



შემოსავლების
სამსახური

გზამკვლევი



მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე პირის მიერ
საშემოსავლო გადასახადის ყოველთვიური
დეკლარაციის წარმოდგენა

ურთიერთობა მარტივია



**შემოსავლების
სამსახური**



მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე პირის მიერ საშემოსავლო გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის წარმოდგენა

რა წესით და რა ვადაში ხდება მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირის მიერ საშემოსავლო გადასახადის დეკლარაციის წარმოდგენა და საშემოსავლო გადასახადის გადახდა?



მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირის მიერ სპეციალური დაბეგვრის რეჟიმით დაბეგვრას დაქვემდებარებული შემოსავლის ნაწილში საშემოსავლო გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის წარდგენა ხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა. ამავდროულად ხორციელდება შესაბამისი საშემოსავლო გადასახადის გადახდა. ამასთან, თუ აღნიშნული

თარიღი არასამუშაო დღეს ემთხვევა, დეკლარაციის წარმოდგენის და გადასახადის გადახდის ბოლო ვადა გადაინწევს შემდეგი სამუშაო დღის დასრულებამდე.

ამასთან, თუ მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირი დამატებით ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც იბეგრება ჩვეულებრივი წესით, საქმიანობის ამ ნაწილში იგი ვალდებულია საანგარიშო წლის მომდევნო წლის 1 აპრილამდე წარადგინოს საშემოსავლო გადასახადის წლიური დეკლარაცია.

რისგან შედგება და რა განაკვეთით იბეგრება მცირე ბიზნესის დასაბეგრი შემოსავალი?

მცირე ბიზნესისთვის დადგენილი რეჟიმით დასაბეგრი შემოსავალი შედგება საქართველოში არსებული წყაროდან მიღებული შემოსავლებისაგან გარდა იმ შემოსავლებისა, რომლებიც „სპეციალური დაბეგვრის რეჟიმების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 29.12.2010 წ. N415 დადგენილების შესაბამისად არ იბეგრება სპეციალური დაბეგვრის რეჟიმით და ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრას საერთო წესით.

- ▶ მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე პირის დასაბეგრი შემოსავალი იბეგრება 1 პროცენტით.
- ▶ მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე პირის დასაბეგრი შემოსავალი იბეგრება 3 პროცენტით, თუ ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებულმა დასაბეგრმა შემოსავალმა კალენდარული წლის განმავლობაში 500 000 ლარს გადააჭარბა (გადააჭარბების თვის დასაწყისიდან იმავე კალენდარული წლის ბოლომდე).

რა სახის შემოსავლები არ გაითვალისწინება მცირე ბიზნესის მიერ კალენდარული წლის განმავლობაში მიღებული დასაბეგრი შემოსავლის 500 000 ლარიანი ზღვარის გაანგარიშებისას?

მცირე ბიზნესის მიერ კალენდარული წლის განმავლობაში მიღებული დასაბეგრი შემოსავლის 500 000 ლარიანი ზღვარის გაანგარიშებისას არ გაითვალისწინება მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე პირის მიერ ხელფასის სახით მიღებული შემოსავლები და „სპეციალური დაბეგვრის რეჟიმების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 29.12.2010 წ. N415 დადგენილებით განსაზღვრული შემოსავლის სახეები, რომელიც ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრას საერთო წესით.

რა სახის საქმიანობას შეიძლება ახორციელებდეს დამატებით მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირი?

მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირი, სპეციალური რეჟიმით დასაბეგრი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის გარდა, დამატებით, შესაძლებელია იღებდეს „სპეციალური დაბეგვრის რეჟიმების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 29.12.2010 წ. N415 დადგენილებით განსაზღვრულ შემოსავლებს.

ასეთი შემოსავლებია:

- ▶ ქონების იჯარით/უძრავი ქონების ქირით გაცემიდან მიღებული შემოსავალი;
- ▶ სესხის გაცემიდან მიღებული შემოსავალი;
- ▶ სათამაშო ბიზნესიდან მიღებული მოგებები;
- ▶ ჩუქება;
- ▶ ნამეტი შემოსავალი, რომელიც მიღებულია უძრავი ქონების, ავტოსატრანსპორტო საშუალების ან ფასიანი ქაღალდების რეალიზაციით;
- ▶ მემკვიდრეობით მიღებული ქონების სახით მიღებული შემოსავალი;
- ▶ დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი;
- ▶ პროცენტის სახით მიღებული შემოსავალი;
- ▶ როიალტის სახით მიღებული შემოსავალი;
- ▶ ვალის პატივით მიღებული შემოსავალი;
- ▶ პარტნიორის წილის რეალიზაციით მიღებული ნამეტი შემოსავალი.

ასეთი შემოსავლის სახეები არ დაიბეგრება სპეციალური დაბეგვრის რეჟიმით და არ ჩაითვლება მცირე ბიზნესის განხორციელების ფარგლებში მიღებულ შემოსავალში. ამასთან, ასეთი ტიპის შემოსავლები საშემოსავლო გადასახადით იბეგრება საერთო წესით.

როგორ გამოიანგარიშება დღგ-ის გადახდელად რეგისტრირებული მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირის სპეციალური დაბეგვრის რეჟიმით დასაბეგრი შემოსავალი?

დღგ-ის გადახდელად რეგისტრირებული ფიზიკური პირი, რომელსაც მინიჭებული აქვს მცირე ბიზნესის სტატუსი, სპეციალური რეჟიმით დაბეგვრას დაქვემდებარებულ დასაბეგრ შემოსავალს გამოიანგარიშებს **დღგ-ის გარეშე**.

მაგალითად, თუ საკომპენსაციო თანხა დღგ-ის ჩათვლით შეადგენს 11 800 ლარს, მცირე ბიზნესის საშემოსავლო გადასახადით დასაბეგრ შემოსავალი იქნება 10 000 ლარი.



თუ საკომპენსაციო თანხა დღგ-ის ჩათვლით შეადგენს **X** ლარს, აქედან:

საშემოსავლო გადასახადით დასაბეგრი შემოსავალი = $\frac{X}{1,18}$ [აისახება საშემოსავლო

გადასახადის დეკლარაციაში და ამ თანხიდან გამოიანგარიშება გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადის თანხა]

დღგ = $\frac{X}{1,18} * 18\%$ [აისახება დღგ-ის დეკლარაციაში და წარმოადგენს გადასახდელად გამოიანგარიშებულ თანხას]

უფლება აქვს თუ არა მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკურ პირს ისარგებლოს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 82-ე მუხლით დადგენილი საგადასახადო შეღავათებით?

მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირი **უფლებამოსილია ისარგებლოს** საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 82-ე მუხლით საშემოსავლო გადასახადში დადგენილი საგადასახადო შეღავათებით. ამასთან, თუ აღნიშნული შეღავათი სრულად ვერ იქნა გამოიყენებული სპეციალური რეჟიმით დაბეგვრას დაქვემდებარებული შემოსავლის ნაწილში, იგი შესაძლებელია გამოყენებულ იქნას დამატებით განხორციელებული საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის (რომელიც იბეგრება საერთო წესით) ნაწილში.

როგორ ხდება მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირის მიერ საშემოსავლო გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის წარმოდგენა?

მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირის საშემოსავლო გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაცია საგადასახადო ორგანოს წარედგინება ელექტრონულად, გადასახადის გადახდელის ელექტრონული პორტალიდან.

ელექტრონულ პორტალზე შესვლა, რეგისტრაცია და მომხმარებლის/პაროლის აღდგენა შესაძლებელია შემდეგი ბმულიდან:

https://eservices.rs.ge/Login.aspx?redirect_url=https://eservices.rs.ge/Login.aspx



რა მონაცემები შეიტანება მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირის საშემოსავლო გადასახადის ყოველთვიურ დეკლარაციაში?

მცირე ბიზნესის საშემოსავლოს კალენდრული დეკლარაცია

პირველადი, 2019/02

მე-15 სტრეიქონში შეიტანება კალენდრული წლის დასაწყისიდან დასადეკლარირებელი საანგარიშო პერიოდის ჩათვლით მიღებული შემოსავლის ჯამური ოდენობა.

მაგალითად, თუ პირი წარმოადგენს აპრილის საანგარიშო პერიოდის დეკლარაციას, ამ სტრეიქონში ჩაინერება შესაბამისი წლის იანვრის, თებერვლის, მარტის და აპრილის საანგარიშო პერიოდებში მიღებული შემოსავლის ჯამური თანხა

დეკლარაციის შევსების დეტალური ინსტრუქცია მოცემულია დეკლარაციის მოდულში

მე-16 სტრეიქონი ივსება ავტომატურად, მე-15 სტრეიქონის მონაცემის გათვალისწინებით და შეადგენს 1%-ს ან 3%-ს

მე-18 სტრეიქონში შეიტანება შეღავათის ოდენობა

მე-19 სტრეიქონი ივსება ავტომატურად, მე-16, მე-17 და მე-18 სტრეიქონების მონაცემების გათვალისწინებით

მოიწონება შესაბამისი გრაფა

მე-20 სტრეიქონში შეიტანება საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის შესაბამისად ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულ(ებ)ის ბიუჯეტებში გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადის თანხა თითოეული ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულის მითითებით

21-ე სტრეიქონში შეიტანება კალენდრული წლის დასაწყისიდან დეკლარირებას დაქვემდებარებული საანგარიშო პერიოდის ჩათვლით გაცემული ხელფასის ჯამური ოდენობა

მე-17 სტრეიქონში შეიტანება დასადეკლარირებელ საანგარიშო პერიოდში მიღებული შემოსავლის ოდენობა.

მაგალითად, თუ პირი წარმოადგენს აპრილის საანგარიშო პერიოდის დეკლარაციას, ამ სტრეიქონში ჩაინერება აპრილის საანგარიშო პერიოდში მიღებული შემოსავლის თანხა

მცირე ბიზნესის საშემოსავლოს ყოველთვიური დეკლარაცია

საშემოსავლო გადასახადის განაცხადი(ლარი)

საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი საანგარიშო თვეში:

მცირე ბიზნესით დაბეგრის დაქვემდებარებული დასახეობის საშემოსავლო საანგარიშო თვის მიხედვით მათ შორის:

დაბეგრისაგან 3000 ლარიანი შეღავათი
გათვალისწინებული 6000 ლარიანი შეღავათი
დასადეკლარირებელი სხვა შეღავათი
შემოსავალი არ ვსარგებლობ

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების მიხედვით გადასახადული საშემოსავლო გადასახადი

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების დასახელება

თანხა

მათ შორის 20

10

მცირე ბიზნესის საშემოსავლოს ყოველთვიური დეკლარაცია

მე-15 სტრეიქონი

მე-16 სტრეიქონი

მე-17 სტრეიქონი

მე-18 სტრეიქონი

მე-19 სტრეიქონი

მე-20 სტრეიქონი

21-ე სტრეიქონი

ბეჭედი

შეწესი

წაშლა

შეღებ

მცირე ბიზნესის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ ბმულზე:
https://www.rs.ge/Default.aspx?sec_id=6361&lang=1

გამკველევში წარმოდგენილი ინფორმაცია მომზადებულია 2019 წლის 26 თებერვლისთვის მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით.



**შემოსავლების
სამსახური**

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