



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

ანოტაცია

„საბაზრო ფასები მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირთან“ №2634

სიტუაციური სახელმძღვანელოს თაობაზე

წარმოდგენილი სიტუაციური სახელმძღვანელო არეგულირებს საწარმოს მიერ საშემოსავლო გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირთან განხორციელებულ ოპერაციაზე როდესაც მათ შორის დადებული გარიგების ფასი განსხვავდება მისი საბაზრო ფასისაგან, დაბეგვრის საკითხს.

სახელმძღვანელოს მიხედვით, შპს „X“-მა 2017 წლის აპრილის თვეში სასოფლო-სამეურნეო კოოპერატივისგან, რომელიც ახორციელებს მხოლოდ კარტოფილის მოყვანას და რეალიზაციას, შეიძინა კარტოფილი, რაშიც გადაიხადა 100 000 ლარი. დადგენილია, რომ კარტოფილის საბაზრო ფასი შეადგენს 20 000 ლარს.

შპს „X“-ს აღნიშნულ ოპერაციაზე მოგების გადასახადში საგადასახადო ანგარიშგება არ განუხორციელებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹ მუხლის 4-ე ნაწილის „გ“ ქვეპუნქტის შესაბამისად მოგების განაწილებად ითვლება საწარმოს მიერ საშემოსავლო გადასახადისგან/მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირთან (გარდა საბიუჯეტო ორგანიზაციისა) განხორციელებული ოპერაცია, თუ მათ შორის დადებული გარიგების ფასი განსხვავდება მისი საბაზრო ფასისაგან და ასეთ შემთხვევაში განაწილებული მოგების ოდენობა შეადგენს გარიგების შედეგად გაწეულ ხარჯსა და გარიგების საბაზრო ფასს შორის სხვაობას, თუ გარიგების შედეგად გაწეული ხარჯი აღემატება გარიგების საბაზრო ფასს.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 99-ე მუხლის პირველი ნაწილის „ვ“ ქვეპუნქტის თანახმად, მოგების გადასახადისგან თავისუფლდება 2018 წლის 1 იანვრამდე სასოფლო-სამეურნეო კოოპერატივის მიერ საქართველოში წარმოებული სოფლის მეურნეობის პროდუქციის სამრეწველო გადამამუშავებამდე (სასაქონლო კოდის შეცვლამდე) პირველადი მიწოდებით მიღებული მოგების განაწილება და ამავე საქმიანობის ფარგლებში გაწეული ხარჯები/განხორციელებული განაცემები, რომლებიც გათვალისწინებულია ამ კოდექსის 97-ე მუხლის პირველი ნაწილის „ბ“-„დ“ ქვეპუნქტებით;

ფაქტობრივი გარემოებების მიხედვით, მხარეებს შორის დადებული გარიგების ფასი განსხვავდება მისი საბაზრო ფასისაგან, ამასთან, კოოპერატივი წამოადგენს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირს, შესაბამისად, სხვაობა 80 000 ლარის ოდენობით ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. შპს „X“ ვალდებულია ბიუჯეტში გადაიხადოს 14 117 ლარი ($80\,000/0,85 \cdot 15\% = 14\,117$).

გადასახადის გადამხდელს დაერიცხება კუთვნილი მოგების გადასახადი და დეკლარაციაში თანხის შემცირებისათვის, დაჯარიმდება სსკ-ის 275-ე მუხლით გათვალისწინებული ჯარიმით.