

მეთოდური მითითება
ანგარიშვალდებულ პირზე დაფიქსირებული ნაშთის დაბეგვრის შესახებ
(მეთოდური მითითება განსაზღვრავს მოგებისა და საშემოსავლო
გადასახადებით დაბეგვრის საკითხებს)

ფაქტობრივი გარემოება

სააღრიცხვო დოკუმენტაციით ან/და სხვა მტკიცებულებებით, კერძოდ, საწარმოს ანგარიშვალდებულ პირზე სამეურნეო დანიშნულებით გაცემული თანხის მოძრაობის ანალიზით, გარკვეული დროის განმავლობაში ფიქსირდება ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემული თანხის უძრავი ნაშთი.

შეფასება და შედეგი

I - გადასახადის გადამხდელის მიერ შესაბამისი მტკიცებულებების ან/და ახსნა-განმარტების წარდგენის შემთხვევაში, მისი განმარტების შესაბამისად, ზემოაღნიშნული თანხა დაკვალიფიცირდება როგორც ანგარიშვალდებულ პირზე თანხის გაცემის მომენტიდან/მომენტში (გონივრული ვადისა და გონივრული საკასო ხარჯის გათვალისწინებით) გაცემული:

- ა) პროცენტიანი ან უპროცენტო სესხი;
- ბ) დივიდენდი;
- გ) ხელფასი.

შენიშვნა: გადასახადის გადამხდელის მიერ წარმოდგენილი მტკიცებულება ან/და ახსნა-განმარტება შეიძლება მოიცავდეს როგორც ჩამოთვლილი ვარიანტების კომბინაციას, ისე შესაბამისი თანხის (თანხის ნაწილის) სხვა სახის განაცემად დაკვალიფიცირების შემთხვევას.

II - გადამხდელის მიერ შესაბამისი მტკიცებულებების ან/და ახსნა-განმარტების წარუდგენლობის შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა ჩაითვლება მისი ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემის მომენტიდან (გონივრული ვადისა და გონივრული საკასო ხარჯის გათვალისწინებით) მთელი შესამოწმებელი პერიოდის განმავლობაში (შესამოწმებელი პერიოდის ბოლო თარიღის ჩათვლით) ამ ანგარიშვალდებულ პირზე გაცემულ უპროცენტო სესხად.

მაგალითი №1

ფაქტობრივი გარემოება

2018 წლის 1 თებერვალს დაინიშნა შპს A-ს 2017 წლის საანგარიშო პერიოდის საგადასახადო შემოწმება. შპს A-ს საქმიანობის საგანს წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელებით საბითუმო წესით ვაჭრობა. ამასთან, პირის მიერ შემოსავლების მიღება და ხარჯების გაწევა ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებით.

ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებით, 2017 წლის 1 აპრილიდან შესამოწმებელი პერიოდის ბოლომდე (31.12.2017 წლის ჩათვლით), შპს A-ს უფიქსირდება ანგარიშვალდებულ პირზე (ფინანსურ დირექტორზე) გაცემული თანხების უძრავი ნაშთი 100 000 ლარი. ამასთან, აღნიშნული თანხა გატანილია ბანკიდან ფინანსური დირექტორის მიერ.

შენიშვნა: მოცემული მაგალითის მიზნებისთვის გონივრულ ვადად განისაზღვრება 1 თვე.

შეფასება და შედეგი

I - შემოწმების პროცესში გადასახადის გადამხდელს რეკომენდაციის სახით ეცნობება, რომ სათანადო მტკიცებულებების ან/და ახსნა-განმარტების წარმოდგენის შემთხვევაში, ანგარიშვალდებულ პირზე დაფიქსირებული ნაშთი - 100 000 ლარი, შესაძლოა განხილულ იქნას შესაბამის პირზე გაცემულ პროცენტთან სესხად, უპროცენტო სესხად, დივიდენდად, ხელფასად ან ერთდროულად, პროცენტთან სესხად, უპროცენტო სესხად, დივიდენდად და ხელფასად. შესაბამისად:

ა) ანგარიშვალდებულ პირზე დაფიქსირებული ნაშთის **პროცენტთან სესხად** განხილვის შემთხვევაში, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98² მუხლის მე-3 ნაწილის „ზ“ ქვეპუნქტის შესაბამისად, მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა იქნება 117 647 ლარი (100 000/0,85), ხოლო კუთვნილი მოგების გადასახადი 17 647 ლარი (117 647 * 0,15);

ბ) ანგარიშვალდებულ პირზე დაფიქსირებული ნაშთის (100 000 ლარი) **უპროცენტო სესხად** განხილვის შემთხვევაში, ანგარიშვალდებულ პირზე 2017 წლის 1 აპრილს წარმოქმნილი უძრავი ნაშთი - 100 000 ლარი, გონივრული ვადის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 მაისიდან შესამოწმებელი პერიოდის ბოლო თარიღის (31.12.2017-ის) ჩათვლით განიხილება შპს A-ს მიერ გაცემულ უპროცენტო სესხად. ამასთან:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98² მუხლის მე-3 ნაწილის „ზ“ ქვეპუნქტის შესაბამისად, მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა იქნება 117 647 ლარი (100 000/0,85), ხოლო კუთვნილი მოგების გადასახადი - 17 647 ლარი (117 647 * 0,15);

- უპროცენტო სესხად განხილვის შედეგად გამოანგარიშებული ჯამური სარგებელი იქნება 13 333 ლარი (100 000 * 0,2 * 8/12);

შენიშვნა: 20% განსაზღვრულია „საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიზნებისათვის საპროცენტო განაკვეთების დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2011 წლის 28 იანვრის N34 ბრძანების შესაბამისად.

- საშემოსავლო გადასახადით დასაბეგრი ჯამური ბაზა იქნება 16 667 ლარი (13 333 / 0,8), ხოლო კუთვნილი საშემოსავლო გადასახადი - 3 333 ლარი (16 667 * 0,2).

გ) ანგარიშვალდებულ პირზე დაფიქსირებული ნაშთის (100 000 ლარი) **დივიდენდად** განხილვის შემთხვევაში, ანგარიშვალდებულ პირზე 2017 წლის 1 აპრილს წარმოქმნილი უძრავი ნაშთი, გონივრული ვადის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 მაისიდან ჩაითვლება გაცემულ დივიდენდად. ამასთან:

- დივიდენდით დასაბეგრი ბაზა იქნება 105 263 ლარი (100 000/0,95), ხოლო დივიდენდზე გადასახდელი თანხა - 5 263 ლარი (105 263 * 0,05);

- მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა იქნება 123 839 ლარი (105 263/0,85) და კუთვნილი მოგების გადასახადი - 18 575 ლარი (123 839 * 0,15).

დ) ანგარიშვალდებულ პირზე დაფიქსირებული ნაშთის (100 000 ლარი) **ხელფასად** განხილვის შემთხვევაში, ანგარიშვალდებულ პირზე 2017 წლის 1 აპრილს წარმოქმნილი უძრავი ნაშთი, გონივრული ვადის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 მაისიდან ჩაითვლება გაცემულ ხელფასად. ამასთან, საშემოსავლო გადასახადით დასაბეგრი ბაზა იქნება 125 000 ლარი (100 000/0,8), ხოლო კუთვნილი საშემოსავლო გადასახადი - 25 000 ლარი (125 000 * 0,2).

II - გადასახადის გადამხდელის მიერ შესაბამისი მტკიცებულებების ან/და ახსნა-განმარტების წარუდგენლობის შემთხვევაში, ანგარიშვალდებულ პირზე 2017 წლის 1 აპრილს წარმოქმნილი უძრავი ნაშთი - 100 000 ლარი, გონივრული ვადის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 მაისიდან შესამოწმებელი პერიოდის ბოლო თარიღის (31.12.2017-ის) ჩათვლით განიხილება შპს A-ს ფინანსურ დირექტორზე გაცემულ **უპროცენტო სესხად**. ამასთან:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98² მუხლის მე-3 ნაწილის „ზ“ ქვეპუნქტის შესაბამისად, მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა იქნება 117 647 ლარი (100 000/0,85), ხოლო კუთვნილი მოგების გადასახადი - 17 647 ლარი (117 647 * 0,15);

- უპროცენტო სესხად განხილვის შედეგად გამოანგარიშებული ჯამური სარგებელი იქნება 13 333 ლარი (100 000 * 0,2 * 8/12);

შენიშვნა: 20% განსაზღვრულია „საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიზნებისათვის საპროცენტო განაკვეთების დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2011 წლის 28 იანვრის N34 ბრძანების შესაბამისად.

- საშემოსავლო გადასახადით დასაბეგრი ჯამური ბაზა იქნება 16 667 ლარი (13 333 / 0,8), ხოლო კუთვნილი საშემოსავლო გადასახადი - 3 333 ლარი (16 667 * 0,2).