



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

**ანოტაცია**  
**„სავალუტო ოპერაციები, შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული**  
**პირისათვის ავანსად გადახდილი თანხა“ №2627**  
**სიტუაციური სახელმძღვანელოს თაობაზე**

სიტუაციური სახელმძღვანელო არეგულირებს სავალუტო ოპერაციებსა და შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირისათვის ავანსად გადახდილი თანხის მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხს.

სიტუაციური სახელმძღვანელოს 2017 წლის იანვრის თვეში შპს „X“-მა გააფორმა ხელშეკრულება შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებულ კომპანიასთან 100 000 აშშ დოლარის ღირებულების საქონლის შეძენასთან დაკავშირებით. ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე, შპს „X“-მა კომპანიას 2017 წლის თებერვლის თვეში გადაუხადა აღნიშნული თანხა 100 000 დოლარი ავანსის სახით, როდესაც გაცვლითი კურსი იყო 2,0. საქონლის ნაწილის - 70 000 აშშ დოლარის ღირებულების საქონლის მოწოდება განხორციელდა 2017 წლის 15 აპრილს, როდესაც ვალუტის კურსი ლართან მიმართებაში იყო 2,3. საწარმოს 30 000 აშშ დოლარის მოთხოვნა კომპანიასთან კვლავ ერიცხება.

საწარმოს აღნიშნულ ოპერაციებზე საგადასახადო ანგარიშგება მოგების გადასახადში არ მოუხდენია.

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე:

1. მოცემულ შემთხვევაში, საწარმო 2017 წლის თებერვლის თვის საანგარიშო პერიოდზე ვალდებული იყო, კომპანიისთვის ავანსად გადახდილი თანხა 200 000 ლარი ( $100\,000\text{ აშშ დოლარი} \times 2,0$ ) დაებეგრა მოგების გადასახადით და ბიუჯეტში გადაეხადა 35 294 ლარი ( $200\,000 / 0,85 \times 15\% = 35\,294$ ).

2. აპრილის თვის საანგარიშო პერიოდზე, მაშინ როდესაც საწარმომ მიიღო საქონლის ნაწილი, უფლება აქვს, ჩაითვალოს მიღებული საქონლის ღირებულების პროპორციულად გამოანგარიშებული დარიცხული მოგების გადასახადი. ამასთან, ჩასათვლედი თანხის ოდენობა გამოანგარიშებული უნდა იქნას იმ კურსით, როდესაც მოხდა დასაბეგრი ოპერაცია, ავანსის გადახდა. საწარმოს აპრილის თვეში შეუძლია, ჩაითვალოს 24 705 ლარი მოგების გადასახადი ( $70\,000 \times 2,0 / 0,85 \times 15\% = 24\,705$ ).

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, საწარმოს დაერიცხება კუთვნილი მოგების გადასახადი და დაჯარიმდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 275-ე მუხლის შესაბამისად, მოგების გადასახადის დეკლარაციაში გადასახადის თანხის შემცირებისათვის.