



შემოსავლების
სამსახური

გზამკვლევი

მოგების გადასახადის ყოველთვიური
დეკლარაცია

ურთიერთობა მარტივია

ვის ევალება მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის წარდგენა?

მოგების გადასახადის ყოველთვიურ დეკლარაციას საგადასახადო ორგანოს წარუდგენს:

- რეზიდენტი საწარმო და არარეზიდენტი საწარმო, რომელიც საქართველოში საქმიანობს მუდმივი დანესებულების მეშვეობით;
- ორგანიზაცია, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობას ეწევა.

რა ვადაში ხდება დეკლარაციის წარდგენა და გადასახადის გადახდა?

საწარმო მოგების გადასახადის დეკლარაციას საგადასახადო ორგანოს წარუდგენს ყოველთვიურად არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა და ამავე ვადაში გადაიხდის მოგების გადასახადს.

რა მონაცემები აისახება მოგების გადასახადის ყოველთვიურ დეკლარაციაში?

მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის ელექტრონული ვერსია შედგება ძირითადი ნაწილისა და დანართებისაგან.

დეკლარაციის ძირითადი ნაწილი ივსება მოგების გადასახადის გამოანგარიშების მიზნით. მასში აისახება მონაცემები, მათ შორის:

- ▶ მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტების შესახებ;
- ▶ მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებული მოგების განაწილების, განეული ხარჯის, განხორციელებული განაცემის შესახებ;
- ▶ ჩასათვლელო, კუთვნილი ან დასაბრუნებელი მოგების გადასახადის შესახებ.

რა არის საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტები, რომელიც უნდა აისახოს დეკლარაციაში?

საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

1. **განაწილებული მოგება** - მოგება, რომელიც საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით, ფულადი ან არაფულადი ფორმით ნაწილდება.

მოგების განაწილებად განიხილება აგრეთვე ურთიერთდამოკიდებულ პირთან (გარდა იმ პირისა, რომელიც მოგების გადასახადით იბეგრება მოგების განაწილებისას), ასევე მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგად საბაზრო ფასებთან შედარებით მიუღებელი შემოსავალი ან ზედმეტად განეული ხარჯი;

მოგების განაწილებად არ განიხილება „მენარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-2 მუხლის მე-3 პუნქტით განსაზღვრულ პირზე (გარდა ინდივიდუალური საწარმოსი და მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებული პირისა) დივიდენდის განაწილება, გარდა კომერციულ ბანკზე, საკრედიტო კავშირზე, სადაზღვევო ორგანიზაციაზე, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციაზე და სესხის გამცემ სუბიექტზე დივიდენდის განაწილებისა. საწარმოს მიერ უცხოური საწარმოსგან (გარდა შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირისა) მიღებული დივიდენდის განაწილება.

ასევე, მიღებული დივიდენდის შემდგომი განაწილება, უცხო ქვეყნის კანონმდებლობის შესაბამისად შექმნილი კორპორაციების, კომპანიების, ფირმების და სხვა მსგავსი პირების მიერ (გარდა უცხოური საწარმოს მუდმივი დანესებულებისა), რომელსაც მართვის ადგილი გადმოტანილი აქვს საქართველოში.

არარეზიდენტი სანარმოს მუდმივი დაწესებულებისათვის განაწილებულ მოგებად ითვლება ამ მუდმივი დაწესებულების საქმიანობის შედეგად მიღებული მოგებიდან არარეზიდენტი სანარმოსათვის ფულადი ან არაფულადი ფორმით განხორციელებული განაცემი (არარეზიდენტი სანარმოს მიერ მისი მუდმივი დაწესებულებისთვის მიკუთვნებული მოგების გატანა).

II. განეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის და არ არის გადახდის წყაროსთან დაბეგრული. მათ შორის:

დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯი; მიკრო ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირისაგან სასაქონლო ზედნადების გარეშე შეძენილ საქონელზე/მომსახურებაზე განეული ხარჯი; ფიქსირებული გადასახადის გადამხდელის სტატუსის მქონე პირისაგან ამ გადასახადით დასაბეგრი საქმიანობის ფარგლებში შეძენილ საქონელზე/მომსახურებაზე განეული ხარჯი; საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წლიური პროცენტის ფარგლების ზემოთ კრედიტისათვის (სესხისათვის) გადახდილი პროცენტი; მოგების გადასახადით იბეგრება აგრეთვე:

▶ შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირისათვის, აგრეთვე საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული პირისათვის გადახდილი პირგასამტეხლო ან/და სხვა ჯარიმა, წარმოშობილი სახელმეკრულებო ურთიერთობიდან; ავანსის გადახდა; სესხის გაცემა ან/და ამ პირის მიმართ არსებული მოთხოვნის შესაძენად განხორციელებული გადახდა;

▶ შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირის, აგრეთვე ამ კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული პირის მიერ გამოშვებული სასესხო ფასიანი ქაღალდის შესაძენად განხორციელებული გადახდა;

▶ ზარალი, რომელიც წარმოშობილია შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირისათვის, აგრეთვე ამ კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული პირისათვის მოთხოვნის უფლების გადაცემით ან მოთხოვნის უფლებაზე უარის თქმით;

▶ არარეზიდენტის, აგრეთვე ამ კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული პირის კაპიტალში შენატანი ან აქციის/წილის შესაძენად განხორციელებული გადახდა (გარდა უცხო ქვეყნის ალიარებულ საფონდო ბირჟაზე განთავსებული აქციისა/წილისა);

▶ ფიზიკურ პირზე ან არარეზიდენტზე სესხის გაცემა;

▶ პარტნიორი ფიზიკური პირის ან პარტნიორი არარეზიდენტის მიერ მესამე პირისგან აღებული სესხის უზრუნველსაყოფად საბანკო ანგარიშზე განთავსებული ფულადი სახსრები.

თუ მოხდა გაცემული სესხის/გადახდილი ავანსის თანხის დაბრუნება ან გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღება, პირი უფლებამოსილია სესხის/ავანსის თანხის დაბრუნების ან საქონლის/მომსახურების ფაქტობრივად მიღების საანგარიშო პერიოდში დაბრუნებული თანხის ან მიღებული საქონლის/მომსახურების საკომპენსაციო თანხის შესაბამისად გამომანგარიშებული მოგების გადასახადის ოდენობით ჩაითვალოს და ამ კოდექსით დადგენილი წესით დაიბრუნოს ადრე გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა.

III. უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების განწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა გარდა:

- ▶ კალენდარული წლის განმავლობაში საქველმოქმედო ორგანიზაციაზე გაცემული შემოწონილებები, რომელიც არ აღემატება მის მიერ წინა კალენდარული წლის განმავლობაში მიღებული წმინდა მოგების 10 პროცენტს;
- ▶ უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება, მომსახურების განწევა ან ფულადი სახსრების გადაცემა, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის შესაბამისად დაბეგრილია გადახდის წყაროსთან;
- ▶ სახელმწიფოსათვის, მუნიციპალიტეტისათვის ან საჯარო სამართლის იურიდიული პირისათვის უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება, მომსახურების განწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- ▶ საქველმოქმედო ორგანიზაციისათვის უძრავი ქონების უსასყიდლოდ მიწოდება, თუ ამ ქონების მიმღები ორგანიზაცია ქველმოქმედებას ახორციელებს ბავშვობიდან შემზღუდული შესაძლებლობის მქონე პირთა ან/და მკვეთრად და მნიშვნელოვნად გამოხატული შემზღუდული შესაძლებლობის მქონე პირთა მიმართ არანაკლებ ბოლო 3 კალენდარული წლის განმავლობაში;
- ▶ თავდებობის, აგრეთვე სერვიტუტის მომსახურების უსასყიდლოდ განწევა.
- ▶ უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება, მომსახურების განწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა იმ პირისთვის, რომელიც მოგების გადასახადით იბეგრება სსკ-ის 97-ე მუხლის პირველი და მე-3 ნაწილებით გათვალისწინებული დაბეგვრის ობიექტების მიხედვით.

შენიშვნა:

- ▶ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ან/და ძირითადი საშუალების დანაკლისი ითვლება მისი გამოვლენის მომენტში ამ საქონლის უსასყიდლოდ მიწოდებად.

IV. წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება წინა კალენდარული წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავლის/განწეული ხარჯის (თუ განწეული ხარჯი აღემატება მიღებულ შემოსავალს) 1 %-ს.

შენიშვნა:

- ▶ ტოტალიზატორის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მონაცობის შემთხვევაში მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი აღნიშნული საქმიანობის ნაწილში არის საანგარიშო თვის განმავლობაში მიღებული ფსონების ჯამი, რომელიც იბეგრება 7%-იანი განაკვეთით.
- ▶ აზარტული თამაშობის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მონაცობის შემთხვევაში საქმიანობის ამ ნაწილში პირის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია მოთამაშებისგან მიღებულ ფსონებსა და მოთამაშებებზე გაცემულ მოგებას შორის სხვაობა, რომელიც იბეგრება 10% -იანი განაკვეთით.
- ▶ არარეზიდენტი სანარმო, რომელიც საქართველოში საქმიანობას მუდმივი დანესებულების მეშვეობით ახორციელებს, მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია მისი მუდმივი დანესებულების საქმიანობიდან გამომდინარე, ამ არარეზიდენტი სანარმოს ან მუდმივი დანესებულების მიერ განხორციელებული განაცემი/განწეული ხარჯი, რომელიც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია.

რა არის ორგანიზაციისათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტები, რომელიც უნდა აისახოს დეკლარაციაში:

ორგანიზაცია, რომელიც ახორციელებს ეკონომიკურ საქმიანობას, მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

- ▶ განწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან ან/და არ გამომდინარეობს ამ ორგანიზაციის საქმიანობის მიზნიდან (მათ შორის, არ არის დაკავშირებული საქველმოქმედო საქმიანობასთან ან არ გამომდინარეობს გრანტის ხელშეკრულების მიზნიდან);
- ▶ უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების განწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა, თუ ეს არ გამომდინარეობს ამ ორგანიზაციის საქმიანობის მიზნიდან;
- ▶ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით განწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

რამდენს შეადგენს მოგების გადასახადის განაკვეთი და როგორ იანგარიშება მოგების გადასახადით დასაბამური თანხა?

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15 პროცენტი. მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა მიიღება დაბეგვრის ობიექტის მიხედვით განხორციელებული განაცემის/განეული ხარჯის ოდენობის 0,85-ზე გაყოფის შედეგად.

მოგების გადასახადი იანგარიშება შემდეგი ფორმულით:

$$\frac{\text{დაბეგვრის ობიექტი}}{0,85} \times 15\%$$

როგორ განისაზღვრება მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი არაფულადი ფორმით გადახდების/განაცემების განხორციელებისას?

გადახდების/განაცემების არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის/განეული მომსახურების საბაზრო ფასით, ხოლო თუ მიწოდებული საქონლის/განეული მომსახურების საბაზრო ფასი დღგ-ს მოიცავს – საბაზრო ფასით, დღგ-ის გარეშე.

როდის იბეგრება ბანკული ხარჯი ან განხორციელებული განაცემა?

ხარჯების განვეის და სხვა გადახდების/განაცემების განხორციელების მომენტად ითვლება მათი ფაქტობრივად განვეის/განხორციელების მომენტი. შესაბამისად, ასეთი დაბეგვრის ობიექტები მოგების გადასახადით იბეგრება იმ საანგარიშო თვეში, როცა დადგა მათი ფაქტობრივი განვეის/განხორციელების მომენტი.

როგელ სანარმოზე ვრცელდება სტანდარტული შეღავათი მოგების გადასახადში?

მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულია ცალკეულ შემთხვევებში მიღებული მოგების განაწილება/განეული ხარჯი/განხორციელებული განაცემა. მათ შორის:

- ▶ თიზ-ის სანარმოს მიერ თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში ნებადართული საქმიანობიდან მიღებული მოგების განაწილება და ამავე საქმიანობის ფარგლებში განეული ხარჯები/განხორციელებული განაცემები;
- ▶ სასოფლო-სამეურნეო კოოპერატივის მიერ საქართველოში წარმოებული სოფლის მეურნეობის პროდუქციის სამრეწველო გადამუშავებამდე (სასაქონლო კოდის შეცვლამდე) პირველადი მიწოდებით მიღებული მოგების განაწილება და ამავე საქმიანობის ფარგლებში განეული ხარჯები/განხორციელებული განაცემები;
- ▶ მაღალმთიანი დასახლების სანარმოს მიერ ამავე მაღალმთიან დასახლებაში საქმიანობიდან მიღებული მოგების განაწილება და ამავე საქმიანობის ფარგლებში განეული ხარჯები/განხორციელებული განაცემები – შესაბამისი სტატუსის მინიჭებიდან 10 კალენდარული წლის განმავლობაში (სტატუსის მინიჭების კალენდარული წლის ჩათვლით).

რა შემთხვევაში და რა ოდენობით შეიძლება წარმოქმნას პირს ჩასატვლელი მოგების გადასახადი?

ჩასატვლელი მოგების გადასახადი შესაძლებელია წარმოიქმნას შემდეგი ოდენობით იმ შემთხვევაში თუ:

▶ საწარმო ანაწილებს დივიდენდს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან - 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა იმ პროპორციით რომელიც განისაზღვრება განაწილებული დივიდენდის წილით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებულ წმინდა მოგებაში, მაგრამ არაუმეტეს განაწილებული დივიდენდის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის თანხისა;

შენიშვნა: ანალოგიური წესით ხორციელდება კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, საღაშტო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციის და სესხის გამცემი სუბიექტის სტატუსის დაკარგვის შემდგომ პერიოდებში სტატუსის დაკარგვამდე მიღებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას მოგების გადასახადის ჩათვლა.

▶ შეძენილი სასესხო ფასიანი ქაღალდის, აქციის/წილის ან მოთხოვნის მიწოდების შედეგად განხორციელდა ანაზღაურება (თანხის ფაქტობრივად მიღება) - თანხის მიღების საანგარიშო პერიოდში ფაქტობრივად ანაზღაურებული თანხის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის ოდენობით;

▶ მოხდა გაცემული სესხის/გადახდილი ავანსის თანხის დაბრუნება ან გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღება - სესხის/ავანსის თანხის დაბრუნების ან საქონლის/მომსახურების ფაქტობრივად მიღების საანგარიშო პერიოდში დაბრუნებული თანხის ან მიღებული საქონლის/მომსახურების საკომპენსაციო თანხის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის ოდენობით;

▶ გაუქმდა სესხის საბანკო ანგარიშზე განთავსებული ფულადი სახსრებით უზრუნველყოფა - უზრუნველყოფის გაუქმების საანგარიშო პერიოდში გაუქმებული საბანკო ანგარიშზე განთავსებული ფულადი სახსრებით უზრუნველყოფის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის ოდენობით.

შენიშვნა: ჩათვლის უფლება გამოიყენება საგადასახადო ორგანოს მიერ დარიცხულ მოგების გადასახადთან მიმართებაშიც.

რა შემთხვევაში ავსებს პირი მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის III ნაწილის დანართ N1¹-ს?

დეკლარაციის III ნაწილის დანართი N1¹ ივსება 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, ამავე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხის მიხედვით ჩასატვლელი თანხის კორექტირების მიზნით, შემდეგ შემთხვევებში, თუ:

▶ 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული მოგების გადასახადის გადახდა განხორციელდა ამავე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილების შემდგომ; ან/და;

▶ 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით მოგების გადასახადის დარიცხვა განხორციელდა ამავე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილების შემდგომ.

შენიშვნა: ჩასატვლელი თანხის კორექტირების მიზნით, დანართი ივსება ზემოაღნიშნული შემთხვევების დადგომის საანგარიშო პერიოდის მიხედვით.

რა შემთხვევაში ავსებს პირი, მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის III ნაწილის დანართ N 1²-ს?

მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის III ნაწილის დანართი N 1² ივსება შემდეგი შემთხვევის დადგომისას:

1. შეძენილი სასესხო ფასიანი ქაღალდის, კაპიტალში მონაწილეობის უფლების (აქციის/წილის) ან მოთხოვნის მიწოდებისას;
2. გაცემული სესხის/გადახდილი ავანსის თანხის დაბრუნებისას ან გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღებისას;
3. სესხის საბანკო ანგარიშზე განთავსებული ფულადი სახსრებით უზრუნველყოფის გაუქმებისას;

გადასახადის გადამხდელი დანართში აირჩევს საანგარიშო პერიოდს შესაბამისი გრაფის მითითებით, სადაც დაიბეგრა თანხა, ასევე შესამცირებელი (დასაბრუნებელი) მოგების გადასახადის გაანგარიშების მიზნით დანართ N 1² -ში ეთითება დაბეგრილი თანხა, რომლის შესაბამისი მოგების გადასახადიც ექვემდებარება შემცირებას (დაბრუნებას) საანგარიშო პერიოდში.

რა შემთხვევაში ივსება მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის III ნაწილის დანართი N 1³ და დანართი N 1⁴ ?

მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის III ნაწილის დანართი N1³ ივსება საწარმოს მიერ კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, საღაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციის და სესხის გამცემი სუბიექტის სტატუსის დაკარგვის შემდგომ საანგარიშო პერიოდ(ებ)ში 2017 წლის 1 იანვრიდან სტატუსის დაკარგვამდე საანგარიშო პერიოდ(ებ)ში მიღებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას ამავე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით ღარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ჩასათვლელი თანხის გამოანგარიშების, ხოლო დანართი N 1⁴ - ამავე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით ღარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხის მიხედვით ჩასათვლელი თანხის კორექტირების მიზნით.

ამასთან, ჩასათვლელი თანხის კორექტირების ფაქტი შესაძლებელია წარმოიშვას შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ 2017 წლის 1 იანვრიდან სტატუსის დაკარგვამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით ღარიცხული მოგების გადასახადის გადახდა განხორციელდა ამავე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილების შემდგომ, ან/და
- ▶ 2017 წლის 1 იანვრიდან სტატუსის დაკარგვამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით მოგების გადასახადის ღარიცხვა განხორციელდა ამავე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილების შემდგომ.

რა შემთხვევაში ავსებს პირი, მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის III ნაწილის დანართ N 1⁵ -ს?

დეკლარაციის III ნაწილის დანართი 1⁵ ივსება იმ შემთხვევაში, როდესაც საგადასახადო ორგანოს მიერ დაბეგრილი თანხის შესაბამისი მოგების გადასახადი ექვემდებარება შემცირებას (დაბრუნებას) საანგარიშო პერიოდში. მოცემულ შემთხვევაში დეკლარაციაში აისახება საგადასახადო მოთხოვნის ნომერი, თარიღი და ის თანხა, რომელიც ექვემდებარება დაბრუნებას.

რა შემთხვევაში ავსებს პირი მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის III ნაწილის დანართ N2-ს?

დეკლარაციის III ნაწილის დანართი N2 ივსება მარტის თვის საანგარიშო პერიოდის მიხედვით წარსადგენ დეკლარაციაში და მასში მიეთითება წინა კალენდარული წლის ბოლოს არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნაშთი და ძირითადი საშუალებების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება (ბასს-ის მიხედვით).

დეკლარაციის IV ნაწილი ივსება:

- ▶ ტოტალიზატორის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მომწყობი პირის მიერ საქმიანობის ამ ნაწილში საანგარიშო თვის განმავლობაში მიღებული ფსონების ჯამის მიხედვით, რომელიც იბეგრება 7%-იანი განაკვეთით.
- ▶ აზარტული თამაშობის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მომწყობი პირის მიერ საქმიანობის ამ ნაწილში საანგარიშო თვის განმავლობაში მიღებულ ფსონებსა და გაცემულ მოგებას შორის სხვაობის მიხედვით, რომელიც იბეგრება 10 % -იანი განაკვეთით.

შენიშვნა: თუ პირი სათამაშო ბიზნესის გარდა სხვა საქმიანობას არ ახორციელებს, მათ, შორის არ ახდენს სხვა პირისაგან მიღებული დივიდენდის შემდგომ განაწილებას, იგი დეკლარაციის III ნაწილს არ ავსებს.



ყურადღება: ამომწურავი ინფორმაცია გადასახადით დაბეგვრის ობიექტებისა და ჩასათვლელი გადასახადის შესახებ იხილეთ საგადასახადო კოდექსის 97-98⁴ მუხლებში.

(დეკლარაციის შევსების დეტალური ინსტრუქცია მოცემულია დეკლარაციის მოდულში)

გზამკვლევაში წარმოდგენილი ინფორმაცია მომზადებულია 2023 წლის 10 მარტისთვის მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით



2 299 299



www.rs.ge