

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΧΡΗΣΤΟΣ Ε. ΠΟΥΛΗΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ

**ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ LIFE & ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ**

ΑΘΗΝΑ

Απρίλιος 2018



Το έργο συγχρηματοδοτείται από το Ευρωπαϊκό πρόγραμμα LIFE της ΕΕ



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1. Γενικά	1
1.1 Εντολή	1
1.2 Αντικείμενο σύμβασης	1
1.3 Επιλεχθέντα προγράμματα	2
1.4 Σύντομη περιγραφή Προγραμμάτων	2
1.4.1 Πρόγραμμα Ορνιθολογικής Εταιρείας.....	2
1.4.2 Πρόγραμμα Δήμου Ελευσίνας	3
1.4.3 Πρόγραμμα Δικτύου Μεσόγειος SOS	4
1.5 Αναλυόμενοι φορείς και κατηγοριοποίηση αυτών.....	4
1.6 Περιγραφή έργου	5
1.7 Κόστος προσωπικού, κατηγορία personnel	9
1.8 Κατηγορία δαπανών Overheads.....	9
1.9 Περιγραφή των 2 βασικών σεναρίων.....	10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2. Ανάλυση & παρουσίαση βασικού Σεναρίου	11
2.1 Ανάλυση ανά πρόγραμμα.....	11
2.1.1. Γενικά	11
2.1.2 Πρόγραμμα Ορνιθολογικής Εταιρείας.....	13
2.1.3 Πρόγραμμα Δήμου Ελευσίνας	16
2.1.4 Πρόγραμμα Δικτύου Μεσόγειος SOS	18
2.2 Ανάλυση ανά κατηγορία δαπάνης	20
2.3 Ανάλυση ανά ασφαλιστικό φορέα εργαζομένων	26
2.3.1 Γενικά	26
2.3.2 Πρόγραμμα Ορνιθολογικής Εταιρείας.....	29
2.3.3 Πρόγραμμα Δήμου Ελευσίνας	31
2.3.4 Πρόγραμμα Δικτύου Μεσόγειος SOS	32
2.4 Ανάλυση ανά φορολογική βαθμίδα	34
2.4.1 Γενικά	34
2.4.2 Πρόγραμμα Ορνιθολογικής Εταιρείας	38
2.4.3 Πρόγραμμα Δήμου Ελευσίνας	39
2.4.4 Πρόγραμμα Δικτύου Μεσόγειος SOS	40
2.5 Ανάλυση ανά κατηγορία δικαιούχου	43

2.5.1 Γενικά	43
2.5.2 Δημόσιοι φορείς	45
2.5.3 Ερευνητικά κέντρα	46
2.5.4 Ιδιωτικές εταιρείες.....	48
2.5.5 Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις	49
2.5.6 Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης	51
2.5.7 Πανεπιστήμια.....	52
2.6 Ανάλυση ανά δικαιούχο	53
2.6.1 Γενικά	53
2.6.2 Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο.....	55
2.6.3 Δήμος Ελευσίνας.....	57
2.6.4 Οικολογική Εταιρεία Ανακύκλωσης.....	59
2.6.5 Marc	61
2.6.6 Terra Nova	63
2.6.7 Δίκτυο Μεσόγειος SOS.....	65
2.6.8 Πανεπιστήμιο Πατρών	67
2.6.9 ΕΛΓΟ - Δήμητρα.....	69
2.6.10 Ορνιθολογική Εταιρεία	72
2.6.11 Υπουργείο Περιβάλλοντος.....	75
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3. Ανάλυση & παρουσίαση δεύτερου σεναρίου	77
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4. Συμπεράσματα.....	82
4.1 Επιπρόσθετη συνεισφορά των προγραμμάτων	82
4.2 Συμπεράσματα.....	83

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΧΡΗΣΤΟΣ Ε. ΠΟΥΛΗΣ

Αθήνα, 12 Απριλίου 2018

ΠΡΟΣ

Greek LIFE Task Force

Πράσινο Ταμείο

Βίλα Καζούλη, Λεωφόρος Κηφισίας 241

14561 Κηφισιά

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ LIFE & ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ

ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1. Γενικά

1.1 Εντολή

Το παρόν έργο μας ανατέθηκε με βάση σχετική σύμβαση με ημερομηνία 4/12/2017, μεταξύ της εταιρείας Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Ελεγκτές α.ε. και του Πράσινου Ταμείου, ύστερα από την με αριθμό 6523/04-12-2017 απόφαση του Προέδρου του.

1.2 Αντικείμενο σύμβασης

Αντικείμενο της σύμβασης είναι η ανάλυση τουλάχιστον 2 ολοκληρωμένων έργων LIFE προκειμένου να προσδιοριστούν τα ποσά που κατέληξαν ως έσοδα του Ελληνικού Δημοσίου είτε υπό τη μορφή φορολογικών εσόδων είτε υπό τη μορφή ασφαλιστικών εισφορών προς τα αντίστοιχα ασφαλιστικά ταμεία. Τα επιλεγόμενα έργα LIFE θα πρέπει να καλύπτουν τουλάχιστον έναν ελληνικό συμμετέχοντα φορέα που να εντάσσεται σε μια από τις παρακάτω κατηγορίες δικαιούχων.

- A) Πανεπιστήμια
- B) Μη κυβερνητικές οργανώσεις (εφεξής ΜΚΟ)
- Γ) Δημόσιους φορείς (Υπουργεία, Οργανισμούς κλπ.)
- Δ) Οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης (εφεξής ΟΤΑ)
- Ε) Ερευνητικά ιδρύματα
- Στ) Μικρομεσαίες ή μεγάλες ιδιωτικές επιχειρήσεις.

1.3 Επιλεγθέντα προγράμματα

Η επιλογή των προγραμμάτων προς ανάλυση έγινε από το Πράσινο Ταμείο και έχει ως εξής:

- 1) Πρόγραμμα LIFE 10/NAT/GR/638 “Safeguarding the lesser white-fronted goose fennoscandian population in key wintering and staging sites within the European flyway” με συντονιστή την Ελληνική Ορνιθολογική Εταιρεία.
- 2) Πρόγραμμα LIFE07 ENV/GR/000271 “Pay as you throw system in Hellas, Estonia and Cyprus” με συντονιστή τον Δήμο Ελευσίνας.
- 3) Πρόγραμμα LIFE12 INF/GR/000985 - LIFE AMMOS “Ολοκληρωμένη εκστρατεία ενημέρωσης για τον περιορισμό των απορριμμάτων καπνιστών στις παραλίες” με συντονιστή την ΜΚΟ «Δίκτυο Μεσόγειος SOS».

Σημειώνουμε ότι εφεξής, τα 3 ανωτέρω προγράμματα για λόγους ευκολίας θα ονομάζονται με βάση τον συντονιστή καθενός ήτοι:

- A) πρόγραμμα Ορνιθολογικής Εταιρείας
- B) πρόγραμμα Δήμου Ελευσίνας
- Γ) πρόγραμμα Δικτύου Μεσόγειος SOS

1.4 Σύνοψη περιγραφή Προγραμμάτων

1.4.1 Πρόγραμμα Ορνιθολογικής Εταιρείας

Το πρόγραμμα με συντονιστή την Ορνιθολογική Εταιρεία αφορούσε την παρακολούθηση της νανόχηνας από τα θερινά ενδιαιτήματά της στην Σκανδιναβία έως τα χειμερινά στην Ελλάδα καθώς και την πορεία μετανάστευση της, μέσω της ανατολικής Ευρώπης.

Στο πρόγραμμα αυτό συμμετείχαν συνολικά 8 φορείς που είναι οι εξής:

- 1) Ελληνική Ορνιθολογική Εταιρεία (συντονιστής)
- 2) Υπουργείο Περιβάλλοντος
- 3) ΕΛΓΟ – Δήμητρα (εφεξής Δήμητρα)
- 4) WWF Finland
- 5) AEWA (agreement on the conservation of African-Eurasian migration water birds) με έδρα την Γερμανία
- 6) BSPB (Bulgarian society for the protection of birds) με έδρα την Βουλγαρία
- 7) HNPD (Hungary Hortobagy national park directorate) με έδρα την Ουγγαρία
- 8) Metsähallitus Finland με έδρα την Φινλανδία.

Από τους ανωτέρω φορείς, αναλύθηκαν οι πρώτοι 3 καθώς οι φορείς υπό 4 έως 8 είναι εγκατεστημένοι στο εξωτερικό. Εξ ορισμού θεωρήθηκε ότι οι δαπάνες των φορέων με έδρα στο εξωτερικό δεν παράγουν φορολογικά ή ασφαλιστικά έσοδα για το Ελληνικό Δημόσιο καθώς οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται εκτός Ελλάδας.

1.4.2 Πρόγραμμα Δήμου Ελευσίνας

Το πρόγραμμα με συντονιστή τον Δήμο Ελευσίνας αφορούσε τον προσδιορισμό των προϋποθέσεων που είναι αναγκαίες προκειμένου ένας Δήμος να μπορεί να χρεώνει τους δημότες του ανάλογα με τον όγκο των απορριμμάτων που πραγματικά παράγουν ώστε να δημιουργηθεί κίνητρο για μείωση τους, προς βελτίωση του οικολογικού αποτυπώματος. Στο πρόγραμμα συμμετείχαν συνολικά 6 φορείς ως εξής:

- 1) Δήμος Ελευσίνας (συντονιστής)
- 2) Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο
- 3) Οικολογική εταιρεία ανακύκλωσης
- 4) Τεχνικό πανεπιστήμιο Δρέσδης με έδρα την Γερμανία
- 5) TES ECO Cyprus με έδρα την Κύπρο
- 6) Tallinn University of Technology (TUT) με έδρα την Εσθονία

Από τους ανωτέρω φορείς, υπό ανάλυση τέθηκαν οι πρώτοι 3 καθώς οι φορείς υπό 4 έως 6 είναι εγκατεστημένοι στο εξωτερικό. Εξ ορισμού θεωρήθηκε ότι οι δαπάνες των φορέων με έδρα στο εξωτερικό δεν παράγουν φορολογικά ή ασφαλιστικά έσοδα για το Ελληνικό Δημόσιο καθώς οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται εκτός Ελλάδας.

1.4.3 Πρόγραμμα Δικτύου Μεσόγειος SOS

Το πρόγραμμα με συντονιστή το «Δίκτυο Μεσόγειος SOS» αφορούσε ενημερωτική εκστρατεία σε σειρά παραλιών για την ευαισθητοποίηση των λουόμενων σχετικά με την απόρριψη υποπροϊόντων καπνίσματος και τις αρνητικές συνέπειες στο περιβάλλον. Στο πρόγραμμα συμμετείχαν συνολικά 4 φορείς ως εξής:

- 1) Δίκτυο Μεσόγειος SOS (συντονιστής έργου)
- 2) Πανεπιστήμιο Πατρών
- 3) Terra nova α.ε.
- 4) Marc α.ε.

Στην περίπτωση του προγράμματος του Δικτύου Μεσόγειος SOS, αναλύθηκαν και οι 4 ανωτέρω φορείς καθώς όλοι είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα και το σύνολο των δαπανών τους έγινε εντός της χώρας.

1.5 Αναλυόμενοι φορείς και κατηγοριοποίηση αυτών

Παρακάτω εμφανίζονται συνοπτικά οι αναλυόμενοι φορείς ανά πρόγραμμα καθώς και η κατηγοριοποίηση αυτών.

α/α	Πρόγραμμα	φορέας	Κατηγοριοποίηση
1.	Ορνιθολογικής εταιρείας	Ορνιθολογική εταιρεία	ΜΚΟ
2.	Ορνιθολογικής εταιρείας	Δήμητρα – ΕΛΓΟ	Ερευνητικό ίδρυμα
3.	Ορνιθολογικής εταιρείας	Υπουργείο Περιβάλλοντος	Δημόσιος φορέας
4.	Δήμου Ελευσίνας	Δήμος Ελευσίνας	ΟΤΑ
5.	Δήμου Ελευσίνας	Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο	Πανεπιστήμιο
6.	Δήμου Ελευσίνας	Οικολογική εταιρεία ανακύκλωσης	ΜΚΟ
7.	Δικτύου Μεσόγειος SOS	Δίκτυο Μεσόγειος SOS	ΜΚΟ
8.	Δικτύου Μεσόγειος SOS	Πανεπιστήμιο Πατρών	Πανεπιστήμιο
9.	Δικτύου Μεσόγειος SOS	Terra nova	Ιδιωτική εταιρεία
10.	Δικτύου Μεσόγειος SOS	Marc	Ιδιωτική εταιρεία

Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι αναλύεται τουλάχιστον ένας φορέας ανά ζητούμενη κατηγορία με βάση το αντικείμενο του έργου και την αντίστοιχη σύμβαση.

1.6 Περιγραφή έργου

Όπως αναφέρουμε παραπάνω στόχος της παρούσα ανάλυσης είναι ο προσδιορισμός των φορολογικών και ασφαλιστικών εσόδων για το Ελληνικό Δημόσιο και τα ασφαλιστικά ταμεία που προέκυψαν από τις δαπάνες των συμμετεχόντων φορέων στα αναλυόμενα προγράμματα και η εξαγωγή συμπερασμάτων.

Η πορεία του έργου μπορεί να περιγραφεί με τα παρακάτω βήματα

- A) επιλογή προγραμμάτων προς ανάλυση
- B) προσδιορισμός των συμμετεχόντων φορέων προς ανάλυση
- Γ) έλεγχος εγγραφών δαπανών για κάθε φορέα
- Δ) προσδιορισμός φόρων και ασφαλιστικών εισφορών με βάση τις δαπάνες κάθε φορέα
- Ε) ανάλυση δεδομένων & εξαγωγή συμπερασμάτων
- Στ) παρουσίαση αποτελεσμάτων

Αναλυτικότερα,

Επιλογή προγραμμάτων προς ανάλυση και προσδιορισμός φορέων προς ανάλυση

Η επιλογή των προς ανάλυση προγραμμάτων LIFE έγινε από το Πράσινο Ταμείο. Περαιτέρω, προσδιορίστηκαν από εμάς οι ελληνικοί, συμμετέχοντες φορείς των οποίων οι δαπάνες αναλύθηκαν. Όπως ήδη αναφέραμε νωρίτερα, οι συμμετέχοντες φορείς στα προγράμματα με έδρα το εξωτερικό δεν περιλήφθηκαν στην ανάλυση μας με το σκεπτικό ότι οι δαπάνες τους έγιναν εκτός Ελλάδος επομένως δεν παρήγαγαν φορολογικά ή ασφαλιστικά έσοδα για το Ελληνικό Δημόσιο.

Ζητούμενα στοιχεία

Για τον έλεγχο μας ζητήσαμε τα αναλυτικά cost statements ανά πρόγραμμα στα οποία εμφανίζονται αναλυτικά το σύνολο των δαπανών των προγραμμάτων ανά συμμετέχοντα φορέα και ανά κατηγορία δαπάνης. Για κάθε μια εγγραφή δαπάνης δίνονται σειρά αναλυτικών πληροφοριών όπως ύψος δαπάνης, ΦΠΑ, ημερομηνία, είδος δαπάνης, περιγραφή αυτής κλπ.

Έλεγχος εγγραφών δαπανών

Στα cost statements περιλαμβάνονται αναλυτικά οι δαπάνες ανά κατηγορία και ανά φορέα για κάθε ένα πρόγραμμα (πχ personnel, infrastructure, consumables και λοιπές κατηγορίες δαπανών). Ο έλεγχος μας περιέλαβε επισκόπηση του συνόλου των εγγραφών δαπανών για κάθε ένα φορέα προκειμένου να αποκτήσουμε εικόνα της φύσης της συναλλαγής ενώ σε όποιες περιπτώσεις κρίθηκε αναγκαίο ζητήσαμε και τέθηκε υπόψη μας το σχετικό παραστατικό προκειμένου να αποκτήσουμε το σύνολο των πληροφοριών που κρίναμε σκόπιμο.

Προσδιορισμός φορολογικών και ασφαλιστικών εσόδων για το Ελληνικό Δημόσιο.

Φορολογικά έσοδα Ελληνικού Δημοσίου

Ως φορολογικά έσοδα του Ελληνικού Δημοσίου θεωρήθηκαν οι άμεσα προσδιορίσιμοι φόροι από κάθε μια εγγραφή δαπάνης και συγκεκριμένα:

- 1) Φόρος προστιθέμενης αξίας
- 2) Φόρος εισοδήματος ελεύθερων επαγγελματιών
- 3) Φόρος μισθωτών υπηρεσιών και ειδική εισφορά αλληλεγγύης
- 4) Φόρος μερισμάτων
- 5) Χαρτόσημο διαφόρων δαπανών
- 6) Τέλη κυκλοφορίας οχημάτων
- 7) Φόρους αεροδρομίων και συναφείς φόρους εισιτηρίων.

Σε σχέση με τις ανωτέρω κατηγορίες σημειώνουμε τα εξής :

Α) ο ΦΠΑ προσδιορίστηκε με βάση τα διάφορα παραστατικά δαπανών. Σημειώνουμε ότι ως έσοδο του ελληνικού δημοσίου από ΦΠΑ θεωρήθηκε και αυτός των ιδιωτικών εταιρειών (marc & terra nova) παρόλο που είναι μη επιλέξιμη δαπάνη για τα προγράμματα και δεν περιλαμβάνεται στα cost statements. Αυτό έγινε γιατί μπορεί για το πρόγραμμα να είναι μη επιλέξιμη δαπάνη και ως εκ τούτου να μην περιλαμβάνεται στα cost statements, ωστόσο παραμένει έσοδο για το Ελληνικό Δημόσιο για τους σκοπούς της ανάλυσης μας.

Β) ο φόρος εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών αφορά τις αμοιβές των ελεύθερων επαγγελματιών για τις εξής κατηγορίες δαπανών : α) κόστος προσωπικού (personnel) και β) λοιπές κατηγορίες δαπανών (κυρίως external assistance). Ο φόρος εισοδήματος για τους ελεύθερους επαγγελματίες προσδιορίζεται άμεσα ως η παρακράτηση του φόρου με συντελεστή 20%. Περαιτέρω όμως, προκειμένου να έχουμε καλύτερη εικόνα του πραγματικού ύψους του φορολογικού εσόδου για το Ελληνικό Δημόσιο, προσδιορίσαμε ετήσιους τεκμαρτούς συντελεστές φορολόγησης των ελεύθερων επαγγελματιών χρησιμοποιώντας τα δημοσιευόμενα στατιστικά στοιχεία του ΥΠ. ΟΙΚ. μέσω της ΓΓΠΣ αρχικά και στη συνέχεια μέσω της ΑΑΔΕ.

Οι τεκμαρτά προσδιορισθέντες αυτοί συντελεστές φορολόγησης χρησιμοποιήθηκαν στη συνέχεια προκειμένου να προσδιοριστεί ο φόρος εισοδήματος ο οποίος στις περισσότερες περιπτώσεις είναι μεγαλύτερος από τον παρακρατηθέντα (κυρίως με συντελεστή 20% και σε ελάχιστες περιπτώσεις 3%) επί του αντίστοιχου παραστατικού.

Σημειώνουμε ότι η προσέγγιση αυτή επιλέχθηκε ως ακριβέστερη. Ωστόσο αποφασίστηκε και η παρουσίαση ενός δεύτερου συντηρητικότερου και εξ ορισμού ασφαλέστερου σεναρίου λαμβάνοντας ως φορολογικό έσοδο του Ελληνικού Δημοσίου από φόρο ελεύθερων επαγγελματιών μόνο την παρακράτηση με βάση τον εκάστοτε ισχύοντα συντελεστή παρακράτησης.

Γ) ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών και η αντίστοιχη ειδική εισφορά αλληλεγγύης υπολογίστηκε με βάση τα πραγματικά μισθολογικά στοιχεία κάθε ενός εργαζόμενου στα προγράμματα με σχέση εξαρτημένης εργασίας. Στις περιπτώσεις που ως δαπάνη του προγράμματος περιλήφθηκε ποσοστό μόνο της ετήσιας συνολικής μισθοδοσίας για κάποιο εργαζόμενο, οι αντίστοιχοι φόροι υπολογίστηκαν ως ανάλογο ποσοστό επί των συνολικών ετήσιων.

Τέλος σημειώνουμε ότι αποκλείστηκε ο τεκμαρτός υπολογισμός φόρου εισοδήματος των εταιρειών για τις λοιπές δαπάνες (πχ για δαπάνες μέσω ανωνύμων εταιρειών κλπ.). Ο λόγος είναι ότι κάτι τέτοιο προϋπέθετε μεγάλη υποκειμενικότητα στους υπολογισμούς αφού είναι αδύνατο να γνωρίζουμε πιο είναι το πραγματικό καθαρό κέρδος τους για το οποίο θα φορολογηθούν.

Ασφαλιστικά έσοδα Ελληνικού Δημοσίου

Τα ασφαλιστικά έσοδα του Ελληνικού Δημοσίου αφορούν

- 1) Ασφαλιστικές εισφορές μισθωτών εργαζόμενων (κατηγορία δαπάνης personnel)
- 2) Ασφαλιστικές εισφορές ελεύθερων επαγγελματιών (κατηγορία δαπάνης personnel και external assistance).

Σε σχέση με τις ανωτέρω κατηγορίες σημειώνουμε τα εξής :

Α) οι ασφαλιστικές εισφορές των μισθωτών εργαζόμενων το κόστος των οποίων εμφανίζεται υπό την κατηγορία δαπανών «κόστος προσωπικού» (personnel), αφορούν πρακτικά εισφορές στο ΙΚΑ και περιλαμβάνουν τις εργοδοτικές εισφορές αλλά και τις εισφορές των εργαζομένων. Στις περιπτώσεις που ως δαπάνη του προγράμματος περιλήφθηκε ποσοστό μόνο της ετήσιας συνολικής μισθοδοσίας για κάποιο εργαζόμενο, οι αντίστοιχες ασφαλιστικές εισφορές υπολογίστηκαν ως ανάλογο ποσοστό επί των συνολικών ετήσιων.

Β) οι ασφαλιστικές εισφορές των ελεύθερων επαγγελματιών αφορούν τον προσδιορισμό εισφορών επί ορισμένων δαπανών των προγραμμάτων στις κατηγορίες personnel και external assistance που αφορούσαν ελεύθερους επαγγελματίες. Τα ασφαλιστικά ταμεία για τα οποία υπολογίστηκαν εισφορές είναι α) ΟΑΕΕ γ) ΤΣΜΕΔΕ και δ) Ταμείο Νομικών, ανάλογα με το που πραγματικά ήταν ασφαλισμένος ο κάθε δικαιούχος τέτοιων αμοιβών.

Για τον υπολογισμό των ασφαλιστικών εισφορών των ελεύθερων επαγγελματιών της κατηγορίας personnel, χρησιμοποιήθηκαν οι ώρες απασχόλησης στα προγράμματα όπως αυτές εμφανίζονται στα timesheets και ανάχθηκαν σε εργατομήρες και εντέλει σε εργατομήνες. Ο λόγος είναι ότι οι ασφαλιστικές εισφορές των ελεύθερων επαγγελματιών για τις χρήσεις έως και το 2015 υπολογίζονται ως ένα σταθερό μηνιαίο ποσό. Οι εργατομήνες ανά ελεύθερο επαγγελματία που προσδιορίστηκαν, πολλαπλασιάστηκαν στη συνέχεια επί την επιλεχθείσα ασφαλιστική κλάση.

Για τον υπολογισμό των ασφαλιστικών εισφορών των ελεύθερων επαγγελματιών των λοιπών κατηγοριών δαπανών (πρακτικά σχεδόν μόνο για external assistance) οι αμοιβές ανά ελεύθερο επαγγελματία διαιρέθηκαν με τον μέσο όρο των δηλωθέντων εισοδημάτων για

τους ελεύθερους επαγγελματίες όπως αυτά προκύπτουν από τα στατιστικά στοιχεία του ΥΠ.ΟΙΚ. για κάθε χρήση ώστε να προκύψουν αντίστοιχοι εργατομήνες απασχόλησης. Ο λόγος είναι ότι για τις δαπάνες αυτές δεν υπάρχουν στοιχεία για την απασχόληση τους στο πρόγραμμα (πραγματικές ώρες απασχόλησης). Επομένως θα έπρεπε να προσδιοριστεί ένας διαφορετικός τρόπος ώστε να καταλήξουμε στον αριθμό των ισοδύναμων μηνών για τους οποίους θα υπολογίζαμε ασφαλιστικές εισφορές. Είναι προφανές ότι δεν θα μπορούσαμε να υπολογίσουμε ίσες ασφαλιστικές εισφορές μεταξύ ελευθέρων επαγγελματιών με διαφορετικές αμοιβές (π.χ. ένας να έχει χρεώσει ποσό 1.000,00 ευρώ στο πρόγραμμα και άλλος 10.000,00).

1.7 Κόστος προσωπικού, κατηγορία personnel

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται δαπάνες για προσωπικό που χρησιμοποιείται για τις ανάγκες των προγραμμάτων. Οι αμοιβές αυτές μπορεί να αφορούν είτε μισθωτούς είτε ελεύθερους επαγγελματίες. Το προσωπικό των «δημόσιων φορέων» ήτοι ΟΤΑ, Πανεπιστημίων, Υπουργείων κλπ. εξαιρείται της ανάλυσης μας και δεν προσδιορίζονται επιπρόσθετα φορολογικά ή ασφαλιστικά έσοδα για το Ελληνικό Δημόσιο, για τις ανάγκες της παρούσας στο βαθμό που οι αμοιβές αφορούν μόνιμο προσωπικό. Ο λόγος είναι ότι οι δαπάνες για το μόνιμο προσωπικό των «δημόσιων φορέων», έστω και αν αυτό έχει διατεθεί για τις ανάγκες των προγραμμάτων, αποτελούν σταθερό έξοδο για αυτούς και ανεξάρτητο από τη συμμετοχή τους στα ευρωπαϊκά προγράμματα. Ως εκ τούτου, η συμμετοχή τους στα ευρωπαϊκά προγράμματα δεν μπορεί να θεωρηθεί η γενεσιουργός αιτία των δαπανών αυτών, άρα και των αντίστοιχων φορολογικών και ασφαλιστικών εσόδων. Η παρατήρηση αυτή είναι πολύ σημαντική καθώς σημαντικό τμήμα των δαπανών των προγραμμάτων αφορά την κατηγορία personnel και ιδιαίτερα για τους «δημόσιους φορείς».

1.8 Κατηγορία δαπανών Overheads

Τα προγράμματα LIFE προβλέπουν την χρέωση τους με τεκμαρτή δαπάνη ίση με το 7% των λοιπών κατηγοριών δαπανών, χωρίς δικαιολογητικά. Η κατηγορία αυτή ονομάζεται overheads και στην πραγματικότητα αποτελεί ένα «μπόνους» προς τους συμμετέχοντες φορείς. Είναι προφανές ότι λόγω του σημαντικού ύψους της κατηγορίας αυτής ως προς το σύνολο των δαπανών του προγράμματος δεν θα μπορούσαμε να την αγνοήσουμε και να την εξαιρέσουμε από την ανάλυση μας. Και τούτο διότι το «μπόνους» αυτό προς τους συμμετέχοντες φορείς οδηγεί εν τέλει σε αυξημένες δαπάνες, άρα και αντίστοιχα

ασφαλιστικά και φορολογικά έσοδα για το Ελληνικό Δημόσιο. Για το λόγο αυτό, αποφασίστηκε ο τεκμαρτός υπολογισμός φορολογικών και ασφαλιστικών εσόδων επί των δαπανών overheads με βάση τεκμαρτούς συντελεστές ίσους με αυτούς που έχουν προσδιοριστεί για τις υπόλοιπες δαπάνες που έχουμε αναλύσει. Η χρήση των ίδιων συντελεστών δικαιολογείται από το γεγονός ότι οι επιπρόσθετες αυτές δαπάνες είναι της ίδιας φύσεως με τις εκείνες για τις οποίες ήταν εφικτός ο προσδιορισμός συντελεστών.

Ο τρόπος αυτός αποτελεί μια από τις πολλές προσεγγίσεις που θα μπορούσαν να ακολουθηθούν. Ωστόσο θεωρούμε ότι είναι αρκετά ουδέτερος χωρίς να οδηγεί σε σημαντική υπερεκτίμηση ή υποεκτίμηση των εσόδων του Ελληνικού Δημοσίου.

1.9 Περιγραφή των 2 βασικών σεναρίων

Η ανάλυση που παρουσιάζεται παρακάτω περιλαμβάνει ένα βασικό σενάριο και ένα δευτερεύον, περισσότερο συντηρητικό. Σημειώνουμε ότι το δεύτερο σενάριο παρουσιάζεται σαφώς συνοπτικότερα και κυρίως χρησιμοποιείται για να υποδείξει επιμέρους διαφοροποιήσεις σε σχέση με το πρώτο. Σε κάθε περίπτωση, όπως θα γίνει εύκολα αντιληπτό παρακάτω, τα δυο σενάρια δεν διαφέρουν ιδιαίτερα.

Διαφορές μεταξύ των δύο σεναρίων

Βασικό σενάριο

- 1) Ο φόρος εισοδήματος των ελευθέρων επαγγελματιών υπολογίστηκε τεκμαρτά με βάση πραγματικά στοιχεία φορολόγησης των ελεύθερων επαγγελματιών τα οποία αντλήθηκαν από το ΥΠ.ΟΙΚ. και τα ετήσια, δημοσιευόμενα στατιστικά δελτία.
- 2) Υπολογίστηκαν τεκμαρτά οι ασφαλιστικές εισφορές των ελευθέρων επαγγελματιών που χρεώθηκαν στις λοιπές κατηγορίες δαπανών και κυρίως στην κατηγορία του external assistance.

Δευτερεύον σενάριο

- 1) Ο φόρος ελευθέρων επαγγελματιών περιορίστηκε στα ποσά που παρακρατήθηκαν βάσει της φορολογικής νομοθεσίας (20% ή 3% σε ελάχιστες περιπτώσεις).
- 2) Δεν υπολογίστηκαν ασφαλιστικές εισφορές για τις αμοιβές των ελευθέρων επαγγελματιών που χρεώθηκαν στις λοιπές κατηγορίες δαπανών κυρίως στην κατηγορία του external assistance λόγω έλλειψης στοιχείων για τις ώρες απασχόλησης τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2. Ανάλυση & παρουσίαση βασικού Σεναρίου

2.1 Ανάλυση ανά πρόγραμμα

2.1.1. Γενικά

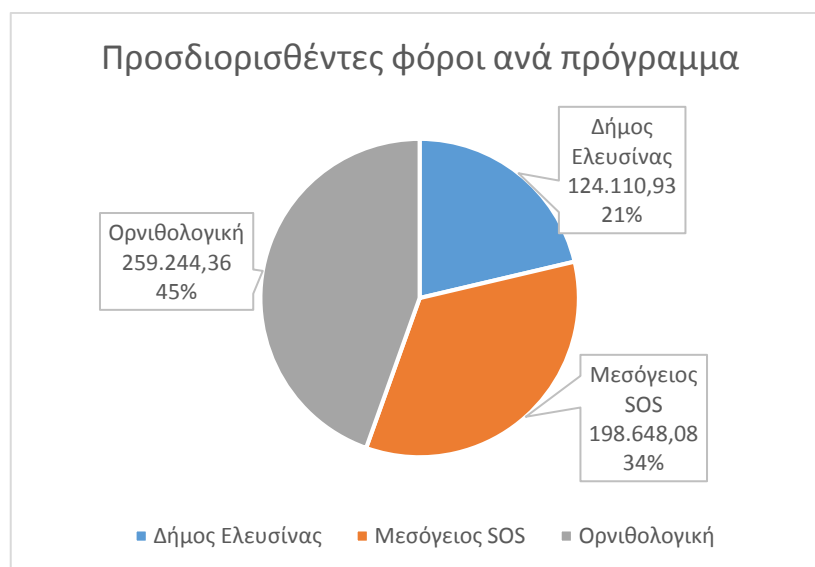
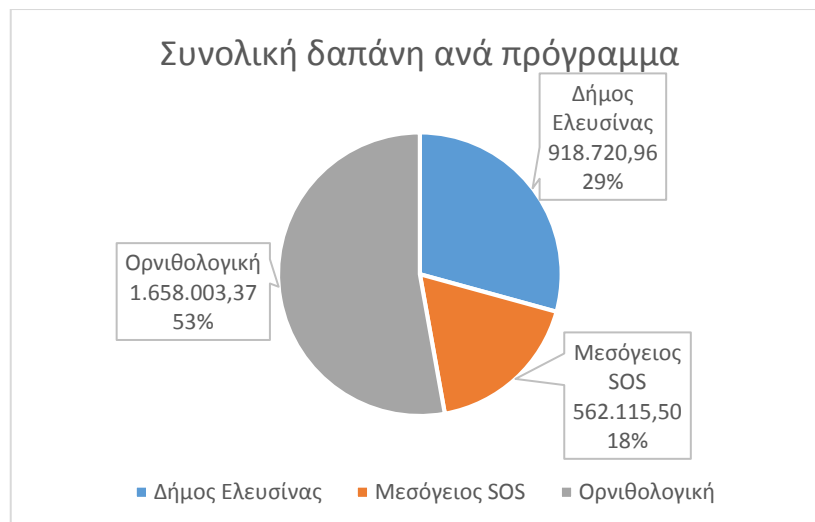
Παρακάτω, παρουσιάζεται η ανάλυση των ευρημάτων σε πίνακες και γραφήματα ανά πρόγραμμα

Συνολική εικόνα των εξεταζόμενων προγραμμάτων

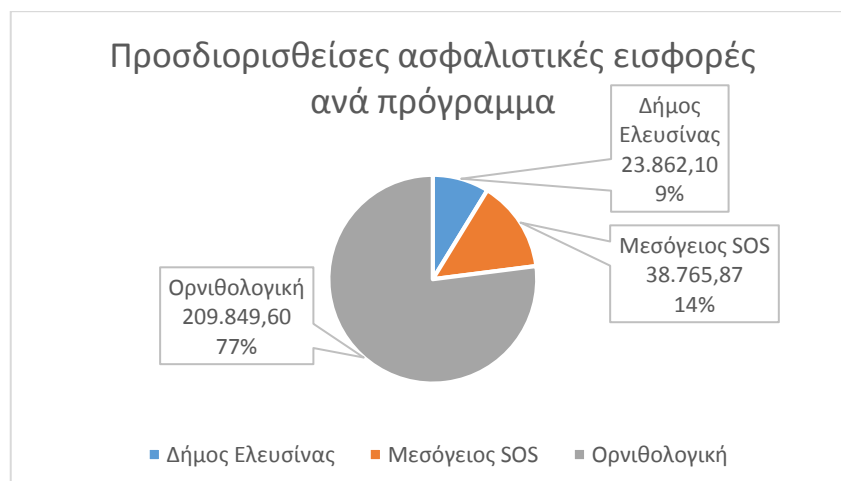
α/α	Πρόγραμμα	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες	Ποσοστό	Ποσοστό
				ασφαλιστικές εισφορές	φορολογ. εσόδων Ελλ. Δημ.	ασφαλιστικών εσόδων Ελλ. Δημ.
	Δήμος					
1	Ελευσίνας	918.720,96	124.110,93	23.862,10	13,5%	2,6%
	Δίκτυο					
2	Μεσόγειος SOS	562.115,50	198.648,08	38.765,87	35,3%	6,9%
3	Ορνιθολογική	1.658.003,37	259.244,36	209.849,60	15,6%	12,7%
	Γενικό σύνολο	3.138.839,83	582.003,37	272.477,56	18,5%	8,7%

Το μεγαλύτερο εξεταζόμενο πρόγραμμα είναι αυτό της Ορνιθολογικής Εταιρείας και αντιστοιχεί περίπου στο 53% των συνολικών δαπανών και για τα τρία προγράμματα. Συνεπακόλουθα, το ίδιο πρόγραμμα εμφανίζει και τα περισσότερα φορολογικά και ασφαλιστικά έσοδα για το Ελληνικό Δημόσιο αν και σε εμφανώς δυσανάλογα ποσοστά όπως θα γίνει εύκολα εμφανές και παρακάτω.

Στα επόμενα γραφήματα εμφανίζονται η αναλογία ανά πρόγραμμα των εξεταζόμενων δαπανών καθώς και των ασφαλιστικών και φορολογικών εσόδων για το Ελληνικό Δημόσιο.

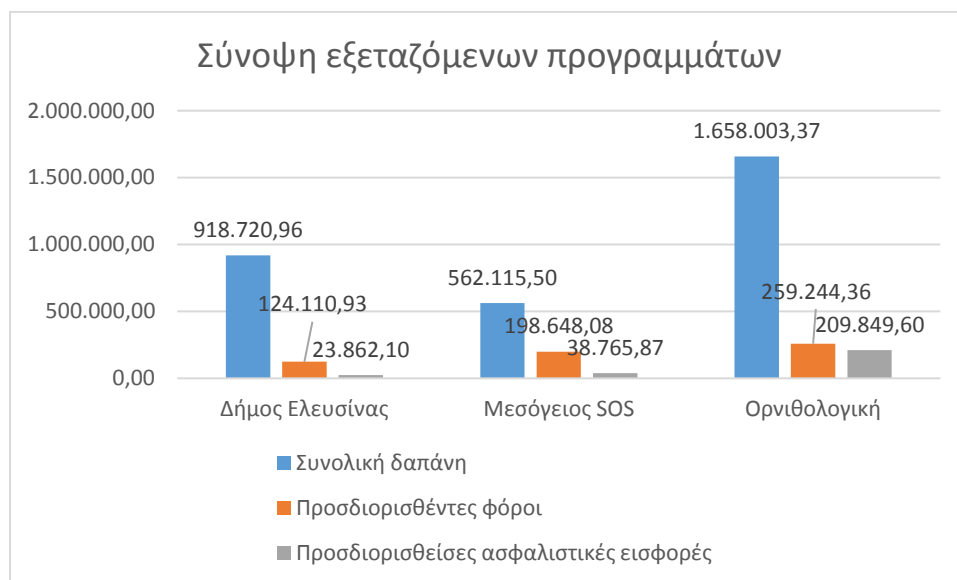


Όπως γίνεται εμφανές στο παραπάνω γράφημα, ενώ το πρόγραμμα της Μεσογείου SOS αποτελεί το 18% των συνολικά εξεταζόμενων δαπανών, οι προσδιορισθέντες φόροι του Ελληνικού Δημοσίου που υπολογίσαμε ανέρχονται στο 34% του συνόλου.



Από το παραπάνω γράφημα προκύπτει ότι οι προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές προέρχονται συντριπτικά από το πρόγραμμα της Ορνιθολογικής Εταιρείας.

Συνοπτικά, τα ανωτέρω παρουσιάζονται στο παρακάτω γράφημα ως εξής :



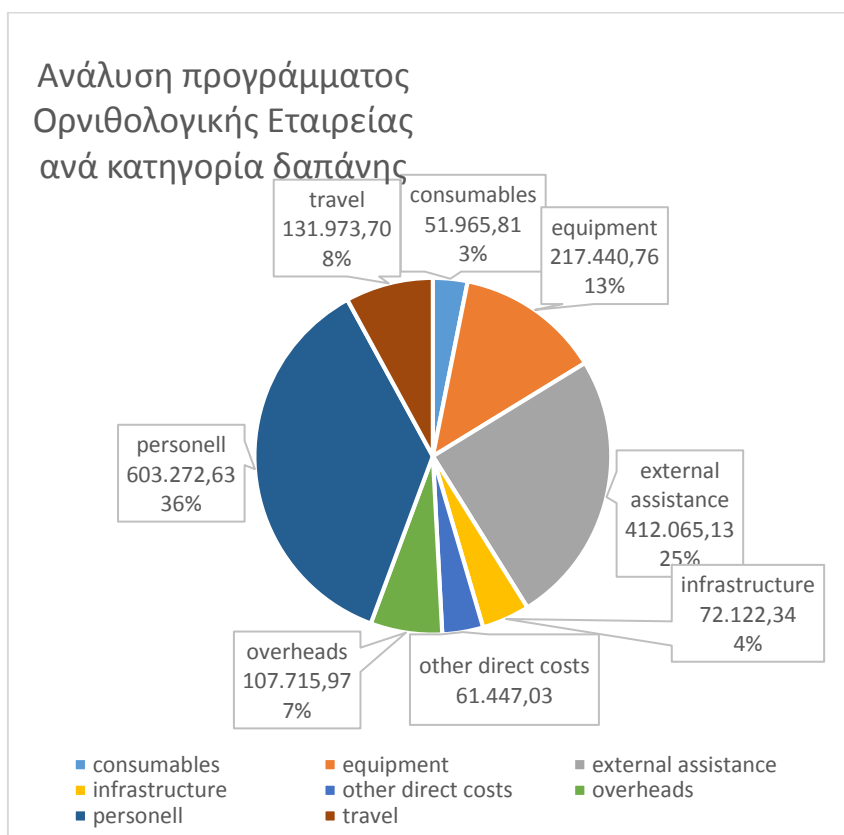
2.1.2 Πρόγραμμα Ορνιθολογικής Εταιρείας

Παρακάτω, παρουσιάζεται η ανάλυση των ευρημάτων σε πίνακες και γραφήματα για το πρόγραμμα της Ορνιθολογικής Εταιρείας.

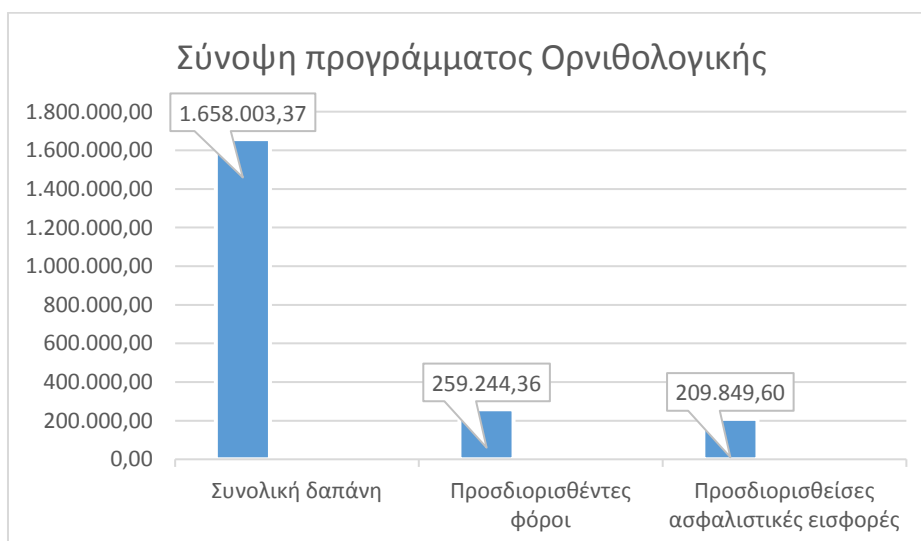
Πρόγραμμα Ορνιθολογικής Ετ.

α/α	Κατηγορία δαπανών	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	Ποσοστό φορολογ. εσόδων Ελλ. Δημ.	Ποσοστό ασφαλιστικών εσόδων Ελλ. Δημ.
1	consumables	51.965,81	6.100,67	0,00	11,7%	0,0%
2	equipment	217.440,76	35.630,33	0,00	16,4%	0,0%
3	external assistance	412.065,13	116.121,31	50.711,83	28,2%	12,3%
4	infrastructure	72.122,34	14.927,15	1.603,23	20,7%	2,2%
5	other direct costs	61.447,03	4.206,15	0,00	6,8%	0,0%
6	overheads	107.715,97	16.863,41	13.654,12	15,7%	12,7%
7	personnel	603.272,63	48.573,80	143.880,42	8,1%	23,8%
8	travel	131.973,70	16.821,53	0,00	12,7%	0,0%
Γενικό σύνολο		1.658.003,37	259.244,36	209.849,60	15,6%	12,7%

Το πρόγραμμα της Ορνιθολογικής Εταιρείας είναι το μεγαλύτερο από τα 3 αναλυόμενα και μάλιστα αυτό που εμφανίζει την πιο ισορροπημένη εικόνα μεταξύ των διαφόρων κατηγοριών δαπανών. Αναλυτικότερα :



Η μεγαλύτερη κατηγορία δαπανών είναι το κόστος προσωπικού με ποσοστό 36% και ακολουθείται από την κατηγορία του external assistance με 25%. Σημειώνουμε ότι σε όλα τα προγράμματα η μεγαλύτερη κατηγορία δαπανών είναι το personnel αν και με σαφώς αυξημένα ποσοστά σε σχέση με το πρόγραμμα της Ορνιθολογικής.



Επί συνόλου δαπανών του προγράμματος 1.658.003,37 €, οι προσδιορισθέντες φόροι ανήλθαν σε € 259.244,36 και οι ασφαλιστικές εισφορές σε € 209.849,60.

Η κατηγορία με τους περισσότερους προσδιορισθέντες φόρους ως ποσοστό επί της αντίστοιχης κατηγορίας δαπανών είναι αυτή των εξωτερικών συνεργατών/ external assistance με ποσοστό 28.2%. Ακολουθεί η κατηγορία του infrastructure / υποδομής με 20,7% και τέλος αυτή του εξοπλισμού/ equipment με 16,4%. Οι φόροι του external assistance αφορούν πρωτίστως ΦΠΑ επί των παραστατικών και φόρο ελευθέρων επαγγελματιών όπως προσδιορίστηκε από εμάς. Σημειώνουμε ότι σημαντικό ποσοστό του external assistance αφορά παροχή υπηρεσιών εξωτερικών συνεργατών/ ελεύθερων επαγγελματιών για τις αμοιβές των οποίων το Ελληνικό Δημόσιο εισπράττει αφενός ΦΠΑ και αφετέρου φόρο εισοδήματος.

Οι προσδιορισθέντες φόροι για τις κατηγορίες infrastructure και equipment καθώς και για τις υπόλοιπες αφορούν πρακτικά αποκλειστικά ΦΠΑ επί των τιμολογίων αγοράς εξοπλισμού για τις ανάγκες του προγράμματος. Εξαίρεση αποτελεί η κατηγορία των δαπανών ταξιδίων (travel) για την οποία προσδιορίστηκαν εκτός του ΦΠΑ και φόροι αεροδρομίων.

Οι ασφαλιστικές εισφορές που προσδιορίστηκαν αφορούν προφανώς κυρίως την κατηγορία του κόστους προσωπικού και δευτερευόντως αυτή του external assistance. Στην περίπτωση του κόστους personnel αφορούν τόσο εισφορές ΙΚΑ μισθωτών όσο και εισφορές ελεύθερων επαγγελματιών ενώ στην περίπτωση του external assistance, αποκλειστικά εισφορές ελεύθερων επαγγελματιών.

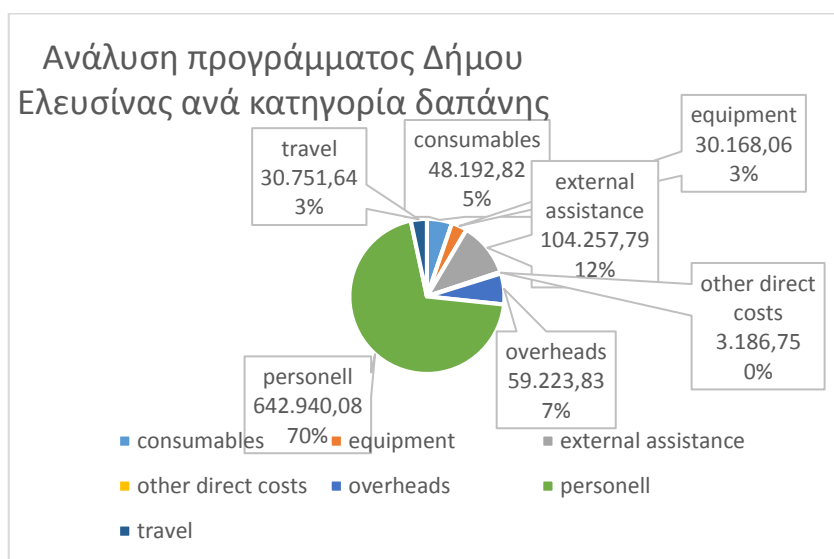
2.1.3 Πρόγραμμα Δήμου Ελευσίνας

Παρακάτω, παρουσιάζεται η ανάλυση των ευρημάτων σε πίνακες και γραφήματα για το πρόγραμμα του Δήμου Ελευσίνας.

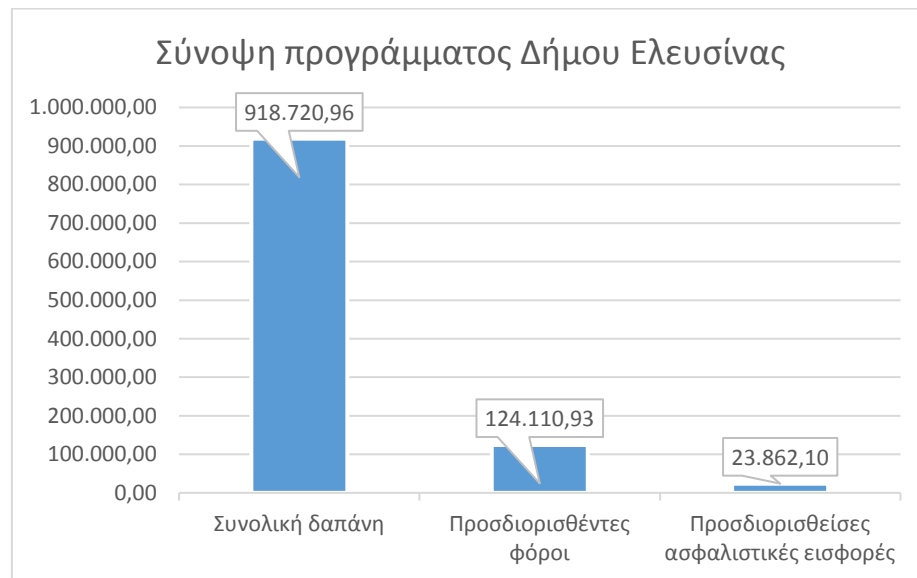
Πρόγραμμα Δήμου Ελευσίνας

α/α	Κατηγορία δαπανών	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές		Ποσοστό φορολογ. εσόδων	Ποσοστό ασφαλιστικών εσόδων
						Ελλ. Δημ.	Ελλ. Δημ.
1	consumables	48.192,82	8.338,76	0,00		17,3%	0,0%
2	equipment	30.168,06	5.090,54	0,00		16,9%	0,0%
3	external assistance	104.257,79	11.894,92	0,00		11,4%	0,0%
4	other direct costs	3.186,75	468,14	0,00		14,7%	0,0%
5	overheads	59.223,83	8.062,25	1.561,04		13,6%	2,6%
6	personnel	642.940,08	85.664,24	22.301,06		13,3%	3,5%
7	travel	30.751,64	4.592,09	0,00		14,9%	0,0%
Γενικό σύνολο		918.720,96	124.110,93	23.862,10		13,5%	2,6%

Το πρόγραμμα του δήμου Ελευσίνας είναι το δεύτερο μεγαλύτερο εξεταζόμενο πρόγραμμα με κύριες κατηγορίες δαπανών το κόστος προσωπικού και το external assistance. Η αναλογία των διαφόρων κατηγοριών δαπανών έχει ως εξής:



Όπως φαίνεται εύκολα παραπάνω, το πρόγραμμα είναι εντάσεως κόστους προσωπικού καθώς το personnel αντιστοιχεί στο 70% των αναλυόμενων δαπανών ενώ η δεύτερη μεγαλύτερη κατηγορία είναι οι εξωτερικοί συνεργάτες (external assistance) με μεγάλη διαφορά, στο 12%. Συνοπτικά, το πρόγραμμα του Δήμου Ελευσίνας έχει ως εξής :



Επί συνόλου δαπανών του προγράμματος € 918.720,96 , οι προσδιορισθέντες φόροι ανήλθαν σε € 124.110,93 και οι ασφαλιστικές εισφορές σε μόλις € 23.862,10.

Στην περίπτωση του προγράμματος του Δήμου Ελευσίνας, είναι εμφανές ότι οι προσδιορισθέντες φόροι ως ποσοστό των διαφόρων κατηγοριών δαπανών κυμαίνονται σε ένα σχετικά μικρό εύρος, μεταξύ 11,4% και 17,3%. Οι κύριοι φόροι που προσδιορίστηκαν αφορούν ΦΠΑ, φόρο εισοδήματος ελεύθερων επαγγελματιών και φόρους αεροδρομίων. Οι φόροι μισθωτών (φμυ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης) απουσιάζουν σχεδόν παντελώς καθώς το κύριο τμήμα της δαπάνης personnel εξαιρέθηκε της ανάλυσης ως μισθοδοσία αμιγώς δημοσίων φορέων (Δήμος Ελευσίνας και Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο).

Οι προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές ανέρχονται σε μόλις 23.862,10 € καθώς το κύριο τμήμα των δαπανών personnel αφορά κόστος μισθοδοσίας του Δήμου Ελευσίνας και του Αριστοτέλειου Πανεπιστημίου και εξαιρέθηκε από την ανάλυση. Οι προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές αφορούν κυρίως ΙΚΑ και ΟΑΕΕ επί δαπάνης της ΜΚΟ, Οικολογική Εταιρεία Ανακύκλωσης.

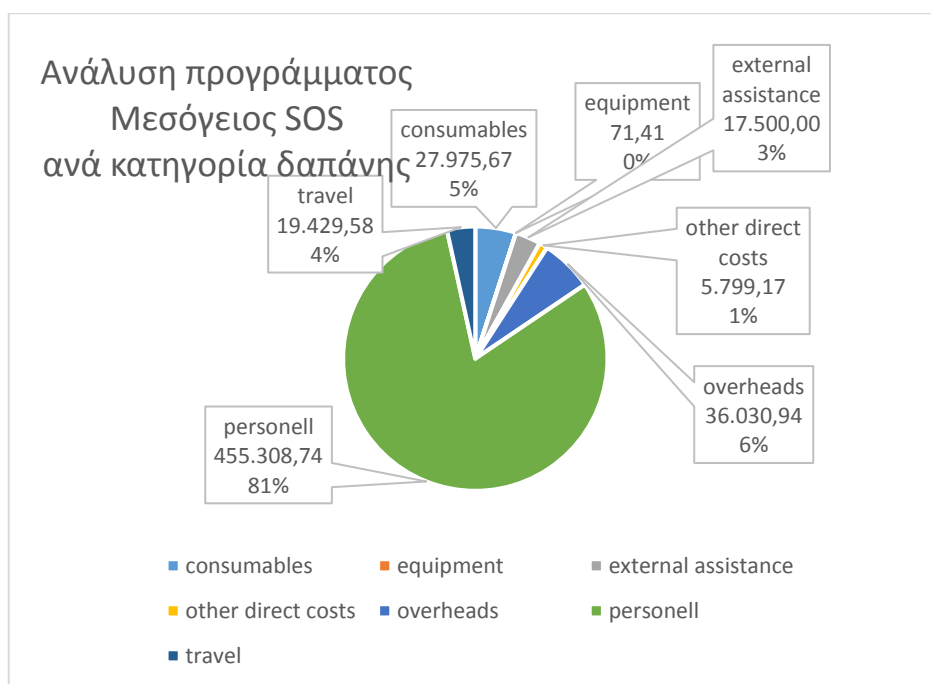
2.1.4 Πρόγραμμα Δικτύου Μεσόγειος SOS

Παρακάτω, παρουσιάζεται η ανάλυση των ευρημάτων σε πίνακες και γραφήματα για το πρόγραμμα της ΜΚΟ «Δίκτυο Μεσόγειος SOS».

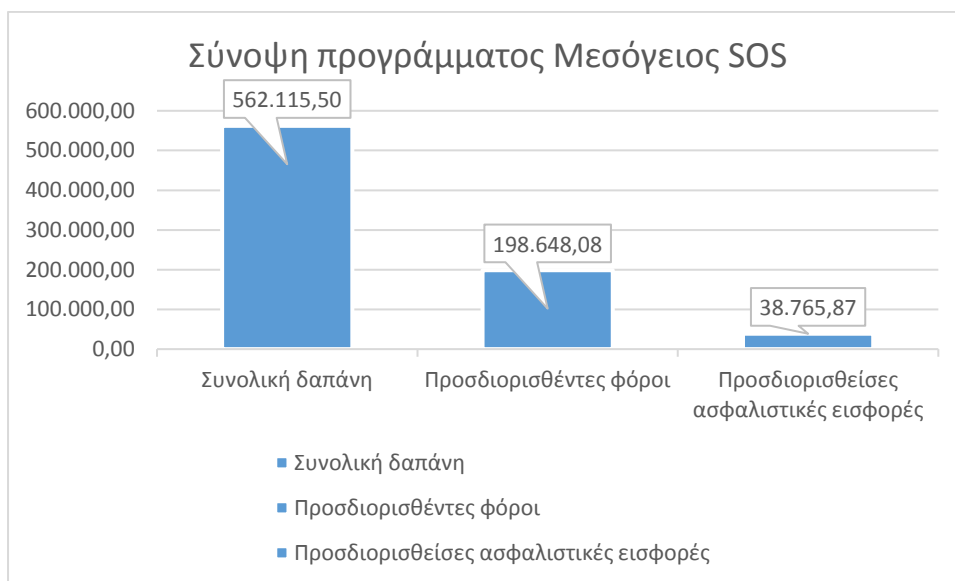
Πρόγραμμα Δίκτυο Μεσόγειος SOS

α/α	Κατηγορία δαπανών	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	Ποσοστό φορολογ. εσόδων Ελλ. Δημ.	Ποσοστό ασφαλιστικών εσόδων Ελλ. Δημ.
1	consumables	27.975,67	5.525,60	0,00	19,8%	0,0%
2	equipment	71,41	13,36	0,00	18,7%	0,0%
3	external assistance	17.500,00	3.723,94	0,00	21,3%	0,0%
4	other direct costs	5.799,17	912,17	0,00	15,7%	0,0%
5	overheads	36.030,94	12.806,66	2.455,04	35,5%	6,8%
6	personnel	455.308,74	172.973,21	36.310,83	38,0%	8,0%
7	travel	19.429,58	2.693,14	0,00	13,9%	0,0%
Γενικό σύνολο		562.115,50	198.648,08	38.765,87	35,3%	6,9%

Το πρόγραμμα της ΜΚΟ «Δίκτυο Μεσόγειος SOS» είναι το μικρότερο εξεταζόμενο πρόγραμμα με κύρια κατηγορία δαπανών το κόστος προσωπικού (personnel). Αναλυτικά:



Η κύρια κατηγορία δαπανών είναι το personnel με 81% ενώ οι επόμενες κυμαίνονται μεταξύ 0% και 6%.



Επί συνόλου δαπανών του προγράμματος 562.115,50 €, οι προσδιορισθέντες φόροι ανήλθαν σε € 198.648,08 και οι ασφαλιστικές εισφορές σε € 38.765,87.

Εκ του συνόλου των € 198.648,08 προσδιορισθέντων φόρων, ποσό € 172.973,21 προέρχεται από τις δαπάνες μισθοδοσίας ενώ το αντίστοιχο ποσοστό ανέρχεται στο υψηλότερο 38%. Ο λόγος που εμφανίζεται τόσο υψηλό ποσοστό φορολογικών εσόδων είναι ότι το μεγαλύτερο τμήμα του κόστους προσωπικού για το πρόγραμμα της Μεσογείου SOS αφορά απασχόληση προσωπικού με καθεστώς ελεύθερου επαγγελματία. Ως αποτέλεσμα, το Ελληνικό Δημόσιο εισπράττει τόσο ΦΠΑ (23 %) όσο και φόρο εισοδήματος επί των αμοιβών των εν λόγω επαγγελματιών.

Τέλος, το σύνολο των ασφαλιστικών εισφορών προέρχεται πρακτικά από το αντίστοιχο κόστος προσωπικού (personnel) και αφορά κατά κύριο λόγο ΟΑΕΕ και λοιπά ταμεία ελεύθερων επαγγελματιών (ΤΣΜΕΔΕ και Ταμείο Νομικών) ενώ πολύ μικρό ποσό αφορά ΙΚΑ μισθωτών.

2.2 Ανάλυση ανά κατηγορία δαπάνης

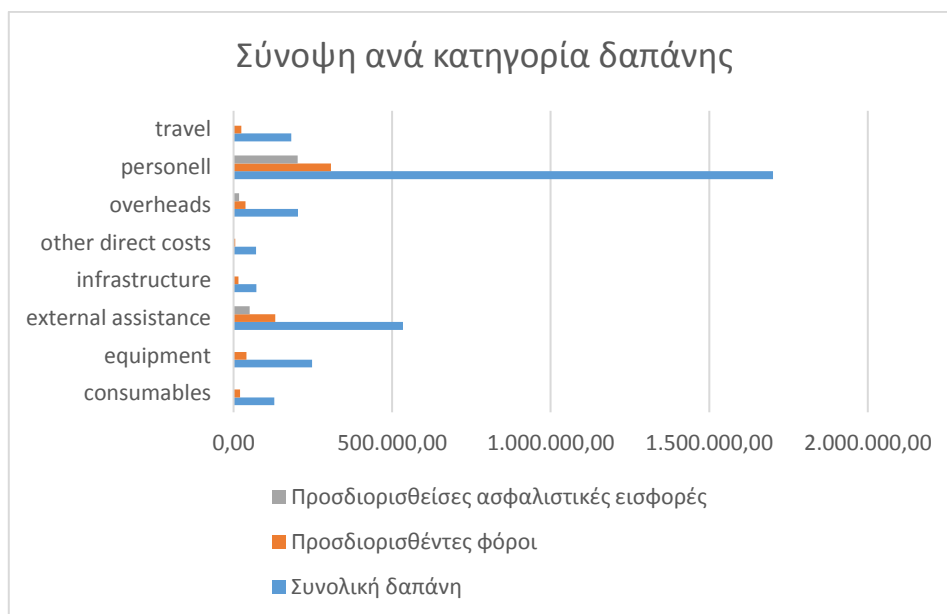
Στον παρακάτω πίνακα εμφανίζονται το ύψος των δαπανών καθώς και οι προσδιορισθέντες φόροι και ασφαλιστικές εισφορές για όλα τα προγράμματα ανά κατηγορία δαπάνης.

α/α	κατηγορία δαπανών	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές		Ποσοστό φορολογ. εσόδων	Ποσοστό ασφαλιστικών εσόδων
						Ελλ. Δημ.	Ελλ. Δημ.
1	Consumables	128.134,29	19.965,02	0,00		15,6%	0,0%
2	Equipment	247.680,22	40.734,23	0,00		16,4%	0,0%
	external						
3	assistance	533.822,92	131.740,17	50.711,83		24,7%	9,5%
4	Infrastructure	72.122,34	14.927,15	1.603,23		20,7%	2,2%
7	other direct costs	70.432,95	5.586,46	0,00		7,9%	0,0%
8	Overheads	202.970,74	37.732,32	17.670,19		18,6%	8,7%
9	Personnel	1.701.521,45	307.211,25	202.492,31		18,1%	11,9%
11	Travel	182.154,92	24.106,77	0,00		13,2%	0,0%
	Γενικό σύνολο	3.138.839,83	582.003,37	272.477,56		18,5%	8,7%

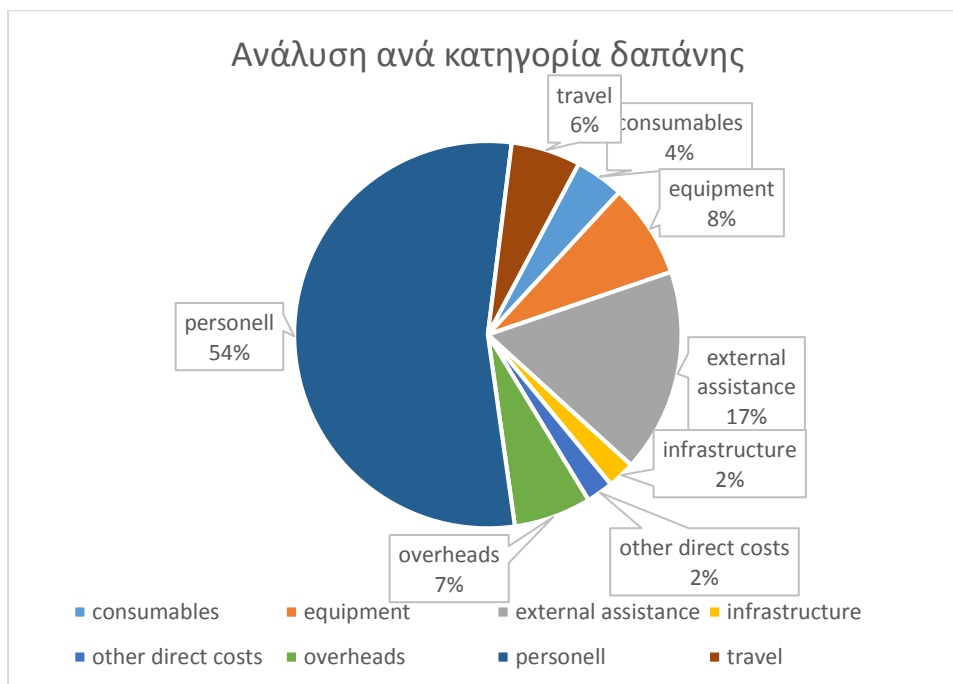
Όπως φαίνεται παραπάνω, η κατηγορία δαπανών με τους περισσότερους προσδιορισθέντες φόρους είναι το κόστος προσωπικού (personnel) με προσδιορισθέντες φόρους 307.211,25 € επί συνόλου δαπάνης 1.701.521,41 € και ποσοστό 18,1%. Η κατηγορία ωστόσο με το υψηλότερο ποσοστό (προσδιορισθέντων) φορολογικών εσόδων ως προς το ύψος της δαπάνης είναι το external assistance με 24,7%. Αντίθετα, η κατηγορία των other direct costs είναι αυτή με τους λιγότερους προσδιορισθέντες φόρους τόσο ως απόλυτο νούμερο (€ 5.586,46) όσο και ως ποσοστό (7,9%).

Η κατηγορία δαπανών με τις περισσότερες προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές είναι το κόστος προσωπικού (personnel) με € 202.492,31 επί συνόλου 1.701.521,45 ή ποσοστό 11,9% που είναι και το υψηλότερο ανά κατηγορία δαπάνης. Στον αντίποδα, για σειρά κατηγοριών δαπανών (consumables, equipment, other direct costs & travel) δεν προσδιορίστηκαν καθόλου ασφαλιστικές εισφορές, λόγω της φύσης της δαπάνης, όπως αναλυτικά θα παραθέσουμε παρακάτω.

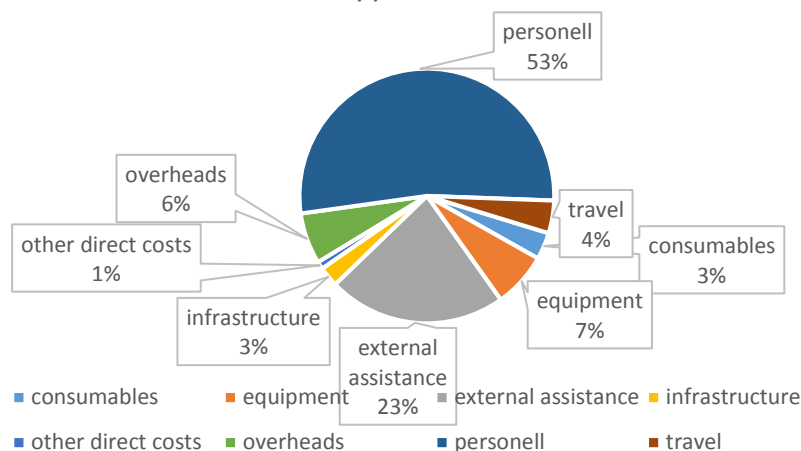
Η σύνοψη του ανωτέρω πίνακα έχει ως εξής :



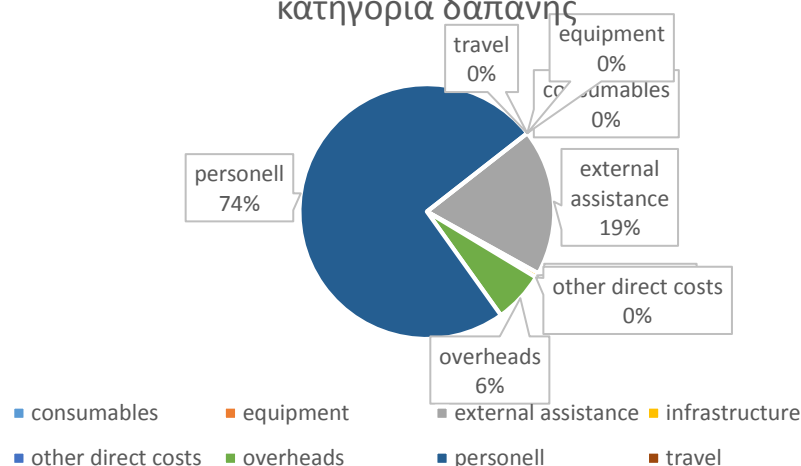
Παρακάτω, παραθέτουμε σε γραφήματα την αναλογία των δαπανών καθώς και των φόρων και των ασφαλιστικών εισφορών ανά κατηγορία :



Ποσοστό φορολογικών εσόδων ανά κατηγορία δαπάνης



Ποσοστό ασφαλιστικών εισφορών ανά κατηγορία δαπάνης



Σχολιάζοντας τα παραπάνω γραφήματα, προκύπτει ότι το κόστος του προσωπικού αποτελεί το 54% των συνολικών δαπανών και από αυτό προκύπτει το 53% των συνολικών προσδιορισθεισών φόρων ενώ το αντίστοιχο ποσοστό των ασφαλιστικών εισφορών εκτοξεύεται στο 74%!

Η δεύτερη μεγαλύτερη δαπάνη είναι το external assistance το οποίο αποτελεί το 17% της συνολικής δαπάνης ενώ ως προς το ποσοστό των φόρων ανέρχεται στο 23% και των ασφαλιστικών εισφορών στο 19%.

Οι υπόλοιπες κατηγορίες εμφανίζονται εξαιρετικά ισορροπημένες με κάθε μια να εμφανίζει σχεδόν ίδιο ποσοστό προσδιορισθέντων φόρων και αναλογία επί του συνόλου των δαπανών.

Οι κατηγορίες consumables και equipment αφορούν διάφορα αναλώσιμα για τις ανάγκες των προγραμμάτων καθώς και αγορά επιστημονικού εξοπλισμού. Το φορολογικό έσοδο προέρχεται αποκλειστικά από προσδιορισθέντα φόρο προστιθέμενης αξίας καθώς το σύνολο των εγγραφών δαπανών αφορά τιμολόγια ή αποδείξεις λιανικής. Το ποσοστό δε φορολογικού εσόδου ανέρχεται σε 15,6% και 16,4% καθώς στα μεν αναλώσιμα (consumables) υπάρχουν αρκετά παραστατικά σε χαμηλότερο συντελεστή ΦΠΑ (δαπάνες για βιβλία, εκτυπώσεις βιβλίων κλπ.) ενώ στον δε εξοπλισμό (equipment) υπάρχουν αρκετές αγορές εξοπλισμού από κοινοτικές χώρες, άνευ ΦΠΑ.

Η κατηγορία των έργων υποδομής (infrastructure) αφορά αποκλειστικά έργα της Ορνιθολογικής Εταιρείας για τις ανάγκες του προγράμματος και περιελάμβανε κυρίως κατασκευές στα πεδία παρατήρησης των πουλιών. Το προσδιορισθέν φορολογικό έσοδο περιλαμβάνει σχεδόν αποκλειστικά φόρο προστιθέμενης αξίας ενώ το ποσοστό φόρων ανέρχεται σε 20,7% που αποτελεί και το δεύτερο υψηλότερο ποσοστό μετά το external assistance.

Η κατηγορία των εξόδων ταξιδίων ανέρχεται σε € 182.154,92 και αφορά έξοδα για ταξίδια προσωπικού σχετιζόμενου με την υλοποίηση των προγραμμάτων. Οι δαπάνες αφορούν αεροπορικά εισιτήρια, ακτοπλοϊκά, ημερήσιες αποζημιώσεις άνευ παραστατικών, ημερήσιες αποζημιώσεις με παραστατικά και υποβαλλόμενα εξοδολόγια, βενζίνες, δαπάνες διαμονής σε ξενοδοχεία, τιμολόγια και αποδείξεις λιανικής για λοιπές δαπάνες όπως εστίαση και λοιπές παρόμοιας φύσης δαπάνης. Περαιτέρω, μεγάλο τμήμα των ανωτέρω δαπανών αφορούν ταξίδια στο εξωτερικό (πχ πρόγραμμα Δήμου Ελευσίνας και δευτερευόντως πρόγραμμα Ορνιθολογικής) με αποτέλεσμα να μην προσδιορίζονται από αυτά έσοδα για το Ελληνικό Δημόσιο. Από το σύνολο των € 24.106,77 προσδιορισθέντων φόρων, ποσό € 17.174,53 αφορά ΦΠΑ ενώ η δεύτερη μεγαλύτερη κατηγορία φόρων είναι φόροι/τέλη αεροδρομίων και λοιπών εισιτηρίων με € 6.432,96.

Η κατηγορία δαπάνης other direct costs περιλαμβάνει οποιαδήποτε δαπάνη έχει γίνει για τις ανάγκες των προγραμμάτων και δεν μπορεί να περιληφθεί σε μια από τις υπόλοιπες, περισσότερο εξειδικευμένες κατηγορίες. Τα φορολογικά έσοδα προέρχονται από ΦΠΑ καθώς και από τέλη κυκλοφορίας οχημάτων σε σχεδόν ίσες αναλογίες. Σημειώνουμε ότι οι προσδιορισθέντες φόροι ανέρχονται μόλις σε € 5.586,46 επί συνόλου δαπάνης € 70.432,95 ή 7,9%. Πρόκειται για το χαμηλότερο ποσοστό μεταξύ όλων των κατηγοριών δαπανών και οφείλεται στο ότι μεγάλο τμήμα των δαπανών αφορά έξοδα για τις ανάγκες του προγράμματος της Ορνιθολογικής Εταιρείας στο εξωτερικό.

Η κατηγορία των overheads εμφανίζει ποσοστά φορολογικών και ασφαλιστικών εσόδων 18,6% και 8,7% που είναι σχεδόν ίδια με τα αντίστοιχα των ποσοστών (18,5% και 8,7%) για το σύνολο δαπανών γεγονός που εξηγείται εύκολα καθώς όπως ήδη αναφέραμε στην εισαγωγή, οι συντελεστές προσδιορίστηκαν τεκμαρτά κατ' αναλογία των υπολοίπων κατηγοριών που βασίστηκαν σε πραγματικές εγγραφές.

Η κατηγορία των external assistance είναι η δεύτερη μεγαλύτερη κατηγορία δαπανών με € 533.822,92 και προσδιορισθέντες φόρους € 131.740,17 και ασφαλιστικές εισφορές € 50.711,83. Αφορά δαπάνες για εξωτερικούς συνεργάτες των προγραμμάτων όπως εταιρίες ή ελεύθερους επαγγελματίες για διάφορες εργασίες ή υπηρεσίες που παρέχουν στα προγράμματα, ευκαιριακά απασχολούμενο προσωπικό με αποδείξεις δαπανών, ελεγκτικές εταιρείες για τις ανάγκες ελέγχου των προγραμμάτων κλπ. Το κύριο έσοδο που προσδιορίστηκε αφορά φόρο εισοδήματος ελεύθερων επαγγελματιών με € 70.522,76 καθώς οι περισσότερες δαπάνες αφορούν αποδείξεις παροχής υπηρεσιών ελεύθερων επαγγελματιών. Η δεύτερη μεγαλύτερη κατηγορία φόρων είναι αυτή του ΦΠΑ με 57.322,42 ενώ ποσό € 3.864,98 αφορά χαρτόσημο ευκαιριακά αμειβόμενων με αποδείξεις δαπάνης. Σημειώνουμε, ότι διαπιστώθηκαν και αρκετές περιπτώσεις αμειβόμενων ελεύθερων επαγγελματιών με απαλλαγή από ΦΠΑ κάνοντας χρήση σχετικών διατάξεων νόμου. Τέλος, οι προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές αφορούν στο σύνολο τους εισφορές σε ΟΑΕΕ και προέρχονται όπως είναι αναμενόμενο από τις αντίστοιχες αμοιβές των ελεύθερων επαγγελματιών που εντοπίσαμε. Το ποσοστό των προσδιορισθεισών ασφαλιστικών εισφορών σε σχέση με τις συνολικές δαπάνες external assistance ανέρχεται σε 9,5%.

Η κατηγορία δαπανών του κόστους προσωπικού (personnel) είναι η μακράν σημαντικότερη και μεγαλύτερη σε σχέση με τις υπόλοιπες. Η συνολική δαπάνη προσωπικού ανέρχεται για τα τρία προγράμματα σε € 1.701.521,45 και αντιστοιχεί στο 54% των συνολικών δαπανών. Οι προσδιορισθέντες φόροι ανέρχονται σε € 307.211,25 ή ποσοστό 18,1% και οι προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές σε € 202.492,31 ή 11,9%. Αξίζει να σημειώσουμε ότι οι συνολικές δαπάνες κόστους προσωπικού καθώς και οι φόροι και ασφαλιστικές εισφορές για την κατηγορία personnel σε απόλυτα ποσά, υπερβαίνουν τα αντίστοιχα οποιασδήποτε άλλης κατηγορίας. Οι δαπάνες προσωπικού αφορούν α) σε μισθωτούς απασχολούμενους β) σε απασχολούμενους με καθεστώς ελεύθερου επαγγελματία (και συνακόλουθη έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών) γ) σε αμοιβές μετόχων υπό τη μορφή μερισμάτων και τέλος δ) σε ευκαιριακά απασχολούμενους με την έκδοση αποδείξεων δαπανών.

Οι φόροι που προσδιορίστηκαν αφορούν α) φόρο μισθωτών υπηρεσιών (για μισθωτούς) β) ειδική εισφορά αλληλεγγύης (για μισθωτούς & ελεύθερους επαγγελματίες) γ) φόρο εισοδήματος ελεύθερων επαγγελματιών δ) φόρο προστιθέμενης αξίας για τους απασχολούμενους ελεύθερους επαγγελματίες ε) χαρτόσημο (για τους ευκαιριακά απασχολούμενους με αποδείξεις δαπανών) και τέλος στ) φόρο μερισμάτων. Αξίζει να σημειώσουμε ότι τα μεγαλύτερα ποσά φόρων που προσδιορίσαμε προέρχονται από τον φόρο προστιθέμενης αξίας (€ 121.670,94) και τον φόρο εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών (€ 158.563,45) ενώ ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών των μισθωτών υπαλλήλων ανέρχεται σε μόλις € 21.580,62. Το τελευταίο οφείλεται στο γεγονός ότι οι μισθωτοί που συμμετείχαν στα προγράμματα ήταν σχετικά χαμηλά αμειβόμενοι με χαμηλή φορολογική επιβάρυνση.

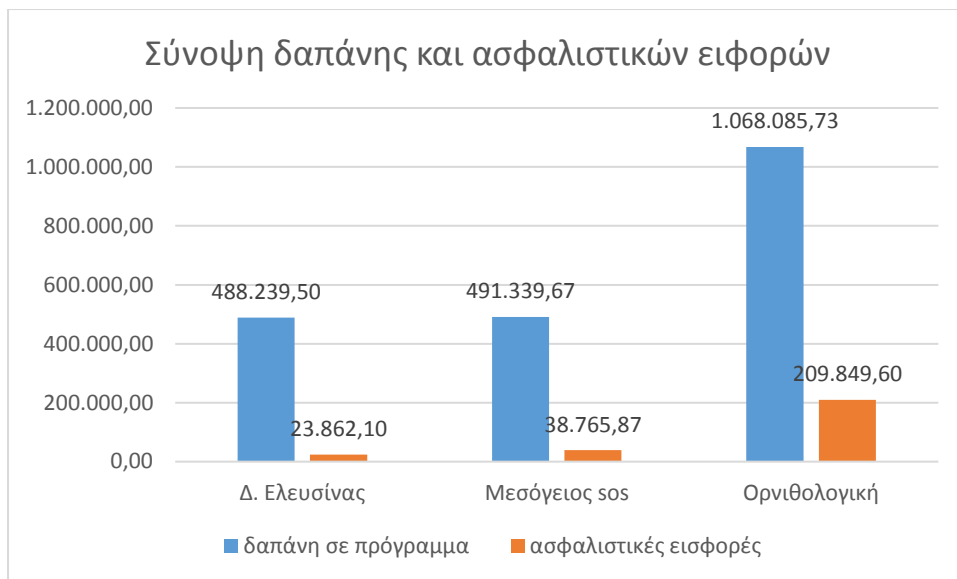
Οι ασφαλιστικές εισφορές που προσδιορίστηκαν αφορούν κατά κύριο λόγο το ΙΚΑ και τον ΟΑΕΕ ενώ μικρότερα ποσά προσδιορίστηκαν για το ΤΣΜΕΔΕ και το Ταμείο Νομικών. Το ποσοστό των ασφαλιστικών εσόδων προσδιορίστηκε στο 11,9% που είναι και το υψηλότερο μεταξύ όλων των κατηγοριών.

2.3 Ανάλυση ανά ασφαλιστικό φορέα εργαζομένων

2.3.1 Γενικά

Στους παρακάτω πίνακες και γραφήματα εμφανίζονται οι ασφαλιστικές εισφορές και η ασφαλιζόμενη δαπάνη ανά πρόγραμμα. Με τον όρο ασφαλιζόμενη δαπάνη εννοούμε α) τις συνολικές αμοιβές της κατηγορίας personnel για μισθωτούς και ελεύθερους επαγγελματίες και β) τις αμοιβές των ελεύθερων επαγγελματιών στην κατηγορία των external assistance, στην ουσία δηλαδή, τις δαπάνες για τις οποίες υπολογίζονται ασφαλιστικές εισφορές για το Ελληνικό Δημόσιο. Υπενθυμίζουμε ότι με βάση το σενάριο που επιλέξαμε, υπολογίσαμε ασφαλιστικές εισφορές προσεγγιστικά και για τις αμοιβές της δεύτερης κατηγορίας ενώ όπως έχουμε αναφέρει νωρίτερα, ως δαπάνη στο πρόγραμμα θεωρήθηκε το σύνολο της μισθοδοσίας τόσο των δημόσιων φορέων όσο και των λοιπών, ασχέτως του γεγονότος ότι για τη δαπάνη μισθοδοσίας των δημόσιων φορέων δεν προσδιορίστηκαν φορολογικά και ασφαλιστικά έσοδα.

α/α	Πρόγραμμα	Δαπάνη σε πρόγραμμα	Ασφαλιστικές εισφορές	%
				Ασφαλ.εισφ. επί δαπάνης
1	Δ. Ελευσίνας	646.727,08	23.862,10	3,7%
2	Δικτύου Μεσόγειος SOS	455.608,74	38.765,87	8,5%
3	Ορνιθολογικής Εταιρείας	779.963,81	209.849,60	26,9%
		1.882.299,63	272.477,57	14,5%



Η αναλογία των προσδιορισθεισών ασφαλιστικών εισφορών ανά πρόγραμμα έχει ως εξής :



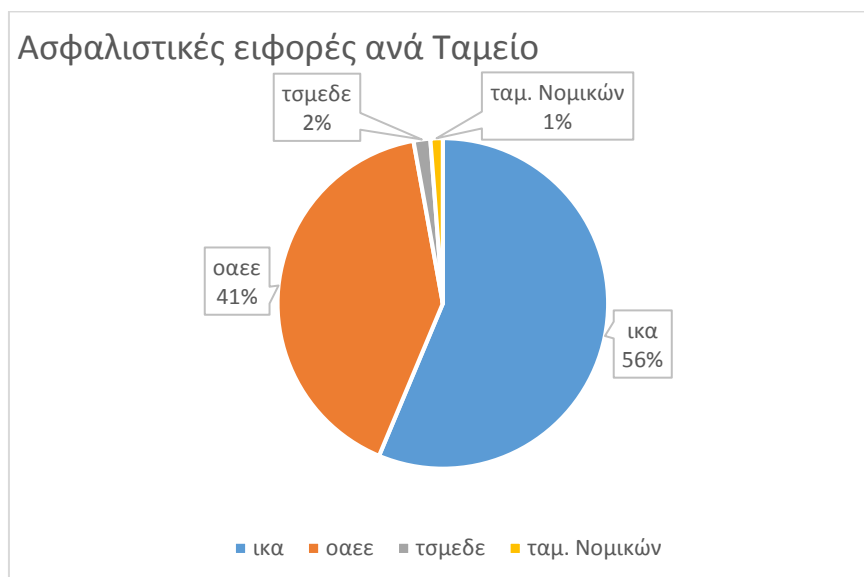
Όπως προκύπτει εύκολα, το μεγαλύτερο ποσοστό ασφαλιστικών εισφορών προέρχεται από το πρόγραμμα της Ορνιθολογικής Εταιρείας σε ποσοστό 77%. Επιπλέον, το πρόγραμμα της Ορνιθολογικής Εταιρείας παρουσιάζει ασφαλιστικά έσοδα 26,9% ως προς την ασφαλιζόμενη δαπάνη ενώ το πρόγραμμα του Δήμου Ελευσίνας μόλις 3,7%. Οι πολύ μεγάλες διαφορές όπως θα αναλυθούν και παρακάτω οφείλονται στη διαφορετική σύνθεση του προσωπικού που δηλώνεται σε κάθε πρόγραμμα.

Η ανάλυση ανά πρόγραμμα και ασφαλιστικό ταμείο έχει ως εξής :

Ανάλυση ανά πρόγραμμα και Ασφαλιστικό Ταμείο

D/

Δ. Μεσόγειος				
α/α Ασφαλ.ταμείο	Δ. Ελευσίνας	SOS	Ορνιθολογική	Σύνολο
1 ΙΚΑ	5.423,13	3.204,88	144.800,60	153.428,61
2 ΟΑΕΕ	17.577,70	28.662,91	65.049,00	111.289,61
3 ΤΣΜΕΔΕ	861,27	3.598,18	0,00	4.459,46
4 Ταμ. Νομικών	0,00	3.299,89	0,00	3.299,89
Γενικό Σύνολο	23.862,10	38.765,87	209.849,60	272.477,57

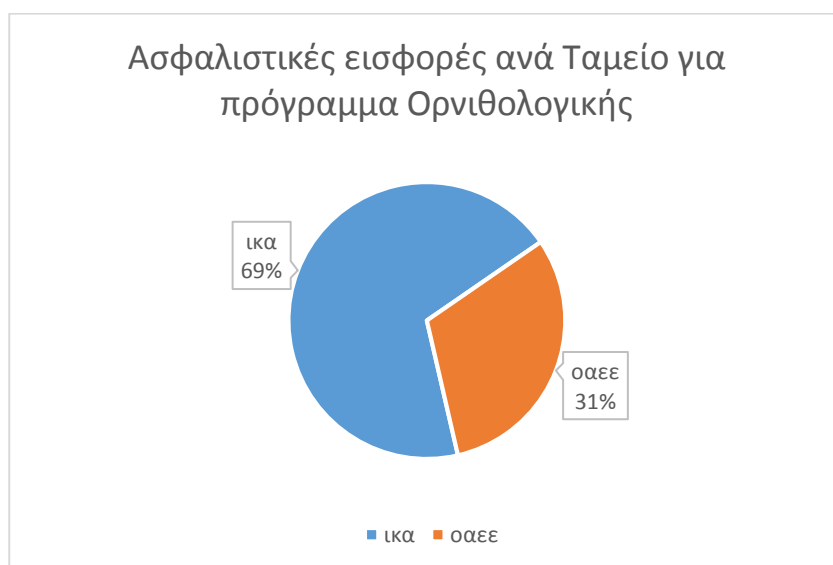


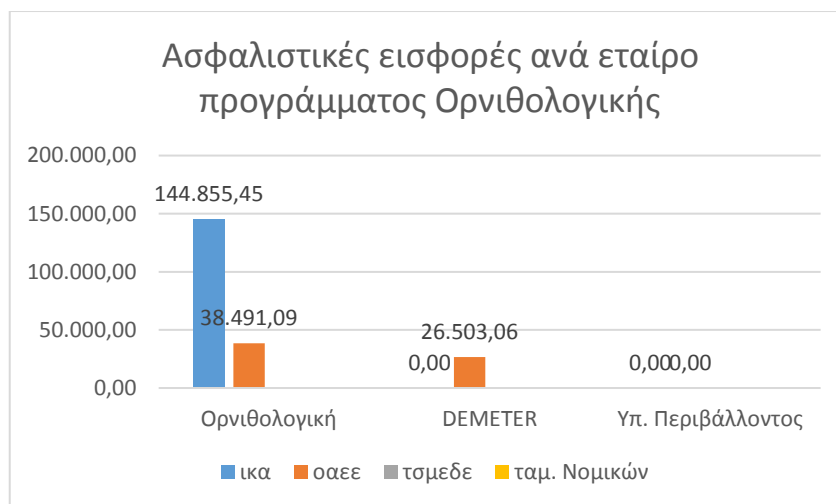
Οι ασφαλιστικές εισφορές στο ΙΚΑ αφορούν μισθωτούς εργαζόμενους ενώ στα λοιπά ταμεία, ελεύθερους επαγγελματίες. Από τα ανωτέρω στοιχεία προκύπτει εύκολα ότι μισθωτοί εργαζόμενοι για τους οποίους υπολογίζονται ασφαλιστικές εισφορές υπάρχουν κυρίως στο πρόγραμμα της Ορνιθολογικής εταιρείας ενώ στα υπόλοιπα προγράμματα, οι μισθωτοί αυτοί είναι ελάχιστοι.

2.3.2 Πρόγραμμα Ορνιθολογικής Εταιρείας

Στον επόμενο πίνακα εμφανίζουμε σε απόλυτα νούμερα τις ασφαλιστικές εισφορές ανά ταμείο για το πρόγραμμα της Ορνιθολογικής Εταιρείας

α/α	Ασφαλ.ταμείο	Ορνιθολογική	Δήμητρα	Υπ. Περιβάλλοντος	Σύνολο
1	ΙΚΑ	144.855,45	0,00	0,00	144.855,45
2	ΟΑΕΕ	38.491,09	26.503,06	0,00	64.994,15
3	ΤΣΜΕΔΕ	0,00	0,00	0,00	0,00
4	ταμ. Νομικών	0,00	0,00	0,00	0,00
Γενικό Σύνολο		183.346,54	26.503,06	0,00	209.849,60





Οι προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές για το πρόγραμμα της Ορνιθολογικής Ετ. ανέρχονται σε € 209.849,60 εκ των οποίων € 144.855,45 αφορούν το ΙΚΑ και € 64.944,15 τον ΟΑΕΕ. Η αναλογία εισφορών ΙΚΑ και ΟΑΕΕ όπως προκύπτει και από το ανωτέρω γράφημα είναι 69% με 31%.

Οι ασφαλιστικές εισφορές προέρχονται κυρίως από την ΜΚΟ Ορνιθολογική Εταιρεία και δευτερευόντως από τον δημόσιο φορέα «Δήμητρα» ενώ το υπουργείο Περιβάλλοντος αν και συμμετέχει με δαπάνη προσωπικού στο πρόγραμμα εξαιρείται της ανάλυσης ως δημόσιος φορέας.

Οι ασφαλιστικές εισφορές της Ορνιθολογικής προέρχονται από το μόνιμο προσωπικό που απασχολεί ως μισθωτοί που είναι ασφαλισμένοι στο ΙΚΑ ενώ οι εισφορές ΟΑΕΕ προέρχονται από τους ελεύθερους επαγγελματίες όλων των κατηγοριών δαπανών.

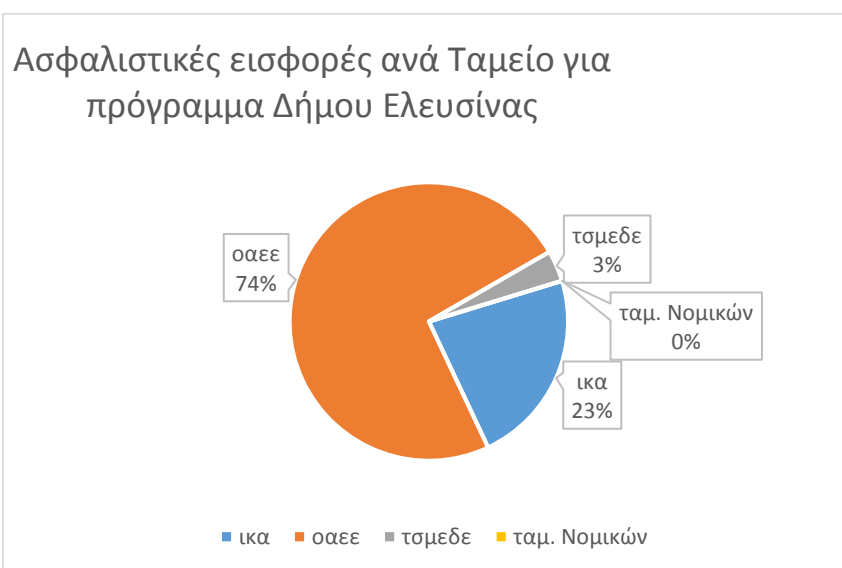
Οι ασφαλιστικές εισφορές του Δήμητρα-ΕΛΓΟ προέρχονται από αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών και μάλιστα της κατηγορίας external assistance στο σύνολο τους.

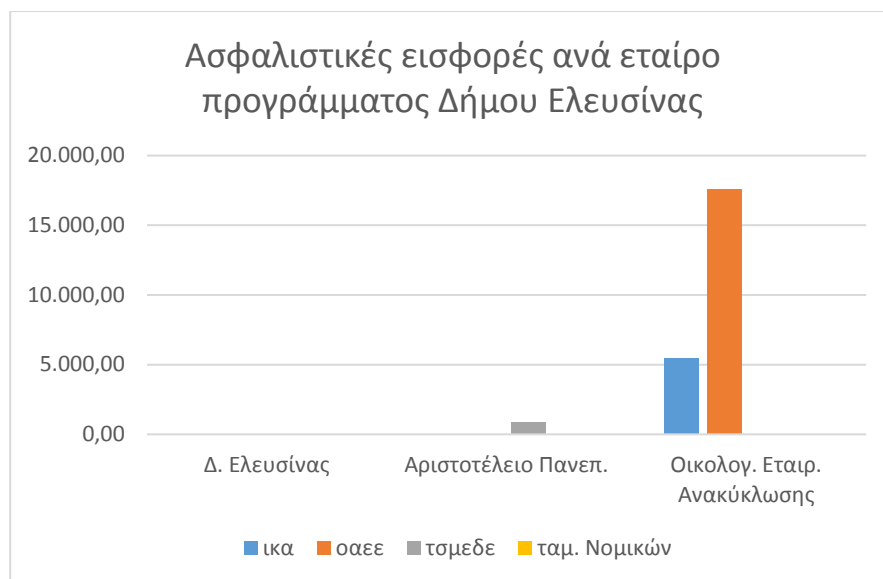
Τέλος, υπενθυμίζουμε ότι για τη δαπάνη των μόνιμων υπαλλήλων τόσο του ΕΛΓΟ-Δήμητρα όσο και του Υπουργείου Περιβάλλοντος δεν υπολογίζονται ασφαλιστικά (και φορολογικά) έσοδα για το Ελληνικό Δημόσιο.

2.3.3 Πρόγραμμα Δήμου Ελευσίνας

Στον επόμενο πίνακα εμφανίζουμε σε απόλυτα νούμερα τις ασφαλιστικές εισφορές ανά ταμείο για το πρόγραμμα του Δήμου Ελευσίνας

α/α	Ασφαλ.ταμείο	Δ. Ελευσίνας	Αριστοτέλειο Πανεπ.	Οικολογ.	Σύνολο
				Εταιρ. Ανακύκλωσης	
1	ΙΚΑ	0,00	0,00	5.423,13	5.423,13
2	ΟΑΕΕ	0,00	0,00	17.577,70	17.577,70
3	ΤΣΜΕΔΕ	0,00	861,28	0,00	861,28
4	Ταμ. Νομικών	0,00	0,00	0,00	0,00
Γενικό Σύνολο		0,00	861,28	23.000,83	23.862,11





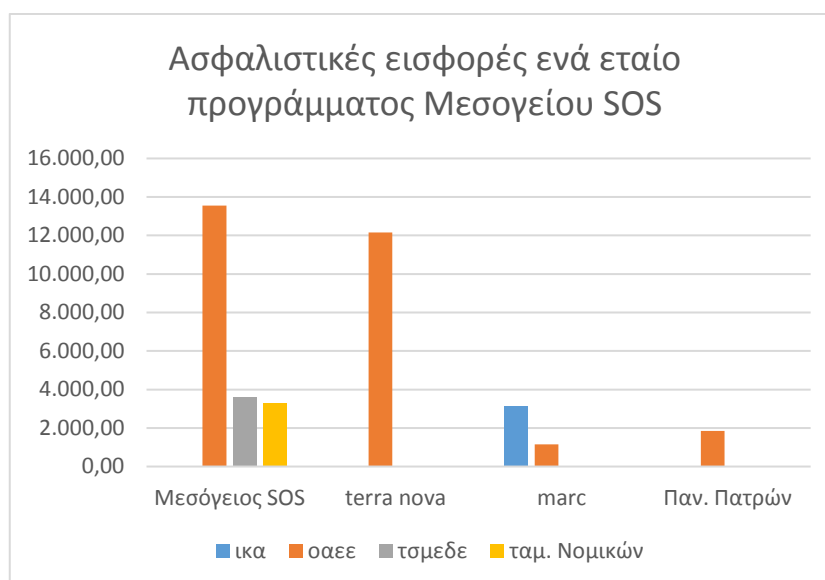
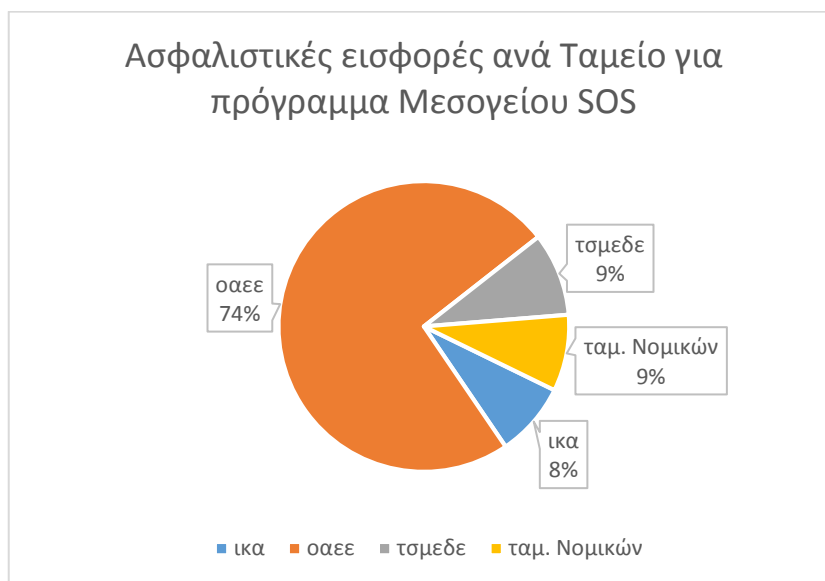
Οι προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές για το πρόγραμμα του Δήμου Ελευσίνας ανέρχονται σε € 23.862,10 εκ των οποίων € 5.423,13 αφορούν το ΙΚΑ, € 17.577,70 τον ΟΑΕΕ και μόλις € 861,28 το ΤΣΜΕΔΕ. Η αναλογία εισφορών ανά ταμείο όπως προκύπτει και από το ανωτέρω γράφημα είναι 23% για το ΙΚΑ, 74% για τον ΟΑΕΕ ΚΑΙ 3% για το ΤΣΜΕΔΕ.

Οι ασφαλιστικές εισφορές προέρχονται σχεδόν αποκλειστικά από την ΜΚΟ «Οικολογική Εταιρεία Ανακύκλωσης». Το Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο συμμετέχει με ελάχιστες εισφορές που αφορούν αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών (ερευνητές) ενώ για τον Δήμο Ελευσίνας δεν προσδιορίστηκαν καθόλου τέτοιες εισφορές καθώς η μισθοδοσία του εξαιρέθηκε από την ανάλυση ως δαπάνες προσωπικού δημόσιων φορέων.

2.3.4 Πρόγραμμα Δικτύου Μεσόγειος SOS

Στον επόμενο πίνακα εμφανίζουμε σε απόλυτα νούμερα τις ασφαλιστικές εισφορές ανά ταμείο για το πρόγραμμα της ΜΚΟ Δίκτυο Μεσόγειος SOS

α/α	ασφαλ.ταμείο	Δίκτυο				Σύνολο
		Μεσόγειος SOS	Terra nova	Marc	Παν. Πατρών	
1	ΙΚΑ	0,00	0,00	3.148,80	0,00	3.148,80
2	ΟΑΕΕ	13.546,80	12.153,73	1.152,58	1.850,31	28.703,42
3	ΤΣΜΕΔΕ	3.606,31	0,00	0,00	0,00	3.606,31
4	Ταμ. Νομικών	3.307,34	0,00	0,00	0,00	3.307,34
Γενικό Σύνολο		20.460,45	12.153,73	4.301,38	1.850,31	38.765,87



Οι προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές για το πρόγραμμα του Δικτύου Μεσόγειος SOS ανέρχονται σε € 38.765,87 εκ των οποίων € 3.148,80 αφορούν το ΙΚΑ, € 28.703,42 τον ΟΑΕΕ € 3.606,31 το ΤΣΜΕΔΕ και € 3.307,34 το Ταμείο Νομικών.

Σε σχέση με τα παραπάνω σημειώνουμε τα εξής :

Οι εισφορές ΙΚΑ αφορούν ελάχιστους δηλωθέντες μισθωτούς υπαλλήλους της ιδιωτικής εταιρείας Marc. Οι λοιπές ασφαλιστικές εισφορές όλων των ταμείων αφορούν ελεύθερους επαγγελματίες της κατηγορίας personnel.

2.4 Ανάλυση ανά φορολογική βαθμίδα

2.4.1 Γενικά

Στο κεφάλαιο αυτό θα αναλύσουμε τις αμοιβές των εργαζόμενων ανά φορολογική βαθμίδα καθώς και τα αντίστοιχα φορολογικά έσοδα και ασφαλιστικές εισφορές που προκύπτουν για το Ελληνικό Δημόσιο για κάθε μία.

Η ανάλυση που θα δώσουμε θα αφορά συγκεντρωτικά και τα τρία προγράμματα καθώς και μεμονωμένα το κάθε ένα.

Πριν προχωρήσουμε στην ανάλυση ανά φορολογική βαθμίδα εργαζομένων θα πρέπει να γίνουν ορισμένες διευκρινήσεις προκειμένου να γίνουν πιο κατανοητά τα αριθμητικά στοιχεία που θα παραθέσουμε.

Η ανάλυση που θα παραθέσουμε περιλαμβάνει 3 φορολογικές βαθμίδες αμειβόμενων ως εξής :

A) από 0 έως 10.000 €

B) από 10.001 έως 20.000 €

Γ) από 20.001 € έως 30.000 €.

Οι φορολογικές αυτές βαθμίδες προέκυψαν από επιλογή μας αφού σταθμίσαμε το ύψος των αμοιβών που συναντούσαμε κατά την ανάλυση μας.

Οι αμοιβές που θα εμφανίσουμε παρακάτω δεν μπορούν να ταυτιστούν με συγκεκριμένη κατηγορία δαπανών των προγραμμάτων όπως το personnel ή το external assistance. Ο λόγος είναι ότι υπό την γενική κατηγορία δαπανών personnel περιλαμβάνεται πλήθος ετερόκλητων αμοιβών όπως αμοιβές μισθωτών, ελεύθερων επαγγελματιών, μερίσματα μετόχων και αποδείξεις δαπανών. Περαιτέρω, τμήμα των αμοιβών προσωπικού στην κατηγορία αυτή είναι εκτός ανάλυσης όπως οι αμοιβές του δημόσιου τομέα. Στην κατηγορία του external assistance όπου και εντοπίζονται πλήθος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών για τις οποίες

υπολογίστηκε φορολογικό και ασφαλιστικό έσοδο για το Ελληνικό Δημόσιο υπάρχουν και πολλές άλλες δαπάνες οι οποίες δεν συνιστούν αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών.

Στην ανάλυση ανά φορολογική βαθμίδα επιλέξαμε να εμφανίσουμε τις αμοιβές για τις οποίες υπολογίστηκε ασφαλιστικό και φορολογικό έσοδο και οποίες είναι α) αμοιβές μισθωτών β) αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών είτε υπό την κατηγορία personnel είτε external assistance. Περαιτέρω, ως βάση υπολογισμού έχουμε πάρει α) τις ακαθάριστες αμοιβές των μισθωτών αφού αφαιρέσαμε δηλαδή τις εργοδοτικές εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία και β) τις καθαρές αμοιβές των ελεύθερων επαγγελματιών (καθαρή αξία αποδείξεων παροχής υπηρεσιών) χωρίς να λαμβάνεται δηλαδή ο ΦΠΑ. Ο λόγος είναι ότι για τους περισσότερους φορείς (πλην ιδιωτικών εταιρειών) ο ΦΠΑ είναι επιλέξιμη δαπάνη επομένως συνιστούσε τμήμα της δηλωθείσας στο πρόγραμμα δαπάνης. Για τους εργαζόμενους όμως των οποίων τις αμοιβές θέλουμε να αναλύσουμε ο ΦΠΑ δεν συνιστά μέρος της βάσης αμοιβής τους.

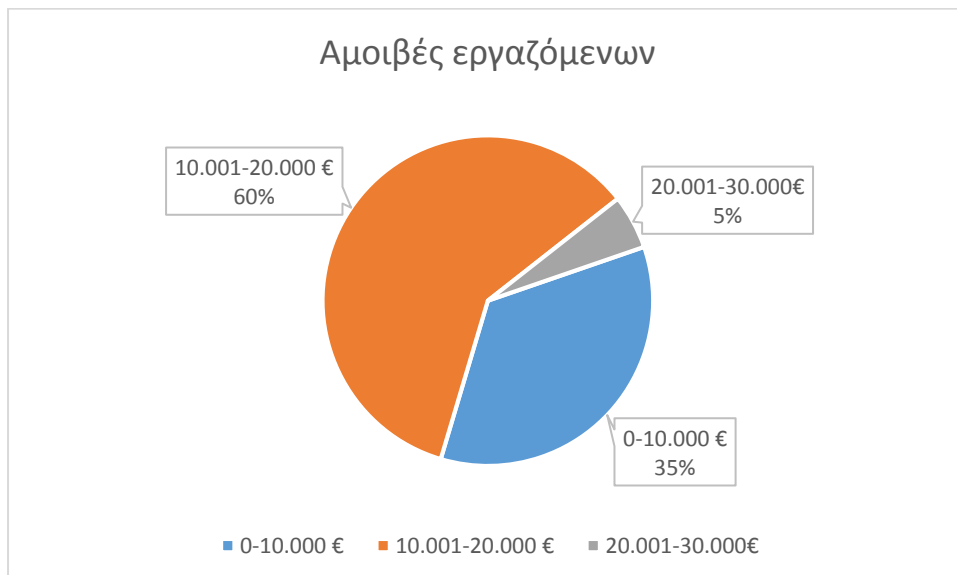
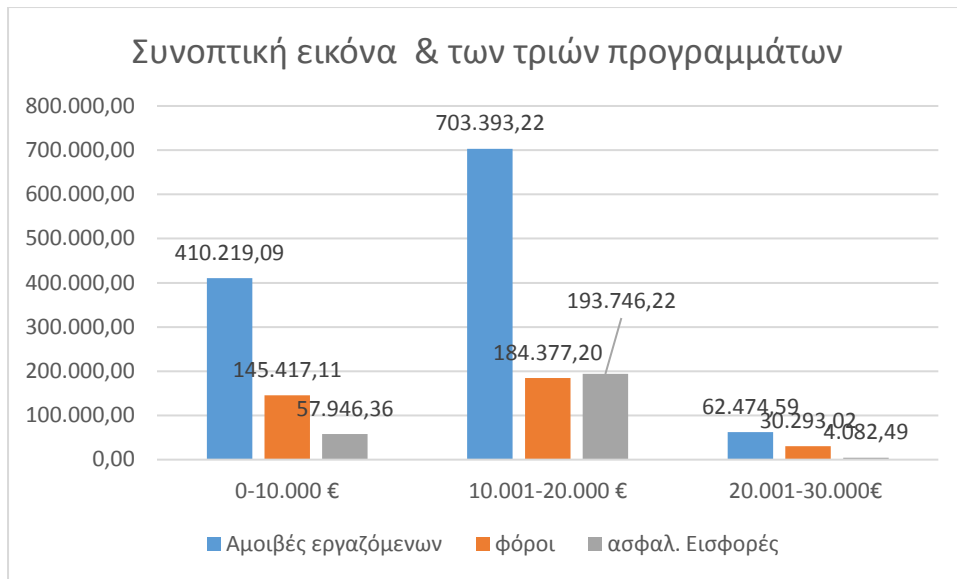
Εξυπακούεται ότι ο διαχωρισμός των εργαζόμενων ανά φορολογική βαθμίδα έγινε στις δυο τροποποιημένες βάσεις που περιγράψαμε παραπάνω.

Τέλος, θα θέλαμε να σημειώσουμε ότι τα φορολογικά έσοδα που εμφανίζουμε παρακάτω δεν είναι μόνο ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών και ο φόρος ελεύθερων επαγγελματιών αλλά και λοιποί φόροι όπως ο φόρος προστιθέμενης αξίας και φόρος μερισμάτων. Ο λόγος είναι ότι και οι δυο αυτοί φόροι συνιστούν πραγματικό έσοδο του ελληνικού δημοσίου στο πλαίσιο του αντικειμένου του έργου.

Παρακάτω, παραθέτουμε συγκεντρωτική ανάλυση και των τριών προγραμμάτων:

Συγκεντρωτική ανάλυση προγραμμάτων

					% φορολ.	% ασφαλ..
		Αμοιβές	Ασφαλ.		Εσόδου	Εσόδου
α/α	Βαθμίδα	εργαζόμενων	Φόροι	Εισφορές	Ε.Δ.	Ε.Δ.
1	0-10.000 €	410.219,09	145.417,11	57.946,36	35%	14%
2	10.001-20.000 €	703.393,22	184.377,20	193.746,22	26%	28%
3	20.001-30.000€	62.474,59	30.293,02	4.082,49	48%	7%
		1.176.086,90	360.087,33	255.775,07	31%	22%



Όπως προκύπτει εύκολα, το μεγαλύτερο τμήμα της δαπάνης εργαζόμενων στα αναλυόμενα προγράμματα € 703.393,22 έγινε για εργαζόμενους που αμείβονται μεταξύ 10 έως 20 χιλιάδες ευρώ. Το ποσοστό των δηλωθεισών αμοιβών αυτών ανέρχεται σε περίπου 60% του συνόλου που αναλύουμε. Αντίστοιχα, το 35% του συνόλου των αναλυόμενων δαπανών ή € 410.219,09 αφορά εργαζόμενους αμειβόμενους με 0 έως 10 χιλιάδες ευρώ. Τέλος για εργαζόμενους αμειβόμενους από 20 έως 30 χιλιάδες ευρώ δηλώθηκαν δαπάνες € 62.474,59.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι υπάρχει η τάση να δηλώνονται στα προγράμματα σχετικά χαμηλόμισθοι παρά υψηλά αμειβόμενοι. Αυτό ενισχύεται ακόμα περισσότερο και από το γεγονός ότι μεγάλο τμήμα των αμειβόμενων από 10 έως 20 χιλιάδες εντοπίζεται στην περιοχή των 12-14 χιλιάδων ευρώ.

Από το σύνολο των προσδιορισθεισών φόρων € 360.087,33 ποσό € 144.586,59 αφορά φόρο προστιθέμενης αξία από αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών, ποσό € 193.920,12 αφορά φόρο εισοδήματος ελεύθερων επαγγελματιών και μόλις € 21.580,62 αφορά φόρο μισθωτών υπηρεσιών. Ο πολύ χαμηλός φόρος μισθωτών οφείλεται στο ότι αφενός οι μισθωτοί που δηλώνονται στα προγράμματα είναι σχετικά λίγοι και αφετέρου ότι είναι σχετικά χαμηλόμισθοι με αποτέλεσμα οι προσδιοριζόμενοι φόροι εισοδήματος να είναι πολύ λίγοι. Είναι προφανές από την ανάλυση ανά φόρο ότι το μεγαλύτερο τμήμα των αναλυόμενων δαπανών προσωπικού αφορούν ελεύθερους επαγγελματίες από όπου και προέρχεται ο φόρος προστιθέμενης αξίας.

Το έσοδο από ασφαλιστικές εισφορές όπως ήδη έχουμε αναλύσει αφορά εισφορές σε ΙΚΑ και λοιπά ταμεία ελεύθερων επαγγελματιών (κυρίως ΟΑΕΕ & ΤΣΜΕΔΕ). Η αύξηση του προσδιορισθέντα συντελεστή ασφαλιστικών εσόδων από το 14% στην πρώτη βαθμίδα στο 28% στη βαθμίδα 10-20 χιλιάδες ευρώ αντανακλά κυρίως αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών οι οποίοι απασχολήθηκαν περισσότερο στα προγράμματα και ως εκ τούτου προσδιορίστηκαν περισσότερες ασφαλιστικές εισφορές. Αντίστοιχα, η σημαντική μείωση του συντελεστή στην τρίτη βαθμίδα των 20 έως 30 χιλ. ευρώ οφείλεται σε αμοιβές που πήραν ελεύθεροι επαγγελματίες και οι οποίοι δεν απασχολήθηκαν σημαντικά στα προγράμματα. Υπενθυμίζουμε ότι για τους ελεύθερους επαγγελματίες οι ασφαλιστικές εισφορές τους προσδιορίζονται με ένα μηνιαίο ποσό εφάπαξ εισφορών και όχι βάσει των πραγματικών τους αμοιβών.

Τέλος σημειώνουμε ότι η υπαγωγή κάθε εργαζόμενου σε φορολογική βαθμίδα δεν έγινε με το απόλυτο ύψος των αμοιβών που χρεώθηκαν στο πρόγραμμα και οι οποίες εμφανίζονται στους πίνακες στη στήλη «αμοιβές εργαζόμενων» αλλά είτε με βάση τις πραγματικές ετήσιες που ελάμβαναν στην περίπτωση των μισθωτών είτε με αναγωγή αυτών που έλαβαν σε σχέση με την δηλωθείσα απασχόληση στην περίπτωση των ελεύθερων επαγγελματιών. Για

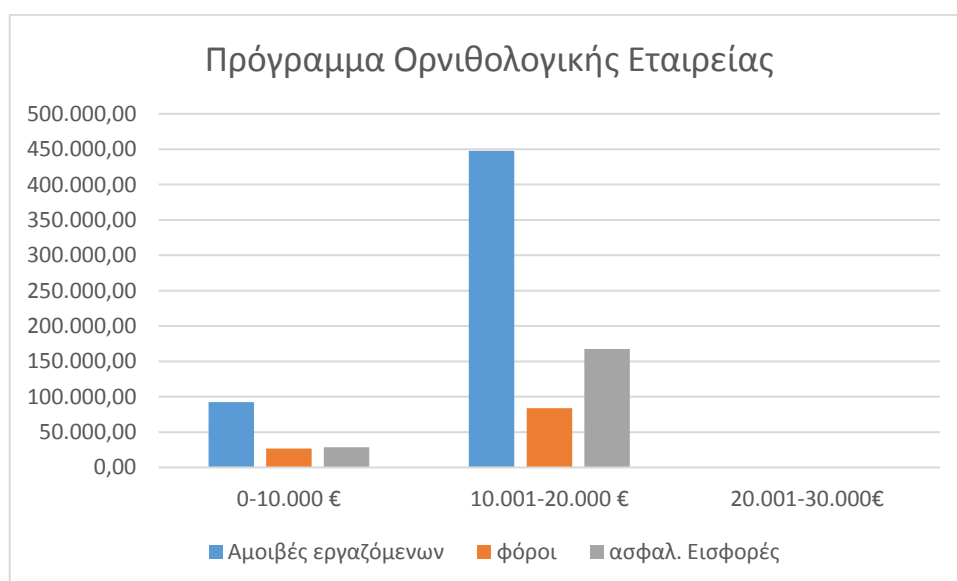
παράδειγμα, ένα μισθωτός με δηλωθείσες αμοιβές στο πρόγραμμα € 2.000 αλλά ετήσιες απολαβές βάσει των στοιχείων € 25.000 δηλώθηκε στην τρίτη φορολογική βαθμίδα των 20-30 χιλ. ευρώ. Αντίστοιχα, ένας ελεύθερος επαγγελματίας με δηλωθείσες στο πρόγραμμα αμοιβές 2.000 για ένα μήνα δηλώθηκε στην τρίτη βαθμίδα επίσης βάσει αναγωγής των ληφθεισών αμοιβών σε ετήσιες.

2.4.2 Πρόγραμμα Ορνιθολογικής Εταιρείας

Παρακάτω παραθέτουμε τους αντίστοιχους πίνακες και γραφήματα για το πρόγραμμα της Ορνιθολογικής Εταιρείας

Πρόγραμμα Ορνιθολογικής

α/α	Βαθμίδα	Αμοιβές		Ασφαλ.		% φορολ.	% ασφαλ..
		εργαζόμενων	Φόροι	Εισφορές	Εσόδου	Ε.Δ.	Εσόδου
1	0-10.000 €	92.495,28	26.733,89	28.768,03	29%		31%
2	10.001-20.000 €	447.829,14	83.627,01	167.427,48	19%		37%
3	20.001-30.000€	0,00	0,00	0,00			
		540.324,41	110.360,90	196.195,51	20%		36%



Στο πρόγραμμα της Ορνιθολογικής Ετ. έχουν δηλωθεί σε μεγάλο βαθμό μισθωτοί εργαζόμενοι. Η ανάλυση των προσδιορισθέντων φορολογικών εσόδων κατ' είδος φόρου είναι € 32.360,19 φόρος προστιθέμενης αξίας, € 57.011,28 φόρος εισοδήματος από αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών και μόλις 20.989,42 φόρος μισθωτών υπηρεσιών. Οι χαμηλοί φόροι μισθωτών οφείλονται στο ότι το προσωπικό που δηλώθηκε είναι σχετικά χαμηλόμισθο καθώς και ότι για ένα σημαντικό τμήμα των εισοδημάτων τους, οι μισθωτοί απολαμβάνουν αφορολόγητο ποσό.

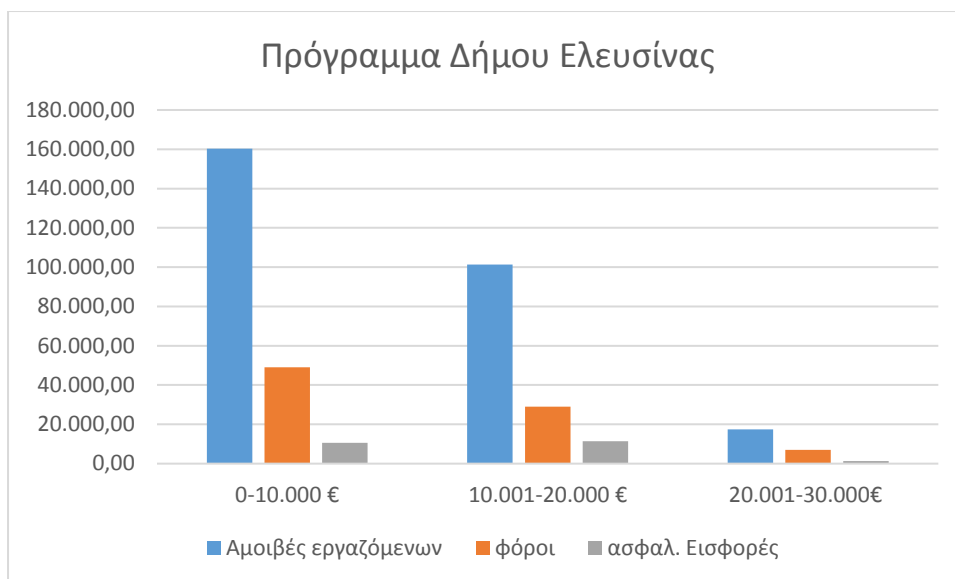
Από το σύνολο των ασφαλιστικών εισφορών € 196.195,51, ποσό € 135.378,97 αφορά ΙΚΑ και οφείλεται στον μεγάλο αριθμό μισθωτών που δηλώθηκαν στο πρόγραμμα αυτό. Οι υπόλοιπες ασφαλιστικές εισφορές αφορούν τον ΟΑΕΕ.

2.4.3 Πρόγραμμα Δήμου Ελευσίνας

Παρακάτω παραθέτουμε τους αντίστοιχους πίνακες και γραφήματα για το πρόγραμμα του Δήμου Ελευσίνας.

Πρόγρ. Δ. Ελευσίνας

α/α	Βαθμίδα	Αμοιβές		Ασφαλ.		% φορολ.	% ασφαλ.
		εργαζόμενων	Φόροι	Εισφορές	Εσόδου	Ε.Δ.	Εσόδου
1	0-10.000 €	160.244,67	49.060,88	10.607,52	31%		7%
2	10.001-20.000 €	101.401,48	28.960,34	11.351,12	29%		11%
3	20.001-30.000€	17.376,86	6.920,92	1.310,09	40%		8%
		279.023,02	84.942,14	23.268,73	30%		8%



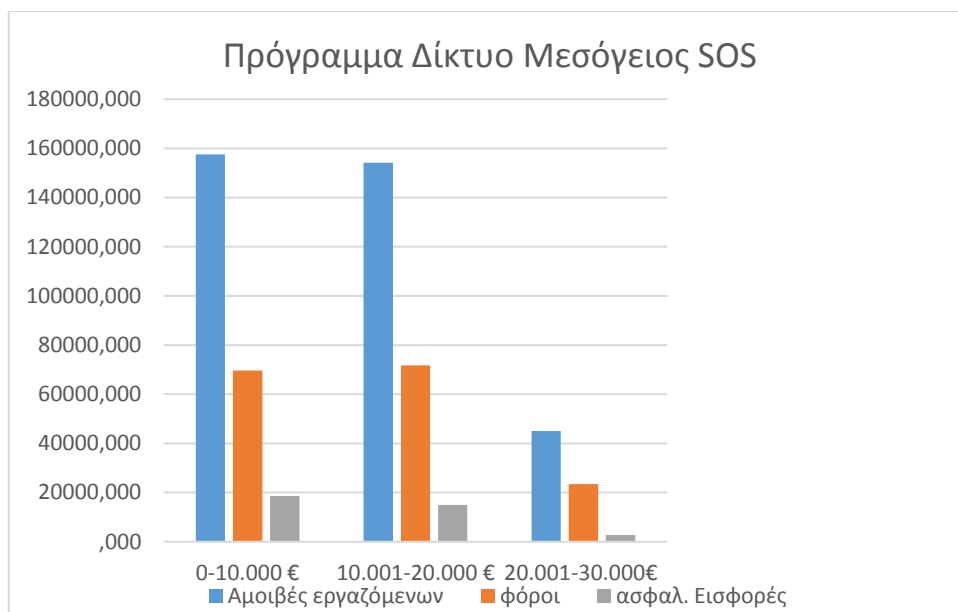
Από το σύνολο των αναλυόμενων αμοιβών € 279.023,02 μόλις 11.503,32 αφορούν μισθωτούς εργαζόμενους ενώ οι υπόλοιπες αφορούν ελεύθερους επαγγελματίες. Ως αποτέλεσμα, το σύνολο σχεδόν των φόρων που προσδιορίστηκαν αφορούν φόρο προστιθέμενης αξία και φόρο εισοδήματος ελεύθερων επαγγελματιών. Ομοίως, οι ασφαλιστικές εισφορές αφορούν κυρίως ΟΑΕΕ και λοιπά ταμεία ελεύθερων επαγγελματιών. Οι χαμηλοί συντελεστές ασφαλιστικών εσόδων (από 7 έως 11%) οφείλονται στο ότι οι δηλωθείσες αμοιβές αφορούν κυρίως απασχολούμενους για μικρά χρονικά διαστήματα.

2.4.4 Πρόγραμμα Δικτύου Μεσόγειος SOS

Παρακάτω παραθέτουμε τους αντίστοιχους πίνακες και γραφήματα για το πρόγραμμα της ΜΚΟ Δίκτυο Μεσόγειος SOS.

Πρόγραμμα Δίκτυο Μεσόγειος SOS

α/α	Βαθμίδα	Αμοιβές εργαζόμενων	Φόροι	Ασφαλ. Εισφορές	% φορολ. Εσόδου	% ασφαλ.. Εσόδου
					Ε.Δ.	Ε.Δ.
1	0-10.000 €	157.479,14	69.622,34	18.570,81	44%	12%
2	10.001-20.000 €	154.162,60	71.789,85	14.967,63	47%	10%
3	20.001-30.000€	45.097,73	23.372,10	2.772,40	52%	6%
		356.739,47	164.784,30	36.310,83	46%	10%



Από το σύνολο των αναλυόμενων αμοιβών εργαζόμενων € 356.739,47 μόλις 6.953,04 αφορούν αμοιβές μισθωτών ενώ το μεγαλύτερο τμήμα αφορά αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών € 309.907,75. Το πρόγραμμα αυτό είναι και το μόνο στο οποίο εμφανίζονται αμοιβές sme owners, δηλαδή αμοιβές ιδιοκτητών εταιρειών καθώς είναι και το μόνο στο οποίο συμμετέχουν ιδιωτικές εταιρείες.

Κλείνοντας το κεφάλαιο αυτό, παρουσιάζουμε τον παρακάτω πίνακα όπου αναλύονται και για τα τρία προγράμματα, οι αμοιβές προσωπικού ανά κατηγορία δαπάνης και φορολογική βαθμίδα και παρουσιάζονται επιπλέον οι προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές ανά Ταμείο.

α/α	κατηγορία δαπάνης	φορολογική βαθμίδα	αμοιβές εργαζόμενων	ΙΚΑ	ΟΑΕΕ	ΤΣΜΕΔΕ	Ταμ. Νομικών	Σύνολο ταμείων
1	external assistance	0-10.000 €	38.983,74		14.578,27			14.578,27
2		10.001-20.000 €	118.779,67		37.736,79			37.736,79
3		20.001-30.000€						0,00
4	Άθροισμα external assistance (α)		157.763,41	0,00	52.315,06	0,00	0,00	52.315,06
5								
6	personnel	0-10.000 €	371.235,35	19.384,57	18.623,07	4.045,26	1.128,97	43.181,87
7		10.001-20.000 €	584.613,56	136.724,97	16.490,79	831,70	1.961,94	156.009,40
8		20.001-30.000€	62.474,59		4.082,49			4.082,49
9	Άθροισμα personnel (β)		1.018.323,50	156.109,54	39.196,35	4.876,97	3.090,91	203.273,77
10	Γενικό Άθροισμα (α) + (β)		1.176.086,91	156.109,54	91.511,41	4.876,97	3.090,91	255.588,83

Όπως είναι αναμενόμενο, το 90% σχεδόν των αμοιβών εργαζόμενων εντοπίζονται στην κατηγορία personnel ενώ το υπόλοιπο στην κατηγορία external assistance και αφορά αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών. Σημειώνουμε για άλλη μια φορά ότι υπό την κατηγορία personnel είναι δηλωμένες αμοιβές μισθωτών (ασφαλιστικό ταμείο ΙΚΑ) και ελεύθερων επαγγελματιών (λοιπά ασφαλιστικά ταμεία).

2.5 Ανάλυση ανά κατηγορία δικαιούχου

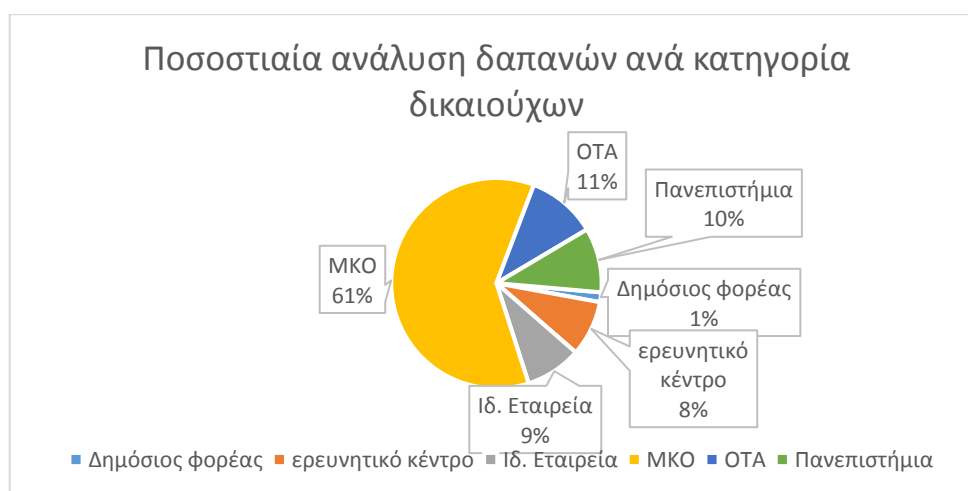
2.5.1 Γενικά

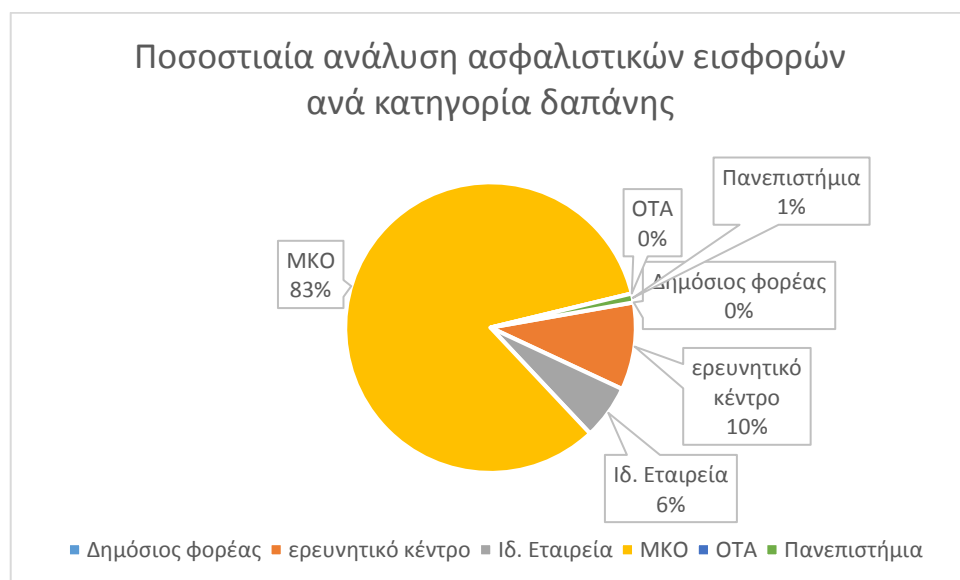
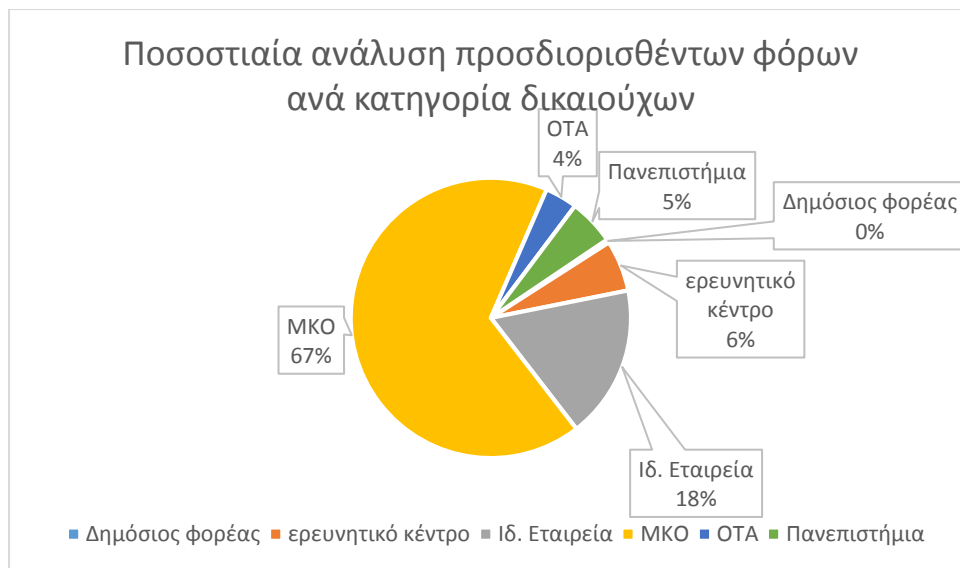
Στο κεφάλαιο αυτό παρουσιάζουμε τα αποτελέσματα της ανάλυσης ανά κατηγορία δικαιούχου. Οι προσδιορισθείσες κατηγορίες δικαιούχων είναι

- Α) Δημόσιοι φορείς (Υπουργείο Περιβάλλοντος)
- Β) Ερευνητικά κέντρα (ΕΛΓΟ-Δήμητρα)
- Γ) Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις (Ορνιθολογική Εταιρεία, Δ. Μεσόγειος SOS, Οικολογική Εταιρεία Ανακύκλωσης)
- Δ) Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Δήμος Ελευσίνας)
- Ε) Πανεπιστήμια (Αριστοτέλειο Παν., Πανεπιστήμιο Πατρών)
- Στ) Ιδιωτικές εταιρείες (terra nova, marc)

Η συνολική εικόνα ανά κατηγορία δικαιούχου έχει ως εξής:

α/α	Κατηγορία δικαιούχου	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	Ποσοστό φορολογ. εσόδων Ελλ. Δημ.	Ποσοστό ασφαλιστικών εσόδων Ελλ. Δημ.
1	Δημόσιος φορέας	47.083,47	2.252,94	0,00	4,8%	0,0%
2	ερευνητικό κέντρο	267.916,66	34.394,62	26.503,06	12,8%	9,9%
3	Ιδ. Εταιρεία	270.924,17	102.940,91	16.455,10	38,0%	6,1%
4	ΜΚΟ	1.906.463,05	389.826,45	226.807,81	20,4%	11,9%
5	ΟΤΑ	335.092,14	21.747,38	0,00	6,5%	0,0%
6	Πανεπιστήμια	311.360,34	30.841,07	2.711,59	9,9%	0,9%
	Γενικό σύνολο	3.138.839,83	582.003,37	272.477,56	18,5%	8,7%





Όπως προκύπτει από τον πίνακα και τα γραφήματα οι ΜΚΟ συμμετέχουν με 61% στις συνολικές δαπάνες των προγραμμάτων ενώ τα πανεπιστήμια, οι ΟΤΑ, οι ιδιωτικές εταιρείες και τα ερευνητικά κέντρα συμμετέχουν με παραπλήσια ποσοστά. Οι αμιγώς δημόσιοι φορείς (στην περίπτωση μας το Υπουργείο Περιβάλλοντος) συμμετέχουν με μόλις 1%.

Τα υψηλότερα ποσοστά φορολογικών εσόδων ανά κατηγορία φορέα προέρχονται από τις ιδιωτικές εταιρείες και τις ΜΚΟ με 38% και 20,4% αντίστοιχα. Στην πραγματικότητα, η ουσιαστική διάκριση είναι μεταξύ «ιδιωτικών φορέων», δηλαδή εταιρειών και ΜΚΟ από τη μία και «δημόσιων φορέων» ήτοι Πανεπιστημίων, ΟΤΑ, ερευνητικών κέντρων και αμιγώς

δημόσιων φορέων από την άλλη. Ενώ στην πρώτη κατηγορία τα ποσοστά φορολογικών εσόδων κυμαίνονται από 20,4% έως 38%, στην κατηγορία των δημόσιων φορέων, τα ποσοστά είναι πολύ χαμηλότερα και συγκεκριμένα από 4,8% έως 12,8%. Αυτό οφείλεται στο ότι οι «δημόσιοι φορείς» συμμετέχουν κατά κύριο λόγο με μισθοδοσία προσωπικού στα προγράμματα με αποτέλεσμα τα προσδιοριζόμενα φορολογικά και ασφαλιστικά έσοδα να είναι πολύ λίγα για τους λόγους που αναλυτικά αναφέραμε νωρίτερα. Συνεπακόλουθα, τα προσδιοριζόμενα ποσοστά φορολογικών εσόδων μειώνονται σημαντικά.

Παρόμοια εικόνα υπάρχει και για τα ασφαλιστικά έσοδα του Δημοσίου όπου ο μέσος συντελεστής για τους «ιδιωτικούς φορείς» ανέρχεται στο 11,2% ενώ για τους «δημόσιους φορείς» μόλις στο 3% ενώ υπάρχουν και ολόκληρες κατηγορίες φορέων (ΟΤΑ και Δημόσιοι φορείς) όπου ο συντελεστής ασφαλιστικών εσόδων είναι 0%.

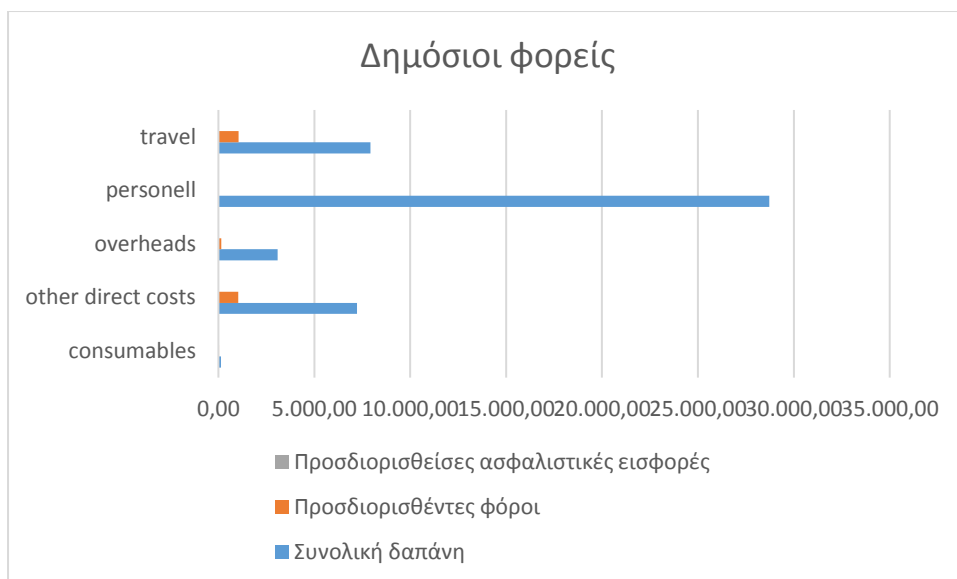
Στη συνέχεια παραθέτουμε αναλύσεις ανά κατηγορία δικαιούχου και κατηγορία δαπανών.

2.5.2 Δημόσιοι φορείς

Στην κατηγορία αυτή εντάσσεται το Υπουργείο περιβάλλοντος που συμμετέχει στο πρόγραμμα της Ορνιθολογικής Εταιρείας

Δημόσιοι φορείς

α/α	Κατηγορία δαπανών	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες Φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	Ποσοστό	Ποσοστό
					φορολογ. εσόδων Ελλ. Δημ.	ασφαλιστικών εσόδων Ελλ. Δημ.
1	consumables	133,21	31,11	0,00	23,4%	0,0%
2	other direct costs	7.223,53	1.030,09	0,00	14,3%	0,0%
3	overheads	3.080,23	147,39	0,00	4,8%	0,0%
4	personnel	28.714,63	0,00	0,00	0,0%	0,0%
5	travel	7.931,87	1.044,35	0,00	13,2%	0,0%
	Γενικό σύνολο	47.083,47	2.252,94	0,00	4,8%	0,0%



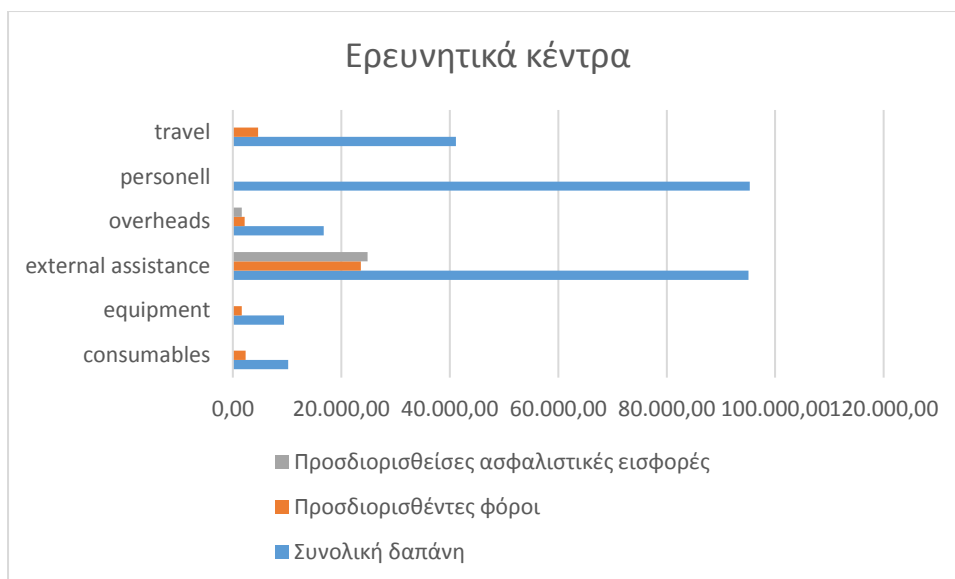
Από το συνολικό ποσό των 47.083,47 €, ποσό € 28.714,63 ή 61% αφορά δαπάνες personnel και συγκεκριμένα μισθοδοσία υπαλλήλων του Υπουργείου Περιβάλλοντος. Ως αποτέλεσμα, για το 61% των δαπανών δεν προσδιορίζεται κανένα φορολογικό ή ασφαλιστικό έσοδο. Για τις υπόλοιπες κατηγορίες δαπανών προκύπτουν ορισμένα φορολογικά έσοδα κυρίως από ΦΠΑ και φόρους αεροδρομίων για την κατηγορία travel. Είναι αξιοσημείωτο ότι τα προσδιορισθέντα ασφαλιστικά έσοδα του Δημοσίου από τους φορείς αυτούς είναι μηδέν.

2.5.3 Ερευνητικά κέντρα

Στην κατηγορία αυτή εντάσσεται ο ΕΛΓΟ-Δήμητρα που συμμετέχει στο πρόγραμμα της Ορνιθολογικής εταιρείας

Ερευνητικά κέντρα

α/α	Κατηγορία δαπανών	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	Ποσοστό φορολογ. εσόδων Ελλ. Δημ.	Ποσοστό ασφαλιστικών εσόδων Ελλ. Δημ.
1	consumables	10.189,28	2.350,27	0,00	23,1%	0,0%
2	equipment	9.420,16	1.661,60	0,00	17,6%	0,0%
3	external assistance	95.084,85	23.602,40	24.843,52	24,8%	26,1%
4	overheads	16.776,14	2.153,69	1.659,54	12,8%	9,9%
5	personnel	95.295,49	0,00	0,00	0,0%	0,0%
6	travel	41.150,74	4.626,66	0,00	11,2%	0,0%
Γενικό σύνολο		267.916,66	34.394,62	26.503,06	12,8%	9,9%



Οι κύριες κατηγορίες δαπανών των ερευνητικών κέντρων είναι οι δαπάνες personnel & external assistance με ποσοστά περίπου 35% για κάθε μια. Καθώς ο ΕΛΓΟ-Δήμητρα είναι μεν ερευνητικό κέντρο αλλά στην πραγματικότητα ανήκει στον ευρύτερο δημόσιο τομέα, για το κόστος personnel που αφορά μόνιμο προσωπικό του φορέα, δεν υπολογίζεται επιπλέον φορολογικό και ασφαλιστικό έσοδο για το Ελληνικό Δημόσιο. Τα κύρια ποσά φορολογικών εσόδων σε απόλυτους αριθμούς προέρχονται από την κατηγορία των δαπανών external assistance όπως είναι αναμενόμενο ενώ η ίδια κατηγορία εμφανίζει και το μεγαλύτερο ποσοστό φορολογικών εσόδων με 24,8%. Οι κύριοι φόροι που προσδιορίζονται σε αυτή την κατηγορία είναι ο φόρος εισοδήματος ελευθέρων επαγγελματιών και ο ΦΠΑ.

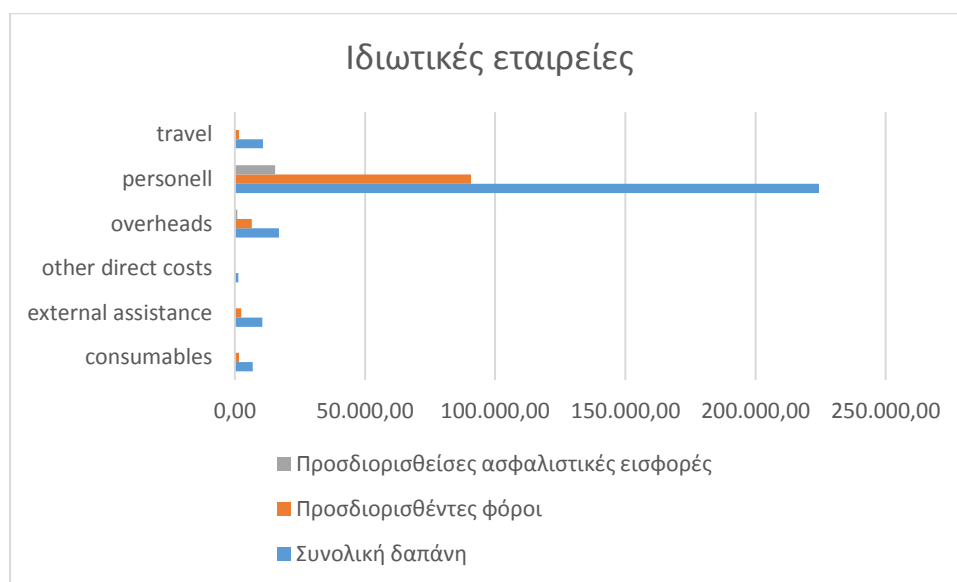
Αξίζει να σημειώσουμε το σχετικά υψηλό ποσοστό ασφαλιστικών εσόδων για την κατηγορία των δαπανών external assistance για τα ερευνητικά κέντρα. Το γεγονός αυτό οφείλεται α) στο ότι οι περισσότεροι ερευνητές ήταν πλήρους απασχόλησης στο πρόγραμμα (άρα υπολογίστηκαν ασφαλιστικές εισφορές για σχεδόν 12 μήνες για κάθε έναν από αυτούς) και β) στο ότι τμήμα των δαπανών αυτών αφορούν τις χρήσεις 2016 και 2017 όπου οι ασφαλιστικές εισφορές υπολογίζονται με συντελεστή 26,95% επί των αμοιβών.

2.5.4 Ιδιωτικές εταιρείες

Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται οι εταιρίες Marc και Terra nova που συμμετέχουν και οι δυο στο πρόγραμμα με επικεφαλής το Δίκτυο Μεσόγειος SOS.

Ιδιωτικές εταιρείες

α/α	Κατηγορία δαπανών	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες	Ποσοστό	Ποσοστό
				ασφαλιστικές εισφορές	φορολογ. εσόδων Ελλ. Δημ.	ασφαλιστικών εσόδων Ελλ. Δημ.
1	consumables	6.877,24	1.581,76	0,00	23,0%	0,0%
2	external assistance	10.500,00	2.415,00	0,00	23,0%	0,0%
3	other direct costs	1.330,23	93,84	0,00	7,1%	0,0%
4	overheads	16.979,55	6.544,36	995,15	38,5%	5,9%
5	personnel	224.415,00	90.708,77	15.459,95	40,4%	6,9%
6	travel	10.822,16	1.597,18	0,00	14,8%	0,0%
Γενικό σύνολο		270.924,17	102.940,91	16.455,10	38,0%	6,1%



Από τις συνολικές δαπάνες € 270.924,17, ποσό € 224.415,00 ή 83% αφορά κόστος personnel. Ως επακόλουθο, τα αντίστοιχα ποσά φόρων και ασφαλιστικών εισφορών ανέρχονται σε €90.708,77 ή ποσοστό 88% και 15.459,95 ή 94%. Είναι προφανές, ότι οι ιδιωτικές εταιρείες

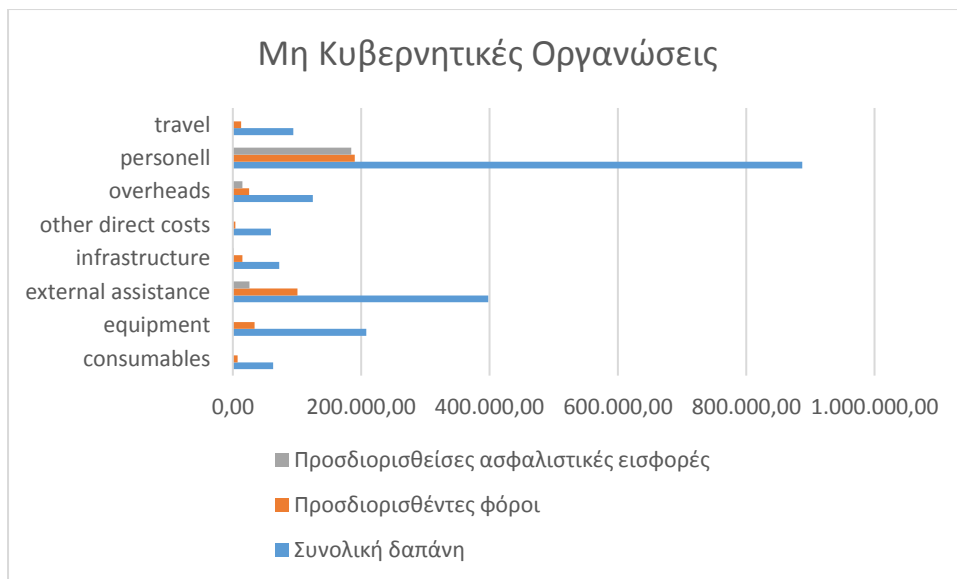
συμμετέχουν στα προγράμματα κυρίως συνεισφέροντας προσωπικό. Είναι δε αξιοσημείωτο ότι το προσωπικό που απασχολήθηκε στα προγράμματα αυτά ήταν κυρίως με σχέση ελεύθερου επαγγελματία, το γνωστό «μπλοκάκι». Εκεί οφείλεται και ο υψηλός συντελεστής φορολογικών εσόδων στην κατηγορία αυτή (34,1%) καθώς το Ελληνικό Δημόσιο είχε έσοδα τόσο από φόρο εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών όσο και από φόρο προστιθέμενης αξίας. Οι προσδιορισθέντες φόροι στις υπόλοιπες κατηγορίες αφορούν πρακτικά αποκλειστικά φόρο προστιθέμενης αξίας.

2.5.5 Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις

Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται η Ορνιθολογική Εταιρεία ως επικεφαλής του αντίστοιχου προγράμματος, η Οικολογική Εταιρεία Ανακύκλωσης που συμμετέχει στο πρόγραμμα του Δήμου Ελευσίνας και το Δίκτυο Μεσόγειος SOS που συμμετέχει στο πρόγραμμα με επικεφαλής το ίδιο.

Μη Κυβερνητικές Οργανώσεις

α/α	Κατηγορία δαπανών	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	Ποσοστό	Ποσοστό
					φορολογ. εσόδων Ελλ. Δημ.	ασφαλιστικών εσόδων Ελλ. Δημ.
1	consumables	62.597,93	7.636,24	0,00	12,2%	0,0%
2	equipment	208.092,01	33.982,09	0,00	16,3%	0,0%
3	external assistance	398.086,82	100.508,24	25.868,31	25,2%	6,5%
4	infrastructure	72.122,34	14.927,15	1.603,23	20,7%	2,2%
5	other direct costs	59.054,39	4.036,34	0,00	6,8%	0,0%
6	overheads	124.725,68	25.504,17	14.838,21	20,4%	11,9%
7	personnel	887.449,00	190.156,86	184.498,06	21,4%	20,8%
8	Travel	94.334,89	13.075,36	0,00	13,9%	0,0%
Γενικό σύνολο		1.906.463,05	389.826,45	226.807,81	20,4%	11,9%



Η κύρια κατηγορία δαπανών στις ΜΚΟ είναι το personnel το οποίο είναι ταυτόχρονα και αυτό με τους υψηλότερους συντελεστές φορολογικών και ασφαλιστικών εσόδων, στο 21,4% και 20,8% αντίστοιχα. Η δεύτερη σε σημασία κατηγορία είναι αυτή των external assistance με συνολικές δαπάνες που αντιστοιχούν στο 21% και συντελεστές φορολογικών και ασφαλιστικών εσόδων στο 25,2% και 6,5%. Πολύ σημαντικές από άποψη φορολογικών εσόδων είναι και οι κατηγορίες του εξοπλισμού και των υποδομών equipment και infrastructure με ποσοστό 16,3% και 20,7%. Οι υψηλοί φορολογικοί συντελεστές οφείλονται σε αρκετές δαπάνες εσωτερικού για τις οποίες το Δημόσιο εισπράττει ΦΠΑ (με συντελεστές που κυμαίνονται από 19% έως 24%) ενώ στην κατηγορία των ΜΚΟ εμφανίζονται και σειρά άλλων φόρων όπως χαρτόσημο, τέλη κυκλοφορίας, φόροι αεροδρομίων κλπ.

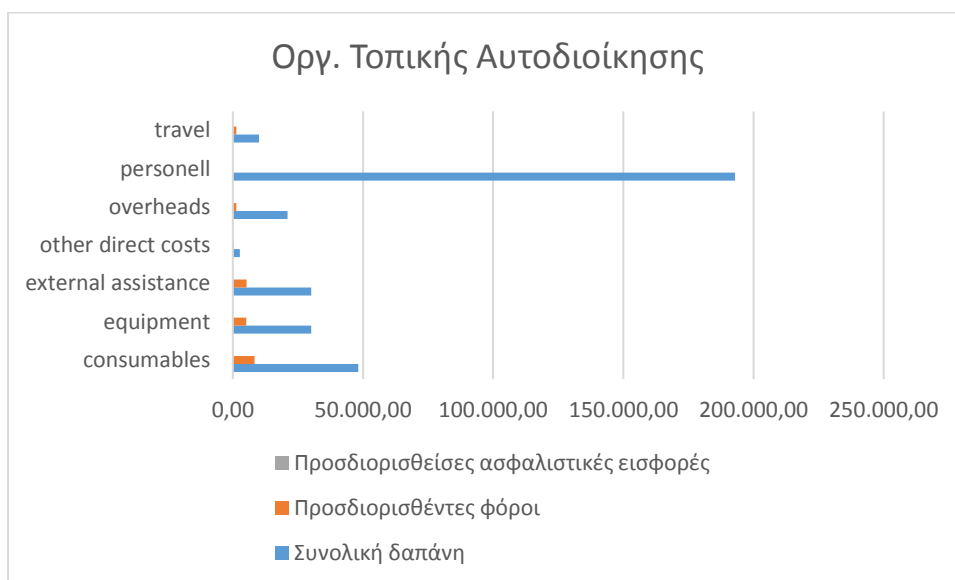
Τέλος, τα ασφαλιστικά έσοδα για την κατηγορία του personnel στο 20,8% είναι τα υψηλότερα από ότι σε όλες τις εξεταζόμενες κατηγορίες δικαιούχων και οφείλεται στο ότι μεγάλο τμήμα των δαπανών personnel αφορούν μισθωτούς ΙΚΑ για τους οποίους οι συντελεστές υπολογισμού ασφαλιστικών εισφορών είναι ως γνωστόν υψηλότεροι και κυμαίνονται μεσοσταθμικά περί το 40%!

2.5.6 Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης

Στην κατηγορία αυτή εντάσσεται ο Δήμος Ελευσίνας που συμμετέχει στο πρόγραμμα με επικεφαλής τον ίδιο.

Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης

α/α	Κατηγορία δαπανών	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	Ποσοστό φορολογ. εσόδων Ελλ. Δημ.	Ποσοστό ασφαλιστικών εσόδων Ελλ. Δημ.
1	consumables	48.192,82	8.338,76	0,00	17,3%	0,0%
2	equipment	30.168,06	5.090,54	0,00	16,9%	0,0%
3	external assistance	30.151,25	5.214,53	0,00	17,3%	0,0%
4	other direct costs	2.631,94	407,42	0,00	15,5%	0,0%
5	overheads	21.042,84	1.365,67	0,00	6,5%	0,0%
6	personnel	192.881,57	0,00	0,00	0,0%	0,0%
7	travel	10.023,66	1.330,45	0,00	13,3%	0,0%
Γενικό σύνολο		335.092,14	21.747,38	0,00	6,5%	0,0%



Όπως ήδη αναφέραμε, στην κατηγορία δικαιούχων ΟΤΑ περιλαμβάνεται μόνο ο Δήμος Ελευσίνας για το πρόγραμμα «Pay as you throw». Η κύρια κατηγορία δαπανών είναι το κόστος προσωπικού (personnel) η οποία όμως όπως ήδη έχουμε αναφέρει εξαιρείται από την ανάλυση μας. Ως αποτέλεσμα για τον εξεταζόμενο ΟΤΑ, για το 58% των δαπανών του δεν

προσδιορίζεται κανένα φορολογικό ή ασφαλιστικό έσοδο. Αυτή είναι και η κύρια αιτία για την οποία ο συνολικός φορολογικός συντελεστής προσδιορίζεται στο χαμηλό 6,5%. Επιπλέον, σημαντικό τμήμα των υπόλοιπων δαπανών και κυρίως από την κατηγορία travel αφορά δαπάνες στο εξωτερικό για τις οποίες επίσης δεν προσδιορίζεται φορολογικό έσοδο.

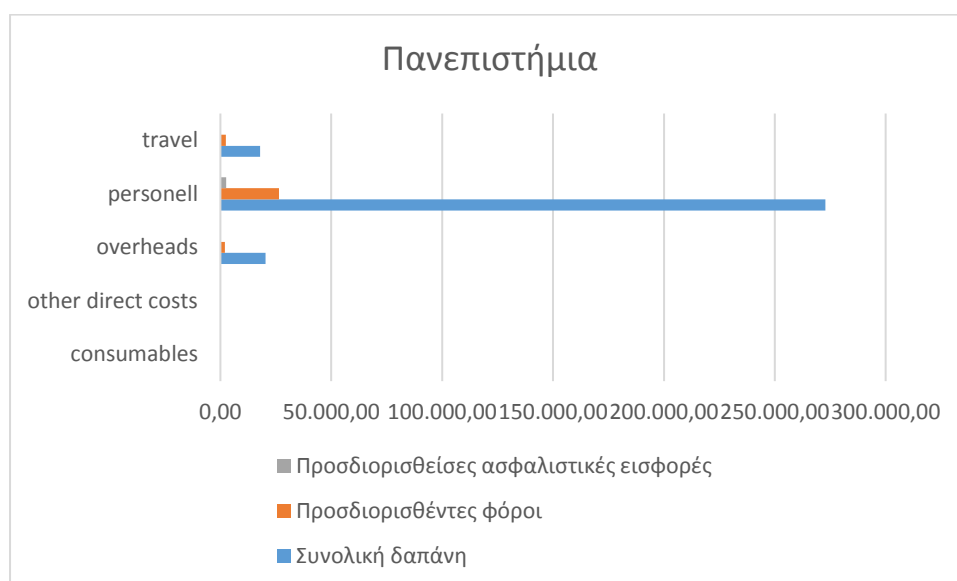
Τέλος, όπως και στην κατηγορία δικαιούχων «Δημόσιοι φορείς» το ασφαλιστικό έσοδο είναι απολύτως 0%.

2.5.7 Πανεπιστήμια

Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται το Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο που συμμετέχει στο πρόγραμμα του Δήμου Ελευσίνας και το Πανεπιστήμιο Πατρών που συμμετέχει στο πρόγραμμα του Δικτύου Μεσόγειος SOS».

Πανεπιστήμια

α/α	Κατηγορία δαπανών	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	Ποσοστό φορολογ. εσόδων Ελλ. Δημ.	Ποσοστό ασφαλιστικών εσόδων Ελλ. Δημ.
1	consumables	143,82	26,89	0,00	18,7%	0,0%
2	other direct costs	192,85	18,76	0,00	9,7%	0,0%
3	overheads	20.366,31	2.017,05	177,29	9,9%	0,9%
4	personnel	272.765,76	26.345,62	2.534,30	9,7%	0,9%
5	travel	17.891,60	2.432,76	0,00	13,6%	0,0%
	Γενικό σύνολο	311.360,34	30.841,07	2.711,59	9,9%	0,9%



Η μεγαλύτερη κατηγορία δαπανών αφορά το κόστος personnel με σχεδόν 88% επί του συνόλου των δαπανών ή σε απόλυτους αριθμούς € 272.765,76 επί συνόλου € 311.360,34. Το μεγαλύτερο τμήμα όμως των αμοιβών προσωπικού αφορά και εδώ κόστος μόνιμου προσωπικού για το οποίο δεν προσδιορίστηκε κάποιο έσοδο για το Ελληνικό Δημόσιο. Οι προσδιορισθέντες φόροι και ασφαλιστικές εισφορές στην κατηγορία αυτή αφορούν συνεργάτες των Πανεπιστημίων υπό το καθεστώς ελεύθερου επαγγελματία για τις οποίες προσδιορίστηκαν φόρος εισοδήματος ελεύθερων επαγγελματιών και εισφορές σε ΟΑΕΕ και ΤΣΜΕΔΕ.

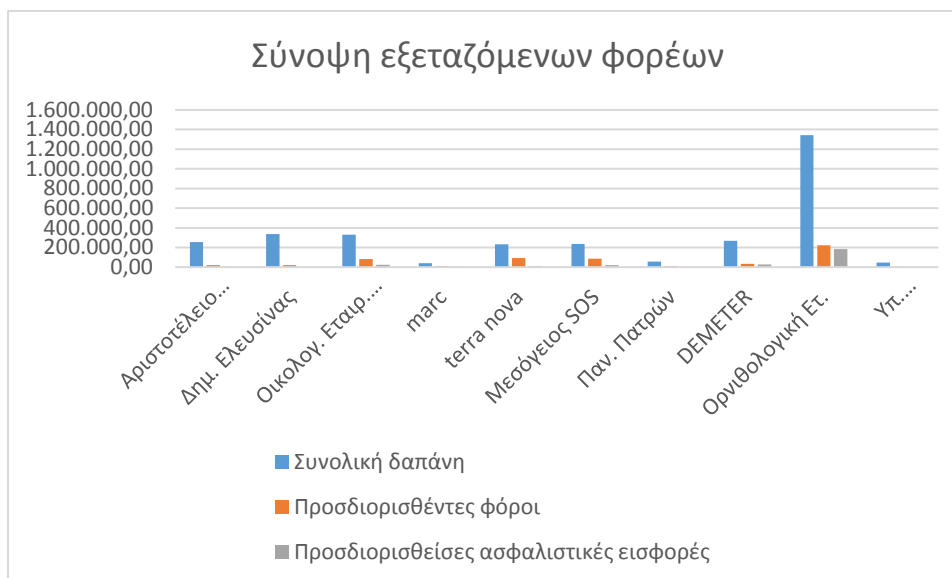
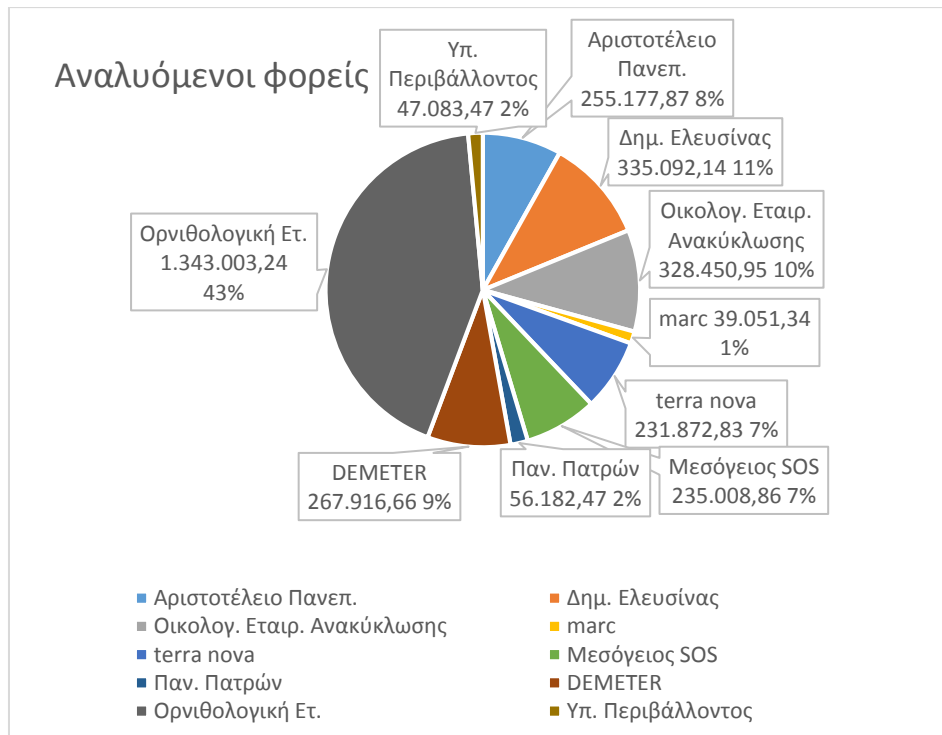
2.6 Ανάλυση ανά δικαιούχο

2.6.1 Γενικά

Στο κεφάλαιο που ακολουθεί παρουσιάζεται η ανάλυση των εξεταζόμενων προγραμμάτων ανά δικαιούχο.

Παρακάτω, ακολουθεί η σύνοψη ανά φορέα :

α/α	Δικαιούχος / Φορέας υλοποίησης	Συνολική Δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	Ποσοστό φορολογ.	Ποσοστό ασφαλιστικώ
					εσόδων Ελλ. Δημ.	ν εσόδων Ελλ. Δημ.
1	Αριστοτέλειο Πανεπ.	255.177,87	20.168,42	861,28	7,9%	0,3%
2	Δημ. Ελευσίνας	335.092,14	21.747,38	0,00	6,5%	0,0%
3	Οικολογ. Εταιρ. Ανακύκλωσης	328.450,95	82.195,13	23.000,83	25,0%	7,0%
4	Marc	39.051,34	9.884,15	4.301,38	25,3%	11,0%
5	Terra nova	231.872,83	93.056,76	12.153,73	40,1%	5,2%
6	Δ. Μεσόγειος SOS	235.008,86	85.034,51	20.460,45	36,2%	8,7%
7	Παν. Πατρών	56.182,47	10.672,65	1.850,31	19,0%	3,3%
8	DEMETER	267.916,66	34.394,62	26.503,06	12,8%	9,9%
9	Ορνιθολογική Ετ.	1.343.003,24	222.596,80	183.346,53	16,6%	13,7%
10	Υπ. Περιβάλλοντος	47.083,47	2.252,94	0,00	4,8%	0,0%
Γενικό σύνολο		3.138.839,83	582.003,37	272.477,56	18,5%	8,7%



Ο φορέας με το μεγαλύτερο ύψος δαπανών είναι η Ορνιθολογική Εταιρεία με 43% επί του συνόλου των εξεταζόμενων δαπανών. Ακολουθεί ο Δήμος Ελευσίνας με 11% και στην τρίτη θέση, πολύ κοντά στον Δήμο Ελευσίνας η Οικολογική Εταιρεία Ανακύκλωσης με 10%. Η Ορνιθολογική εταιρεία είναι ταυτόχρονα και αυτή με του περισσότερους προσδιορισθέντες φόρους με € 222.596,80 επί συνόλου 582.003,37 ή 38%. Το ίδιο ισχύει και για τις ασφαλιστικές εισφορές όπου το μερίδιο της Ορνιθολογικής ανεβαίνει στο 67% επί του συνόλου ή € 183.346,53 επί συνόλου € 272.477,56.

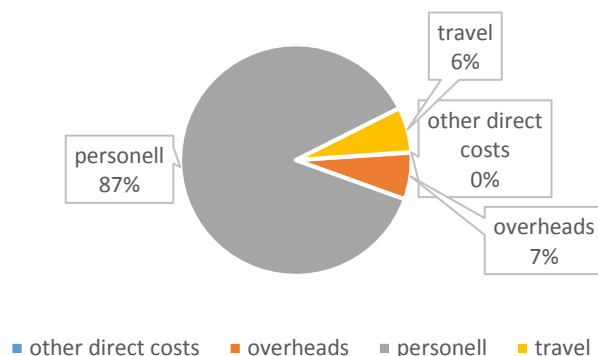
2.6.2 Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο

Παρακάτω, ακολουθεί η ανάλυση ανά κατηγορία δαπανών για το Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο που συμμετέχει στο πρόγραμμα του Δήμου Ελευσίνας

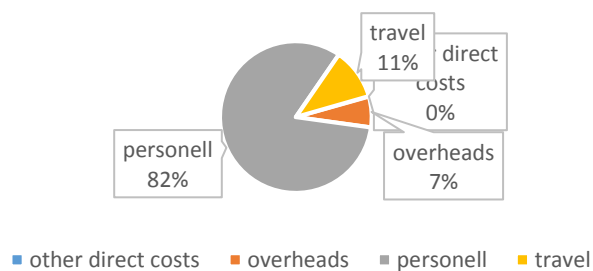
Αριστοτέλειο Πανεπ.

α/α	Κατηγορία δαπάνης	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	Ποσοστό φορολογ. εσόδων Ελλ. Δημ.	Ποσοστό ασφαλιστικών εσόδων Ελλ. Δημ.
1	other direct costs	192,85	18,76	0,00	9,7%	0,0%
2	overheads	16.694,00	1.319,44	56,35	7,9%	0,3%
3	personnel	222.236,02	16.620,84	804,93	7,5%	0,4%
4	travel	16.055,00	2.209,38	0,00	13,8%	0,0%
	Γενικό σύνολο	255.177,87	20.168,42	861,28	7,9%	0,3%

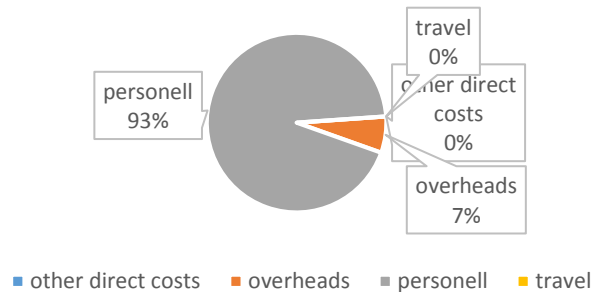
Ανάλυση δαπανών φορέα "Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο" ανά κατηγορία δαπανών



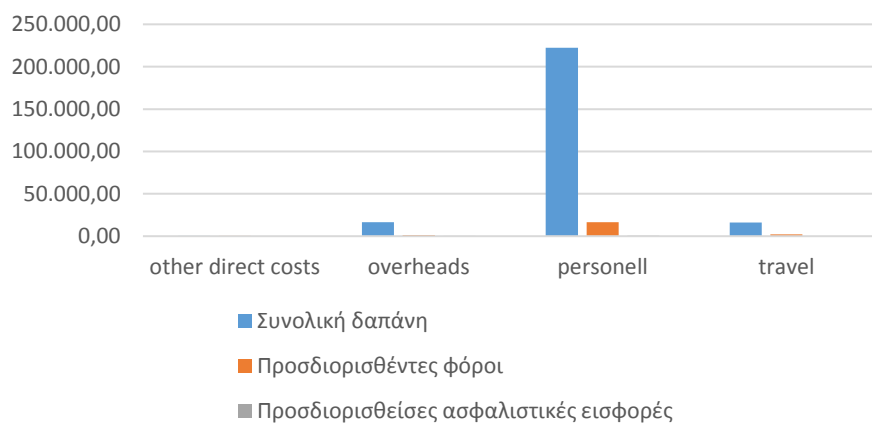
Ποσοστό φορολογικών εσόδων ανά κατηγορία δαπάνης για φορέα "Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο" ως προς το σύνολο των φορολογικών εσόδων



Ποσοστό ασφαλιστικών εισφορών ανά
κατηγορία δαπάνης φορέα "Αριστοτέλειο
Πανεπιστήμιο" ως προς το σύνολο των
ασφαλιστικών εισφορών



Σύνοψη Αριστοτέλειου Πανεπιστημίου



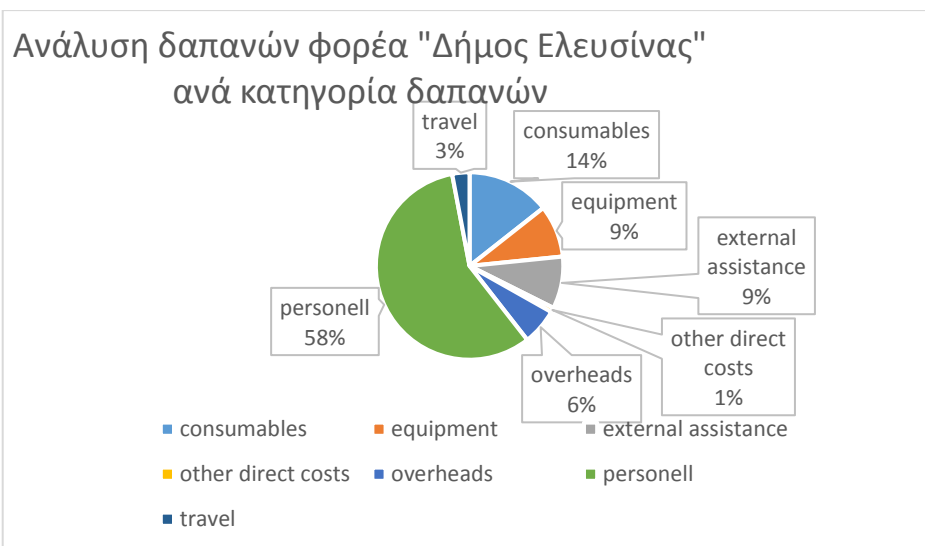
Το Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο συμμετέχει στο πρόγραμμα πρακτικά μόνο με κόστος personnel σε ποσοστό 87% και κόστος ταξιδιών (travel) με 6%. Το μεγαλύτερο τμήμα του κόστους personnel ωστόσο αφορά μισθοδοσία μόνιμων υπαλλήλων του Πανεπιστημίου για τους οποίους δεν έχει προσδιοριστεί κάποιο φορολογικό ή ασφαλιστικό έσοδο. Ως αποτέλεσμα, οι συντελεστές φόρων και ασφαλιστικών εσόδων για το Ελληνικό Δημόσιο διαμορφώνονται σε 7,5% και 0,4% για το personnel cost. Είναι προφανές, ότι οι αντίστοιχοι συνολικοί συντελεστές στο 7,9% και 0,3% διαμορφώνονται σχεδόν αποκλειστικά από την κατηγορία του personnel καθώς οι φόροι και οι ασφαλιστικές εισφορές αυτής της κατηγορίας αντιστοιχούν στο 82% και 93% αντίστοιχα των συνολικών.

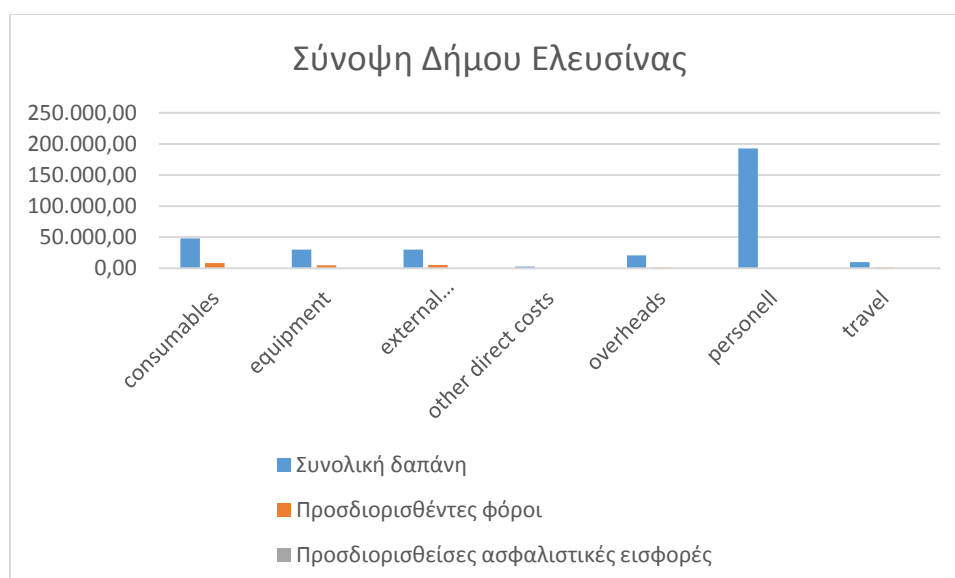
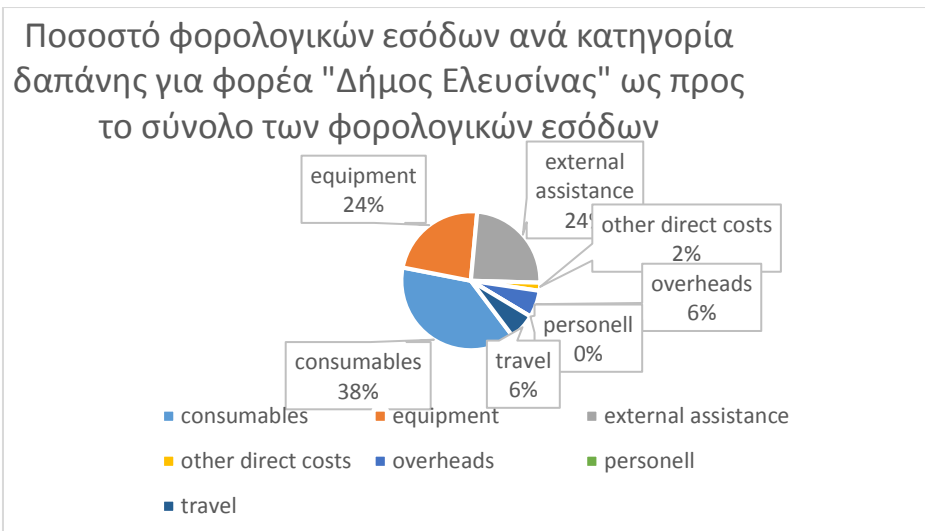
2.6.3 Δήμος Ελευσίνας

Παρακάτω, ακολουθεί η ανάλυση ανά κατηγορία δαπανών για το Δήμο Ελευσίνας που είναι επικεφαλής στο πρόγραμμα "Pay as you throw".

Δήμος Ελευσίνας

α/α	Κατηγορία δαπάνης	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθείσες		Ποσοστό	Ποσοστό
			Προσδιορισθέντες φόροι	ασφαλιστικές εισφορές	φορολογ. εσόδων Ελλ. Δημ.	ασφαλιστικών εσόδων Ελλ. Δημ.
1	consumables	48.192,82	8.338,76	0,00	17,3%	0,0%
2	equipment	30.168,06	5.090,54	0,00	16,9%	0,0%
3	external assistance	30.151,25	5.214,53	0,00	17,3%	0,0%
4	other direct costs	2.631,94	407,42	0,00	15,5%	0,0%
5	overheads	21.042,84	1.365,67	0,00	6,5%	0,0%
6	personnel	192.881,57	0,00	0,00	0,0%	0,0%
7	travel	10.023,66	1.330,45	0,00	13,3%	0,0%
Γενικό σύνολο		335.092,14	21.747,38	0,00	6,5%	0,0%





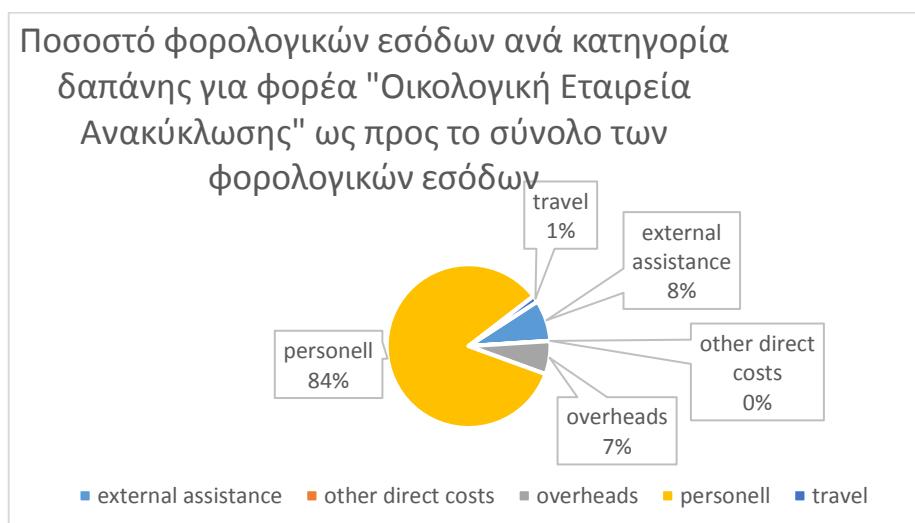
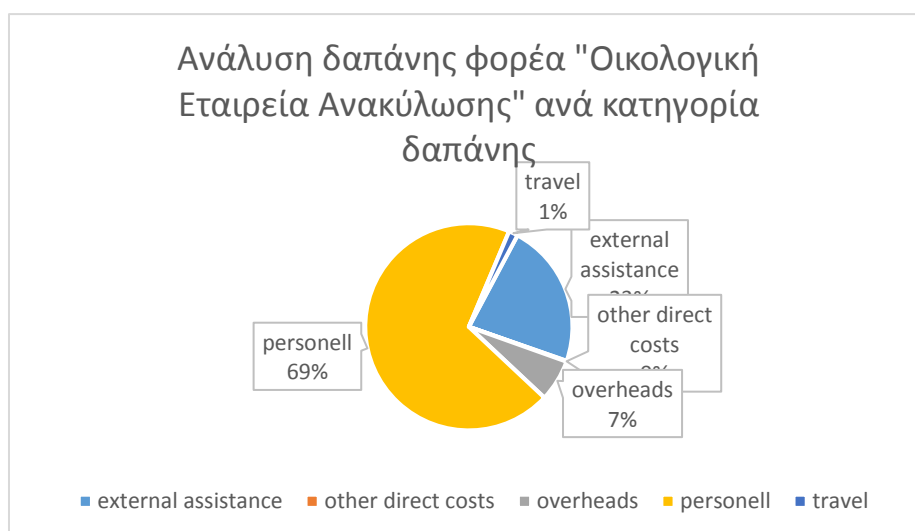
Η κύρια κατηγορία δαπανών για τον Δήμο Ελευσίνας είναι οι δαπάνες personnel σε ποσοστό 58% ακολουθούμενες από τις δαπάνες αναλωσίμων (consumables) με ποσοστό 14% και του external assistance με ποσοστό 9%. Αξίζει να σημειώσουμε ότι ο Δήμος Ελευσίνας μαζί με το Υπουργείο Περιβάλλοντος είναι οι δυο φορείς για τους οποίους ως ευρύτερα «δημόσιοι φορείς» δεν έχουν υπολογιστεί ασφαλιστικές εισφορές. Ως αποτέλεσμα ο συνολικός συντελεστής φορολογικών εσόδων για τον Δήμο Ελευσίνας κυμαίνεται στο χαμηλό 6,5%. Ο κύριος όγκος φορολογικών εσόδων για τον Δήμο Ελευσίνας προέρχεται από τα consumables με 38% επί του συνόλου φορολογικών εσόδων, και από τις κατηγορίες equipment και external assistance με 24% έκαστη.

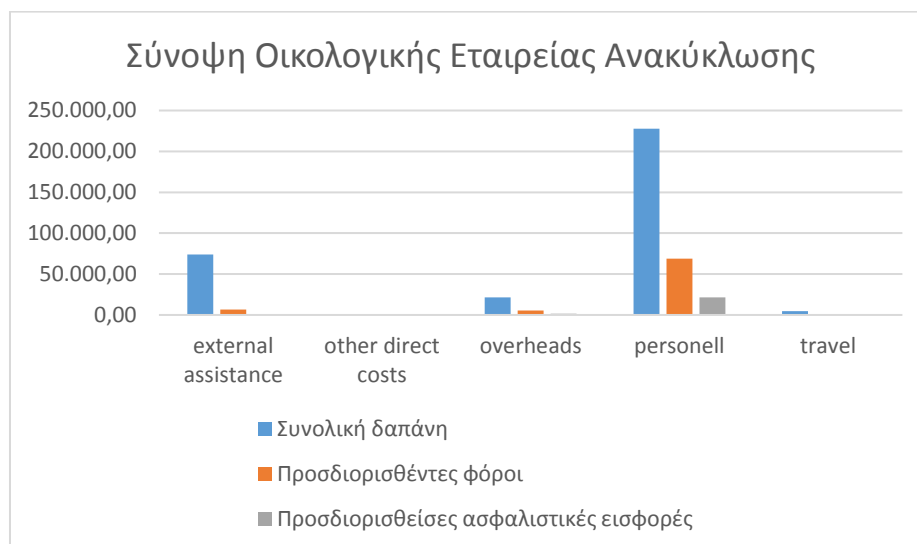
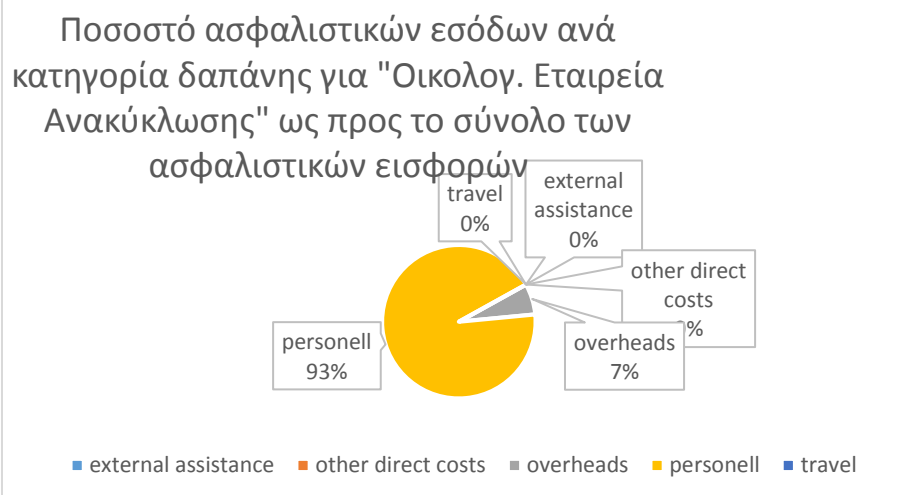
2.6.4 Οικολογική Εταιρεία Ανακύκλωσης

Παρακάτω, ακολουθεί η ανάλυση ανά κατηγορία δαπανών για την Οικολογική Εταιρεία Ανακύκλωσης που συμμετέχει στο πρόγραμμα του Δήμου Ελευσίνας

Οικολογική Εταιρεία Ανακύκλωσης

α/α	Κατηγορία δαπάνης	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	Ποσοστό φορολογ. εσόδων Ελλ. Δημ.	Ποσοστό ασφαλιστικών εσόδων Ελλ. Δημ.
1	external assistance	74.106,54	6.680,39	0,00	9,0%	0,0%
2	other direct costs	361,95	41,95	0,00	11,6%	0,0%
3	overheads	21.487,00	5.377,14	1.504,70	25,0%	7,0%
4	personnel	227.822,48	69.043,39	21.496,13	30,3%	9,4%
5	travel	4.672,98	1.052,26	0,00	22,5%	0,0%
	Γενικό σύνολο	328.450,95	82.195,13	23.000,83	25,0%	7,0%





Η οικολογική εταιρεία ανακύκλωσης συμμετέχει στο πρόγραμμα κυρίως με δαπάνες personnel σε ποσοστό 69% και δαπάνες για external assistance σε ποσοστό 23%. Επομένως δεν είναι παράξενο που τόσο τα φορολογικά όσο και τα ασφαλιστικά έσοδα προέρχονται κυρίως από αυτές τις κατηγορίες σε ποσοστό 84% και 8% αντίστοιχα για τα φορολογικά έσοδα και σε ποσοστό 93% για τα ασφαλιστικά. Ο υψηλός συντελεστής φορολογικών εσόδων στην κατηγορία personnel (30,3%) οφείλεται στο ότι στο μεγαλύτερο τμήμα της, οι δαπάνες προσωπικού αφορούν ελεύθερους επαγγελματίες όπου το φορολογικό έσοδο για το Δημόσιο προσδιορίζεται τόσο στον φόρο προστιθέμενης αξίας όσο και στον φόρο εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών. Τέλος, ο σημαντικά χαμηλός φορολογικός συντελεστής της κατηγορίας external assistance (9%) οφείλεται αφενός στο είδος των δαπανών (εντασσόμενες σε μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ πχ εκτύπωση βιβλίων, κλπ.) όσο και στο ότι τμήμα των δαπανών αυτών έγιναν στο εξωτερικό.

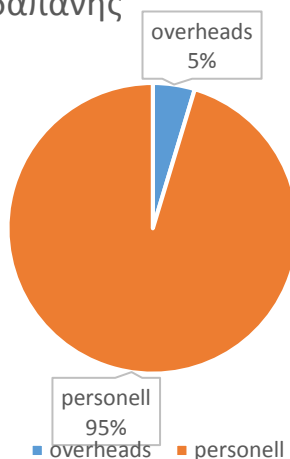
2.6.5 Marc

Παρακάτω, ακολουθεί η ανάλυση ανά κατηγορία δαπανών για την εταιρεία Marc που συμμετέχει στο πρόγραμμα με επικεφαλής το Δίκτυο Μεσόγειος SOS

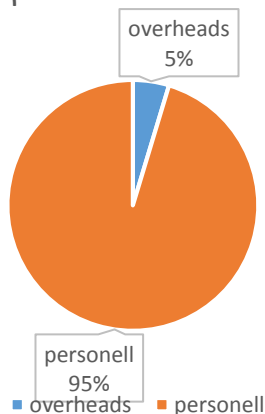
Marc

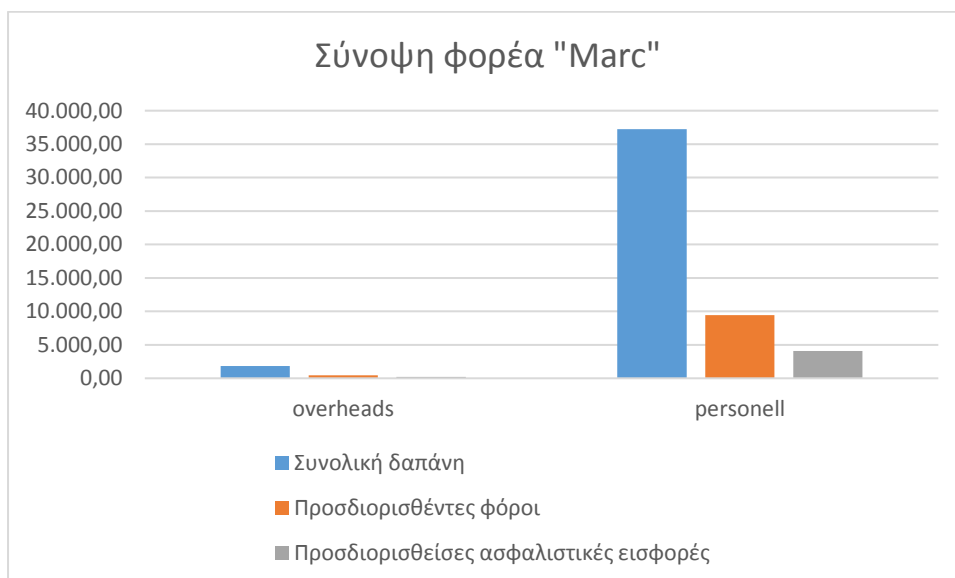
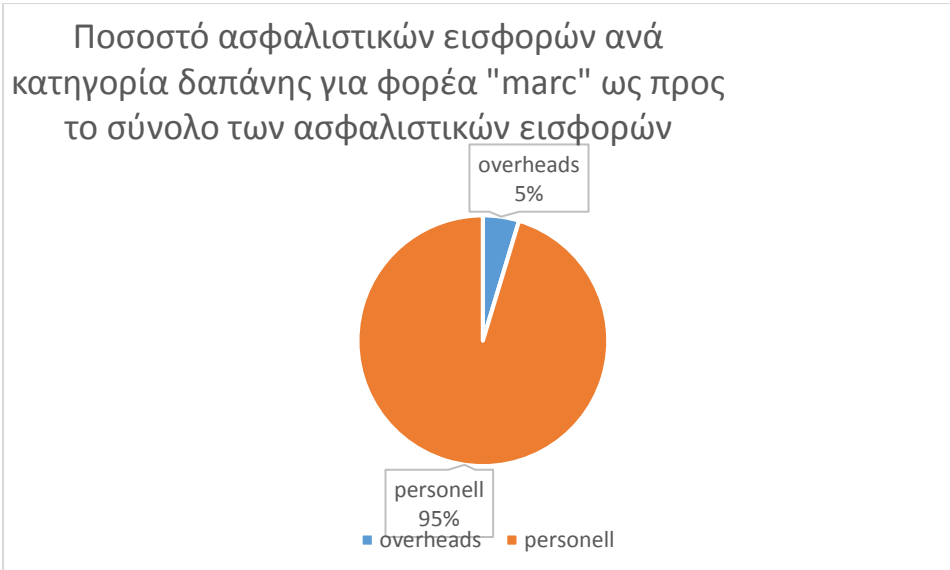
α/α	Κατηγορία δαπάνης	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	Ποσοστό φορολογ. εσόδων Ελλ. Δημ.	Ποσοστό ασφαλιστικών εσόδων Ελλ. Δημ.
1	overheads	1.821,55	461,04	200,64	25,3%	11,0%
2	personnel	37.229,79	9.423,10	4.100,74	25,3%	11,0%
	Γενικό σύνολο	39.051,34	9.884,15	4.301,38	25,3%	11,0%

Ανάλυση δαπανών φορέα "Marc" ανά κατηγορία δαπάνης



Ποσοστό φορολογικών εσόδων ανά κατηγορία δαπάνης για φορέα "marc" ως προς το σύνολο των φορολογικών εσόδων





Ο δικαιούχος Marc εμφανίζει την ιδιαιτερότητα να συμμετέχει στο πρόγραμμα μόνο με δαπάνες προσωπικού. Η κατηγορία overheads όπως ήδη έχουμε σχολιάσει δεν συνιστά πραγματικές δαπάνες. Οι προσδιορισθέντες φόροι της κατηγορίας personnel αφορούν τόσο σε μισθωτούς απασχολούμενους στην εταιρεία όσο και σε ελεύθερους επαγγελματίες για τους οποίους προσδιορίστηκαν φόρος εισοδήματος αλλά και φόρος προστιθέμενης αξίας. Τέλος, για την MARC προσδιορίστηκαν και φόροι για αμοιβές sme owners υπό τη μορφή μερισμάτων.

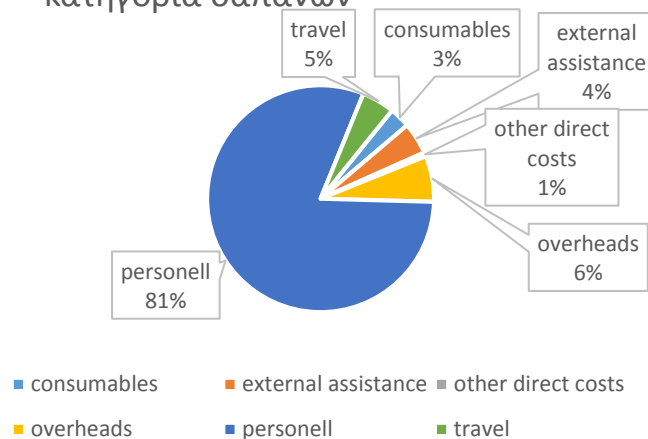
2.6.6 Terra Nova

Παρακάτω, ακολουθεί η ανάλυση ανά κατηγορία δαπανών για την εταιρεία Terra Nova που συμμετέχει στο πρόγραμμα της ΜΚΟ Δίκτυο Μεσόγειος SOS.

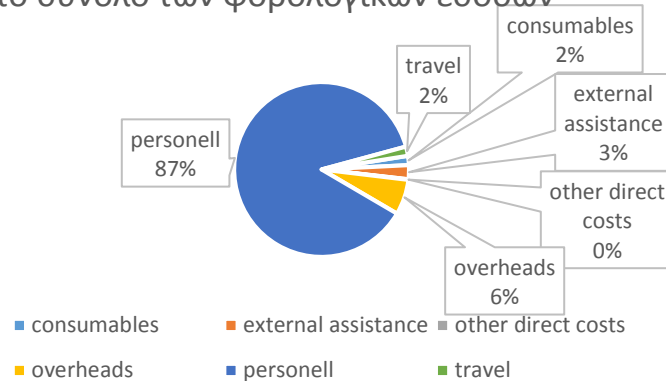
Terra Nova

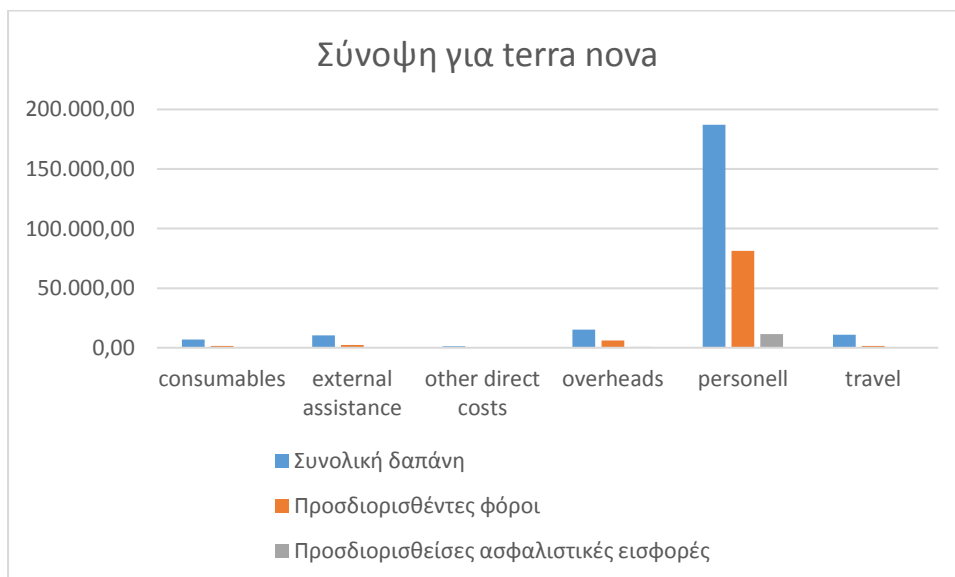
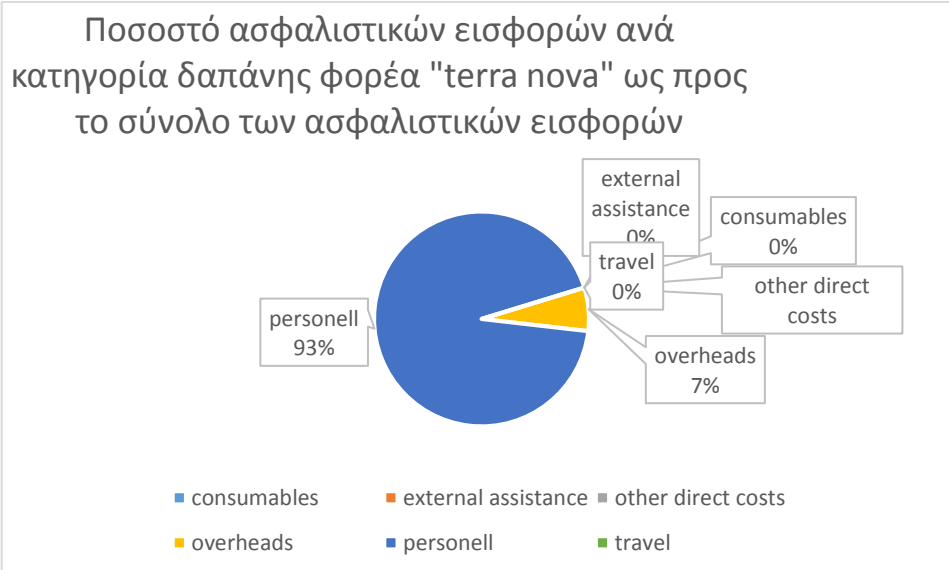
α/α	Κατηγορία δαπάνης	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	Ποσοστό φορολογ. εσόδων Ελλ. Δημ.	Ποσοστό ασφαλιστικών εσόδων Ελλ. Δημ.
1	consumables	6.877,24	1.581,76	0,00	23,0%	0,0%
2	external assistance	10.500,00	2.415,00	0,00	23,0%	0,0%
3	other direct costs	1.330,23	93,84	0,00	7,1%	0,0%
4	overheads	15.158,00	6.083,31	794,51	40,1%	5,2%
5	personnel	187.185,20	81.285,67	11.359,21	43,4%	6,1%
6	travel	10.822,16	1.597,18	0,00	14,8%	0,0%
Γενικό σύνολο		231.872,83	93.056,76	12.153,73	40,1%	5,2%

Ανάλυση δαπανών φορέα "terra nova" ανά κατηγορία δαπανών



Ποσοστό φορολογικών εσόδων ανά κατηγορία δαπάνης για φορέα "terra nova" ως προς το σύνολο των φορολογικών εσόδων





Η κύρια κατηγορία δαπανών και εδώ είναι το κόστος προσωπικού με 81% επί του συνόλου των δαπανών και 87% και 93% αντίστοιχα επί του συνόλου των προσδιορισθισών φορολογικών εσόδων και ασφαλιστικών εισφορών. Σημειώνουμε το υψηλότερο ποσοστό φορολογικών εσόδων για την κατηγορία του personnel που ανέρχεται στο 43,4% και οφείλεται στο ότι το σύνολο σχεδόν του κόστους προσωπικού αφορά ελεύθερους επαγγελματίες από τους οποίους εισπράττεται ΦΠΑ αλλά και φόρος εισοδήματος. Ο συντελεστής αυτός είναι ο υψηλότερος για την κατηγορία personnel για όλους τους δικαιούχους.

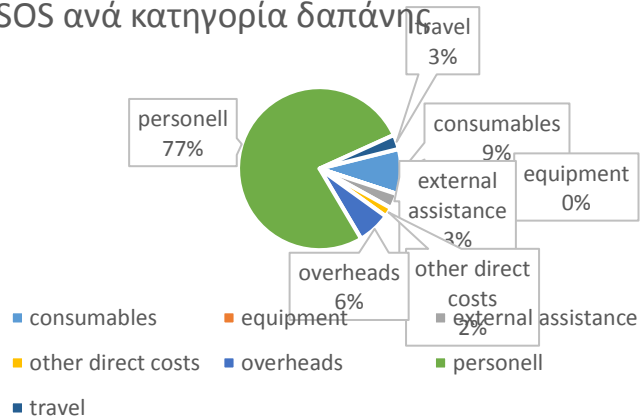
2.6.7 Δίκτυο Μεσόγειος SOS

Παρακάτω, ακολουθεί η ανάλυση ανά κατηγορία δαπανών για την ΜΚΟ Δίκτυο Μεσόγειος SOS που είναι επικεφαλής στο ομώνυμο πρόγραμμα.

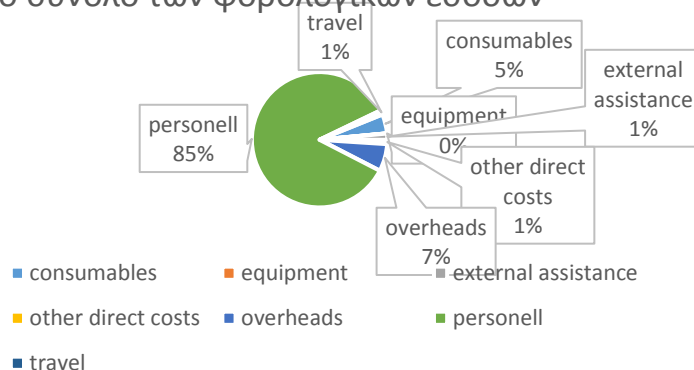
Δίκτυο Μεσόγειος SOS

α/α	Κατηγορία δαπάνης	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	Ποσοστό φορολογ. εσόδων Ελλ. Δημ.	Ποσοστό ασφαλιστικών εσόδων Ελλ. Δημ.
1	consumables	20.954,61	3.916,95	0,00	18,7%	0,0%
2	equipment external	71,41	13,36	0,00	18,7%	0,0%
3	assistance	7.000,00	1.308,94	0,00	18,7%	0,0%
4	other direct costs	4.468,94	818,33	0,00	18,3%	0,0%
5	overheads	15.379,08	5.564,69	1.338,94	36,2%	8,7%
6	personnel	180.364,00	72.539,66	19.121,51	40,2%	10,6%
7	travel	6.770,82	872,58	0,00	12,9%	0,0%
Γενικό σύνολο		235.008,86	85.034,51	20.460,45	36,2%	8,7%

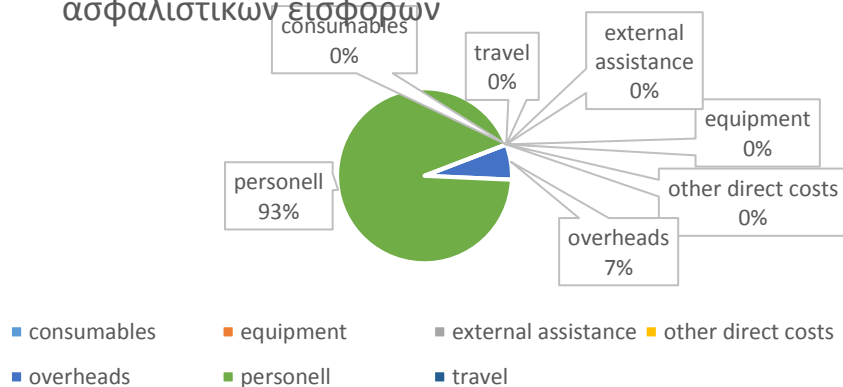
Ανάλυση δαπανών φορέα Δίκτυο Μεσόγειος SOS ανά κατηγορία δαπάνης



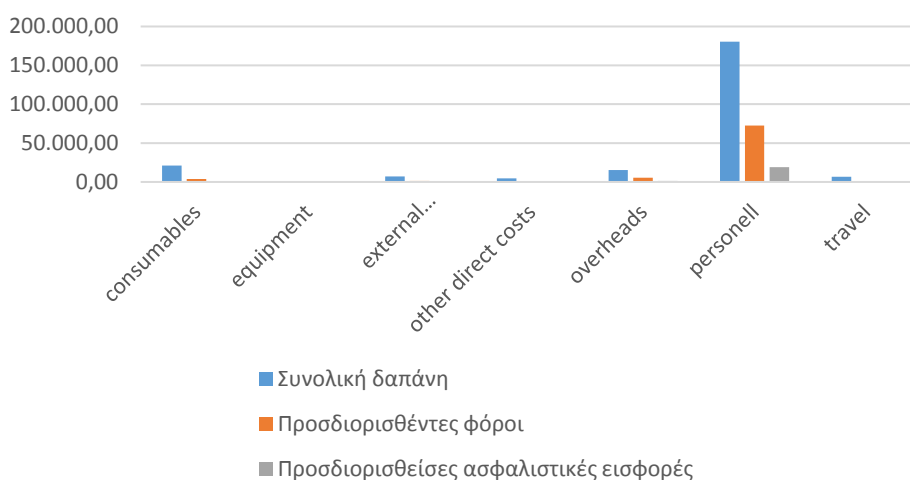
Ποσοστό φορολογικών εσόδων ανά κατηγορία δαπάνης για φορέα Δίκτυο Μεσόγειος SOS ως προς το σύνολο των φορολογικών εσόδων



Ποσοστό ασφαλιστικών εισφορών ανά κατηγορία δαπάνης για φορέα Δίκτυο Μεσόγειος SOS ως προς το σύνολο των ασφαλιστικών εισφορών



Σύνοψη για Δίκτυο Μεσόγειος SOS



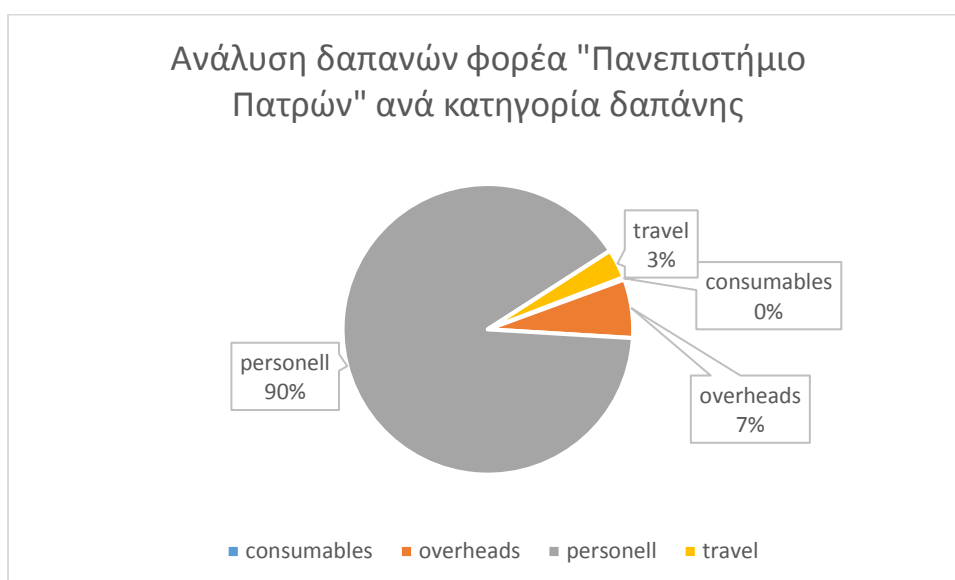
Και στην περίπτωση του Δικτύου Μεσόγειος SOS, η κύρια κατηγορία δαπανών παραμένει το κόστος personnel με ποσοστό δαπάνης 77% επί του συνόλου και αντίστοιχα ποσοστά για φορολογικά και ασφαλιστικά έσοδα 85% και 93%. Όπως και στην περίπτωση της terra nova, ο υψηλός συντελεστής φορολογικών εσόδων (40,2%) οφείλεται στο ότι το σύνολο της δαπάνης προσωπικού είναι ελεύθεροι επαγγελματίες με προσδιοριζόμενο ΦΠΑ και φόρο εισοδήματος ελεύθερων επαγγελματιών.

2.6.8 Πανεπιστήμιο Πατρών

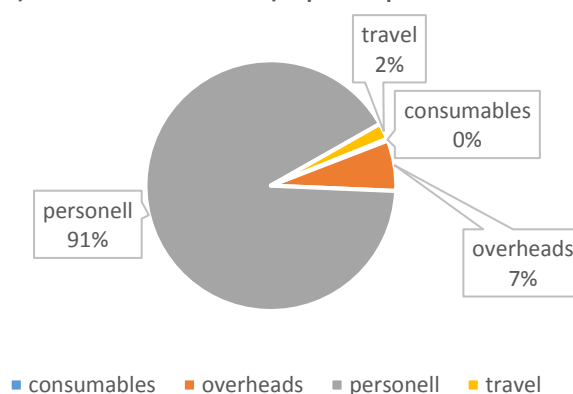
Παρακάτω, ακολουθεί η ανάλυση ανά κατηγορία δαπανών για το Πανεπιστήμιο Πατρών που συμμετέχει στο πρόγραμμα του Δικτύου Μεσόγειος SOS

Πανεπιστήμιο Πατρών

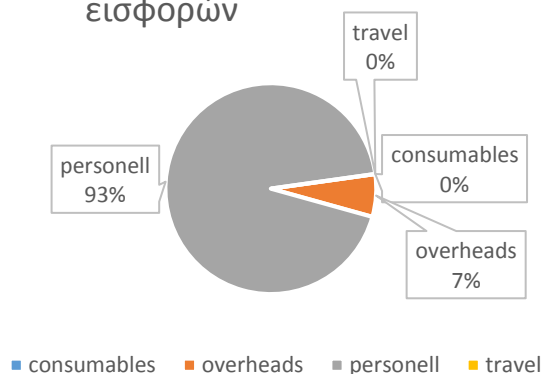
α/α	Κατηγορία δαπάνης	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	Ποσοστό φορολογ. εσόδων Ελλ. Δημ.	Ποσοστό ασφαλιστικών εσόδων Ελλ. Δημ.
1	consumables	143,82	26,89	0,00	18,7%	0,0%
2	overheads	3.672,31	697,61	120,94	19,0%	3,3%
3	personnel	50.529,74	9.724,78	1.729,37	19,2%	3,4%
4	travel	1.836,60	223,38	0,00	12,2%	0,0%
	Γενικό σύνολο	56.182,47	10.672,65	1.850,31	19,0%	3,3%



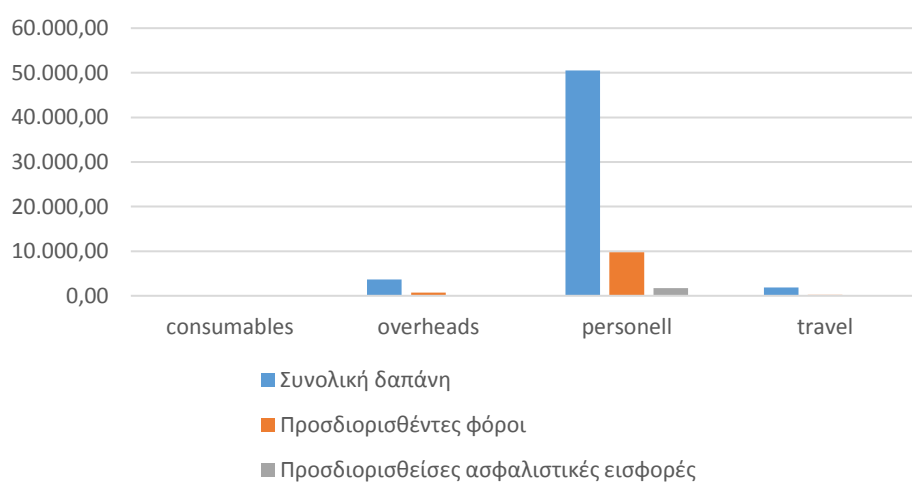
Ποσοστό φορολογικών εσόδων ανά κατηγορία δαπάνης για φορέα " Πανεπιστήμιο Πατρών" ως προς το σύνολο των φορολογικών εσόδων



Ποσοστό ασφαλιστικών εισφορών ανά κατηγορία δαπάνης για φορέα "Πανεπιστήμιο Πατρών" ως προς το σύνολο των ασφαλιστικών εισφορών



Σύνοψη Πανεπιστημίου Πατρών



Η κύρια κατηγορία δαπανών και εδώ είναι το κόστος personnel που αντιστοιχεί στο 90% των συνολικών δαπανών και σε αντίστοιχα ποσοστά για φορολογικά και ασφαλιστικά έσοδα. Αξίζει να σημειωθεί ότι στην περίπτωση του Πανεπιστημίου Πατρών, αν και στενά «δημόσιος φορέας» δεν ισχύει ότι και στην περίπτωση του Δήμου Ελευσίνας ή του Υπουργείου Περιβάλλοντος. Τμήμα του κόστους προσωπικού αφορά μόνιμους υπαλλήλους του Πανεπιστημίου για τους οποίους δεν υπολογίζονται φορολογικά και ασφαλιστικά έσοδα ενώ ένα άλλο τμήμα αφορά ερευνητές (πιθανώς διδακτορικούς κλπ.) οι οποίοι εκδίδουν απόδειξη παροχής υπηρεσιών και για τους οποίους έχει υπολογιστεί ΦΠΑ και φόρος εισοδήματος ελεύθερων επαγγελματιών.

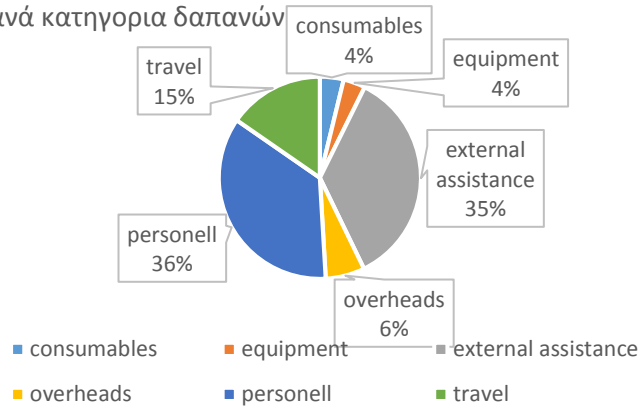
2.6.9 ΕΛΓΟ - Δήμητρα

Παρακάτω, ακολουθεί η ανάλυση ανά κατηγορία δαπανών για τον ΕΛΓΟ-Δήμητρα που συμμετέχει στο πρόγραμμα της Ορνιθολογικής Εταιρείας.

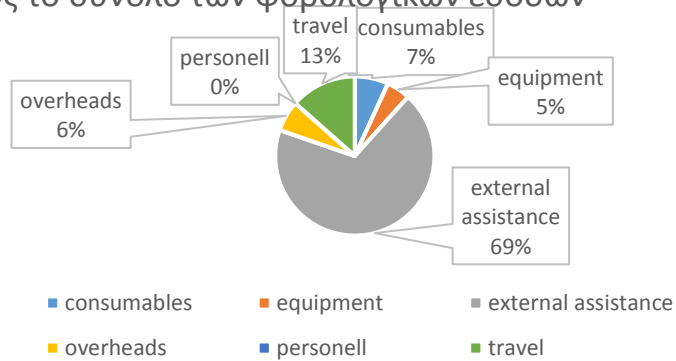
ΕΛΓΟ-Δήμητρα

Κατηγορία α/α δαπάνης	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	Ποσοστό φορολογ. εσόδων Ελλ. Δημ.	Ποσοστό ασφαλιστικών εσόδων Ελλ. Δημ.
1 consumables	10.189,28	2.350,27	0,00	23,1%	0,0%
2 equipment	9.420,16	1.661,60	0,00	17,6%	0,0%
3 external assistance	95.084,85	23.602,40	24.843,52	24,8%	26,1%
4 overheads	16.776,14	2.153,69	1.659,54	12,8%	9,9%
5 personnel	95.295,49	0,00	0,00	0,0%	0,0%
6 travel	41.150,74	4.626,66	0,00	11,2%	0,0%
Γενικό σύνολο	267.916,66	34.394,62	26.503,06	12,8%	9,9%

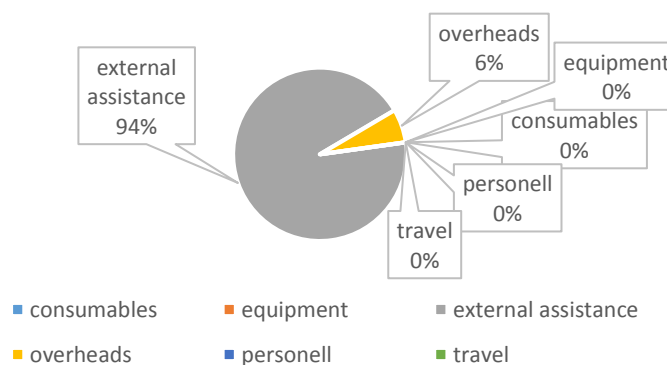
Ανάλυση δαπανών φορέα "Δήμητρα"
ανά κατηγορία δαπανών



Ποσοστό φορολογικών εσόδων ανά
κατηγορία δαπάνης για φορέα "Δήμητρα" ως
προς το σύνολο των φορολογικών εσόδων



Ποσοστό ασφαλιστικών εισφορών ανά
κατηγορία δαπάνης για "Δήμητρα" ως προς το
σύνολο των ασφαλιστικών εισφορών





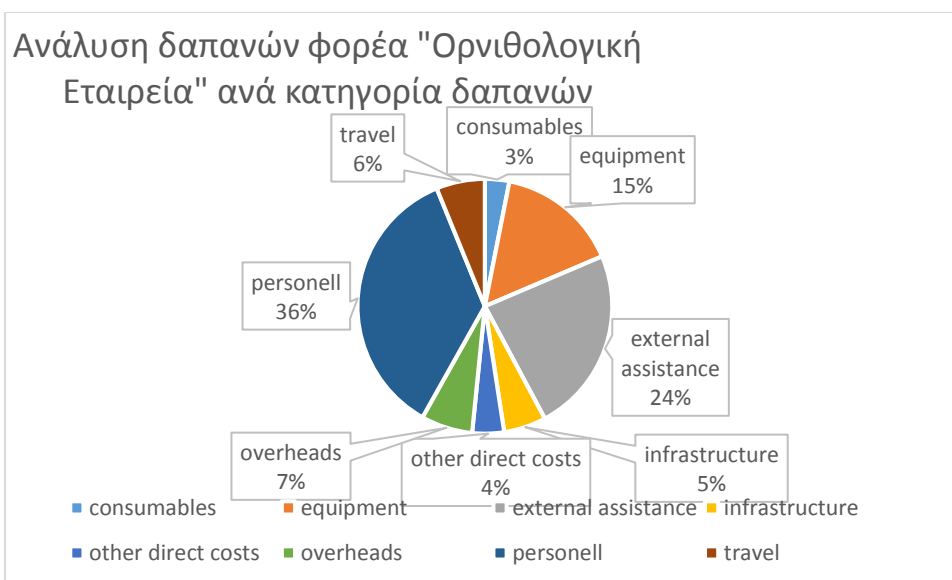
Οι τρεις κύριες κατηγορίες δαπανών για τον ΕΛΓΟ-Δήμητρα είναι η κατηγορία personnel και external assistance με 35% έκαστη επί του συνόλου των δαπανών ενώ η κατηγορία travel ακολουθεί με 15%. Ο φορέας Δήμητρα αν και εντάσσεται στα ερευνητικά ιδρύματα, ωστόσο το κόστος personnel εξαιρείται της ανάλυσης ως κρατικός φορέας. Πράγματι, το σύνολο του κόστους personnel αφορά μόνιμο προσωπικό του ιδρύματος. Ως εκ τούτου, για το κόστος personnel δεν προσδιορίζονται φορολογικά και ασφαλιστικά έσοδα. Το σύνολο των προσδιορισθειών ασφαλιστικών εισφορών αφορά ελεύθερους επαγγελματίες της κατηγορίας external assistance για τους οποίους υπολογίστηκαν προσεγγιστικά ασφαλιστικές εισφορές.

2.6.10 Ορνιθολογική Εταιρεία

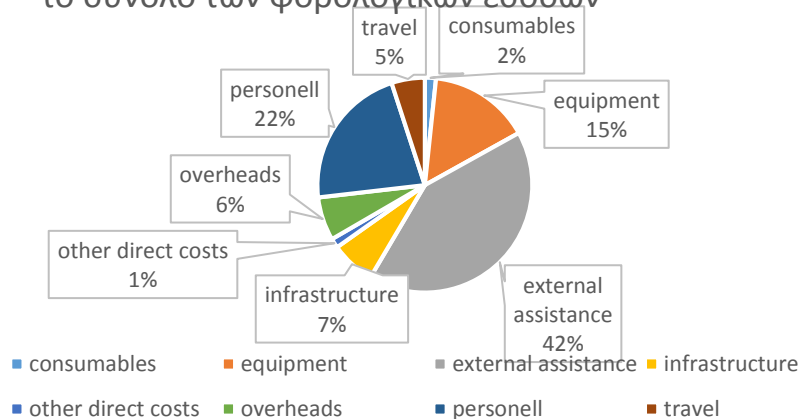
Παρακάτω, ακολουθεί η ανάλυση ανά κατηγορία δαπανών για την Ορνιθολογική Εταιρεία που συμμετέχει ως επικεφαλής του προγράμματος προστασίας της νανόχηννας.

Ορνιθολογική Εταιρεία

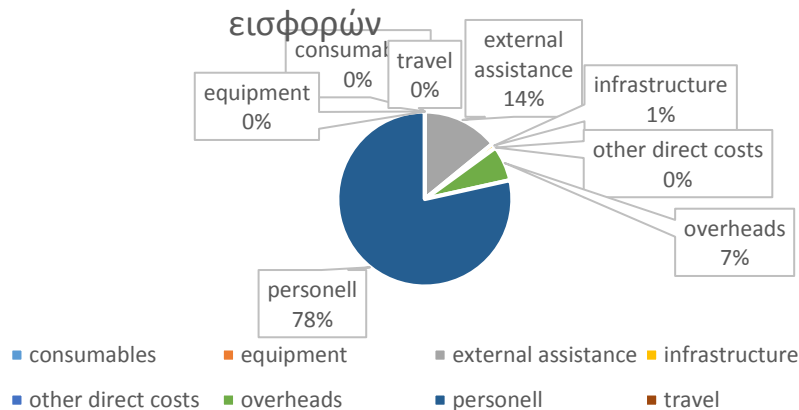
α/α	Κατηγορία δαπάνης	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές		Ποσοστό φορολογ. εσόδων	Ποσοστό ασφαλιστικών εσόδων
						Ελλ. Δημ.	Ελλ. Δημ.
1	consumables	41.643,32	3.719,29	0,00		8,9%	0,0%
2	equipment	208.020,60	33.968,74	0,00		16,3%	0,0%
3	external assistance	316.980,28	92.518,91	25.868,31		29,2%	8,2%
4	infrastructure	72.122,34	14.927,15	1.603,23		20,7%	2,2%
5	other direct costs	54.223,50	3.176,06	0,00		5,9%	0,0%
6	overheads	87.859,60	14.562,34	11.994,58		16,6%	13,7%
7	personnel	479.262,51	48.573,80	143.880,42		10,1%	30,0%
8	travel	82.891,09	11.150,52	0,00		13,5%	0,0%
Γενικό σύνολο		1.343.003,24	222.596,80	183.346,53		16,6%	13,7%



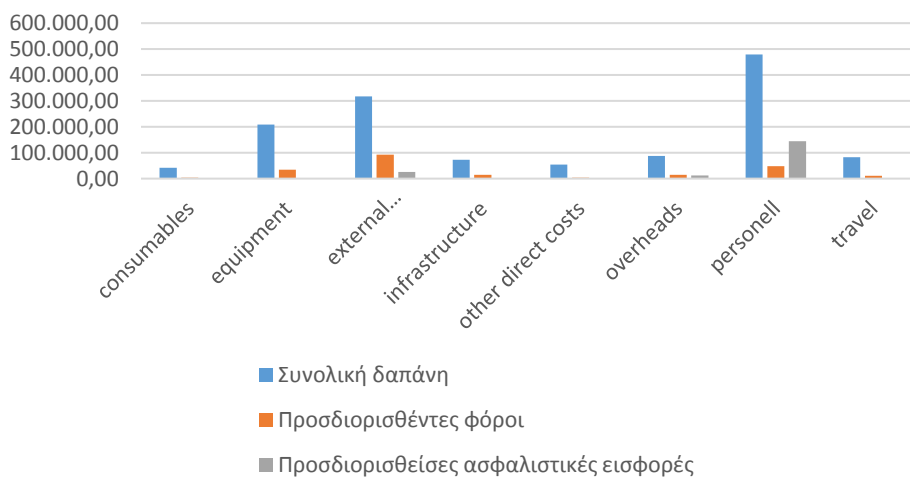
Ποσοστό φορολογικών εσόδων ανά κατηγορία
δαπάνης για φορέα "Ορνιθολογική Ετ." ως προς
το σύνολο των φορολογικών εσόδων



Ποσοστό ασφαλιστικών εισφορών ανά
κατηγορία δαπάνης για φορέα "Ορνιθολογική
Ετ." ως προς το σύνολο των ασφαλιστικών
εισφορών



Σύνοψη φορέα "Ορνιθολογική Εταιρεία"



Η Ορνιθολογική Εταιρεία είναι ο επικεφαλής του προγράμματος προστασίας της νανόχηνας το οποίο είναι το μεγαλύτερο εξεταζόμενο πρόγραμμα. Ταυτόχρονα, η Ορνιθολογική Εταιρεία είναι και ο φορέας με τις περισσότερες εξεταζόμενες δαπάνες ανερχόμενες σε 1.343.004,24 ή στο 43% των συνολικά εξεταζόμενων δαπανών. Παρόμοια εικόνα εμφανίζεται και στα φορολογικά και ασφαλιστικά έσοδα του Ελληνικού Δημοσίου με 222.596,80 προσδιορισθέντες φόρους ή 38% επί των συνολικών και ασφαλιστικές εισφορές 183.346,53 € ή 67% επί του συνόλου. Όπως εύκολα γίνεται αντιληπτό, η Ορνιθολογική εταιρεία είναι ο σημαντικότερος εξεταζόμενος φορέας από άποψη μεγέθους για τις ανάγκες της ανάλυσης μας.

Η Ορνιθολογική εταιρεία εμφανίζει μια σχετικά ισορροπημένη εικόνα μεταξύ των διαφόρων κατηγοριών δαπανών με το προσωπικό να είναι η σημαντικότερη κατηγορία με 36% ακολουθούμενη από το external assistance με 24% και το equipment με 15%.

Σε ό,τι αφορά τα φορολογικά έσοδα, η πρώτη και κύρια κατηγορία είναι το external assistance προσπερνώντας το κόστος προσωπικού με το 42% των συνολικών φόρων να προέρχονται από το external assistance και το 22% να προέρχεται από το personnel. Η αιτία είναι ότι το κόστος προσωπικού αποτελείται κυρίως από μισθοδοσία μόνιμων υπαλλήλων της Ορνιθολογικής για τους οποίους οι προσδιορισθέντες φόροι είναι σχετικά λίγοι σε αντίθεση με τους ελεύθερους επαγγελματίες. Ως αποτέλεσμα, ο φορολογικός συντελεστής για την κατηγορία personnel προσδιορίστηκε μόλις στο 10,1% ενώ για την κατηγορία external assistance στο 29,2%. Τα σημαντικότερα ποσά φόρου στην κατηγορία external assistance είναι ο ΦΠΑ και ο φόρος εισοδήματος ελεύθερων επαγγελματιών ενώ προσδιορίστηκε και χαρτόσημο επί αποδείξεων δαπανών προσωπικού. Η κατηγορία δαπανών travel εμφανίζει συντελεστή φορολογικών εσόδων 13,5% γεγονός που οφείλεται στο αφενός στο ότι τμήμα των ταξιδίων αφορά το εξωτερικό και αφετέρου ότι σημαντικό τμήμα των εξόδων αφορά εστίαση που υπάγεται στον χαμηλό συντελεστή ΦΠΑ. Τέλος, ο χαμηλός φορολογικός συντελεστής της κατηγορίας δαπανών consumables οφείλεται στο ότι σημαντικό τμήμα των δαπανών για την κατηγορία αυτή αφορά έξοδα εκτύπωσης βιβλίων και παρόμοιας φύσης υλικό που εντάσσονται στο χαμηλό συντελεστή.

Το ασφαλιστικό έσοδο του δημοσίου από εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία προσδιορίζεται για την κατηγορία personnel στο υψηλότερο 30% που αποτελεί και το υψηλότερο για την κατηγορία αυτή μεταξύ όλων των φορέων. Το γεγονός αυτό οφείλεται στο ότι το μεγαλύτερο τμήμα των δαπανών προσωπικού αφορά μόνιμους υπαλλήλους της Εταιρείας ασφαλισμένους στο ΙΚΑ για τους οποίους η ασφαλιστική επιβάρυνση είναι σημαντικά υψηλότερη σε σχέση με τους ελεύθερους επαγγελματίες.

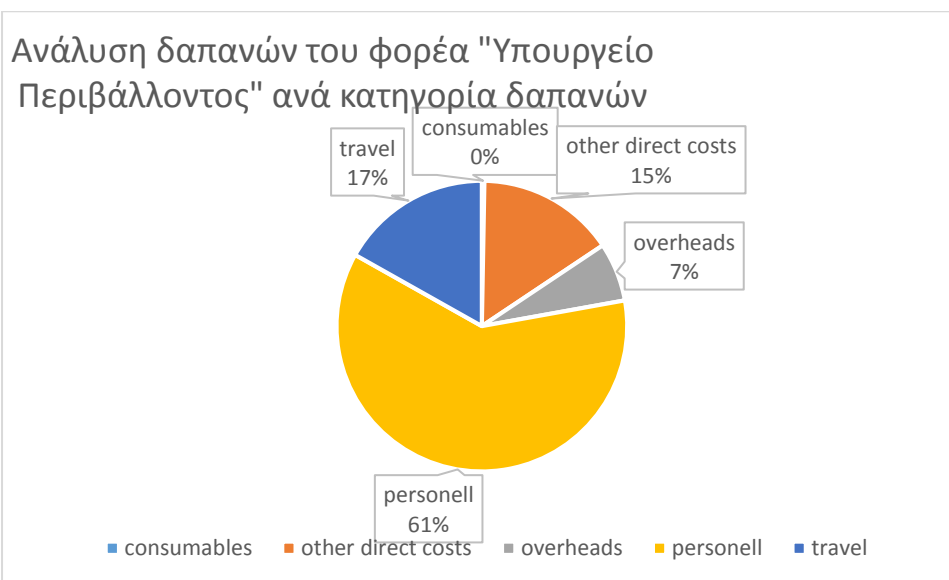
2.6.11 Υπουργείο Περιβάλλοντος

Παρακάτω, ακολουθεί η ανάλυση ανά κατηγορία δαπανών για το Υπουργείο Περιβάλλοντος που συμμετέχει στο πρόγραμμα της Ορνιθολογικής Εταιρείας.

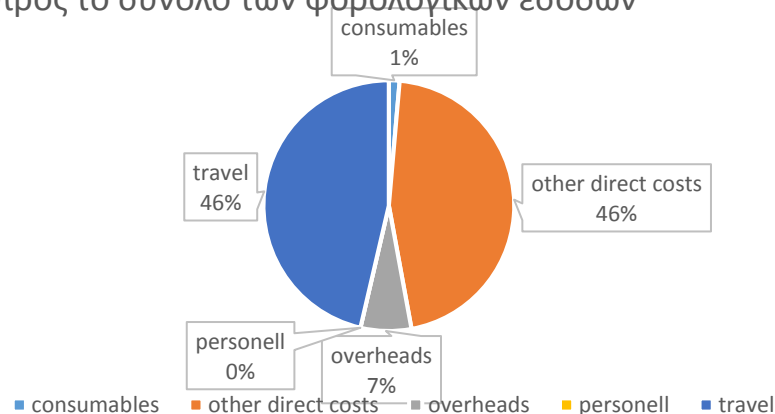
Υπουργείο

Περιβάλλοντος

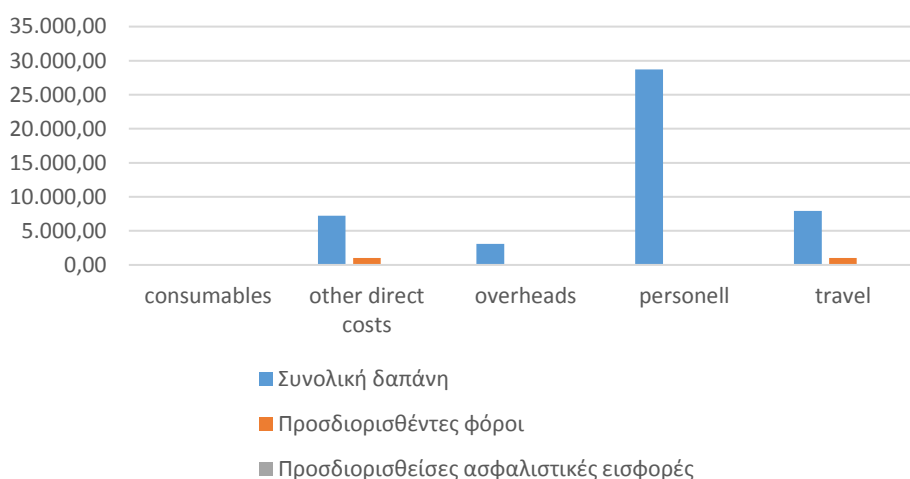
α/α	Κατηγορία δαπάνης	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι	Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	Ποσοστό φορολογ. εσόδων	Ποσοστό ασφαλιστικών εσόδων
					Ελλ. Δημ.	Ελλ. Δημ.
1	consumables	133,21	31,11	0,00	23,4%	0,0%
2	other direct costs	7.223,53	1.030,09	0,00	14,3%	0,0%
3	overheads	3.080,23	147,39	0,00	4,8%	0,0%
4	personnel	28.714,63	0,00	0,00	0,0%	0,0%
5	Travel	7.931,87	1.044,35	0,00	13,2%	0,0%
Γενικό σύνολο		47.083,47	2.252,94	0,00	4,8%	0,0%



Ποσοστό φορολογικών εσόδων ανά κατηγορία
δαπανών για φορέα "Υπουργείο Περιβάλλοντος"
ως προς το σύνολο των φορολογικών εσόδων



Σύνοψη για φορέα "Υπουργείο Περιβάλλοντος"



Η κύρια κατηγορία δαπανών για το Υπουργείο Περιβάλλοντος είναι το κόστος personnel για το οποίο όμως ως αμιγώς δημόσιος φορέας δεν υπολογίζεται κάποιο επιπλέον φορολογικό ή ασφαλιστικό έσοδο για το Δημόσιο. Ως αποτέλεσμα, ο μέσος φορολογικός συντελεστής για τον δικαιούχο αυτό διαμορφώνεται στο χαμηλό 4,8%. Οι λοιποί προσδιορισθέντες φόροι για τις υπόλοιπες κατηγορίες αφορούν κυρίως ΦΠΑ και φόρους αεροδρομίων για ταξίδια. Οι σχετικά χαμηλοί φορολογικοί συντελεστές για την κατηγορία other direct costs (14,3%) και της κατηγορίας travel (13,2%) οφείλονται κυρίως σε δαπάνες εντασσόμενες σε χαμηλό συντελεστή ΦΠΑ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3. Ανάλυση & παρουσίαση δεύτερου σεναρίου

Όπως αναφέραμε νωρίτερα στην εισαγωγή, η ανάλυση μας βασίστηκε σε δυο σενάρια εκ των οποίων το δεύτερο είναι περισσότερο συντηρητικό και βασιζόμενο στα άμεσα στοιχεία που ήταν διαθέσιμα από του φακέλους των προγραμμάτων. Η κύρια διαφορά του βασικού σεναρίου που αναλύθηκε ήδη και του δεύτερου που παρουσιάζουμε παρακάτω έγκειται α) στον φόρο εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών και β) στις ασφαλιστικές εισφορές των αμοιβών των ελεύθερων επαγγελματιών που εντοπίστηκαν στις λοιπές κατηγορίες, πέραν των αμοιβών personnel.

Στο σενάριο αυτό ο φόρος εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών προσδιορίστηκε στο ποσό της αρχικής παρακράτησης που υπολογίζεται στο 20% επί της καθαρής αμοιβής (ή σε ελάχιστες περιπτώσεις στο 3% που ισχύει για ειδικές κατηγορίες δαπανών). Στην περίπτωση αυτή δηλαδή δεν έγινε αναγωγή των αμοιβών των ελεύθερων επαγγελματιών σε τεκμαρτό φόρο εισοδήματος με βάση στατιστικά στοιχεία του Υπ. Οικ. Επιπλέον, δεν υπολογίστηκαν εισφορές ασφαλιστικών ταμείων για τις αμοιβές των ελεύθερων επαγγελματιών των λοιπών κατηγοριών (external assistance κλπ.). Ο κύριος λόγος είναι ότι για τον υπολογισμό αυτό χρησιμοποιήθηκαν υποκειμενικές προσεγγίσεις προκειμένου να υπολογιστούν οι μήνες απασχόλησης στο πρόγραμμα

Όπως θα γίνει εύκολα αντιληπτό παρακάτω, το δεύτερο αυτό σενάριο δίνει παραπλήσια αποτελέσματα με το πρώτο σενάριο και ειδικά στο σκέλος των φορολογικών εσόδων για το Ελληνικό Δημόσιο. Ως εκ τούτου, η παρουσίαση του είναι εξαιρετικά πιο συνοπτική και περιορίζεται στην παράθεση πινάκων ανά πρόγραμμα, ανά κατηγορία δικαιούχων, ανά φορέα και ανά κατηγορία δαπάνης των φορολογικών και ασφαλιστικών εσόδων ανά αναλυόμενο σενάριο.

Στη συνέχεια παραθέτουμε τα δυο σενάρια ανά εξεταζόμενο πρόγραμμα:

Ανά πρόγραμμα

α/α	Πρόγραμμα	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι		Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	
			α' σενάριο	β' σενάριο	α' σενάριο	β' σενάριο
1	Δήμος Ελευσίνας	918.720,96	124.110,93	130.899,39	23.862,10	23.862,10
2	Δ.Μεσόγειος SOS	562.115,50	198.648,08	169.280,50	38.765,87	38.765,87
3	Ορνιθολογικής	1.658.003,37	259.244,36	235.620,07	209.849,60	153.952,00
	Γενικό σύνολο	3.138.839,83	582.003,37	535.799,96	272.477,56	216.579,96
			18,5%	17,1%	8,7%	6,9%

Όπως προκύπτει, το δεύτερο, συντηρητικότερο σενάριο εμφανίζει λιγότερα φορολογικά έσοδα κατά 46 χιλιάδες ευρώ περίπου με αποτέλεσμα ο φορολογικός συντελεστής για το Δημόσιο να μειώνεται από 18,5% σε 17,1%. Η κύρια διαφορά εμφανίζεται στα φορολογικά έσοδα του προγράμματος της Μεσογείου SOS και της Ορνιθολογικής Εταιρείας τα οποία στο δεύτερο σενάριο μειώνονται κατά 29 και 24 χιλ. ευρώ περίπου. Αξιοσημείωτο είναι ότι τα φορολογικά έσοδα για το πρόγραμμα του Δήμου Ελευσίνας αυξάνονται κατά περίπου 6 χιλ. ευρώ περίπου. Αυτό είναι αποτέλεσμα του γεγονότος ότι οι αμοιβές των ελεύθερων επαγγελματιών αφορούν αρκετά παλαιά έτη για τα οποία ο τεκμαρτός φορολογικός συντελεστής με βάση τα στοιχεία του Υπ.Οικ. είχε προσδιοριστεί σε <20% στο πρώτο σενάριο. Ως αποτέλεσμα, η εφαρμογή του συντελεστή παρακράτησης 20% στις αμοιβές αυτές στο δεύτερο σενάριο έδωσε μεγαλύτερα φορολογικά έσοδα.

Τα έσοδα από ασφαλιστικές εισφορές στο δεύτερο σενάριο μειώνονται από 272 χιλ. σε 217 χιλ. ευρώ περίπου μειώνοντας το συντελεστή φορολογικών εσόδων από το 8,7% στο 6,9%. Είναι δε αξιοσημείωτο ότι ολόκληρη η διαφορά προέρχεται από το πρόγραμμα της Ορνιθολογικής Εταιρείας.

Η παρουσίαση των δυο σεναρίων ανά κατηγορία δικαιούχων έχει ως εξής :

Ανά κατηγορία δικαιούχου

α/α	κατηγορία δικαιούχου	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι		Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	
			α' σενάριο	β' σενάριο	α' σενάριο	β' σενάριο
1	Δημόσιοι φορείς	47.083,47	2.252,94	2.252,94	0,00	0,00
2	ερευνητικά κέντρα	267.916,66	34.394,62	29.315,74	26.503,06	0,00
3	Ιδ. Εταιρεία	270.924,17	102.940,91	87.770,25	16.455,10	16.455,10
4	ΜΚΟ	1.906.463,05	389.826,45	362.846,19	226.807,81	197.413,27
5	ΟΤΑ	335.092,14	21.747,38	21.747,38	0,00	0,00
6	Πανεπιστήμια	311.360,34	30.841,07	31.867,47	2.711,59	2.711,59
Γενικό σύνολο		3.138.839,83	582.003,37	535.799,96	272.477,56	216.579,96
			18,5%	17,1%	8,7%	6,9%

Η κύρια διαφοροποίηση ως προς τα φορολογικά έσοδα εμφανίζεται στην κατηγορία των ΜΚΟ όπου σε απόλυτα μεγέθη, τα φορολογικά έσοδα μειώνονται από 390 χιλ. σε 363 χιλ. ευρώ περίπου ή κατά 7%. Σημαντική διαφοροποίηση επίσης εμφανίζεται και την κατηγορία των ιδιωτικών εταιρειών όπου το δεύτερο σενάριο δίνει περίπου 15 χιλ. ευρώ λιγότερους φόρους ή περίπου 15%. Αυτό οφείλεται στο ότι σημαντικό τμήμα των αμοιβών των ελεύθερων επαγγελματιών εμφανίζεται σε πιο πρόσφατα έτη κατά τα οποία ο συντελεστής φορολόγησης των ελεύθερων επαγγελματιών προσδιορίστηκε σε >20% που είναι το ποσοστό παρακράτησης.

Στα ασφαλιστικά έσοδα, η κύρια διαφοροποίηση εμφανίζεται στην κατηγορία των ΜΚΟ όπου το πρώτο σενάριο δίνει 29 χιλ. ευρώ επιπλέον ασφαλιστικές εισφορές καθώς και στην κατηγορία των ερευνητικών κέντρων (ΕΛΓΟ-Δήμητρα). Στην δεύτερη περίπτωση το ασφαλιστικό έσοδο στο δεύτερο σενάριο είναι μηδέν ακριβώς επειδή ολόκληρο το ποσό που υπολογίστηκε στο βασικό σενάριο οφείλεται σε εισφορές ελεύθερων επαγγελματιών / ερευνητών του ιδρύματος υπό την κατηγορία external assistance.

Στη συνέχεια παρουσιάζουμε τα δυο σενάρια ανά φορέα. Στην πραγματικότητα, ο πίνακας αυτός είναι περαιτέρω ανάλυση του πίνακα ανά κατηγορία δικαιούχων και έχει ως εξής:

Ανά φορέα

α/α	Δικαιούχος / Φορέας υλοποίησης	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι		Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	
			α' σενάριο	β' σενάριο	α' σενάριο	β' σενάριο
1	Αριστοτέλειο Πανεπ.	255.177,87	20.168,42	22.968,67	861,28	861,28
2	Δημ. Ελευσίνας	335.092,14	21.747,38	21.747,38	0,00	0,00
3	Οικολογ. Ετ. Ανακύκλωσης	328.450,95	82.195,13	86.183,34	23.000,83	23.000,83
4	marc	39.051,34	9.884,15	8.543,92	4.301,38	4.301,38
5	terra nova	231.872,83	93.056,76	79.226,32	12.153,73	12.153,73
6	Δ. Μεσόγειος SOS	235.008,86	85.034,51	72.611,46	20.460,45	20.460,45
7	Παν. Πατρών	56.182,47	10.672,65	8.898,80	1.850,31	1.850,31
8	DEMETER	267.916,66	34.394,62	29.315,74	26.503,06	0,00
9	Ορνιθολογική Ετ.	1.343.003,24	222.596,80	204.051,39	183.346,53	153.952,00
10	Υπ. Περιβάλλοντος	47.083,47	2.252,94	2.252,94	0,00	0,00
Γενικό σύνολο		3.138.839,83	582.003,37	535.799,96	272.477,56	216.579,96
			18,5%	17,1%	8,7%	6,9%

Οι σημαντικότερες μεταβολές στους προσδιορισθέντες φόρους σε απόλυτους αριθμούς προκύπτουν από την Ορνιθολογική Εταιρεία, το Δίκτυο Μεσόγειος SOS και την Terra nova καθώς εμφανίζουν σημαντικά ποσά αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών. Στους δικαιούχους αυτούς, το δεύτερο σενάριο δίνει λιγότερους φόρους σε σχέση με το κύριο σενάριο. Στις περιπτώσεις του Αριστοτέλειου Πανεπιστημίου και της Οικολογικής Εταιρείας Ανακύκλωσης, το δεύτερο σενάριο δίνει ελαφρώς μεγαλύτερα ποσά φόρου καθώς οι συντελεστές αναγωγής σε φόρο των αμοιβών των ελεύθερων επαγγελματιών για τις χρονιές που εμφανίζονται αυτές είναι χαμηλότεροι από το 20% της παρακράτησης φόρου.

Στα ασφαλιστικά έσοδα, οι φορείς Ορνιθολογική Εταιρεία και Δήμητρα είναι αυτοί για τους οποίους υπολογίστηκαν επιπλέον ασφαλιστικές εισφορές στο πρώτο σενάριο καθώς εμφανίζουν αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών στην κατηγορία external assistance. Και οι δυο φορείς συμμετέχουν στο πρόγραμμα της Ορνιθολογικής Εταιρείας.

Η παρουσίαση των δυο σεναρίων ανά κατηγορία δαπάνης έχει ως εξής:

Ανά κατηγορία δαπάνης

α/α	κατηγορία δαπανών	Συνολική δαπάνη	Προσδιορισθέντες φόροι		Προσδιορισθείσες ασφαλιστικές εισφορές	
			α' σενάριο	β' σενάριο	α' σενάριο	β' σενάριο
1	consumables	128.134,29	19.965,02	19.965,02	0,00	0,00
2	equipment	247.680,22	40.734,23	40.734,23	0,00	0,00
3	external assistance	533.822,92	131.740,17	112.781,21	50.711,83	0,00
4	infrastructure	72.122,34	14.927,15	14.163,46	1.603,23	0,00
7	other direct costs	70.432,95	5.586,46	5.558,53	0,00	0,00
8	overheads	202.970,74	37.732,32	34.749,60	17.670,19	14.087,65
9	personnel	1.701.521,45	307.211,25	283.667,02	202.492,31	202.492,31
11	travel	182.154,92	24.106,77	24.180,89	0,00	0,00
Γενικό σύνολο		3.138.839,83	582.003,37	535.799,96	272.477,56	216.579,96
			18,5%	17,1%	8,7%	6,9%

Όπως είναι αναμενόμενο, οι κύριες διαφορές στους υπολογισθέντες φόρους προκύπτουν από τις κατηγορίες δαπανών στις οποίες εμφανίζονται κατά κύριο λόγο αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών. Οι κατηγορίες αυτές είναι το κόστος προσωπικού, με αποτέλεσμα το δεύτερο σενάριο να δίνει λιγότερους φόρους κατά € 23.544,23 και το external assistance με το δεύτερο σενάριο να δίνει λιγότερους φόρους κατά € 18.958,95.

Αντίστοιχα, στα ασφαλιστικά έσοδα η κατηγορία δαπάνης που επηρεάζεται ιδιαίτερα είναι πρακτικά το external assistance καθώς εξ ορισμού οι αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών για τις οποίες υπολογίστηκαν ασφαλιστικές εισφορές στο πρώτο σενάριο σε σχέση με το εδώ αναλυόμενο, εντοπίζονται στην κατηγορία αυτή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4. Συμπεράσματα

4.1 Επιπρόσθετη συνεισφορά των προγραμμάτων

Η ανάλυση στην οποία προβήκαμε δεν εξαντλεί τη συνεισφορά των επιδοτούμενων ευρωπαϊκών προγραμμάτων. Στην ανάλυση μας σταθήκαμε κυρίως στον προσδιορισμό των άμεσων φορολογικών και ασφαλιστικών εσόδων για το Ελληνικό Δημόσιο υπό την μορφή άμεσων φόρων και εισφορών που εισπράττει αυτό από τις κάθε είδους δαπάνες. Ωστόσο, υπάρχουν και σειρά άλλων δεδομένων που θα πρέπει να συνεκτιμηθούν προκειμένου να προσδιορίσουμε τη συνολική συνεισφορά των προγραμμάτων.

Η οικονομική μας ανάλυση έλαβε υπόψη της τους άμεσους φόρους και εισφορές όπως αυτοί προκύπτουν από τις κάθε είδους δαπάνες. Σε ορισμένες περιπτώσεις προβήκαμε σε τεκμαρτούς υπολογισμούς, ωστόσο και οι τελευταίοι βασίστηκαν καταρχήν στις ίδιες τις δαπάνες.

Ένα επιπλέον φορολογικό έσοδο που αγνοήθηκε είναι ο φόρος εισοδήματος που εισπράττει το Δημόσιο για δαπάνες των εταιρειών. Οι δαπάνες των προγραμμάτων συνιστούν φορολογητέο εισόδημα για την πλευρά των εταιριών το οποίο με τη σειρά του δίνει φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων στο Ελληνικό Δημόσιο. Ο φόρος αυτός αγνοήθηκε γιατί προϋπέθετε μεγάλη υποκειμενικότητα κατά τον υπολογισμό του.

Σε συνάρτηση με τα ανωτέρω, αγνοήθηκε γενικότερα η μακροοικονομική διάσταση των ευρωπαϊκών προγραμμάτων. Πιο συγκεκριμένα, είναι γνωστό ότι μια αύξηση των ιδιωτικών δαπανών (ή επενδύσεων) πέραν του απόλυτου του μεγέθους της ίδιας της αύξησης, δρα πολλαπλασιαστικά σε μια οικονομία γεννώντας περαιτέρω εισοδήματα. Το φαινόμενο των πολλαπλασιαστών δηλαδή σημαίνει ότι μια αύξηση -εν προκειμένω στις ιδιωτικές δαπάνες / επενδύσεις (στην περίπτωση μας στις δαπάνες που προέρχονται από τα ευρωπαϊκά προγράμματα)- δρα πολλαπλασιαστικά στην οικονομία γεννώντας περισσότερα εισοδήματα. Είναι προφανές ότι τα αυξημένα εισοδήματα αυτά με τη σειρά τους δίνουν αυξημένα έσοδα στο Ελληνικό Δημόσιο υπό τη μορφή φορολογικών εσόδων ή/και ασφαλιστικών εισφορών.

Στην ανάλυση μας αγνοήθηκε η πολλαπλασιαστική διάσταση των αναλυόμενων προγραμμάτων αφενός γιατί επιθυμούσαμε να επικεντρώσουμε την ανάλυση στους άμεσα προσδιοριζόμενους φόρου (συντηρητικότερη προσέγγιση) αφετέρου γιατί η μακροοικονομική αυτή προσέγγιση είναι σαφώς πιο υποκειμενική και προϋποθέτει αξιόπιστα στατιστικά στοιχεία για την ελληνική οικονομία.

Τέλος δεν θα πρέπει να παραγνωρίζεται ότι πέραν από την οικονομική διάσταση των ευρωπαϊκών προγραμμάτων υπάρχουν εκφάνσεις τους εξίσου σημαντικές οι οποίες δεν μπορούν να αποτιμηθούν σε χρήματα. Η επαύξηση της γνώσης, η ποιοτική αναβάθμιση υποδομών, η ευαισθητοποίηση της κοινωνίας, η παραγωγή εμπορικά εκμεταλλεύσιμων εφαρμογών και μοντέλων, η ώσμωση που προκύπτει από την συνεργασία διαφόρων φορέων τόσο σε εθνικό επίπεδο όσο και ακόμα περισσότερο σε ευρωπαϊκό, είναι στοιχεία πολύτιμα και σίγουρα πολύ πέραν της όποιας προσπάθειας αποτίμησης τους σε χρηματικές μονάδες.

4.2 Συμπεράσματα

Κλείνοντας την ανάλυση μας θα θέλαμε να συνοψίσουμε ορισμένα συμπεράσματα στα οποία καταλήξαμε με βάσει τις έως τώρα διαπιστώσεις μας

1. Η συνεισφορά των ευρωπαϊκών προγραμμάτων LIFE (και προφανώς γενικότερα των ευρωπαϊκών επιδοτούμενων προγραμμάτων) είναι θετική καθώς τα φορολογικά και ασφαλιστικά έσοδα για το Ελληνικό Δημόσιο ανέρχονται στο 27,2% αθροιστικά επί του συνόλου των δηλωθεισών δαπανών. Το ποσοστό αυτό είναι σχετικά υψηλό αν ληφθεί υπόψη ότι το Δημόσιο δεν έχει πρακτικά καμία επιβάρυνση. Στην περίπτωση των τριών αναλυόμενων προγραμμάτων, τα φορολογικά και ασφαλιστικά έσοδα προσδιορίστηκαν σε 582.003,37 € και 272.477,56 € επί συνόλου δαπανών 3.138.839,83
2. Σε όλα τα προγράμματα η κύρια κατηγορία δαπανών είναι το personnel cost (κόστος προσωπικού) η οποία και είναι αυτή που δίνει τα υψηλότερα φορολογικά και ασφαλιστικά έσοδα σε απόλυτους αριθμούς. Το γεγονός αυτό δείχνει την τάση οι συμμετέχοντες φορείς να επιδιώκουν να καλύπτουν ένα σημαντικό τμήμα της μισθοδοσίας τους (είτε μισθωτοί εργαζόμενοι είτε ελεύθεροι επαγγελματίες με

μπλοκάκι) μέσω των ευρωπαϊκών προγραμμάτων. Ιδιαίτερα για την περίπτωση των ΜΚΟ, αυτό σημαίνει ενδεχομένως μια σημαντική εξάρτηση τους για επιβίωση από την ύπαρξη των ευρωπαϊκών προγραμμάτων. Στην περίπτωση μας, το personnel cost αντιστοιχεί στο 54% των συνολικών δαπανών των προγραμμάτων και είναι υπεύθυνο για το 53% των φορολογικών και το 74% (!) των ασφαλιστικών εσόδων για το Ελληνικό Δημόσιο.

3. Η κατηγορία δαπάνης με τον υψηλότερο συντελεστή φορολογικών εσόδων είναι το external assistance με 24,7% επί του συνόλου των αντίστοιχων δαπανών. Ο υψηλός αυτός συντελεστής συνδέεται θετικά με τις αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών που εντοπίζονται σε μεγάλο βαθμό στην κατηγορία αυτή.
4. Οι φορείς με τον υψηλότερο συντελεστή φορολογικών εσόδων είναι η Terra nona με 40,1% και το Δίκτυο Μεσόγειος SOS με 36,2%. Και στις δυο περιπτώσεις, ο υψηλός συντελεστής συνδέεται με το γεγονός ότι σημαντικό τμήμα των δηλωθεισών δαπανών αφορούν κόστος personnel και μάλιστα για ελεύθερους επαγγελματίες.
5. Ο φορέας με το υψηλότερο ποσοστό ασφαλιστικών εσόδων είναι η Ορνιθολογική Εταιρεία με 13,7% και συνδέεται με το γεγονός ότι μεγάλο τμήμα των αμοιβών personnel αφορούν μισθωτούς εργαζόμενους (μόνιμοι υπάλληλοι), ασφαλισμένους στο ΙΚΑ.
6. Για τους «δημόσιους φορείς» ήτοι Υπουργεία, ΟΤΑ, δημόσια ερευνητικά κέντρα, Πανεπιστήμια η μισθοδοσία τους στην κατηγορία personnel δεν δίνει επιπλέον φορολογικά και ασφαλιστικά έσοδα για το Ελληνικό Δημόσιο καθώς τείνουν να συμμετέχουν με μόνιμο προσωπικό για το οποίο αφενός ισχύει ο κανόνας του 102% σε σχέση με την επιδότηση τους από την Ευρωπαϊκή Ένωση αφετέρου οι δαπάνες αυτές (και τα συνακόλουθα φορολογικά και ασφαλιστικά έσοδα από αυτές) δεν είναι επιπρόσθετες λόγω των προγραμμάτων. Κοινώς, οι δαπάνες προσωπικού αυτές θα υπήρχαν έτσι και αλλιώς για το Ελληνικό Δημόσιο καθώς αφορούν μισθοδοσία μόνιμων υπαλλήλων του. Ως αποτέλεσμα όλων των ανωτέρω, τα ποσοστά φορολογικών και ασφαλιστικών εσόδων για τους «δημόσιους φορείς» στην κατηγορία personnel είναι είτε πολύ χαμηλά είτε ακόμα και μηδενικά
7. Η κύρια διαφοροποίηση των διαφόρων κατηγοριών φορέων σε σχέση με τα ποσοστά φορολογικών και ασφαλιστικών εσόδων είναι μεταξύ «δημόσιων φορέων» ήτοι

Πανεπιστημίων, ΟΤΑ, Υπουργείων, δημόσιων ερευνητικών κέντρων και «ιδιωτικών φορέων» ήτοι ΜΚΟ και ιδιωτικών εταιρειών. Στην περίπτωση των τριών εξεταζόμενων προγραμμάτων, τα ποσοστά φορολογικών εσόδων μεταξύ «δημόσιων» και «ιδιωτικών φορέων» ανέρχονται σε 9,3% και 22,6% ενώ τα αντίστοιχα των ασφαλιστικών εσόδων σε 3% και 11%. Οι σημαντικότερες αυτές διαφοροποιήσεις συνδέονται με την κύρια κατηγορία δαπάνης, το personnel cost και το γεγονός ότι για τους «δημόσιους φορείς» οι δαπάνες αυτές δεν δίνουν σημαντικά επιπλέον φορολογικά ή ασφαλιστικά έσοδα (βλέπε και 6).

8. Υπάρχει έντονη τάση για τους «ιδιωτικούς φορείς» να συμμετέχουν στο κόστος προσωπικού με δαπάνες μισθοδοσίας ελεύθερων επαγγελματιών παρά με μισθωτούς. Η τάση αυτή για εργαζόμενους με μπλοκάκι συμβαδίζει σημαντικά με τις τάσεις της αγοράς, ιδίως δε για τις περιπτώσεις των ΜΚΟ που δεν εμφανίζουν σταθερά έσοδα και έργο και αποφεύγουν να δεσμευτούν με μόνιμο προσωπικό.
9. Οι δαπάνες προσωπικού αφορούν κυρίως ελεύθερους επαγγελματίες και μισθωτούς εργαζόμενους. Οι δαπάνες των μισθωτών συνδέονται με χαμηλά φορολογικά έσοδα και υψηλές ασφαλιστικές εισφορές. Αυτό οφείλεται στο ότι οι μισθωτοί που απασχολούνται στα προγράμματα δεν είναι ιδιαίτερα υψηλόμισθοι ενώ ταυτόχρονα ισχύει και αφορολόγητο όριο για τις απολαβές τους. Από την άλλη πλευρά, για τις ασφαλιστικές τους εισφορές ισχύουν υψηλότεροι συντελεστές υπολογισμού από το πρώτο ευρώ. Οι δαπάνες των ελεύθερων επαγγελματιών συνδέονται με υψηλότερους φόρους και χαμηλότερες ασφαλιστικές εισφορές. Αυτό οφείλεται στο ότι οι συντελεστές φορολόγησης τους είναι σαφώς υψηλότεροι από τους μισθωτούς όπως προκύπτει από τα στοιχεία του Υπ. Οικ. ενώ ταυτόχρονα, οι ασφαλιστικές τους εισφορές υπολογίζονται ως εφάπαξ μηνιαίο ποσό, ανεξάρτητα από το ύψος των ληφθεισών αμοιβών από αυτούς.
10. Τα κύρια ασφαλιστικά ταμεία που εντοπίσαμε είναι κατά σειρά σπουδαιότητας ο ΟΑΕΕ, το ΙΚΑ και το ΤΣΜΕΔΕ.
11. Οι αμοιβές των μισθωτών και των ελεύθερων επαγγελματιών που συμμετέχουν στα προγράμματα είναι σχετικά χαμηλές και κατατάσσονται κυρίως στις φορολογικές βαθμίδες 0 έως 10 χιλ. ευρώ και 10 έως 20 χιλ. ευρώ.

12. Οι δαπάνες που συνεισφέρουν σημαντικά στα φορολογικά και ασφαλιστικά έσοδα του ελληνικού Δημοσίου είναι οι αμοιβές των ελεύθερων επαγγελματιών καθώς από αυτές το τελευταίο εισπράττει α) φόρο προστιθέμενης αξίας (και μάλιστα με τον υψηλό συντελεστή) β) φόρο εισοδήματος ελεύθερων επαγγελματιών αρχικά με ποσοστό 20% και στη συνέχεια ενδεχομένως και με υψηλότερο ποσοστό και γ) ασφαλιστικές εισφορές. Από το 2016 και μετά, το έσοδο από ασφαλιστικές εισφορές πιθανότατα θα είναι και ακόμα μεγαλύτερο καθώς λόγω της ασφαλιστικής μεταρρύθμισης, οι εισφορές των ελεύθερων επαγγελματιών πλέον δεν υπολογίζονται ως ένα σταθερό, μηνιαίο ποσό αλλά με συντελεστή 27,95% επί του συνόλου των καθαρών εισοδημάτων.

Κλείνοντας την παρούσα θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε το προσωπικό στο Πράσινο Ταμείο, στην Ορνιθολογική Εταιρεία Ελλάδας, στον Δήμο Ελευσίνας και στο Δίκτυο Μεσόγειος SOS για την πολύτιμη βοήθεια τους και συνεργασία τους, χωρίς την οποία δεν θα μπορούσαμε να ολοκληρώσουμε το έργο μας.

Είμαστε στη διάθεσή σας για κάθε διευκρίνιση.

Μετά τιμής

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΧΡΗΣΤΟΣ Ε. ΠΟΥΛΗΣ

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 39541

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.

μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

A.M. ΣΟΕΛ 125

