საწარმოს დამოუკიდებლად მოქმედი ქვედანაყოფის მიწოდება N 11122

ფაქტობრივი გარემოებები

დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულ X ბრენდის საწარმოს საკუთრებაში გააჩნია ხუთი ფუნქციონირებადი ავტოგასამართი სადგური. რომლიდანაც სამი მიაწოდა Y ბრენდის დღგ-ის გადამხდელ საწარმოს.

X ბრენდის საწარმომ შემსყიდველ Y ბრენდის საწარმოს ერთი სამეურნეო ოპერაციის ფარგლებში გადასცა სამივე ავტოგასამართი სადგურის ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული ყველა აქტივი (ფუნქციონირებადი ბიზნესი) **გარდა:**

ავტოგასამართი სადგურების ავზებში არსებული **საწვავის ნაშთისა** (რადგან მოხდებოდა სხვადასხვა ბრენდის საწვავის არევა) და საწვავის მიწოდებიდან წარმოქმნილი **დებიტორული დავალიანებებისა.**

X ბრენდის საწარმომ აღნიშნული მიწოდება მიიჩნია სსკ-ის 168(4.მ)-ე მუხლით ჩათვლის უფლებით დღგ-ისგან გათავისუფლებულ სამეურნეო ოპერაციად და არ დაბეგრა დღგ-ით.

შეფასება

სსკ-ის 168(4.მ)-ე მუხლის მიხედვით:

- ჩათვლის უფლებით დღგ-ისგან გათავისუფლებულია დღგ-ის გადამხდელის (მათ შორის, ინდივიდუალური მეწარმის) მიერ საწარმოს ან ამ საწარმოს დამოუკიდებლად მოქმედი ქვედანაყოფის ყველა აქტივის მიწოდება ერთი ოპერაციის ფარგლებში დღგ-ის მეორე გადამხდელისათვის,

-დამოუკიდებლად მოქმედ ქვედანაყოფად ითვლება ერთმანეთთან ფუნქციურად დაკავშირებული ძირითადი საშუალებებისა და თანმხლები კომუნიკაციების ერთობლიობა, რომელიც დამოუკიდებლად ფუნქციონირებს (გარდა იჯარით, ქირით და სხვა ამგვარი ფორმით გაცემული შენობა-ნაგებობისა) და რომლის დამოუკიდებლად ფუნქციონირება და საქმიანობის სახე არ არის დამოკიდებული მესაკუთრის შეცვლაზე.

ზემოაღნიშნულისა და ფაქტობრივი გარემოების გათვალისწინებით, ოპერაცია დაკვალიფიცირდება "საწარმოს დამოუკიდებლად მოქმედი ქვედანაყოფის (ფუნქციონირებადი ბიზნესის) მიწოდებად", რამდენადაც გადაცემული აქტივები წარმოადგენენ ერთმანეთთან ფუნქციურად დაკავშირებულ ძირითადი საშუალებებისა და თანხმლები კომუნიკაციების ერთობლიობას, რომელიც დამოუკიდებლად ფუნქციონირებადია. ამასთან, გადაცემული აქტივები საკმარისია იმისათვის, რომ მიმღებმა მხარემ გააგრძელოს იგივე საქმიანობა, რომელშიც ამ აქტივებს იყენებდა გადამცემი მხარე. შესაბამისად, მოცემულ შემთხვევაში გავრცელდება სსკ-ის 168-(4.მ)-ე მუხლით განსაზღვრული შეღავათი.

ღონისძიებები

პირის ქმედება მართლზომიერია და დამატებული ღირებულების გადასახადის ნაწილში დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება არ დაეკისრება.

- *იგულისხმება რომ გარიგებაში მონაწილე მხარეებმა მიწოდებიდან 15 კალენდარული დღის განმავლობაში წერილობით შეატყობინეს საგადასახადო ორგანოს მიწოდების შესახებ.*
- *სიტუაციური სახელმძღვანელო დამტკიცებულია 2019 წლის 15 მაისისათვის მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით და ვრცელდება წინა პერიოდებზეც.*

ანოტაცია

საწარმოს დამოუკიდებლად მოქმედი ქვედანაყოფის მიწოდება №11122 სიტუაციური სახელმძღვანელოს თაობაზე

სიტუაციური სახელმძღვანელო არეგულირებს საწარმოს დამოუკიდებლად მოქმედი ქვედანაყოფის მიწოდების დღგ-ისაგან განთავისუფლების საკითხს.

წარმოდგენილი სიტუაციური სახელმძღვანელოს მიხედვით, დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულ X ბრენდის საწარმოს საკუთრებაში გააჩნია ხუთი ფუნქციონირებადი ავტოგასამართი სადგური. რომლიდანაც სამი მიაწოდა Y ბრენდის დღგ-ის გადამხდელ საწარმოს. X ბრენდის საწარმომ შემსყიდველ Y ბრენდის საწარმოს ერთი სამეურნეო ოპერაციის ფარგლებში გადასცა სამივე ავტოგასამართი სადგურის ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული ყველა აქტივი (ფუნქციონირებადი ბიზნესი) **გარდა:** ავტოგასამართი სადგურების ავზებში არსებული **საწვავის ნაშთისა** (რადგან მოხდებოდა სხვადასხვა ბრენდის საწვავის არევა) და საწვავის მიწოდებიდან წარმოქმნილი **დებიტორული დავალიანებებისა.**

X ბრენდის საწარმომ აღნიშნული მიწოდება მიიჩნია სსკ-ის 168(4.მ)-ე მუხლით ჩათვლის უფლებით დღგ-ისგან გათავისუფლებულ სამეურნეო ოპერაციად და არ დაბეგრა დღგ-ით.

სსკ-ის 168 (4.მ)-ე მუხლის მიხედვით: ჩათვლის უფლებით დღგ-ისგან გათავისუფლებულია დღგ-ის გადამხდელის (მათ შორის, ინდივიდუალური მეწარმის) მიერ საწარმოს ან ამ საწარმოს დამოუკიდებლად მოქმედი ქვედანაყოფის ყველა აქტივის მიწოდება ერთი ოპერაციის ფარგლებში დღგ-ის მეორე გადამხდელისათვის. დამოუკიდებლად მოქმედ ქვედანაყოფად ითვლება ერთმანეთთან ფუნქციურად დაკავშირებული ძირითადი საშუალებებისა და თანმხლები კომუნიკაციების ერთობლიობა, რომელიც დამოუკიდებლად ფუნქციონირებს (გარდა იჯარით, ქირით და სხვა ამგვარი ფორმით გაცემული შენობა-ნაგებობისა) და რომლის დამოუკიდებლად ფუნქციონირება და საქმიანობის სახე არ არის დამოკიდებული მესაკუთრის შეცვლაზე.

ზემოაღნიშნულისა და ფაქტობრივი გარემოების გათვალისწინებით, ოპერაცია დაკვალიფიცირდება "საწარმოს დამოუკიდებლად მოქმედი ქვედანაყოფის (ბიზნესის) მიწოდებად", რამდენადაც გადაცემული აქტივები წარმოადგენენ ერთმანეთთან ფუნქციურად დაკავშირებულ ძირითადი საშუალებებისა და თანხმლები კომუნიკაციების ერთობლიობას, რომელიც დამოუკიდებლად ფუნქციონირებადია. ამასთან, გადაცემული აქტივები საკმარისია იმისათვის, რომ მიმღებმა მხარემ გააგრძელოს იგივე საქმიანობა, რომელშიც ამ აქტივებს იყენებდა გადამცემი მხარე. შესაბამისად, მოცემულ შემთხვევაში გავრცელდება სსკ-ის168-(4.მ)-ე მუხლით განსაზღვრული შეღავათი

პირის ქმედება მართლზომიერია და დამატებული ღირებულების გადასახადის ნაწილში დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება არ დაეკისრება.

შენიშვნა: იგულისხმება რომ გარიგებაში მონაწილე მხარეებმა მიწოდებიდან 15 კალენდარული დღის განმავლობაში წერილობით შეატყობინეს საგადასახადო ორგანოს მიწოდების შესახებ.