



შემოსავლების
სამსახური

გზამკვლევი

ახალი

გაერთიანებული
საგადასახადო
დოკუმენტი



ურთიერთობა მარტივია

გზამკვლევი შეიცავს ინფორმაციას ახალი გაერთიანებული საგადასახადო დოკუმენტის არსის, მისი უპირატესობებისა და გამოყენების სფეროს შესახებ.

1. რა არის საგადასახადო დოკუმენტი?

საგადასახადო დოკუმენტი წარმოადგენს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი ფორმის დოკუმენტს, რომელიც გამოიწერება:

- ▶ ქვეყნის შიგნით საქონლის ტრანსპორტირებისას
- ▶ საქონლის მიწოდებისას
- ▶ მომსახურების გაწევისას

მყიდველის მიერ დადასტურებული საგადასახადო დოკუმენტი დღგ-ის გადამხდელისათვის განიხილება ჩათვლის დოკუმენტად.

2. როგორ დოკუმენტებს აერთიანებს საგადასახადო დოკუმენტი?

- ▶ საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურას (მ.შ. ავანსი)
- ▶ ნავთობპროდუქტის სპეციალურ საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურას
- ▶ კორექტირების საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურას
- ▶ სასაქონლო ზედნადებს

საგადასახადო დოკუმენტი წარმოადგენს დღგ-ის ჩათვლის დოკუმენტს.

3. რა უპირატესობები აქვს საგადასახადო დოკუმენტს?

- ▶ 2 დოკუმენტის ნაცვლად 1 დოკუმენტის წარდგენის შესაძლებლობა
- ▶ საგადასახადო ანგარიშგების გამარტივება
- ▶ საგადასახადო ანგარიშგებისთვის საჭირო დროისა და ხარჯების შემცირება
- ▶ საგადასახადო ანგარიშგებისას დაშვებული შეცდომების რაოდენობის შემცირება

ოპერაციამდე საგადასახადო დოკუმენტის გამოწერის შემთხვევაში, ამ ოპერაციამდე სხვა დოკუმენტი არ გამოიწერება.

ძალაში რჩება საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილი ყველა დოკუმენტი.

4. ვის და როგორ შეუძლია გამოწეროს საგადასახადო დოკუმენტი?

საგადასახადო დოკუმენტის გამოწერა შეუძლია ნებისმიერ **გადასახადის გადამხდელს** (როგორც დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულ, ასევე არარეგისტრირებულ პირს) **გადამხდელის ელექტრონული პორტალიდან**.

საგადასახადო დოკუმენტის გამოწერის/გამოუწერლობის შემთხვევაში, დგება ყველა ის სამართლებრივი შედეგი, რომელიც შესაბამის შემთხვევაში დადგებოდა სასაქონლო ზედნადების ან/და საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის გამოწერისას/გამოუწერლობისას.

5. შესაძლებელია თუ არა საგადასახადო დოკუმენტის გამოწერა გასული საანგარიშო პერიოდის მიხედვით განხორციელებულ ოპერაციებზე?

▶ საგადასახადო დოკუმენტი შესაძლებელია გამოიწეროს გასულ პერიოდში განხორციელებულ ოპერაციაზე.

! აღნიშნულ შემთხვევაში, თუ საქონლის მიწოდება განხორციელდა ტრანსპორტირებით, საგადასახადო დოკუმენტის გამოწერისას, ტრანსპორტირების შესაბამისი ველების შევსება სავალდებულო არ არის.

6. შესაძლებელია თუ არა საგადასახადო დოკუმენტის რედაქტირება/გაუქმება?

შეცდომის აღმოჩენის შემთხვევაში, შესაძლებელია საგადასახადო დოკუმენტში შეტანილი რეკვიზიტების ცვლილება-რედაქტირება და გაუქმება. რედაქტირება/გაუქმება ასევე შესაძლებელია დადასტურებულ/დეკლარირებულ საგადასახადო დოკუმენტშიც, რომელიც საჭიროებს მყიდველის მიერ დადასტურებას.

დადასტურებული საგადასახადო დოკუმენტის რედაქტირება/გაუქმება საჭიროებს მყიდველი/მიმღები მხარის დასტურს.

7. შესაძლებელია თუ არა საგადასახადო დოკუმენტის დღგ-ის დეკლარაციაზე მიბმა?

შესაძლებელია საგადასახადო დოკუმენტის, მათ შორის მყიდველის მიერ დაუდასტურებელი საგადასახადო დოკუმენტის დღგ-ის დეკლარაციაზე მიბმა.

8. საგადასახადო დოკუმენტი და ავანსი

▶ როგორ გამოიწერება საქონლის/მომსახურების მიწოდებისას საგადასახადო დოკუმენტი იმ შემთხვევაში, როდესაც საქონლის მიწოდებამდე/მომსახურების გაწევამდე საკომპენსაციო თანხაზე გამოწერილია ავანსის საგადასახადო დოკუმენტი?

მიწოდებულ საქონელზე/მომსახურებაზე გამოწერილ საგადასახადო დოკუმენტში მიეთითება საკომპენსაციო თანხაზე გამოწერილი ავანსის საგადასახადო დოკუმენტის (მათ შორის, კორექტირების) ნომერი, გამოწერის თარიღი და დღგ-ის თანხა, რომლის მიხედვით გაინაშთება (შემცირდება) დარიცხული დღგ-ის თანხა.

▶ როცა დასაბეგრი ოპერაციის თვე საკომპენსაციო თანხის (ავანსის) მიღების და საქონლის მიწოდების ნაწილში ემთხვევა ერთმანეთს, შესაძლებელია თუ არა მიწოდების საგადასახადო დოკუმენტში ავანსის საგადასახადო დოკუმენტის მითითება განაშთვის მიზნით?

ერთსა და იმავე საანგარიშო პერიოდზე გამოწერილ მიწოდების საგადასახადო დოკუმენტში შესაძლებელია ავანსის საგადასახადო დოკუმენტის მითითება და დარიცხული დღგ-ის თანხის ავანსის საგადასახადო დოკუმენტის დღგ-ის თანხით შემცირება (განაშთვა).

▶ შესაძლებელია თუ არა ავანსის საგადასახადო დოკუმენტის განაშთვაში გამოყენება, თუ დოკუმენტი არ არის დღგ-ის დეკლარაციაზე მიბმული? დეკლარაციაზე საგადასახადო დოკუმენტის მიუხედავად არ ზღუდავს მის გამოყენებას განაშთვის მიზნით.

▶ როგორ განაშთვა საქონლის/მომსახურების მიწოდებისას დარიცხული დღგ-ის თანხა იმ შემთხვევაში, როდესაც ამ საქონლის მიწოდებამდე/მომსახურების განწევამდე საკომპენსაციო თანხაზე გამოწერილია ავანსის ანგარიშ-ფაქტურა და პირიქით, როდესაც გამოწერილია ავანსის საგადასახადო დოკუმენტი?

თუ საქონლის მიწოდებამდე/მომსახურების განწევამდე საკომპენსაციო თანხაზე გამოწერილია ავანსის ანგარიშ-ფაქტურა, მისი გამოყენება საქონლის/მომსახურების მიწოდებისას დარიცხული დღგ-ის განაშთვის მიზნით შესაძლებელია მხოლოდ ანგარიშ-ფაქტურებში და პირიქით, ავანსის საგადასახადო დოკუმენტის განაშთვაში გამოყენების მიზნით - შესაძლებელია მხოლოდ საგადასახადო დოკუმენტში.

9. როგორ გამოიწერება საგადასახადო დოკუმენტი დისტრიბუციის შემთხვევაში?

დისტრიბუციის შემთხვევაში საქონლის მთელ მოცულობაზე გამოიწერება ერთიანი საგადასახადო დოკუმენტი, ხოლო საქონლის მყიდველზე/მიმღებზე ჩაბარებისას, გამოიწერება ქვე-საგადასახადო დოკუმენტი (მიწოდების/შიდა), რომელშიც შეიტანება შესაბამისი საქონლის და მყიდველის/მიმღების მონაცემები.

10. რა ტიპის საგადასახადო დოკუმენტი გამოიწერება საქონლის უკან დაბრუნებისას?

საქონლის უკან დაბრუნების შემთხვევაში გამყიდველის მიერ გამოიწერება საქონლის უკან დაბრუნების საგადასახადო დოკუმენტი. საქონლის უკან დაბრუნებისას გამოიწერილ უკან დაბრუნების საგადასახადო დოკუმენტში, ტრანსპორტირებისათვის, სავალდებულოა მხოლოდ დასაბრუნებელი/დაბრუნებული საქონლის ოდენობის მითითება.

11. რა შემთხვევაში გამოიწვევა კორექტირების საგადასახადო დოკუმენტი?

კორექტირების საგადასახადო დოკუმენტი გამოიწვევა, როდესაც ადგილი აქვს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 179-ე მუხლით გათვალისწინებული დასაბეგრი ოპერაციის თანხის კორექტირების გარემოებიდან ერთ-ერთს:

- ა) გაუქმებულია დასაბეგრი ოპერაცია, მათ შორის, ხელახალი რეგისტრაციის დროს დღგ-ის გადამხდელად წინა რეგისტრაციის გაუქმებისას მიწოდებულ განხილული საქონლის არსებულ ნაშთზე;
- ბ) შეცვლილია დასაბეგრი ოპერაციის სახე;
- გ) ფასების შემცირების ან სხვა მიზეზით შეცვლილია ოპერაციაზე ადრე შეთანხმებული კომპენსაციის თანხა, გარდა ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ცვლილებისა;
- დ) საქონელი/მომსახურება სრულად ან ნაწილობრივ უბრუნდება დღგ-ის გადამხდელს.

12. როგორ გამოიწვევა კორექტირების საგადასახადო დოკუმენტი თუ დღგ-ის გადამხდელის მიერ ამ საქონლის უკან დაბრუნებისას გამოწერილია „უკან დაბრუნების საგადასახადო დოკუმენტი“?

დღგ-ის გადამხდელი პირის მიერ საქონლის უკან დაბრუნების საფუძვლის არსებობისას, როდესაც საქონლის მიწოდებაზე გამოწერილია საგადასახადო დოკუმენტი, შესაბამისი პერიოდის მიხედვით საქონლის მიწოდებისას გამოწერილი საგადასახადო დოკუმენტი ექვემდებარება კორექტირებას.

ამასთან, თუ უკან დაბრუნებისას ტრანსპორტირების მიზნებისთვის გამოწერილია უკან დაბრუნების საგადასახადო დოკუმენტი, კორექტირების საგადასახადო დოკუმენტში მიეთითება „უკან დაბრუნების საგადასახადო დოკუმენტის“ მონაცემები.

დამატებითი ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ შემოსავლების სამსახურის ვებ-გვერდზე www.rs.ge

გზამკვლევაში წარმოდგენილ ინფორმაციას არეგულირებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 72¹ მუხლი და „გადასახადების ადმინისტრირების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 31 დეკემბრის N996 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის 56¹ მუხლი.

 2 299 299
 info@rs.ge
 www.rs.ge