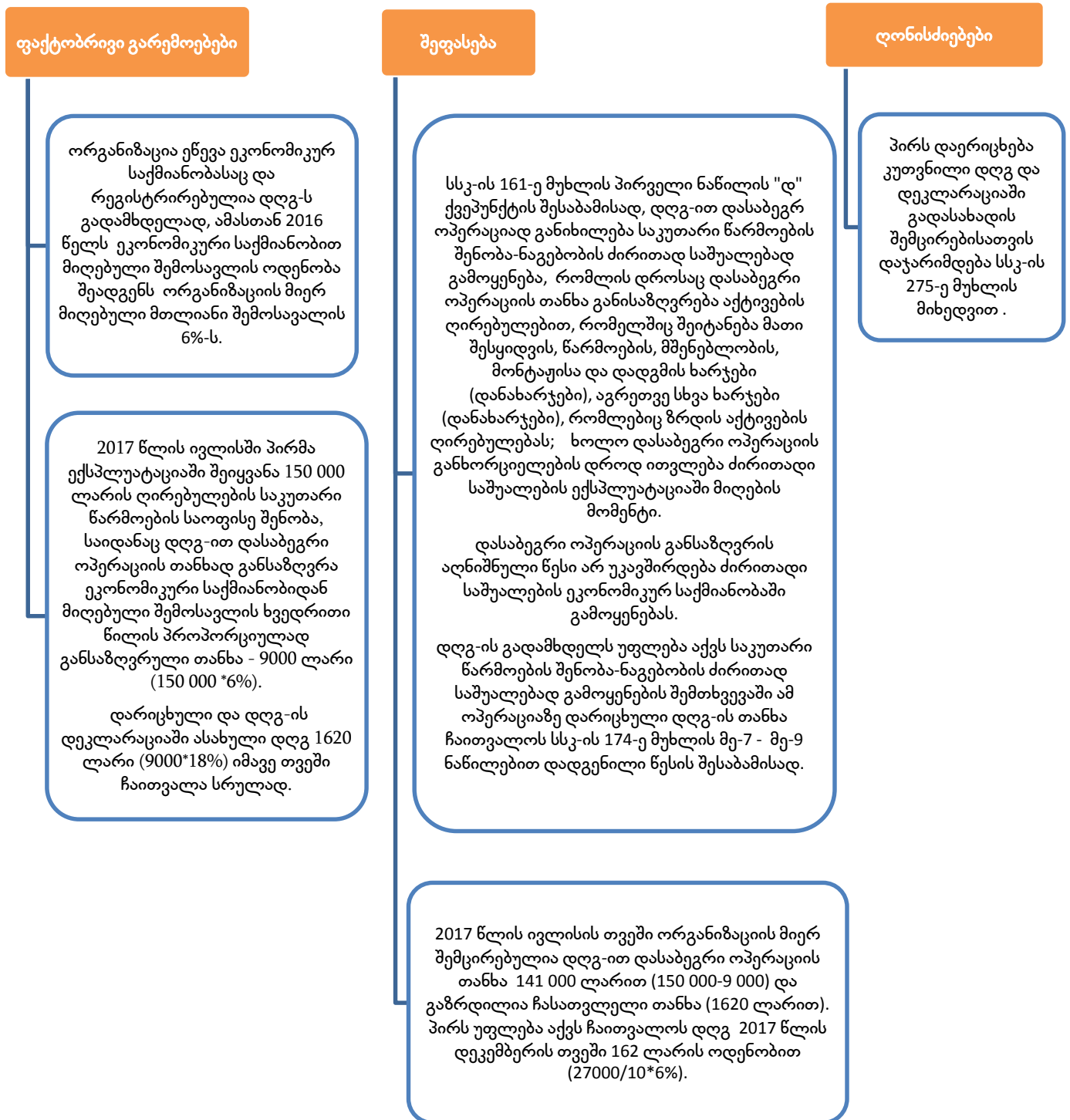


**არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირის მიერ საკუთარი წარმოების შენობა-ნაგებობის
ოპერაციაზე დღგ-ის ვალდებულებების განსაზღვრა N11116**



➤ *სიტუაციური სახელმძღვანელო დამტკიცებულია 2018 წლის 10 აგვისტოსთვის მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით და ვრცელდება წინა პერიოდებზეც.*

ანოტაცია

**„არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირის მიერ საკუთარი წარმოების შენობა-ნაგებობის ოპერაციაზე საგადასახადო ვალდებულებების განსაზღვრაზე N11116
სიტუაციური სახელმძღვანელოს თაობაზე**

წარმოდგენილი სიტუაციური სახელმძღვანელო არეგულირებს „არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირის მიერ საკუთარი წარმოების შენობა-ნაგებობის ოპერაციაზე დღგ-ის ნაწილში საგადასახადო ვალდებულებების განსაზღვრის საკითხს.

ფაქტობრივი გარემოების მიხედვით ორგანიზაცია ეწევა ეკონომიკურ საქმიანობასაც და რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად, ამასთან 2016 წელს ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული შემოსავლის ოდენობა შეადგენს ორგანიზაციის მიერ მიღებული მთლიანი შემოსავლის 6%-ს.

2017 წლის ივლისში პირმა ექსპლუატაციაში შეიყვანა 150000 ლარის ღირებულების საკუთარი წარმოების საოფისე შენობა, საიდანაც დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციის თანხად განსაზღვრა მთლიან შემოსავლებში ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული ხვედრითი წილის პროპორციულად განსაზღვრული თანხა - 9000 ლარი ($150\,000 \cdot 6\%$). დარიცხული და დღგ-ის დეკლარაციაში ასახული დღგ 1620 ლარი ($9000 \cdot 18\%$) იმავე თვეში ჩაითვალა სრულად.

სსკ-ის 161 (1.დ)-ე მუხლის მიხედვით დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციაა საკუთარი წარმოების შენობა-ნაგებობის ძირითად საშუალებად გამოყენება. მიუხედავად, იმისა საკუთარი წარმოების შენობა-ნაგებობის ძირითად საშუალებად გამოყენება ხორციელდება ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში თუ არა. რომლის დროსაც: - დ.ა) დასაბეგრი ოპერაციის თანხა განისაზღვრება აქტივების ღირებულებით, რომელშიც შეიტანება მათი შესყიდვის, წარმოების, მშენებლობის, მონტაჟისა და დადგმის ხარჯები (დანახარჯები), აგრეთვე სხვა ხარჯები (დანახარჯები), რომლებიც ზრდის აქტივების ღირებულებას; -დ.ბ) დასაბეგრი ოპერაციის განხორციელების დროდ ითვლება ძირითადი საშუალების ექსპლუატაციაში მიღების მომენტი;

ამავე, კოდექსის 174-ე მუხლის პირველი ნაწილის „ბ“ ქვეპუნქტის თანახმად, დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა არის საკუთარი წარმოების შენობა-ნაგებობის ძირითად საშუალებად გამოყენების შემთხვევაში ამ ოპერაციაზე დარიცხული და დღგ-ის დეკლარაციაში ასახული დღგ-ის თანხა, რომელიც იმავდროულად ჩათვლის მიღების საფუძველია.

სსკ-ის 174(7)-ე მუხლის მიხედვით ძირითად საშუალებაზე, რომელიც გამოყენებულ იქნა ან/და იქნება ერთდროულად ჩათვლის უფლების მქონე და ჩათვლის უფლების გარეშე ოპერაციებში და მათი გამიჯვნა შეუძლებელია, მაშინ:

გ.ა) თუ დღგ-ის გადამხდელის მიერ წინა საგადასახადო წლის მიხედვით ჩათვლის უფლების გარეშე დასაბეგრი ოპერაციების თანხა საერთო ბრუნვის 20 პროცენტზე ნაკლებია, პირს უფლება აქვს, ძირითად საშუალებაზე პირველივე საანგარიშო პერიოდში სრულად მიიღოს ჩათვლა, ამასთანავე, ყოველი კალენდარული წლის ბოლოს გასაუქმებელი დღგ-ის თანხა განსაზღვროს კალენდარული წლის საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის პროპორციულად;

გ.ბ) დღგ-ის გადამხდელს, გარდა ამ ნაწილის „გ.ა“ ქვეპუნქტში აღნიშნულისა, უფლება აქვს, ძირითად საშუალებაზე მიიღოს ჩათვლა მხოლოდ ყოველი კალენდარული წლის ბოლო საანგარიშო პერიოდის დეკლარაციაში წლის განმავლობაში საერთო ბრუნვაში ჩათვლის უფლების მქონე დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის პროპორციულად.

ამავე მუხლის მე-8 ნაწილის "ა" ქვეპუნქტის თანახმად, ამ მუხლის მე-7 ნაწილის "გ" ქვეპუნქტის მიზნებისათვის ყოველწლიურად ჩასათვლელი (გ.ბ ქვეპუნქტის შემთხვევაში) დღგ-ის თანხა გაიანგარიშება შენობა-ნაგებობაზე -ექსპლუატაციაში მიღების წლიდან 10 კალენდარული წლის განმავლობაში, დღგ-ის თანხის ერთი მეათედის ოდენობით;

ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, 2017 წლის ივლისის თვეში ორგანიზაციის მიერ შემცირებულია საკუთარი წარმოების შენობა-ნაგებობის დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციის თანხა 141 000 ლარით (150 000-9 000) და გაზრდილია ჩასათვლელი თანხა (1620 ლარით), სსკ-ის 174-ე მუხლის მე-7 და მე-9 ნაწილების გათვალისწინებით, პირს უფლება აქვს ჩაითვალოს დღგ 2017 წლის დეკემბერის თვეში 162 ლარის ოდენობით ($27000/10 \cdot 6\%$).

შესაბამისად პირს დაერიცხება კუთვნილი დღგ და დეკლარაციაში გადასახადის შემცირებისათვის დაჯარიმდება სსკ-ის 275-ე მუხლის მიხედვით.

სიტუაციური სახელმძღვანელო დამტკიცებულია 2018 წლის 10 აგვისტოსთვის მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით და ვრცელდება წინა პერიოდებზეც.