

Λογιστικός χειρισμός παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από πωλήσεις προς Ελλ. Δημόσιο, Δημόσιες επιχειρήσεις και Ν.Π.Δ.Δ.

Νο 236 Γνωμ.2221/1995

Τα ερωτήματα της επιστολής σας, ημερ. 8.2.95, είναι ασαφή, κυρίως από τη φράση "από το Υπουργείο Οικονομικών μας είπαν ότι ο παρακρατηθείς φόρος για τη χρήση 1994 οποτεδήποτε καταβλήθηκε πρέπει να εγγραφεί στη Δήλωση οικονομικού έτους 1995".

Πάντως, με βάση τα όσα μπορέσαμε να συμπεράνουμε, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

α) Ο φόρος εισοδήματος, ο οποίος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ.1 περ. στ' Ν. 2238/1994 παρακρατείται από τις δημόσιες υπηρεσίες, δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμούς Ν.Π.Δ.Δ. κ.λπ., από την αξία των τιμολογίων πώλησεως προς τις δημόσιες υπηρεσίες και οργανισμούς αυτούς, καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 33.13 "Ελλ. Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι" και του νεοδημιουργούμενου τριτοβάθμιου του 33.13.10 "παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από πωλήσεις προς Ελλ. Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ." (άρθρο 55 παρ. 1 στ' Ν. 2238/94).

β) Σύμφωνα με το άρθρο 83 παρ. 2 Ν. 2238/1994, στο τέλος κάθε έτους και μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου του επόμενου έτους "όσοι παρακρατούν φόρο έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε αυτούς από τους οποίους έγινε η παρακράτηση, βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το φορολογούμενο εισόδημα και το φόρο που παρακρατήθηκε". Την υποχρέωση αυτή έχουν και οι πιο πάνω δημόσιες υπηρεσίες και επιχειρήσεις, δημόσιοι οργανισμοί, Ν.Π.Δ.Δ. κ.λπ. (βλ. εγκ. Υπουρ. Οικονομ. 1060204/ΠΟΛ. 1131/25.5.94). Με βάση τις βεβαιώσεις αυτές, γίνεται με οικεία Δήλωση Φόρου Εισοδήματος ο συμψηφισμός του παρακρατημένου φόρου με το φόρο εισοδήματος της κλειόμενης χρήσεως, κατά τα γνωστά.

Προς τούτο μεταφέρεται το υπόλοιπο του λογαριασμού 33.13.10 στη χρέωση του λογαριασμού 54.08 "λογαριασμός εκκαθάρισεως φόρων - τελών ετήσιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος".

γ) Στο μέτρο που οι υπάρχοντες στο Γ.Λ.Σ. τριτοβάθμιοι λογαριασμοί δεν καλύπτουν ορισμένες ανάγκες των επιμέρους επιχειρήσεων, επιτρέπεται να δημιουργούν οι επιχειρήσεις νέους τριτοβάθμιους, ανάλογα με τις ανάγκες τους. Πέρα από αυτό, η ανάπτυξη σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς (ή και σε τεταρτοβάθμιους κ.λπ.) των δευτεροβάθμιων εκείνων που δεν υπάρχει καμία ανάπτυξή τους στο Γ.Λ.Κ., γίνεται από τις επιχειρήσεις, ανάλογα με τις ανάγκες τους.