



შემოსავლების
სამსახური



გზამკვლევი

გადახდის წყაროსთან დაკავებული
გადასახადის დეკლარაციის წარდგენა

ურთიერთობა მარტივია

ვის წარმოუშობა გადახდის წყაროსთან დაკავშირებული გადასახადის დეკლარაციის საგადასახადო ორგანოსთვის წარდგენის ვალდებულება?

გადახდის წყაროსთან დაკავშირებული გადასახადის დეკლარაციის საგადასახადო ორგანოსთვის წარდგენის ვალდებულება წარმოუშობა საგადასახადო აგენტს საანგარიშო თვეში განაცემების განხორციელებისა და გადახდის წყაროსთან გადასახადის დაკავების შემთხვევაში.

ვინ შეიძლება იყოს საგადასახადო აგენტი?

საგადასახადო აგენტი, ვისაც ევალება გადახდის წყაროსთან გადასახადის დაკავება, შეიძლება იყოს იურიდიული პირი, სანარმო/ორგანიზაცია ან მენარმე ფიზიკური პირი.

რა შემთხვევაში ევალება პირს საგადასახადო აგენტის ფუნქციის შესრულება?

გადახდის წყაროსთან გადასახადის დაკავების ვალდებულება საგადასახადო აგენტს წარმოუშობა შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ დაქირავებულისათვის ხელფასის (მათ შორის, სარგებლის) გადახდისას;
შენიშვნა: სარგებლის ღირებულებად ითვლება ქვემოთ მითითებული თანხა, რომელიც მცირდება დაქირავებულის მიერ ამ სარგებლის მიღებისას დამქირავებლისათვის გადახდილი თანხით;
- ▶ დამქირავებლის მიერ დაქირავებულისათვის საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ განსაზღვრულ საპროცენტო განაკვეთზე (20%-ზე) დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის გაცემისას – საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ განსაზღვრული საპროცენტო განაკვეთით (20%-ით) გადასახდელი პროცენტის შესაბამისი თანხა;
- ▶ დამქირავებლის მიერ დაქირავებულისათვის საქონლის/მომსახურების მიწოდებისას ან კომპენსაციის გარეშე გადაცემისას – ასეთი საქონლის/მომსახურების საბაზრო ფასი;
- ▶ დამქირავებლის მიერ დაქირავებულისათვის საცხოვრებლის სარგებლობაში გადაცემისას – საიჯარო ქირის წლიური საბაზრო ღირებულება (შესაბამისი პერიოდის პროპორციულად);
- ▶ დამქირავებლის მიერ დაქირავებულისთვის ან მის კმაყოფაზე მყოფათათვის განათლების მისაღებად დახმარების განევისას (დაქირავებულის ვალდებულებათა შესრულებასთან უშუალოდ დაკავშირებული მომზადების პროგრამის ჩათვლელად) – დამქირავებლის მიერ განათლების მისაღებად განეული დახმარების ღირებულება;
- ▶ დამქირავებლის მიერ დაქირავებულისათვის ხარჯების ანაზღაურებისას – ანაზღაურების თანხა;
- ▶ დამქირავებლის მიერ დაქირავებულისათვის ვალის ან ვალდებულების პატივისას – ვალის ან ვალდებულების თანხა, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ფულადი მოთხოვნის იძულებითი გადახდევინების მიზნით საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ღონისძიებების განსახორციელებლად გასაწევი ხარჯი აღემატება ფულადი მოთხოვნის თანხას;
- ▶ დამქირავებლის მიერ დაქირავებულისათვის სიცოცხლისა და ჯანმრთელობის დაზღვევის შემთხვევაში ან საპენსიო დაზღვევის ხელშეკრულების მიხედვით სადაზღვევო პრემიის ან სხვა თანხის გადახდისას – დამქირავებლის მიერ გადახდილი სადაზღვევო პრემიის ან სხვა თანხის მოცულობა;
- ▶ სხვა შემთხვევაში – სარგებლის საბაზრო ფასი საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მე-18 მუხლის მიხედვით.

ამასთან, დაქირავებულის მიერ დაქირავებულის ავტომობილის პირადი სარგებლობისათვის გამოყენებით მიღებული სარგებელი იბეგრება საშემოსავლო გადასახადით, შემდეგი ოდენობით:

ავტომობილის ძრავის მოცულობა	საშემოსავლო გადასახადის ოდენობა (ლარში)
3500 სმ ³ - 8ე მეტი	300
2500 სმ ³ - 3500 სმ ³	200
2500 სმ ³ - 8ე ნაკლები	100
ჰიბრიდული ავტომობილის შემთხვევაში - ნებისმიერი ძრავის მოცულობა	60
ელექტროძრავიანი ავტომობილის შემთხვევაში	საშემოსავლო გადასახადით არ იბეგრება

- ▶ ფიზიკური პირისგან (გარდა ინდივიდუალურ მენარმედ ან დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებული ფიზიკური პირებისა, ნოტარიუსებისა, კერძო აღმასრულებლებისა, მიკრობიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირებისა და ფიქსირებული გადასახადის გადამხდელის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირებისა, შესაბამისი საქმიანობის ნაწილში) მიღებული მომსახურების ღირებულების ანაზღაურებისას;
- ▶ ამხანაგობის წევრ ფიზიკურ პირზე (რომელიც არ არის დარეგისტრირებული ინდივიდუალურ მენარმედ ან/და დღგ-ის გადამხდელად) შემოსავლის განაწილებისას;
- ▶ ფიზიკური პირისთვის, არასამენარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირისთვის დივიდენდის გადახდისას;
- ▶ ფიზიკური პირისათვის პროცენტის გადახდისას;
- ▶ რეზიდენტი ფიზიკური პირისთვის (გარდა დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებული ფიზიკური პირისა) როიალტის გადახდისას;
- ▶ ფიზიკური პირისთვის, რომელიც ინდივიდუალურ მენარმედ რეგისტრირებული არ არის, საგადასახადო წლის განმავლობაში 1000 ლარის ან მეტი ღირებულების ქონების უსასყიდლოდ გადაცემისას;
- ▶ ფიზიკური პირისგან შეძენილი შავი ან/და ფერადი ლითონების ჯართის და ნარჩენების ღირებულების ანაზღაურებისას;
- ▶ არარეზიდენტისთვის თანხების გადახდისას, თუ არარეზიდენტის მიერ მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს საქართველოში არსებული წყაროდან მიღებულ შემოსავალს, გარდა იმ შემოსავლისა, რომელიც მიეკუთვნება არარეზიდენტის მუდმივ დანესებულებას საქართველოში, მათ შორის:
 - დივიდენდი; პროცენტი; როიალტი; ხელფასი;
 - ფიზიკური პირისთვის გადახდილი საიჯარო მომსახურების თანხა;
 - გადახდილი სხვა თანხები, რომლებიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით ითვლება საქართველოში არსებული წყაროდან მიღებულ შემოსავლად;
- ▶ სხვა შემთხვევებში, რომლებიც გათვალისწინებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლით.

რა განაკვეთით იზამრება გადახდის წყაროსთან დაბეგვრას დაჟმომდებარეპული შუმოსავლის სახეებში?

- ▶ ფიზიკურ პირზე განაცემები, გარდა ქვემოთ ჩამოთვლილისა - 20%;
- ▶ საცხოვრებელი ფართის საცხოვრებელი მიზნებისთვის გამოყენების შედეგად ფიზიკურ პირებზე გაცემული თანხა - 5%;

შენიშვნა: საცხოვრებელი ფართობის საცხოვრებელი მიზნით იურიდიულ პირზე გაქირავებით მიღებულ გადახდის წყაროსთან დაბეგვრას დაქვემდებარებულ შემოსავალზე საგადასახადო აგენტის მიერ გადახდის წყაროსთან 5 %-იანი განაკვეთით დაბეგვრა ვრცელდება იმ შემთხვევაში, თუ გაქირავებელი პირის მონაცემები შესაბამისი საგადასახადო ვალდებულების წარმოშობის მომენტისთვის შეტანილია საცხოვრებელი ფართობის გაქირავებულ პირთა რეესტრში.

- ▶ ფიზიკური პირისგან შექნილი შავი ან/და ფერადი ლითონების ჭართის და ნარჩენების ღირებულების ანაზღაურება - 3%;
- ▶ პროცენტები -5%;
- ▶ დივიდენდი -5%;
- ▶ რეზიდენტი ფიზიკური პირისთვის (გარდა დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებული ფიზიკური პირისა) გადახდილი როიალტი - 20%;
- ▶ მუდმივი დაწესებულების არმქონე არარეზიდენტ პირებზე გაცემული ანაზღაურება:
 - როიალტი, პროცენტი-5%, იგივე თანხები გადახდილი შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირისათვის - 15%;
 - დივიდენდი - 5%;
 - ხელფასი - 20% (საერთაშორისო კომპანიაში დაქირავებით მუშაობის შედეგად მიღებული შემოსავალი - 5 %);
 - ფიზიკური პირისათვის გადახდილი საიჯარო მომსახურების თანხა - 20%;
 - გადახდილი სხვა თანხები, რომლებიც ამ კოდექსით ითვლება საქართველოში არსებული წყაროდან მიღებულ შემოსავლად – 10 %, იგივე თანხები გადახდილი შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირისათვის - 15%.

რა ვადაში ხდება გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადის დეკლარაციის საგადასახადო ორგანოში წარდგენა?

საგადასახადო აგენტი გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადის დეკლარაციას საგადასახადო ორგანოს წარუდგენს **არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა**. ამასთან, თუ აღნიშნული თარიღი არასამუშაო დღეს ემთხვევა, დეკლარაციის წარდგენის ბოლო ვადა გადაინეცხვება შემდეგი სამუშაო დღის დასრულებამდე.

გადახდის წყაროსთან გადასახადის დაკავებისას რა გადაში ხდება ბიუჯეტში გადასახადის გადახდა?

საგადასახადო აგენტი, რომელიც გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი **პირისთვის თანხის გადახდისთანავე**, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით (მათ შორის, ნატურით) განხორციელების შემთხვევაში – **შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში**.

ამასთან, დაქირავებულის მიერ დამქირავებლის ავტომობილის პირადი სარგებლობისათვის გამოყენებაზე საშემოსავლო გადასახადს საგადასახადო აგენტი (დამქირავებელი) იხდის არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

რის საფუძველზე უნდა მოხდეს საგადასახადო აგენტის მიერ განხორციელებულ განაცემებზე საგადასახადო შეღავათის გამოყენება?

ხელფასის სახით მიღებულ შემოსავლებზე საგადასახადო შეღავათის გამოყენების მიზნით დაქირავებულმა პირმა საგადასახადო აგენტს უნდა წარუდგინოს საგადასახადო შეღავათით სარგებლობის შესახებ საგადასახადო ორგანოს მიერ გაცემული ცნობა და შეღავათით სარგებლობის უფლების დამადასტურებელი დოკუმენტი.

საგადასახადო ორგანოს მიერ გაცემული ცნობა, რომელიც გამოიყენება მხოლოდ ხელფასის სახით მიღებულ შემოსავლებზე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 82-ე მუხლის მე-2 ნაწილით განსაზღვრული შეღავათების გავრცელებისას, დაქირავებულს უფლებას აძლევს საგადასახადო წლის მიხედვით ისარგებლოს კუთვნილი საგადასახადო შეღავათით მხოლოდ ერთი დამქირავებელიდან (საგადასახადო აგენტიდან) მიღებული ხელფასის მიხედვით.

ერთზე მეტი სამუშაო ადგილის შემთხვევაში, გადახდის წყაროს, სადაც უნდა გავრცელდეს კუთვნილი საგადასახადო შეღავათი, განსაზღვრავს დაქირავებული.

როგორ ხდება გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადის დეკლარაციის წარდგენა?

გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადის დეკლარაცია საგადასახადო ორგანოს წარედგინება ელექტრონულად, გადასახადის გამამხდელის ელექტრონული პორტალიდან.

ელექტრონულ პორტალზე შესვლა, რეგისტრაცია და მომხმარებლის/პაროლის აღდგენა შესაძლებელია შემდეგი ბმულიდან:

https://eservices.rs.ge/Login.aspx?redirect_url=https://eservices.rs.ge/Login.aspx



რა მონაცემები აისახება გადახდის წყაროსთან დაკავშირებული გადასახადის დეკლარაციაში?

The screenshot shows the 'დახარჯების დეკლარაცია, 2020/01' (Expense Declaration, 2020/01) form. Callouts identify the following elements:

- დანართი „ა“**: Points to the 'დახარჯების დეკლარაცია' (Expense Declaration) header.
- დეკლარაციის შევსების დეტალური ინსტრუქცია მოცემულია დეკლარაციის მოდულში**: Points to the 'დეკლარაციის მოდული' (Declaration Module) link.
- დირითადი ნაწილი**: Points to the 'დირითადი ნაწილი' (Direct Part) section.
- ზოგადი ნაწილი**: Points to the 'ზოგადი ნაწილი' (General Part) section.
- დანართი „დ“**: Points to the 'დანართი „დ“' (Annex D) section.

The table below shows the structure of the 'დირითადი ნაწილი' (Direct Part) with 31 rows:

1	დირითადი ნაწილი	16	0	მ
2	დირითადი ნაწილი	17	0	მ
3	დირითადი ნაწილი	18	0	მ
4	დირითადი ნაწილი	19	0	მ
5	დირითადი ნაწილი	20	0	მ
6	დირითადი ნაწილი	21	0	მ
7	დირითადი ნაწილი	22	0	მ
8	დირითადი ნაწილი	23	0	მ
9	დირითადი ნაწილი	24	0	მ
10	დირითადი ნაწილი	25	0	მ
11	დირითადი ნაწილი	26	0	მ
12	დირითადი ნაწილი	27	0	მ
13	დირითადი ნაწილი	28	0	მ
14	დირითადი ნაწილი	29	0	მ
15	დირითადი ნაწილი	30	0	მ
16	დირითადი ნაწილი	31	0	მ

▶ **დეკლარაციის „ა“ დანართში** აისახება ინფორმაცია საანგარიშო თვის მიხედვით განაცემებისა და დაკავებული გადასახადის შესახებ. გადასახადის ჯამური ოდენობა „ა“ დანართის მიხედვით ავტომატურად აისახება დეკლარაციის ძირითადი ნაწილის 57-ე უჯრაში (სულ ბიუჯეტში გადასახდელი წყაროსთან დაკავებული გადასახადების ჯამი შესამცირებელი საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით) „დ“ დანართის მონაცემებთან ერთად.

▶ **დეკლარაციის „დ“ დანართს** ავსებს საგადასახადო აგენტი (დამქირავებელი), რომლის საკუთრებაში ან ფაქტობრივ მფლობელობაში (მ.შ. ლიზინგით, იჯარით და ა.შ.) არსებული ავტომობილი (გარდა ელექტროძრავიანი ავტომობილებისა) გადაცემულია დაქირავებულისთვის სამსახურებრივ დროებით სარგებლობაში, რომელიც ავტომობილს სამსახურებრივი საჭიროებების გარდა, იყენებს პირადი სარგებლობისთვის.

შენიშვნა: გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადის დეკლარაციის ძირითადი ნაწილის 56¹-დან 56²-ის ჩათვლით გრაფებს ავსებს გადასახადის გადამხდელი, რომელსაც 2008 წლის 1 იანვრამდე პერიოდზე, გაუცემელ ანაზღაურებებზე დარიცხული სოციალური გადასახადის გადახდის და დეკლარირების ვალდებულებები წარმოეშვა, 2008 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში.

გზამკვლევი წარმოდგენილი ინფორმაცია მომზადებულია 2021 წლის 13 აგვისტოსთვის მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით



**შემოსავლების
სამსახური**

 2 299 299

 info@rs.ge

 www.rs.ge