

ფაქტობრივი გარემოებები

შპს X მის მიერ წარმოებული ლუდის პოპულარიზაციის და რეალიზაციის გაზრდის ხელშეწყობის მიზნით ახორციელებს მარკეტინგულ (სარეკლამო) აქტივობებს.

**ვარიანტი 1:**

შპს X-ს 2017 წლის მანძილზე გაწეული აქვს რეკლამის ხარჯი, საქონლის ანაზღაურების გარეშე გავრცელების გზით. კერძოდ, გადასახადის გადამხდელს აგვისტოს თვეში დარიგებული აქვს 20 000 ლარის ღირებულების საკუთარი წარმოების ლუდი. სარეკლამო ხარჯის მტკიცებულებად გადასახადის გადამხდელს გააჩნია დოკუმენტაცია (მერიის წერილი), რომელიც ადასტურებს, რომ 2017 წლის აგვისტოს თვეში თბილისში ჩატარდა ლუდის ფესტივალი. ასევე გადასახადის გადამხდელს შექმნილი აქვს სატელევიზიო რგოლი, რომელიც ფესტივალის ჩატარებამდე ტელევიზიის ეთერით სარეკლამო წყვეტების დროს გადაიცემოდა იმის შესახებ, რომ შპს X აგვისტოს თვეში ლუდის ფესტივალზე უსასყიდლოდ გასცემდა 20 000 ლიტრ (20 000 ლარის ღირებულების) ლუდს.

**ვარიანტი 2:**

შპს X-ს 2017 წლის მანძილზე გაწეული აქვს რეკლამის ხარჯი, საქონლის ანაზღაურების გარეშე გავრცელების გზით. კერძოდ, გადასახადის გადამხდელმა აგვისტოს თვეში სარეკლამო აქციის ფარგლებში განახორციელა დამოუკიდებელი სამომხმარებლო მახასიათებლების მქონე სარეკლამო საქონლის, როგორიცაა საკუთარი სასაქონლო ნიშნით/საფირმო სახელწოდებით ნიშანდებული ქუდები, მაისურები, კალმები ანაზღაურების გარეშე გავრცელება. აქციის ფარგლებში გაწეული იქნა დოკუმენტურად დადასტურებული ხარჯი - 10 000 ლარის ოდენობით.

გადასახადის გადამხდელს მოგების გადასახადში საგადასახადო ანგარიშგება არ განუხორციელებია.

შეფასება

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 97-ე მუხლის პირველი ნაწილის „გ“ ქვეპუნქტის თანახმად, რეზიდენტი საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა.

ამავე კოდექსის 98 მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად, „საქონლის მიწოდება ან მომსახურების გაწევა, რომლის მიზანი არ არის მოგების, შემოსავლის ან კომპენსაციის მიღება, უსასყიდლოდ მიწოდებად ითვლება.“.

**ორივე ვარიანტში:**

იმის გათვალისწინებით, რომ გადასახადის გადამხდელის მიერ სარეკლამო აქციის მიზანს წარმოადგენს შემდგომში მოგების, შემოსავლის ან კომპენსაციის მიღება, რომლის დამადასტურებელი მტკიცებულებებიც გააჩნია, იგი არ მიიჩნევა უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდებად და ასევე არ წარმოადგენს ხარჯს, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის. შესაბამისად, აღნიშნული არ წარმოადგენს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტს.

ამდენად, გადასახადის გადამხდელის ქმედება მართლზომერია.

ღონისძიებები

პირის ქმედებაში საგადასახადო სამართალდარღვევა არ იკვეთება და დამატებითი საგადასახადო ვალდებულების დაკისრება არ ხდება.

- სიტუაციური სახელმძღვანელო ეხება შემთხვევას, როდესაც შპს X მოგების გადასახადით იბეგრება სსკ-ის 97-ე მუხლის პირველი ნაწილით გათვალისწინებული დაბეგვრის ობიექტების მიხედვით
- სიტუაციური სახელმძღვანელოთი გათვალისწინებული მტკიცებულებები პირობითია

## ანოტაცია

### „რეკლამის მიზნით პროდუქციის ანაზღაურების გარეშე გავრცელება“ №2609 სიტუაციური სახელმძღვანელოს თაობაზე

სიტუაციური სახელმძღვანელო არეგულირებს რეკლამის მიზნით პროდუქციის ანაზღაურების გარეშე გავრცელების მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხს.

წარმოდგენილი სიტუაციური სახელმძღვანელოს პროექტით დაკორექტირდა, მოქმედი სიტუაციური სახელმძღვანელო №2609. ფაქტობრივ გარემოებებში დაემატა მეორე ვარიანტი, რომლის მიხედვითაც საწარმოს გაწეული აქვს რეკლამის ხარჯი, საქონლის ანაზღაურების გარეშე გავრცელების გზით. კერძოდ, მან სარეკლამო აქციის ფარგლებში განახორციელა დამოუკიდებელი სამომხმარებლო მახასიათებლების მქონე სარეკლამო საქონლის, როგორიცაა საკუთარი სასაქონლო ნიშნით/საფირმო სახელწოდებით ნიშანდებული ქუდები, მაისურები, კალმები ანაზღაურების გარეშე გავრცელება. აქციის ფარგლებში გაწეულ იქნა დოკუმენტურად დადასტურებული ხარჯი - 10 000 ლარის ოდენობით. გადასახადის გადამხდელს მოგების გადასახადში საგადასახადო ანგარიშგება არ განუხორციელებია.

იმის გათვალისწინებით, რომ გადასახადის გადამხდელის მიერ სარეკლამო აქციის მიზანს წარმოადგენს შემდგომში მოგების, შემოსავლის ან კომპენსაციის მიღება, რომლის დამადასტურებელი მტკიცებულებებიც გააჩნია, იგი არ მიიჩნევა უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდებად და ასევე არ წარმოადგენს ხარჯს, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის. შესაბამისად, აღნიშნული არ წარმოადგენს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტს.

ამდენად, გადასახადის გადამხდელის ქმედება მართლზომერია.