την περίπτωση τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται ως εξής:

Έσοδα 100.000 €

Έξοδα 60.000 €

**Λογιστικά καθαρά κέρδη (Φ.Ε.): ..... 40.000 €**

**Αυτοπεραίωση χρήσης 2009 (ΜΣΚΚ 50%): 50.000 €**

**Αυτοπεραίωση χρήσης 2010 ΦΕ: ..... 60.000 €**

$60.000 * 100 / 100 - 50 = 120.000 * 50\%$

Ο οδοντίατρος θα φορολογηθεί για 60.000 € κέρδη, και όχι για 40.000 € αύξηση 50%, που προκύπτει βάση του λογιστικού προσδιορισμού, εφ' όσον θέλει να περαιώσει τη χρήση.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ II: Ασφαλιστικά θέματα

### 33. Τι σημαίνει για την σύνταξή μου η νέα ασφαλιστική μεταρρύθμιση;



Πολύ απλά η σύνταξη διαμορφώνεται από δύο μέρη, την βασική και την αναλογική. Η βασική σύνταξη καταβάλλεται από το 2015 από το κράτος, με εξαίρεση το ΤΣΑΥ και δύο άλλα ταμεία που την καταβάλλουν τα ίδια (η βασική σύνταξη αντικαθιστά την συνεισφορά του κράτους στην τριμερή χρηματοδότηση) και το

αναλογικό μέρος που χορηγείται από το ασφαλιστικό μας ταμείο. Συνδέεται και εξαρτάται πλέον ως προς την ετήσια αύξηση της με τον δείκτη τιμών καταναλωτή από 1/1/2014, την διαμόρφωση του ακαθάριστου εθνικού προϊόντος (Α.Ε.Π.) και υπόκειται σε αναλογιστικές μελέτες δημογραφικών εξελίξεων για τον ανακαθορισμό (βλέπε αύξηση) των ορίων ηλικίας. Τέλος, διαμορφώνεται και από τις κρατήσεις υπέρ ΛΑΦΚΑ με εφαρμογή των κρατήσεων από 1/8/2010.

### 34. Πότε αλλάζουν τα όρια συνταξιοδότησης και πως;

- Για όσους θεμελιώνουν δικαίωμα σύνταξης μέχρι 31/12/2010 τα όρια συνταξιοδότησης παραμένουν τα ίδια, δηλαδή  
με 35 έτη ασφάλισης και 60 ετών άνδρες  
με 35 έτη ασφάλισης και 58 ετών γυναίκες  
με 37 έτη ασφάλισης χωρίς όριο ηλικίας  
είτε με προσμέτρηση πλασματικού χρόνου αρκεί μέχρι 31/12/2013 να υποβάλλουν αίτηση αναγνώρισης του πλασματικού χρόνου.  
Άρθρο 10, §18, Ν. 3863
- Μετά την 1/1/2011 τα όρια ηλικίας και έτη εργασίας αλλάζουν ως εξής:  
Άνδρες με 35 έτη ασφάλισης & ηλικία 60 ετών:  
αυξάνεται ο χρόνος ασφάλισης κατά 1 έτος από το 2011 για κάθε επόμενο έτος μέχρι τη συμπλήρωση 40 ετών ασφάλισης

	Έτη ασφάλισης	Όριο ηλικίας
2011	36	60
2012	37	60
2013	38	60
2014	39	60
2015	40	60

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:** Ασφαλισμένος συμπληρώνει 35 έτη ασφάλισης το 2013 και έχει ηλικία 59 ετών. Το 2013 απαιτούνται για συνταξιοδότηση 38 έτη ασφάλισης και ηλικία 60 ετών, οπότε ο ασφαλισμένος θα συνταξιοδοτηθεί το 2016, οπότε και συμπληρώνει τις ανωτέρω προϋποθέσεις, (ήτοι 38 έτη ασφάλισης και ηλικίας 60) παρόλο που εκείνο το έτος απαιτούνται 40 έτη ασφάλισης.

Γυναίκες με 35 έτη ασφάλισης & ηλικία 58 ετών:  
αυξάνεται ο χρόνος ασφάλισης κατά 1 έτος για κάθε επόμενο έτος μέχρι τη συμπλήρωση 40 ετών ασφάλισης & το ανωτέρω όριο ηλικίας συνταξιοδότησης αυξάνεται από 1.1.2012 κατά 1 έτος για κάθε επόμενο έτος μέχρι το 60ο.

	Έτη ασφάλισης	Όριο ηλικίας
2011	36	58
2012	37	59
2013	38	60
2014	39	60
2015	40	60

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:** Ασφαλισμένη συμπληρώνει 35 έτη ασφάλισης το 2014 και έχει ηλικία 58 ετών. Το 2014 απαιτούνται για συνταξιοδότηση 39 έτη ασφάλισης και ηλικία 60 ετών, οπότε η ασφαλισμένη θα συνταξιοδοτηθεί το 2018, οπότε και συμπληρώνει τις ανωτέρω προϋποθέσεις (ήτοι 39 έτη ασφάλισης και ηλικία 60), παρόλο που εκείνο το έτος απαιτούνται 40 έτη ασφάλισης.

Για τους ασφαλισμένους ΤΣΑΥ που θεμελιώνουν δικαίωμα συνταξιοδότησης μετά την 1/1/2011 τα παραπάνω όρια μπορεί να είναι χρόνια πραγματικής εργασίας ή με προσμέτρηση πλασματικού χρόνου ασφάλισης.

### 35. Ποιοι είναι πλασματικοί χρόνοι ασφάλισης που μπορώ να αγοράσω;

Υπάρχουν 13 είδη πλασματικού χρόνου ασφάλισης:

- στρατιωτική υπηρεσία (μέχρι 3 έτη)
- γονική άδεια ανατροφής παιδιών ( εισφ. ΙΚΑ)
- σπουδών για την απόκτηση ενός μόνο πτυχίου ανώτατης σχολής της ημεδαπής ή αλλοδαπής (20% επί του 25πλάσιο ΗΑΕ)
- μαθητεία (1 έτος- 20%)
- ανεργία (1 έτος- 20%)
- επιδότηση ασθενείας (1 έτος)
- επιδότησης τακτικής ανεργίας



- χρόνος απεργίας
- εκπαιδευτική άδεια (2 έτη)
- κύηση και λοχεία
- χρόνος δραστηριότητας πριν εγγραφεί σε επαγγελματικά μητρώα (5 έτη)
- πλασματικός χρόνος άρθρου 141 Ν. 3655/08
- χρόνος σπουδών σε επαγγελματικές σχολές ημεδαπής

Άρθρο 10, Ν. 3863

### 36. Με ποια κριτήρια θα επιλέξω έναν ή περισσότερους από τους παραπάνω;

Υπάρχουν τρεις κατηγορίες πλασματικού χρόνου ασφάλισης:

- α) χρόνος που αυξάνει το ποσό της σύνταξης
- β) χρόνος που αυξάνει τα χρόνια εργασίας για θεμελίωση συνταξιοδοτικού δικαιώματος
- γ) χρόνος που αυξάνει και τα δύο (π.χ. σπουδές, στρατιωτική θητεία)

Άρα επιλέγω εκείνο που με συμφέρει σε συνεργασία με το τίμημα που καλούμαι να καταβάλλω για κάθε έναν από πλασματικούς χρόνους και τη χρονική διάρκεια που μου προσφέρει π.χ. η στρατιωτική θητεία είναι μέχρι 3 έτη, αλλά μπορώ να «αγοράσω» τον πραγματικό χρόνο στρατιωτικής θητείας που έχω υπηρετήσει.

### 37. Μέχρι πόσα πλασματικά χρόνια δικαιούμαι και με ποιες προϋποθέσεις;

Δικαιούμαι τόσα χρόνια όσα επιτρέπονται ανάλογα με το έτος που θεμελιώνω συνταξιοδοτικό δικαίωμα:

- 4 έτη για θεμελίωση σύνταξης το 2011
- 5 έτη για θεμελίωση σύνταξης το 2012
- 6 έτη για θεμελίωση σύνταξης το 2013
- 7 έτη για θεμελίωση σύνταξης το 2014 και εφεξής

Άρθρο 10 §18, Ν. 3863

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Απαραίτητη προϋπόθεση για να μπορώ να αγοράσω πλασματικό χρόνο ασφάλισης και να αυξήσω τον πραγματικό χρόνο εργασίας μου είναι να έχω συμπληρώσει δώδεκα (12) έτη πραγματικής εργασίας τουλάχιστον.

### 38. Τι αλλάζει για τους νέους ασφαλισμένους μετά την 1-1-1993;

Για τους ασφαλισμένους οδοντίατρους μετά την 1-1-1993 θεμελιώνουν, όπως και οι παλαιότεροι συνάδελφοι, δικαίωμα συνταξιοδότησης με την συμπλήρωση 40 ετών ασφάλισης και του 60ου έτους της ηλικίας τους.

### 39. Υπάρχουν κατηγορίες ασφαλισμένων στο Τ.Σ.Α.Υ. που δεν αλλάζουν από 1-1-2011;

Υπάρχουν τρεις κατηγορίες ασφαλισμένων που παραμένουν ως έχουν πριν το Ν. 3863/2010

- Συνταξιοδότηση με 15 έτη ασφάλισης και ηλικία 65 ετών  
Η δυνατότητα των ασφαλισμένων, παλαιών και νέων, να συνταξιοδοτηθούν με τη συμπλήρωση 15 ετών ασφάλισης και ηλικία 65 ετών εξακολουθεί να ισχύει χωρίς τροποποίηση.
- Συνταξιοδότηση μπτέρων με ανίκανα τέκνα με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω  
Η διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 61 του Ν.3518/2006, όπως συμπληρώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 140 του Ν.3655/2008, εξακολουθεί να ισχύει για παλαιούς και νέους ασφαλισμένους.
- Συνταξιοδότηση συζύγων αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας 80% και άνω  
Η διάταξη της §4 του άρθρου 5 του Ν.3232/2004 εξακολουθεί να ισχύει, για παλαιούς και νέους ασφαλισμένους.

#### 40. Πως μπορώ να επιβαρυνθώ λιγότερο στην αγορά πλασματικού χρόνου;

- Για όσους θεμελιώνουν συνταξιοδοτικό δικαίωμα από 1.1.2011 μέχρι 1.1.2014 το ποσό για την εξαγορά του χρόνου της στρατιωτικής θητείας μειώνεται κατά 30%
- Για όσους θεμελιώνουν συνταξιοδοτικό δικαίωμα από 1.1.2015 και εφεξής το ανωτέρω ποσό μειώνεται κατά 50%.
- Με άμεση εξόφληση έχω 15% έκπτωση σε όλες τις κατηγορίες αγοράς πλασματικού χρόνου

#### 41. Είμαι «μονοσυνταξιούχος» του Ε.Τ.Α.Α. - Τ.Σ.Α.Υ. Μήπως θα πρέπει να σταματήσω να καταβάλω τις αυξημένες εισφορές;

Η κατηγορία «μονοσυνταξιούχου» του Τ.Σ.Α.Υ. δεν είναι μορφή επικουρικής σύνταξης ή επίδομα, για τα οποία σε ορισμένα ασφαλιστικά ταμεία θα καταβάλλονται αναλόγως των δυνατοτήτων των ταμείων, αλλά είναι προσαύξηση της κανονικής σύνταξης.

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ III: Εργασιακά θέματα

#### 42. Μέχρι ποια ημερομηνία τα ήδη αδειοδοτηθέντα οδοντιατρεία πριν την έναρξη της εφαρμογής του Π.Δ. 84/2001 δεν απαιτείται διαδικασία αδειοδότησης;

Η προθεσμία προσαρμογής των ιδιωτικών φορέων παροχής υπηρεσιών Π.Φ.Υ. που λειτουργούσαν πριν από την έναρξη εφαρμογής του διατάγματος Π. Δ. 84/2001 παρατείνεται αναδρομικά από 1/1/2009 και για διάστημα 18 μηνών από της δημοσίευσής του παρόντος δηλαδή, μέχρι 23/10/2011.

#### 43. Κάθε πότε οφείλω να ενημερώνω το βιβλίο εσόδων - εξόδων;

- Η ενημέρωση του χειρόγραφου βιβλίου εσόδων - εξόδων πραγματοποιείται εντός 15 ημερών από την λήξη του προηγούμενου μήνα, π.χ. τα παραστατικά του μηνός Ιανουαρίου 2011 θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί μέχρι 15/2/2011.
- Η ενημέρωση του μηχανογραφικού συστήματος πραγματοποιείται εντός 30 ημερών.

#### 44. Για πραγματικούς λόγους αδυναμίας τακτοποίησης του βιβλίου εσόδων - εξόδων υπάρχει δυνατότητα να ζητήσω παράταση ενημέρωσης;

Από 1η Ιουνίου του 2010 η παράταση του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων (μια φορά ανά έτος) μέχρι 50 ημέρες καθίσταται πια δυνατή με απλή γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. χωρίς να απαιτείται η έγκριση του όπως ίσχυε μέχρι σήμερα.

#### 45. Με ποιο τρόπο μπορώ να απασχολήσω βοηθητικό προσωπικό στο οδοντιατρείο μου;

- Μπορώ να απασχολήσω βοηθητικό προσωπικό με πλήρη απασχόληση, δηλαδή οκτώ (8) ώρες ημερησίως (εβδομάδα 40 ωρών) είτε ως υπάλληλο γραφείου (κωδικός ειδικότητας 419000) είτε ως βοηθό Οδοντιατρείου (κωδικός ειδικότητας ΙΚΑ 322500) με τις ίδιες οικονομικές απολαβές.
- Μπορώ να απασχολήσω βοηθητικό προσωπικό με εργασία μερικής απασχόλησης (λιγότερες από 8 ώρες) εφόσον κατά την κατάρτιση της σύμβασης εργασίας ή την πρόσληψη συμφωνηθεί με έγγραφη ατομική σύμβαση μεταξύ εργοδότη και απασχολούμενου.

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Η συμφωνία αυτή, εφόσον μέσα σε 8 ημέρες δεν γνωστοποιηθεί στην οικεία Επιθεώρηση Εργασίας, τεκμαίρεται ότι καλύπτει σχέση εργασίας με πλήρη απασχόληση (μετατρέπεται σε πλήρη απασχόληση).

**46. Έχει αλλάξει η νομοθεσία για την χορήγηση κανονικής άδειας του βοηθητικού προσωπικού;**

Όχι. Κάθε μισθωτός από την έναρξη της εργασίας του και μέχρι τη συμπλήρωση δώδεκα (12) μηνών συνεχούς απασχόλησης, δικαιούται να λάβει ποσοστό της επίσιας κανονικής άδειας με αποδοχές κατ' αναλογία με το χρόνο εργασίας που έχει συμπληρώσει στην ίδια επιχείρηση. Το ποσοστό αυτό υπολογίζεται με βάση επίσια άδεια, είκοσι (20) εργάσιμων ημερών, χωρίς να υπολογίζεται σε αυτές η ημέρα της εβδομάδας κατά την οποία δεν απασχολούνται οι μισθωτοί λόγω του εφαρμοζόμενου συστήματος εργασίας. Η άδεια αυτή επαυξάνεται κατά μια (1) εργάσιμη ημέρα για κάθε έτος απασχόλησης επιπλέον του πρώτου μέχρι και τις είκοσι δύο (22) εργάσιμες ημέρες αν εφαρμόζεται σύστημα πενήθμηρης εβδομαδιαίας εργασίας.

Ν. 3302/28-12-2004

**47. Υπάρχει δυνατότητα νόμιμης ελάφρυνσης στην αμοιβή του βοηθητικού προσωπικού;**

- Στην περίπτωση μερικής απασχόλησης υποχρεούμαι να καταβάλλω ως ελάχιστη αμοιβή, τόσα όγδοα του μισθού, όσες είναι και οι ώρες απασχόλησης του βοηθητικού προσωπικού συν τις εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ (οι οποίες είναι το 28,06% του μισθού) που και αυτές επιμερίζονται ανάλογα με τον χρόνο εργασίας.
- Με τα νέα μέτρα έχει αρθεί η υποχρέωση καταβολής ποσοστού επαύξησης (7,5%) της αμοιβής του προσωπικού όταν οι ώρες μερικής απασχόλησης ήταν λιγότερες των τεσσάρων (4) ωρών.
- Όταν ο Οδοντίατρος απασχολεί βοηθητικό προσωπικό α' βαθμού συγγένειας τότε καταβάλλει μειωμένες εργοδοτικές εισφορές και συγκεκριμένα οι μειωμένες εισφορές εργοδότη & εργαζόμενου είναι 21,43% και 12,22% επί του μηνιαίου μισθού αντί των 28,06% και 16% αντιστοίχως.
- Εκπονούνται παράλληλα διάφορα επιδοτούμενα προγράμματα του Ο.Α.Ε.Δ., όπως το πρόγραμμα «Τροποποιημένο πρόγραμμα επιχορήγησης 2.000.000 θέσεων πλήρους απασχόλησης με επιδότηση των εργοδοτικών εισφορών.....σε εργοδότες του ιδιωτικού τομέα» κατά το οποίο αφαιρούνται από τον/την Οδοντίατρο εργοδότη με έναν (1) απασχολούμενο το 75% των εργοδοτικών εισφορών (πληροφορίες: [www.oaed.gr](http://www.oaed.gr)).



**48. Απασχολώ προσωπικό αλλά υπάρχουν χρονικές περίοδοι που δεν έχω δυνατότητα πλήρους απασχόλησης όσο σε άλλες περιόδους. Μπορώ να μην επιβαρύνομαι με υπερωρίες για το προσωπικό μου και με ποια διαδικασία;**

- Εργαζόμενος με πλήρη απασχόληση επιτρέπεται για μία χρονική περίοδο (αυξημένης απασχόλησης) να απασχολείται μέχρι 2 ώρες/μέρα επιπλέον των 8 ωρών, υπό την προϋπόθεση ότι οι επιπλέον των 40 ωρών (ή του μικρότερου συμβατικού ωραρίου) αφαιρούνται από τις ώρες εργασίας άλλης περιόδου μειωμένης απασχόλησης.

Ν. 3846/2010

- Αν περιοριστούν οι δραστηριότητες του ο Οδοντίατρος μπορεί, αντί καταγγελίας της σύμβασης εργασίας, να επιβάλλει σύστημα εκ περιτροπής απασχόλησης στο ιατρείο του, η διάρκεια της οποίας δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει τους 9 μήνες στο ίδιο ημερολογιακό έτος.

Άρθρο 17 § 3, Ν. 3899

**49. Έχω απασχολήσει στο παρελθόν βοηθητικό προσωπικό αλλά λόγω κακής συνεργασίας έχω καταβάλλει στο παρελθόν αποζημιώσεις προκειμένου να διακόψω την συνεργασία. Προβλέπεται κάποια διαδικασία πρόσληψης με δοκιμαστική περίοδο χωρίς να δημιουργούνται οικονομικές υποχρεώσεις αποζημίωσης την περίοδο αυτή;**

- Ναι. Ανέκαθεν ίσχυε η πρόσληψη βοηθητικού προσωπικού με σχέση εργασίας ορισμένου χρόνου (δύο μήνες) σαν μια περίοδος προσαρμογής του νέου εργαζόμενου στο Οδοντιατρείο. Η λύση της συνεργασίας δεν δημιουργεί οικονομικές υποχρεώσεις για τον εργοδότη - Οδοντίατρο. Ακόμη με την προειδοποίηση του εργαζόμενου, ότι επίκειται απόλυση περιορίζεται το ποσό της νόμιμης αποζημίωσης στο 50% του ποσού που οφείλεται χωρίς να γίνει προειδοποίηση απόλυσης.
- Με τις νέες αλλαγές στην εργατική νομοθεσία το διάστημα έχει διευρυνθεί ώστε η απασχόληση με σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου λογίζεται ως απασχόληση δοκιμαστικής περιόδου για τους πρώτους 12 μήνες από την ημέρα ισχύος της και η οποία μπορεί να καταγγελθεί χωρίς προειδοποίηση και χωρίς αποζημίωση απόλυσης.

Άρθρο 17 § 3, Ν. 3899

Ακολουθεί πίνακας προσδιορισμού του οφειλόμενου ποσού αποζημίωσης βάσει των Ν. 3863/2010 και Ν. 3899/2010 (για λόγους χώρου έχουν περιληφθεί μόνο τα 14 πρώτα έτη).

ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ	ΚΑΤΑΓΓΕΛΙΑ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΠΡΟΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ	
		Χρόνος προειδοποίησης	Ποσόν αποζημίωσης
Έως 12 μήνες	0	0	0
1 έτος συμπληρωμένο	2 μηνών	1 μην.	1 μηνός
2 ετών συμπληρωμένα	2 μηνών	2 μην.	1 μηνός
3 ετών συμπληρωμένα	2 μηνών	2 μην.	1 μηνός
4 ετών συμπληρωμένα	3 μηνών	2 μην.	1 1/2 μηνός
5 ετών συμπληρωμένα	3 μηνών	3 μην.	1 1/2 μηνός
6 ετών συμπληρωμένα	4 μηνών	3 μην.	2 μηνών
7 ετών συμπληρωμένα	4 μηνών	3 μην.	2 μηνών
8 ετών συμπληρωμένα	5 μηνών	3 μην.	2 1/2 μηνών
9 ετών συμπληρωμένα	5 μηνών	3 μην.	2 1/2 μηνών
10 ετών συμπληρωμένα	6 μηνών	4 μην.	3 μηνών
11 ετών συμπληρωμένα	7 μηνών	4 μην.	3 1/2 μηνών
12 ετών συμπληρωμένα	8 μηνών	4 μην.	4 μηνών
13 ετών συμπληρωμένα	9 μηνών	4 μην.	4 1/2 μηνών
14 ετών συμπληρωμένα	10 μηνών	4 μην.	5 μηνών

**Περιεχόμενο** **Ερωτήσεις** **Σελ.**

**Κεφάλαιο I**

Φορολογικά - βιβλίο ασθενών .....	1-13 .....	3
Φορολογικά .....	14-32 .....	4

**Κεφάλαιο II**

Ασφαλιστικά θέματα .....	33-41 .....	10
--------------------------	-------------	----

**Κεφάλαιο III**

Εργασιακά θέματα .....	43-49 .....	13
------------------------	-------------	----