



შემოსავლების
სამსახური

გზამკვლევი

მოგების გადასახადის ყოველთვიური
დეკლარაცია

ურთიერთობა მარტივია

ვის ევალება მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის წარდგენა?

მოგების გადასახადის ყოველთვიურ დეკლარაციას საგადასახადო ორგანოს წარუდგენს:

- რეზიდენტი სანარმო და არარეზიდენტი სანარმო, რომელიც საქართველოში საქმიანობს მუდმივი დაწესებულების მეშვეობით;
- ორგანიზაცია, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობას ეწევა.

რა ვადაში ხდება დეკლარაციის წარდგენა და გადასახადის გადახდა?

სანარმო მოგების გადასახადის დეკლარაციას საგადასახადო ორგანოს წარუდგენს ყოველთვიურად არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა და ამავე ვადაში გადაიხდის მოგების გადასახადს.

რა მონაცემები აისახება მოგების გადასახადის ყოველთვიურ დეკლარაციაში?

მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის ელექტრონული ვერსია შედგება ძირითადი ნაწილისა და დანართებისაგან.

დეკლარაციის ძირითადი ნაწილი ივსება მოგების გადასახადის გამონაგარიშების მიზნით. მასში აისახება მონაცემები, მათ შორის:

- ▶ მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტების შესახებ;
- ▶ მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებული მოგების განაწილების, განუული ხარჯის, განხორციელებული განაცემის შესახებ;
- ▶ ჩასათვლელი, კუთვნილი ან დასაბრუნებელი მოგების გადასახადის შესახებ.

რა არის სანარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტები, რომელიც უნდა აისახოს დეკლარაციაში?

სანარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

1. **განაწილებული მოგება** - მოგება, რომელიც სანარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით, ფულადი ან არაფულადი ფორმით ნაწილდება.

მოგების განაწილებად განიხილება აგრეთვე ურთიერთდამოკიდებულ პირთან (გარდა იმ პირისა, რომელიც მოგების გადასახადით იბეგრება მოგების განაწილებისას), ასევე მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებულ პირთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგად საბაზრო ფასებთან შედარებით მიუღებელი შემოსავალი ან ზედმეტად განუული ხარჯი;

მოგების განაწილებად არ განიხილება „მენარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტით განსაზღვრულ პირზე (გარდა ინდივიდუალური სანარმოსი და მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული პირისა) დივიდენდის განაწილება, გარდა კომერციულ ბანკზე, საკრედიტო კავშირზე, სადაზღვევო ორგანიზაციაზე, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციაზე და სესხის გამცემ სუბიექტზე დივიდენდის განაწილებისა. სანარმოს მიერ უცხოური სანარმოსგან (გარდა შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირისა) მიღებული დივიდენდის განაწილება.

ასევე, მიღებული დივიდენდის შემდგომი განაწილება, უცხო ქვეყნის კანონმდებლობის შესაბამისად შექმნილი კორპორაციების, კომპანიების, ფირმების და სხვა მსგავსი პირების მიერ (გარდა უცხოური სანარმოს მუდმივი დაწესებულებისა), რომელსაც მართვის ადგილი გადმოტანილი აქვს საქართველოში.

არარეზიდენტი სანარმოს მუდმივი დანესებულებისათვის განანილებულ მოგებად ითვლება ამ მუდმივი დანესებულების საქმიანობის შედეგად მიღებული მოგებიდან არარეზიდენტი სანარმოსათვის ფულადი ან არაფულადი ფორმით განხორციელებული განაცემი (არარეზიდენტი სანარმოს მიერ მისი მუდმივი დანესებულებისთვის მიკუთვნებული მოგების გატანა).

II. განეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის და არ არის გადახდის წყაროსთან დაბეგრული. მათ შორის:

დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯი; მიკრო ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირისაგან სასაქონლო ზედნადების გარეშე შეძენილ საქონელზე/მომსახურებაზე განეული ხარჯი; ფიქსირებული გადასახადის გადამხდელის სტატუსის მქონე პირისაგან ამ გადასახადით დასაბეგრი საქმიანობის ფარგლებში შეძენილ საქონელზე/მომსახურებაზე განეული ხარჯი; საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წლიური პროცენტის ფარგლების ზემოთ კრედიტისათვის (სესხისათვის) გადახდილი პროცენტი;

მოგების გადასახადით იბეგრება აგრეთვე:

▶ შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირისათვის, აგრეთვე საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული პირისათვის გადახდილი **პირგასამტეხლო ან/და სხვა ჯარიმა**, წარმოშობილი სახელშეკრულებო ურთიერთობიდან; ავანსის გადახდა; სესხის გაცემა ან/და ამ პირის მიმართ არსებული მოთხოვნის შესაძენად განხორციელებული გადახდა;

▶ შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირის, აგრეთვე ამ კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული პირის მიერ გამოშვებული **სასესხო ფასიანი ქაღალდის შესაძენად განხორციელებული გადახდა;**

▶ **ზარალი**, რომელიც წარმოშობილია შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირისათვის, აგრეთვე ამ კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული პირისათვის **მოთხოვნის უფლების გადაცემით ან მოთხოვნის უფლებაზე უარის თქმით;**

▶ არარეზიდენტის, აგრეთვე ამ კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული პირის **კაპიტალში შენატანი ან აქციის/წილის შესაძენად განხორციელებული გადახდა** (გარდა უცხო ქვეყნის ალიარებულ საფონდო ბირჟაზე განთავსებული აქციის/წილისა);

▶ **ფიზიკურ პირზე ან არარეზიდენტზე სესხის გაცემა;**

▶ პარტნიორი ფიზიკური პირის ან პარტნიორი არარეზიდენტის მიერ მესამე პირისგან აღებული **სესხის უზრუნველსაყოფად საბანკო ანგარიშზე განთავსებული ფულადი სახსრები.**

თუ მოხდა გაცემული სესხის/გადახდილი ავანსის თანხის დაბრუნება ან გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღება, პირი უფლებამოსილია სესხის/ავანსის თანხის დაბრუნების ან საქონლის/მომსახურების ფაქტობრივად მიღების საანგარიშო პერიოდში დაბრუნებული თანხის ან მიღებული საქონლის/მომსახურების საკომპენსაციო თანხის შესაბამისად გამომანგარიშებული მოგების გადასახადის ოდენობით ჩაითვალოს და ამ კოდექსით დადგენილი წესით დაიბრუნოს ადრე გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა.

III. უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების განწვევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა გარდა:

- ▶ კალენდარული წლის განმავლობაში საქველმოქმედო ორგანიზაციაზე გაცემული შემოწირულება, რომელიც არ აღემატება მის მიერ წინა კალენდარული წლის განმავლობაში მიღებული წმინდა მოგების 10 პროცენტს;
- ▶ უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება, მომსახურების განწვევა ან ფულადი სახსრების გადაცემა, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის შესაბამისად დაბეგრილია გადახდის წყაროსთან;
- ▶ სახელმწიფოსათვის, მუნიციპალიტეტისათვის ან საჯარო სამართლის იურიდიული პირისათვის უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება, მომსახურების განწვევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- ▶ საქველმოქმედო ორგანიზაციისათვის უძრავი ქონების უსასყიდლოდ მიწოდება, თუ ამ ქონების მიმღები ორგანიზაცია ქველმოქმედებას ახორციელებს ბავშვობიდან შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე პირთა ან/და მკვეთრად და მნიშვნელოვნად გამოხატული შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე პირთა მიმართ არანაკლებ ბოლო 3 კალენდარული წლის განმავლობაში;
- ▶ თავდებობის, აგრეთვე სერვიტუტის მომსახურების უსასყიდლოდ განწვევა.
- ▶ უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება, მომსახურების განწვევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა იმ პირისთვის, რომელიც მოგების გადასახადით იბეგრება სსკ-ის 97-ე მუხლის პირველი და მე-3 ნაწილებით გათვალისწინებული დაბეგვრის ობიექტების მიხედვით.

შენიშვნა:

- ▶ უსასყიდლოდ არ განიხილება საქონლის/მომსახურების მიწოდება, თუ მისი მიზანია მოგების, შემოსავლის ან კომპენსაციის მიღება;
- ▶ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ან/და ძირითადი საშუალებების დანაკლისი ითვლება მისი გამოვლენის მომენტში ამ საქონლის უსასყიდლოდ მიწოდებად.

IV. წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება წინა კალენდარული წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავლის/განწვეული ხარჯის (თუ განწვეული ხარჯი აღემატება მიღებულ შემოსავალს) 1 %-ს.

შენიშვნა:

- ▶ კომერციული ბანკი, საკრედიტო კავშირი, სადაზღვევო ორგანიზაცია, მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია და სესხის გამცემი სუბიექტი მოგების გადასახადით ამ დაბეგვრის ობიექტის მიხედვით იბეგრებიან 2023 წლის 1 იანვრიდან.
- ▶ ტოტალიზატორის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მონაცემების შემთხვევაში მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი აღნიშნული საქმიანობის ნაწილში არის საანგარიშო თვის განმავლობაში მიღებული ფსონების ჯამი, რომელიც იბეგრება 7%-იანი განაკვეთით.
- ▶ არარეზიდენტი სანარმო, რომელიც საქართველოში საქმიანობას მუდმივი დაწესებულების მეშვეობით ახორციელებს, მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია მისი მუდმივი დაწესებულების საქმიანობიდან გამომდინარე, ამ არარეზიდენტი სანარმოს ან მუდმივი დაწესებულების მიერ განხორციელებული განაცემი/განწვეული ხარჯი, რომელიც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია.

რე არის ორგანიზაციისათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტები, რომელიც უნდა აისახოს დეკლარაციაში:

ორგანიზაცია, რომელიც ახორციელებს ეკონომიკურ საქმიანობას, მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

- ▶ განწვეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან ან/და არ გამომდინარეობს ამ ორგანიზაციის საქმიანობის მიზნიდან (მათ შორის, არ არის დაკავშირებული საქველმოქმედო საქმიანობასთან ან არ გამომდინარეობს გრანტის ხელშეკრულების მიზნიდან);
- ▶ უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების განწვევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა, თუ ეს არ გამომდინარეობს ამ ორგანიზაციის საქმიანობის მიზნიდან;
- ▶ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით განწვეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

რამდენს შეადგენს მოგების გადასახადის განაკვეთი და როგორ იანგარიშება მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა?

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15 პროცენტი. მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა მიიღება დაბეგვრის ობიექტის მიხედვით განხორციელებული განაცემის/განეული ხარჯის ოდენობის 0,85-ზე გაყოფის შედეგად.

მოგების გადასახადი იანგარიშება შემდეგი ფორმულით:

$$\frac{\text{დაბეგვრის ობიექტი}}{0,85} \times 15\%$$

როგორ განისაზღვრება მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი არაფულადი ფორმით გადახდების/განაცემების განხორციელებისას?

გადახდების/განაცემების არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის/განეული მომსახურების საბაზრო ფასით, ხოლო თუ მიწოდებული საქონლის/განეული მომსახურების საბაზრო ფასი დღგ-ს მოიცავს – საბაზრო ფასით, დღგ-ის გარეშე.

როდის იბეგრება განეული ხარჯი ან განხორციელებული განაცემი?

ხარჯების განევის და სხვა გადახდების/განაცემების განხორციელების მომენტად ითვლება მათი ფაქტობრივად განევის/განხორციელების მომენტი. შესაბამისად, ასეთი დაბეგვრის ობიექტები მოგების გადასახადით იბეგრება იმ საანგარიშო თვეში, როცა დადგა მათი ფაქტობრივი განევის/განხორციელების მომენტი.

როგელ სწარმოზე ვრცელდება საგადასახადო შეღავათი მოგების გადასახადში?

მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულია ცალკეულ შემთხვევებში მიღებული მოგების განაწილება/განეული ხარჯი/განხორციელებული განაცემი. მათ შორის:

- ▶ თიზ-ის სწარმოს მიერ თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში ნებადართული საქმიანობიდან მიღებული მოგების განაწილება და ამავე საქმიანობის ფარგლებში განეული ხარჯები/განხორციელებული განაცემები;
- ▶ 2023 წლის 1 იანვრამდე სასოფლო-სამეურნეო კოოპერატივის მიერ საქართველოში წარმოებული სოფლის მეურნეობის პროდუქციის სამრეწველო გადამუშავებამდე (სასაქონლო კოდის შეცვლამდე) პირველადი მიწოდებით მიღებული მოგების განაწილება და ამავე საქმიანობის ფარგლებში განეული ხარჯები/განხორციელებული განაცემები;
- ▶ მაღალმთიანი დასახლების სწარმოს მიერ ამავე მაღალმთიან დასახლებაში საქმიანობიდან მიღებული მოგების განაწილება და ამავე საქმიანობის ფარგლებში განეული ხარჯები/განხორციელებული განაცემები – შესაბამისი სტატუსის მინიჭებიდან 10 კალენდარული წლის განმავლობაში (სტატუსის მინიჭების კალენდარული წლის ჩათვლით).

რა შემთხვევებში და რა ოდენობით შეიძლება წარმოქმნას პირს ჩასათვლელი მოგების გადასახადი?

ჩასათვლელი მოგების გადასახადი შესაძლებელია წარმოიშვას შემდეგი ოდენობით იმ შემთხვევაში თუ:

- ▶საწარმო ანაწილებს დივიდენდს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან - 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა იმ პროპორციით რომელიც განისაზღვრება განაწილებული დივიდენდის წილით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებულ წმინდა მოგებაში, მაგრამ არაუმეტეს განაწილებული დივიდენდის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის თანხისა;
- ▶შეძენილი სასესხო ფასიანი ქალაქის, აქციის/წილის ან მოთხოვნის მიწოდების შედეგად განხორციელდა ანაზღაურება (თანხის ფაქტობრივად მიღება) - თანხის მიღების საანგარიშო პერიოდში ფაქტობრივად ანაზღაურებული თანხის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის ოდენობით;
- ▶მოხდა გაცემული სესხის/გადახდილი ავანსის თანხის დაბრუნება ან გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღება - სესხის/ავანსის თანხის დაბრუნების ან საქონლის/მომსახურების ფაქტობრივად მიღების საანგარიშო პერიოდში დაბრუნებული თანხის ან მიღებული საქონლის/მომსახურების საკომპენსაციო თანხის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის ოდენობით;
- ▶გაუქმდა სესხის საბანკო ანგარიშზე განთავსებული ფულადი სახსრებით უზრუნველყოფა - უზრუნველყოფის გაუქმების საანგარიშო პერიოდში გაუქმებული საბანკო ანგარიშზე განთავსებული ფულადი სახსრებით უზრუნველყოფის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის ოდენობით.

რა შემთხვევებში ავსებს პირი მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის III ნაწილის დანართ N1¹-ს?

დეკლარაციის III ნაწილის დანართი N1¹ ივსება 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, ამავე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხის მიხედვით ჩასათვლელი თანხის კორექტირების მიზნით, შემდეგ შემთხვევებში, თუ:

- ▶2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული მოგების გადასახადის გადახდა განხორციელდა ამავე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილების შემდგომ; ან/და;
- ▶2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით მოგების გადასახადის დარიცხვა განხორციელდა ამავე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილების შემდგომ.

შენიშვნა: ჩასათვლელი თანხის კორექტირების მიზნით, დანართი ივსება ზემოაღნიშნული შემთხვევების დადგომის საანგარიშო პერიოდის მიხედვით.

რა შემთხვევაში ავსებს პირი, მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის III ნაწილის დანართ N 1"-ს?

მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის III ნაწილის დანართი N 1" ივსება შემდეგი შემთხვევის დადგომისას:

1. შექმნილი სასესხო ფასიანი ქაღალდის, კაპიტალში მონაწილეობის უფლების (აქციის/წილის) ან მოთხოვნის მიწოდებისას;
2. გაცემული სესხის/გადახდილი ავანსის თანხის დაბრუნებისას ან გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღებისას;
3. სესხის საბანკო ანგარიშზე განთავსებული ფულადი სახსრებით უზრუნველყოფის გაუქმებისას;

გადასახადის გადამხდელი დანართში აირჩევს საანგარიშო პერიოდს შესაბამისი გრაფის მითითებით, სადაც დაიბეგრა თანხა, ასევე შესამცირებელი (დასაბრუნებელი) მოგების გადასახადის გაანგარიშების მიზნით დანართ N 1" -ში ეთითება დაბეგრული თანხა, რომლის შესაბამისი მოგების გადასახადიც ექვემდებარება შემცირებას (დაბრუნებას) საანგარიშო პერიოდში.

რა შემთხვევაში ავსებს პირი მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის III ნაწილის დანართ N2-ს?

დეკლარაციის III ნაწილის დანართი N2 ივსება მარტის თვის საანგარიშო პერიოდის მიხედვით წარსადგენ დეკლარაციაში და მასში მიეთითება წინა კალენდარული წლის ბოლოს არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნაშთი და ძირითადი საშუალებების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება (ბასს-ის მიხედვით).

რა შემთხვევაში ავსებს პირი მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის IV ნაწილს?

დეკლარაციის IV ნაწილი ივსება ტოტალიზატორის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მომწყობი პირის მიერ საქმიანობის ამ ნაწილში საანგარიშო თვის განმავლობაში მიღებული ფსონების ჯამის მიხედვით, რომელიც იბეგრება 7%-იანი განაკვეთით.

შენიშვნა: თუ პირი სათამაშო ბიზნესის გარდა სხვა საქმიანობას არ ახორციელებს, მათ, შორის არ ახდენს სხვა პირისაგან მიღებული დივიდენდის შემდგომ განაწილებას, იგი დეკლარაციის III ნაწილს არ ავსებს.



ყურადღება: ამომწურავი ინფორმაცია გადასახადით დაბეგვრის ობიექტებისა და ჩასათვლელი გადასახადის შესახებ იხილეთ საგადასახადო კოდექსის 97-98^ე მუხლებში.

(დეკლარაციის შევსების დეტალური ინსტრუქცია მოცემულია დეკლარაციის მოდულში)

გზამკვლევი წარმოდგენილი ინფორმაცია მომზადებულია 2020 წლის 31 აპრილისთვის მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით

 2 299 299

 info@rs.ge

 www.rs.ge