

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από όσους έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2238/1994. Επιδίδεται μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημοσίας οικονομικής υπηρεσίας στην περιφέρεια της οποίας υπάγεται ο λιμένας νηολόγησης του πλοίου κατά περίπτωση (άρθρο 20 ν. 27/1975) και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, τον αριθμό μητρώου κοινωνικής ασφάλισης ΑΜΚΑ, η αναγραφή του οποίου ειδικά για την χρήση 2012 είναι προαιρετική, το ποσό των αμοιβών, το ποσό που παρακρατήθηκε από αυτές, για κάθε μισθωτή, καθώς και τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011.
2. Κατά τη σύνταξη της οριστικής αυτής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών **δε διενεργείται εκκαθάριση φόρου**, αλλά απλώς εμφανίζονται τα ποσά του φόρου που αναλογούν και τα ποσά που παρακρατήθηκαν.
3. Η υποβολή της δήλωσης αυτής δεν παράγει έννομα αποτελέσματα αν δεν έχουν υποβληθεί οι οικείες προσωρινές δηλώσεις ή δεν έχει αποδοθεί με αυτές ολόκληρο το ποσό της οφειλής που προκύπτει για τον παρακρατούμενο φορο μισθωτών υπηρεσιών και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011. Συνεπώς, σε περίπτωση που προκύπτουν διαφορές μεταξύ των ποσών των προσωρινών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί και της οριστικής δήλωσης, πρέπει να προηγηθεί η υποβολή συμπληρωματικών προσωρινών δηλώσεων μετά του τυχόν ρευστοποιημένου κατά περίπτωση πρόσθετου φόρου και να ακολουθεί η υποβολή της οριστικής δήλωσης.
4. Όσοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν οριστική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον απασχολούν περισσότερους από είκοσι (20) μισθωτούς και χρησιμοποιούν μηχανογραφικά μέσα για την μισθοδοσία όσων εργάζονται σε αυτούς υποχρεούνται να υποβάλλουν σε μηνιαία μέσα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών, καθώς και το φόρο που παρακρατήσαν από αυτούς. Όσοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν οριστική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών και απασχολούν ολιγοτέρευτους από είκοσι (20) μισθωτούς μπορούν εάν το επιθυμούν να υποβάλλουν σε μηνιαία μέσα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις για τις αποδοχές των μισθωτών, καθώς και το φόρο που παρακράτησαν από αυτούς, ανεξάρτητα αν χρησιμοποιούν μηχανογραφικά μέσα για τη μισθοδοσία όσων εργάζονται σε αυτούς. Στην περίπτωση αυτή δεν υποβάλλεται το δεύτερο αντίτυπο της οικείας βεβαίωσης ως ορίζει η σχετική Α.Υ.Ο. για τον τύπο και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών και του τρόπου υποβολής του β' αντιτύπου αυτής.
5. Η υποβολή οριστικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών με διαφορετικό τρόπο από ότι ορίζεται στην σχετική Α.Υ.Ο. για τον τύπο και το περιεχόμενο της οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. (Εντύπου Ε12 Φ.01.015Α) δεν παράγει έννομα αποτελέσματα. Σημειώνεται, ότι η οριστική δήλωση που στέλνεται με το Ταχυδρομείο δεν παράγει, επίσης, έννομα αποτελέσματα.
6. Αν τυχόν, έχουν καταβληθεί αναδρομικά ποσά αποδοχών, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, τότε θα αναγραφούν σε ξεχωριστή σειρά της οριστικής δήλωσης, κάτω από τις τακτικές αποδοχές εκάστου δικαιούχου, συνολικά ανεξάρτητα από το χρόνο καταβολής.
7. Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί μειώνεται κατά ποσοστό 1,5%.

Ε 12

Φ.01.015 Α

Προς τον Προϊστάμενο ΔΟΥ

Οικονομικό έτος 2012

Αποδοχές από 1/1/2012... έως 31/12/2012...

(ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ)

ΠΡΟΣΟΧΗ! Δε θα γίνει εκκαθάριση με βάση την κλίμακα του άρθρου θ του ν.2238/1994

Αριθ. Δήλωσης

Αριθ. Φακέλλου

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Με τα ποσά φόρου που αναλογούν και παρακρατήθηκαν από τις τακτικές και έκτακτες αμοιβές που καταβλήθηκαν σε αξιωματικούς και μέλη κατώτερου πληρώματος του πλοίου, καθώς και με τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 που παρακρατήθηκαν.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΛΟΙΟΥ

Όνομα: Αριθ.

Τύπος:

Νηολόγηση: Λιμένας

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Όνοματεπώνυμο (Επιπλέον) Όνομα του πατέρα ή συζύγου

Είδος επιχείρησης Διεύθυνση

Αριθμός Φορολ. Μητρώου Αριθ. τηλεφ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ

Όνοματεπώνυμο (Επιπλέον) Όνομα του πατέρα ή συζύγου

Διεύθυνση: (ΟΔΟΣ ΑΡΙΘ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦ. Κ.Ω.Π.) Αριθ. τηλεφ. Α.Φ.Μ.

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Δικαιούχοι των αποδοχών		Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών	Σύνολο κερτήσεων	Καθαρές φορολογητέες αποδοχές	Ποσά φόρου που αναλογούν	Ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν και αποδοθήκαν στο όρισμα	Ποσά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 που παρακρατήθηκαν
Κατηγορία	Καθ. Αριθμός	1	2	3	4	5	6
Αξιωματικοί	1						
	2						
	3						
Κατώτερο Πλήρωμα							
Κατώτερο Αξιωματικό Πλήρωμα							
Άθροισμα							

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 29 ΤΟΥ Ν. 3986/2011 ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΕΞΑΜΗΝΟ

Εξάμηνα	Ακαθάριστες αποδοχές	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδοθήκαν		Άθροισμα	Στοιχεία διατύπωσης	
		Φόρου	Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011		Αριθμός	Χρονολογία
Α						
Β						
Σύνολο						

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ

Επων. : 2012... Ημερομηνία:

Όνομ. : (ημερομηνία παραλαβής) Τόπος : Ημερομηνία:

Διανθ. : Ο ΔΗΛΩΣΗ

Α.Φ.Μ. : Ο Παραλάβων

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :

Αρ. Μητρ. ιδ. βιβλ. επαγγελματίων :

Κατηγορία αδείας :

* Το πενήντα θα συμπληρωθεί στο την Υπηρεσία

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΚΑΙ ΤΑ ΠΟΣΑ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΤΛ. ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 201..

α/α	Όνοματεπώνυμο και όνομα πατέρα ή συζύγου κατά περίπτωση	Αριθμός Φορέα. Μητρώου	Αριθμός Μητρώου Κοινωνικής Ασφάλισης ΑΜΚΑ	Διάρκεια Εργασίας	Ακαθάριστες αποδοχές	Μειών οι κρατήσεις	Καθαρές αποδοχές	Ποσό φόρου που απαλλάσσών	Ποσό φόρου που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν στο Δημόσιο. Στο ποσό φόρου που απαλλάσσών επισημαίνεται ζήτησιμη 1,5%.	Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης υπέρ του Ν. 3986/2011 που παρακρατήθηκαν
				Από - Μέχρι		Ασφαλιστικών ταμείων				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Α. ΔΕΙΩΜΑΤΙΚΟΙ										
Β. ΚΑΤΩΤΕΡΟ ΗΜΕΔΑΠΟ ΠΛΗΡΩΜΑ										
Σύνολο Α + Β'										
Γ. ΚΑΤΩΤΕΡΟ ΑΛΛΟΔΑΠΟ ΠΛΗΡΩΜΑ										
Αριθμός μελών				Σύνολο Γ						
				ΣΥΝΟΛΟ Α+Β+Γ						