

E12

Φ-01.015Α

Προς του Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.:

Οικονομικό έτος:

Αποδοχές από 1/1/201..... έως 31/12/201.....

(ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ)

ΠΡΟΣΟΧΗ: Θα γίνει εκκαθάριση με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν.2238/1994

Αριθμ. Δήλωσης

Αριθ. Φακέλλου

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

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

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 παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν. 2238/1904. Επιδίδεται μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στην περιφέρεια της οποίας υπάγεται ο λιμένας νηολόγησης του πλοίου κατά περίπτωση (άρθρο 20 ν. 27/1975) και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το φόρο που παρακρατήθηκε από αυτές, για κάθε μισθωτό.
2. Κατά τη σύνταξη της οριστικής αυτής δήλωσης φόρου μισθίων 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 οικείας προσωρινές δηλώσεις ή δεν έχει αποδοθεί ρε αυτές ολόκληρο το ποσό της οφειλής που προκύπτει για τον παρακρατούμενο φόρο μισθωτών υπηρεσιών. Συνεπώς, σε περίπτωση που προκύπτουν διαφορές μεταξύ των ποσών των προσωρινών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί και της οριστικής δήλωσης, πρέπει να προηγείται η υποβολή συμπληρωματικών προσωρινών δηλώσεων μετά του τυχόν οφειλομένου κατά περίπτωση πρόσθετου φόρου και να ακολουθεί η υποβολή της οριστικής δήλωσης.
4. Όσοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν οριστική δήλωση φόρου μισθίων υπηρεσιών, εφόσον απασχολούν περισσότερους από είκοσι (20) μισθωτούς και χρησιμοποιούν μηχανογραφικά μέσα για την μισθοδοσία άσων εργάζονται σε αυτούς υποχρεούνται να υποβάλλουν σε μαγνητικά μέσα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών, καθώς και το φόρο που παρακράτησαν από αυτούς. Όσοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν οριστική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών και απασχολούν ολιγότερους από είκοσι (20) μισθωτούς μπορούν εάν το επιθυμούν να υποβάλλουν σε μαγνητικά μέσα το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιωθείς για τις αποδοχές των μισθωτών, καθώς και τα φόρο που παρακράτησαν από αυτούς ανεξάρτητα αν χρησιμοποιούν μηχανογραφικά μέσα για τη μισθοδοσία άσων 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 περιεχόμενα της οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. (Έντυπο 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, καθώς και τυχόν οφειλόμενο ποσό τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου.
7. Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί μειώνεται κατά ποσοστό 1,5%*

Όνομα: _____

Τύπος: _____

Νηολογίου: Λιμάνι _____ Αριθ. _____

Όνοματεπώνυμο (Επωνυμία) _____ Όνομα του πατέρα ή συζύγου _____

Είδος επιχείρησης * Διεύθυνση _____

Αριθμός Φορολ. Μητρώου _____ Αριθμ. τηλεφ. _____

Όνοματεπώνυμο (Επωνυμία) _____ Όνομα του πατέρα ή συζύγου _____

Διεύθυνση: _____ Αριθμ. Τηλεφ. _____

(ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)

Α.Φ.Μ. _____

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Δικαιούχοι των αποδοχών		Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών	Σύνολο κρατήσεων	Καθαρές φορολογητέες αποδοχές	Ποσά φόρου που αναλογούν	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν στο δημόσιο	Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 που παρακρατήθηκαν	
Κατηγορία	Κώδικες	Αριθμός	2	3	4	5	6	7
Αξιωματικοί Κατώτερο ημεδαπό πλήρωμα	1							
	2							
	3							
Κατώτερο αλλοδαπό 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 αποδόθηκαν		Άθροισμα	Στοιχεία διπλοτύπου	
		Φόρου	Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011		Αριθμός	Χρονολογία
A						
B						
Σύνολο						

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Επων. :

Όνομ. :

Δ/ση :

Α.Φ.Μ. :

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :

Αρ. Μητρ. άδ. επαγγ/τος :

Κατηγορία άδειας :

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ

Εμπρόθεσμα-Εκπρόθεσμα

..... 201

(ημερομηνία παραλαβής)

Ο Παραλαβών

..... 201...

(τόπος ημερομηνία)

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 Φορολ. Μητρώου	Αριθμός Μητρώου Κοινωνικής Ασφάλισης ΑΜΚΑ	Διάρκεια Εργασίας	Ακαθάριστες αποδοχές	Μείον οι κρατήσεις	Καθαρές αποδοχές	Ποσά φόρου που αναλογούν	Ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν στο δημόσιο. Στο ποσό φόρου που αναλογούν αναγνωρίζεται έκπτωση 15%	Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 που παρακρατήθηκαν	
				Από - Μέχρι		Ασφαλιστικών ταμείων					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
A. ΑΞΙΩΜΑΤΙΚΟΙ											
<div style="border: 1px dashed black; min-height: 280px;"></div>											
B. ΚΑΤΩΤΕΡΟ ΗΜΕΔΑΠΟ ΠΛΗΡΩΜΑ											
<div style="border: 1px dashed black; min-height: 280px;"></div>											
				Σύνολο Α' + Β'							
Γ. ΚΑΤΩΤΕΡΟ ΑΛΛΟΔΑΠΟ ΠΛΗΡΩΜΑ											
Αριθμός μελών				Σύνολο Γ							
			ΑΘΡΟΙΣΜΑ Α+Β+Γ								