



➤ სიტუაციური სახელმძღვანელო ეხება შემთხვევას, როდესაც შპს „X“ მოგების გადასახადით იბეგრება სსკ-ის 97-ე მუხლის პირველი ნაწილით გათვალისწინებული დაბეგვრის ობიექტების მიხედვით

ანოტაცია
„ფინანსურ მოგებაზე მეტი ოდენობის თანხის განაწილება“ №2602
სიტუაციური სახელმძღვანელოს თაობაზე

სიტუაციური სახელმძღვანელო არეგულირებს ფინანსურ მოგებაზე მეტი ოდენობის თანხის განაწილებისას აღნიშნული თანხის მოგებით დაბეგვრის საკითხს.

სიტუაციური სახელმძღვანელოს თანახმად, შპს „X“-ს 2017 წლის მანძილზე მიღებული აქვს 500 000 ლარის შემოსავალი (ბასს-ის შესაბამისად). ამავე წელს გაწეულმა ფინანსურმა ხარჯმა შეადგინა 400 000 ლარი. ამასთან, საწარმოს 2017 წელს წმინდა მოგება ჰქონდა 100 000 ლარი.

საწარმომ 2018 წელს დამფუძნებელ ფიზიკურ პირზე (რომელიც არ არის საწარმოს დაქირავებული პირი და არ არის საგადასახადო ორგანოში რეგისტრირებული) გაანაწილა და მოგების გადასახადით დაბეგრა 110 000 ლარი ($100\,000/0,85*15\%$).

დადგენილია, რომ 10 000 ლარი არ განაწილებულა არც კაპიტალის შემცირების, არც შუალედური მოგების და არც რაიმე ვალდებულების სანაცვლოდ. ასევე დადგენილია, რომ საწარმოს არ გააჩნია მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ.

საწარმოს 2017 წლის საანგარიშო პერიოდიდან ფინანსური მოგების გათვალისწინებით შეეძლო გაენაწილებინა და მოგების გადასახადით დაებეგრა 100 000 ლარი ($100\,000/0,85*15\%$). შესაბამისად, პირი ვალდებულია წარადგინოს მოგების გადასახადის შესწორებული დეკლარაცია. ამასთან, 2018 წელს გაცემული 10 000 ლარი ჩაითვლება ფიზიკურ პირზე ქონების ჩუქებად. შესაბამისად, პირი ვალდებული იყო 10 000 ლარი დაებეგრა გადახდის წყაროსთან საშემოსავლო გადასახადის 20%-იანი განაკვეთით. ასევე, პირი ვალდებული იყო, გაცემული დივიდენდი დაებეგრა გადახდის წყაროსთან 5%-იანი განაკვეთით.

მოგების გადასახადში საწარმოს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება არ წარმოეშობა.