

პასუხების ფურცელი

[illegible][illegible]

ამოცანა #1
საშემოსავლო გადასახადი

ხელფასის დარიცხვის უწყისი N 2
2021 წლის თებერვალი

№	ბგარი, სახელი	დარიცხულია ხელფასი	დარიცხულია სხვა სარგებელი	დარიცხულია სულ	დარიცხულია საანგარიშო პერიოდამდე	დაკავებული საკენსიო შენაჯი	საშემოსავლო გადასახადით დასაბეგრი შემოსავალი	დაკავებული საშემოსავლო გადასახადი	დაკავებულია წინასწარ გადახდილი თანხა	დაკავებულია სულ	ემქმდებარება ხელზე გაცემას	დაგროვილი ქულა		
												შემოსავალი	გადასახადი და დაკავება	სულ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	თ. ჟღენტი	3000												
2	ზ. ბუჩუკური	1600												
3	ნ. ხადური	1800												
4	კ. გოგავა	2400												
5	ე. ლომიძე	2900												
6	ი. დვალი	1700												
7	ლ. ნანსყანი	1600												
ჯამი		15000												

შენიშვნა: თითოეული დაქირავებული პირის შემოსავლისა და დაკავებული თანხების (ხელზე გაცემის) სწორი ქულა ფასდება 0.5 ქულით. ჯამში 7 ქულა

ამოცანა #1 საშემოსავლო გადასახადი

ყურადღება შეფასებას ექვემდებარება "სწორი პასუხი"-ს სვეტში მითითებული თანხა

1.2 გამოითვალეთ დაქირავებული პირის სარგებელი და გადაიტანეთ მონაცემები ხელფასის დარიცხვის უწყისში (ვალის პატიება ლ. ნანსყანი)

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ლი ქულა
	სარგებელი ვალის პატიება		0.5	
	სარგებელი გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი			
	საშემოსავლო გადასახადის თანხა		0.5	

1.3 გამოითვალეთ დაქირავებული პირების სარგებელი და გადაიტანეთ მონაცემები ხელფასის დარიცხვის უწყისში (ყველა თანამშრომელზე)

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
	სარგებელი		0.5	
	საშემოსავლო გადასახადი			

1.4 განსაზღვრეთ ამ ოპერაციის შედეგად თ. ჟღენტის მიერ მიღებული სარგებელი და გადაიტანეთ მონაცემები ხელფასის დარიცხვის უწყისში

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ლი ქულა
	მივლინების ფაქტიური ხარჯი		0.5	
	მივლინების ნორმატიული ხარჯი			
	ავანსი			
	სარგებელი		0.5	
	საშემოსავლო გადასახადი			

2.1 დივიდენდის დაბეგვრა

განგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ი ქულა
პეტრე პირველი	რეზიდენტ ფიზიკური პირი		0.5	
	საშემოსავლო გადასახადი			
რაულ მერკადერი	არარეზიდენტი ფიზიკური პირი (პანამა)		0.5	
	საშემოსავლო გადასახადი			
შ.პ.ს. „თბილისის გართობა“-ზე	რეზიდენტ იურიდიული პირი		0.5	
	საშემოსავლო გადასახადი			
„მოჰამად ოღი“	არარეზიდენტ იურიდიული პირი (ლიბანი)		0.5	
	საშემოსავლო გადასახადი			

2.2 განსაზღვრეთ ამ ოპერაციის მიხედვით დასაბეგრი სარგებელი, საშემოსავლო გადასახადის სიდიდე და გადაიტანეთ მონაცემები დეკლარაციაში (პ. გიგანი).

განგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ი ქულა
პ.გიგანი	ბინის ქირა		0.5	
	საშემოსავლო გადასახადი			

2.3 განსაზღვრეთ ამ ოპერაციის მიხედვით დასაბეგრი სარგებელი, საშემოსავლო გადასახადის სიდიდე და გადაიტანეთ მონაცემები დეკლარაციაში. (ფირმა "ბოლერო")

განგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ი ქულა
ფირმა "ბოლერო"	სარგებელი		0.5	
ხელშეკრულება ორმაგი დაბეგვრის შესახებ	საშემოსავლო გადასახადი			

2.4 განსაზღვრეთ ამ ოპერაციის მიხედვით დასაბეგრი სარგებელი, საშემოსავლო გადასახადის სიდიდე და გადაიტანეთ მონაცემები დეკლარაციაში. (მომსახურების ანაზღაურება-თ. შამფრიანი)

განგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ი ქულა
	სარგებელი		0.5	
	საშემოსავლო გადასახადი			

ამოცანა N 1. გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადის დეკლარაცია

ნაწილი III (ადაპტირებულია გამოცდისთვის)

		განაცემის ოდენობა	გადასახადის თანხა	დაგროვილი ქულა
დაქირავებით მომუშავე ფიზიკურ პირებზე ხელფასის/სარგებლოს (ფულადი, ნატურალური) სახით გაცემული ანაზღაურება, მათ შორის:	16			
ექვემდებარება გადახდის წყაროსთან დაბეგვრას (შელავათების გამოკლებით)	17			
რეზიდენტი ფიზიკური პირებისთვის გადახდილი როიალტი	18			
გადასახადის გადამხდელის მოწმობის არმქონე ფიზიკურ პირებზე გადახდის წყაროსთან დაბეგვრას	19	რომელიც იბეგრება 20%-ით		
დაქვემდებარებული განაცემი (გარდა პროცენტისა)	20	რომელიც იბეგრება 5%-ით		
არადაქირავებულ ფიზიკურ პირებზე გაცემული თანხები, რომელიც არ უკავშირდება მომსახურების ანაზღაურებას და ამასთან, ექვემდებარება გადახდის წყაროსთან გადასახადის დაკავებას (გარდა დივიდენდებისა და ანაზღაურებზე გაცემული პროცენტებისა)	21			
ფიზიკურ პირებზე გაცემული დივიდენდები, მათ შორის:	22			
ექვემდებარება გადახდის წყაროსთან დაბეგვრას (შელავათების გამოკლებით)	23			
ფიზიკურ პირებზე გაცემული პროცენტები, მათ შორის:	24			
ექვემდებარება გადახდის წყაროსთან დაბეგვრას (შელავათების გამოკლებით)	25			
ტურისტული საწარმოს მიერ სასტუმროს აქტივების/მათი ნაწილის მესაკუთრე ფიზიკურ პირზე შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე გაცემული ანაზღაურება	26			
მუდმივი დაწესებულების არმქონე არარეზიდენტ ფიზიკურ პირებზე გაწეული მომსახურებისათვის გაცემული ანაზღაურება, რომელიც ექვემდებარება გადახდის წყაროსთან დაბეგვრას (გარდა პროცენტებისა და დივიდენდისა). მათ შორის, განაცემი სსკ 134-ე მუხლის პირველი ნაწილის:	27			
აბ ¹ ქვეპუნქტის (როიალტი) მიხედვით (5%-იანი განაკვეთით)	28			
აგ ² ქვეპუნქტის (კავშირგაბმულობა...) მიხედვით (10%-იანი განაკვეთით)	29			
ად ³ ქვეპუნქტის (ნავთობი და გაზი...) მიხედვით (4%-იანი განაკვეთით)	30			
აე ⁴ ქვეპუნქტის (სხვადასხვა) მიხედვით (105-იანი განაკვეთით)	31			
(10%-იანი განაკვეთით) 1 ¹ ნაწილის (15%-იანი განაკვეთით)	32			
მუდმივი დაწესებულების არმქონე არარეზიდენტ ფიზიკურ პირებზე გაწეული მომსახურებისათვის გაცემული ანაზღაურება (შელავათების გამოკლებით), რომელიც ექვემდებარება გადახდის წყაროსთან დაბეგვრას (გარდა პროცენტებისა და დივიდენდისა). მათ შორის, განაცემი სსკ 134-ე მუხლის პირველი ნაწილის:	33			
აბ ¹ ქვეპუნქტის (როიალტი) მიხედვით (5%-იანი განაკვეთით)	34			
აგ ² ქვეპუნქტის (კავშირგაბმულობა, საერთაშორისო გადაზიდვა...) მიხედვით (10%-იანი განაკვეთით)	35			
ად ³ ქვეპუნქტის (ნავთობი და გაზი...) მიხედვით (4%-იანი განაკვეთით)	36			
აე ⁴ ქვეპუნქტის (სხვადასხვა) მიხედვით (10%-იანი განაკვეთით)	37			
11 ნაწილის (15%-იანი განაკვეთით)	38			
ბოუჯეტში გადასახდელი წყაროსთან დაკავებული საშემოსავლო გადასახადი (17,18,19,20,21,23,25,26,34-38 უჯრებში ასახული თანხების შესაბამის საგადასახადო განაკვეთებზე ნამრავლის ჯამი)	39			

ორგანიზაციებზე და საქართველოში მუდმივი დაწესებულების აქმქონე არარეზიდენტ საწარმოებზე გადახდის წყაროსთან დაკავშირებული განაცემები. მათ შორის: განაცემა სსკ 134-ე მუხლის პირველი ნაწილის:	40			
აბ ¹ ქვეპუნქტის (როიალტი) მიხედვით (5%-იანი განაკვეთით)	41			
აგ ² ქვეპუნქტის (კავშირგაბმულობა...) მიხედვით (10%-იანი განაკვეთით)	42			
ად ³ ქვეპუნქტის (ნავთობი და გაზი...) მიხედვით (4%-იანი განაკვეთით)	43			
აე ⁴ ქვეპუნქტის (სხვადასხვა) მიხედვით (105-იანი განაკვეთით)	44			
(10%-იანი განაკვეთით) 1 ¹ ნაწილის (15%-იანი განაკვეთით)	45			
ბ) დივიდენდები (განაკვეთი - 5%)	46			
გ) პროცენტები (განაკვეთი - 5%)	47			
ორგანიზაციებზე და საქართველოში მუდმივი დაწესებულების აქმქონე არარეზიდენტ საწარმოებზე გადახდის წყაროსთან დაკავშირებული განაცემები (შეღავათების გამოკლებით), მათ შორის, განაცემა სსკ 134-ე მუხლის პირველი ნაწილის:	48			
აბ ¹ ქვეპუნქტის (როიალტი) მიხედვით (5%-იანი განაკვეთით)	49			
აგ ² ქვეპუნქტის (კავშირგაბმულობა...) მიხედვით (10%-იანი განაკვეთით)	50			
ად ³ ქვეპუნქტის (ნავთობი და გაზი...) მიხედვით (4%-იანი განაკვეთით)				
აე ⁴ ქვეპუნქტის (სხვადასხვა) მიხედვით	51			
(10%-იანი განაკვეთით) 1 ¹ ნაწილის	52			
(როიალტი, სხვადასხვა) მიხედვით (15%-იანი განაკვეთით)	53			
ბ) დივიდენდები (განაკვეთი - 5%)	54			
გ) პროცენტები (განაკვეთი - 5%)	55			
ორგანიზაციებზე და საქართველოში მუდმივი დაწესებულების არმქონე არარეზიდენტ საწარმოსათვის დაკავებული ბიუჯეტში გადასახდელი გადასახადი (49-ე - 55-ე უჯრებში ასახული თანხების შესაბამის საგადასახადო განაკვეთებზე ნამრავლის ჯამი)	56			
სულ ბიუჯეტში გადასახდელი წყაროსთან დაკავებული გადასახადების ჯამი (სტრ.39 + სტრ.56)	57			

ინფორმაციისთვის

მიწოდებული საქონლის/გაწეული მომსახურების ღირებულება	58			
სამეურნეო ოპერაციის განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯი	59			
საგადასახადო ორგანოს მიერ ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი სასაქონლომატერიალური ფასეულობის დანაკლისის ოდენობა	60			
ფიზიკურ პირთა რიცხვნობა, რომლებზეც გაცემულია მე-16 უჯრაში ასახული თანხა არადაქირავებულ ფიზიკურ პირებზე გაცემული თანხები, რომელიც არ უკავშირდება მომსახურების ანაზღაურებას და არ ექვემდებარება გადახდის წყაროსთან დაბეგვრას	61			
ნაღდი ანგარიშსწორებით განხორციელებული ბრუნვა. მათ შორის:	62			
საკონტროლო საღარიბო აპარატების საშუალებებით	63			
მაქსიმალური ხელფასი	64			
მინიმალური ხელფასი	65			
ნაღდი ფულის ნაშთი თვის ბოლოსთვის	66			
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხა	67			
პირთა რაოდენობა, რომლებზეც გაცემულია 68-ე უჯრაში ასახული	68			
	69			

ამოცანა #2
მოგების გადასახადი

ყურადღება შეფასებას ექვემდებარება "სწორი პასუხი"-ს სვეტში მითითებული თანხა

1. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციების მიხედვით მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა და გადaiტანეთ მონაცემები დეკლარაციაში

სესხის გაცემა

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
ნიკოლას მარანტიდისი	დასაბეგრი თანხა		0.5	
შ.პ.ს. "გზა და მოგზაური"	დასაბეგრი თანხა		0.5	
ვასილ ცატუროვი	დასაბეგრი თანხა		0.5	

2. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციების მიხედვით მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა და გადaiტანეთ მონაცემები დეკლარაციაში

უსასყიდლოდ მიწოდება

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
საქველმოქმედო ფონდი "ხარება"	დასაბეგრი თანხა		0.5	
შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე პირი	დასაბეგრი თანხა		0.5	
შ.პ.ს. "მერწმუნე"	დასაბეგრი თანხა		0.5	

4. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციების მიხედვით მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა და გადaiტანეთ მონაცემები დეკლარაციაში

მსუბუქი ავტომობილების მიწოდება

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
რეალიზაცია დამფუძნებელ საწარმოზე	დასაბეგრი თანხა		0.5	
რეალიზაცია სსიპ "64-ე სკოლა"-ს	დასაბეგრი თანხა		0.5	

5. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციების მიხედვით მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა და გადaiტანეთ მონაცემები დეკლარაციაში

პროცენტის ხარჯი

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
	დასაბეგრი თანხა		0.5	

7.განსაზღვრეთ ამ ოპერაციების მიხედვით მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა და გადaiტანეთ მონაცემები დეკლარაციაში

სატვირთო მისაბმელი

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
მისაბმელის შეძენა	დასაბეგრი თანხა		0.5	

10.განსაზღვრეთ ამ ოპერაციების მიხედვით მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა და გადaiტანეთ მონაცემები დეკლარაციაში

გადახდილი ავანსები

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
ახალქალაქი-ინდ მეწარმე	დასაბეგრი თანხა		0.5	
ს/ს 'წყალი მარგებლის " ნაბეღლავი	დასაბეგრი თანხა		0.5	

11.განსაზღვრეთ ამ ოპერაციების მიხედვით მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა და გადaiტანეთ მონაცემები დეკლარაციაში

საწვავის ხარჯი

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
საწვავის დასაბეგრი ხარჯი	დასაბეგრი თანხა		0.5	

ამოცანა #2

III ნაწილი

მოგების გადასახადის გაანგარიშება (ლარი)					თანხა	დაგროვილი ი ქულა
16	განაწილებული მოგება					
	განაწილებული დივიდენდი, მათ შორის:					
	16.1.1	2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან განაწილებული დივიდენდი				
	16.1	2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 94-ე ნაწილით გათვალისწინებული პირის სტატუსის დაკარგვამდე იმ საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან განაწილებული დივიდენდი, როდესაც პირი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 95-ე ნაწილით გათვალისწინებული დაბეგვრის ობიექტის მიხედვით				
	16.2	არარეზიდენტი საწარმოს მიერ მისი მუდმივი დაწესებულებისათვის მიკუთვნებული მოგების გატანა				
	16.3	ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან (რომელიც მოგების გადასახადით არ იბეგრება საგადასახადო კოდექსის 97-ე მუხლის პირველი და მე-3 ნაწილებით გათვალისწინებული დაბეგვრის ობიექტების მიხედვით) განხორციელებული ოპერაცი(ებ)ის ფარგლებში გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის სხვაობის თანხა, როდესაც მათი ურთიერთდამოკიდებულება გავლენას ახდენს გარიგების შედეგზე. კერძოდ:				
	16.3.1	გარიგების საბაზრო ფასსა და მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს შორის სხვაობა, თუ გარიგების საბაზრო ფასი აღემატება მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს				
	16.3.2	გარიგების შედეგად გაწეულ ხარჯსა და გარიგების საბაზრო ფასს შორის სხვაობა, თუ გარიგების შედეგად გაწეული ხარჯი აღემატება გარიგების საბაზრო ფასს				
	16.4	საშემოსავლო გადასახადისაგან/მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებულ პირთან განხორციელებული ოპერაცი(ებ)ის ფარგლებში გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის სხვაობის თანხა. კერძოდ:				
	16.4.1	გარიგების საბაზრო ფასსა და მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს შორის სხვაობა, თუ გარიგების საბაზრო ფასი აღემატება მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს				
	16.4.2	გარიგების შედეგად გაწეულ ხარჯსა და გარიგების საბაზრო ფასს შორის სხვაობა, თუ გარიგების შედეგად გაწეული ხარჯი აღემატება გარიგების საბაზრო ფასს				
	16.5	განხორციელებული კონტროლირებული ოპერაციის კორექტირების თანხა, თუ ამ ოპერაციის დადგენილი პირობები არ შეესაბამება საბაზრო პრინციპს				

17	ხარჯი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98 ² მუხლის მიხედვით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულს, მათ შორის:			
	17.1	დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯი		
	17.2	ხარჯი, რომლის გაწევის მიზანი არ არის მოგების, შემოსავლის ან კომპენსაციის მიღება;		
	17.3	სხვა ხარჯი		
18	გადახდები, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98 ² მუხლის მიხედვით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულს, მათ შორის:			
	18.1	შელავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული ან/და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებული:		
		18.1.1 პირისათვის განხორციელებული გადახდა, რომელიც უკავშირდება მათ მიერ გამოშვებული სასესხო ფასიანი ქაღალდის შეძენას		
		18.1.2 პირისათვის გადახდილი, სახელშეკრულებო ურთიერთობიდან წარმოშობილი პირგასამტეხლო ან/და სხვა ჯარიმა		
		18.1.3 პირისათვის გადახდილი ავანსი		
		18.1.4 პირისათვის სესხის გაცემა ან/და ამ პირის მიმართ არსებული მოთხოვნის შესაძენად განხორციელებული გადახდა		
		18.1.5 პირისათვის მოთხოვნის უფლების გადაცემით ან მოთხოვნის უფლებაზე უარის თქმით წარმოშობილი ზარალი		
	18.2	არარეზიდენტის ან/და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებული პირის კაპიტალში შენატანი ან აქციის/წილის შესაძენად განხორციელებული გადახდა		
	18.3	ფიზიკური პირისათვის ან არარეზიდენტისათვის სესხის გაცემა ან/და პარტნიორი ფიზიკური პირის ან პარტნიორი არარეზიდენტის მიერ მესამე პირისაგან აღებული სესხის საბანკო ანგარიშზე განთავსებული ფულადი სახსრებით უზრუნველყოფა		
	18.4	კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციის ან ლომბარდის მიერ პარტნიორ არარეზიდენტზე ან/და საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებულ პარტნიორზე ან/და კაპიტალში არანაკლებ 1 პროცენტით მონაწილეობის უფლების მქონე პარტნიორ ფიზიკურ პირზე სესხის გაცემა ან/და პარტნიორის მიერ მესამე პირისაგან აღებული სესხის საბანკო ანგარიშზე განთავსებული ფულადი სახსრებით უზრუნველყოფა		
19	საქონლის მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება/გაწევა, ფულადი სახსრების გადაცემა, მათ შორის:			
	19.1	სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ან/და ძირითადი საშუალების დანაკლისი		
20	წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ ზღვრულ ოდენობას			
21	სულ დაბეგვრის ობიექტის თანხა			

22	მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებული მოგების განაწილება, გაწეული ხარჯი, განხორციელებული განაცემი			
23	მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა ((სტ.21-სტ.22)/0,85)			
24	მოგების გადასახადი (სტ.23*15%)			
25	გადახდილი მოგების გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება ჩათვლას, მათ შორის:			
	25.1	2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას ამავე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა (დანართი N1-ის სტ. 5), მაგრამ არაუმეტეს 16.1.1 სტრიქონში ასახული მონაცემის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის თანხისა		
	25.2	უცხოეთში გადახდილი გადასახადის ჩასათვლელი თანხა - წყაროსთან დაკავებული ან გადახდილი გადასახადის თანხა, რომელიც გამოანგარიშებული იქნებოდა საქართველოში აღნიშნულ შემოსავალზე და რომელიც არ აღემატება 16.1 სტრიქონით გაანგარიშებულ მოგების გადასახადის თანხასა და 25.1 სტრიქონში ასახულ მონაცემებს შორის სხვაობით მიღებულ თანხას		
	25.3	2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 94-ე ნაწილით გათვალისწინებული პირის სტატუსის დაკარგვამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების განაწილებისას ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა (დანართი N1 ³ , სტ.5), მაგრამ არაუმეტეს 16.1.2 სტრიქონში ასახული მონაცემის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის თანხისა		
26	მოგების გადასახადი სტ.25-ის გათვალისწინებით			
27	შესამცირებელი (დასაბრუნებელი) მოგების გადასახადი ((სტ. 27.1+სტ.27.2+სტ.27.3)/0.85*15%)			
	27.1	შემენილი სასესხო ფასიანი ქაღალდის, კაპიტალში მონაწილეობის უფლების (აქციის/წილის) ან მოთხოვნის მიწოდების შედეგად საანგარიშო პერიოდში ანაზღაურებული თანხა (ფაქტობრივად მიღებული თანხა)		
	27.2	გაცემული სესხის/გადახდილი ავანსის დაბრუნებული თანხა ან გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებული საქონლის/მომსახურების საკომპენსაციო თანხა საანგარიშო პერიოდში		
	27.3	სესხის საბანკო ანგარიშზე განთავსებული ფულადი სახსრებით უზრუნველყოფის გაუქმებისას უზრუნველყოფის გაუქმების საანგარიშო პერიოდში გაუქმებული საბანკო ანგარიშზე განთავსებული ფულადი სახსრებით უზრუნველყოფის თანხა		
28	კუთვნილი მოგების გადასახადი			
29	დაბრუნებას დაქვემდებარებული მოგების გადასახადი			

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას ამავე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, რომელიც ექვემდებარება ჩათვლას

N	შინაარსი	ლარი	
1	საანგარიშო პერიოდში დივიდენდის სახით განაწილებული თანხის ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება დაბეგვრას (III ნაწილის სტ. 16.1.1)		
2	2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა		
3	2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ოდენობა		
4	2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდის სანაცვლოდ საწარმოს მიერ პარტნიორისათვის გადაცემული ამ საწარმოს აქციების/წილის ღირებულება		
5	ჩასათვლელი თანხა (სტ.1*სტ.2/(სტ.3-სტ.4))		

ჩასათვლელი მოგების გადასახადის ღერული
თანხა

შესამცირებელი (დასაბრუნებელი) მოგების გადასახადის გაანგარიშება			
საანგარიშო პერიოდი, რომელშიც დაიბეგრა თანხა	შესაბამისი დეკლარაციის გრაფა, რომელშიც დაიბეგრა თანხა	დაბეგრილი თანხა, რომლის შესაბამისი მოგების გადასახადიც ექვემდებარება შემცირებას (დაბრუნებას)	
1	2	3	
თებერვალი 2018	18.1.4		
იანვარი 2021	18.1.4		

ამოცანა #3

დამატებული ღირებულების გადასახადი

ყურადღება შეფასებას ექვემდებარება "სწორი პასუხი"-ს სვეტში მითითებული თანხა

1. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციის მიხედვით საანგარიშო თვის დასაბეგრი თანხა და დღგ-ის სიდიდე.

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
	დასაბეგრი თანხა		0.5	
	დღგ		0.5	

2. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციის მიხედვით საანგარიშო თვის დასაბეგრი თანხა და დღგ-ის სიდიდე.

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
ჩუქება	დასაბეგრი თანხა	არ წარმოადგენს დაბეგვრის ობიექტს	0.5	
გადაცემა დაქირავებულ პირებს	დასაბეგრი თანხა		0.5	
	დღგ			

3. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციის მიხედვით საანგარიშო თვის დასაბეგრი თანხა და დღგ-ის სიდიდე.

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
	დასაბეგრი თანხა		1	
	დღგ		0.5	

4. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციის მიხედვით საანგარიშო თვის დასაბეგრი თანხა და დღგ-ის სიდიდე.

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
	დასაბეგრი თანხა		0.5	
	დღგ			

5. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციის მიხედვით საბაჟო ღირებულება, იმპორტის და დღგ-ის სიდიდე.

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
	საბაჟო ღირებულება		1	
	იმპორტის გადასახადი		0.5	
	დასაბეგრი თანხა		0.5	
	დღგ		0.5	

6. განსაზღვრეთ ოპერაციის მიხედვით ჩასათვლელი დღე-ის კორექტირების თანხა.

განგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
	დასაბეგრი თანხა		0.5	
	დღგ		0.5	

7. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციის მიხედვით აღსადგენი დღე-ის თანხა.

განგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
	დასაბეგრი თანხა		1	
	დღგ		0.5	

8. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციის მიხედვით დასაბეგრი და დღგ-ის თანხა.

განგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
	დასაბეგრი თანხა		0.5	
	დღგ			

9. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციების შედეგად :

ა) ჩასათვლელი აქციზის და დღგ-ის თანხა

განგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
გადახდილი/გადასახდელი აქციზი	ჩასათვლელი აქციზი		1	
ჩასათვლელი აქციზი				
	ჩასათვლელი დღგ		1	

ბ) დასარიცხი აქციზის და დღგ-ის თანხა

განგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
	საქონლის ღირებულება		0.5	
	დასარიცხი აქციზი		0.5	
	დასაბეგრი თანხა		0.5	
	დასარიცხი დღგ		0.5	

10. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციის მიხედვით დასაბეგრი და დღგ-ის თანხა.

განგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
	დასაბეგრი თანხა		0.5	
	დღგ			

11. განსაზღვრეთ პროპორციული წესით ჩასათვლელი დღგ-ის თანხა.

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
	პროპორციულად გაანგარიშებული ჩასათვლელი დღგ		1	

დამატებული დირეზულების დეკლარაცია

თებერვალი 2021 წ.

დასაბეგრი ოპერაციები			დღგ-ის გადასახდელი თანხა		დღგ-ის შესამცირებელი თანხა		შეფა სება	დაგროვი ლი ქულა
1			2		3			
დღგ, დარიცხული საგადასახადო პერიოდში განხორციელებულ ბრუნვაზე (მათ შორის ,დღგ დარიცხული უძრავი ქონების შექმნა/მართვა/რეალიზაციასთან დაკავშირებულ დასაბეგრ ბრუნვაზე)			1	0.00			0.5	
18%-იანი განაკვეთით დასაბეგრი ბრუნვა	2	0.00					0.5	
დღგ-ის ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვა	3	0					0.5	
საქართველოს ტერიტორიის გარეთ მომსახურების გაწევასთან/საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებული ბრუნვა	3	0					0.5	
საანგარიშო პერიოდში განხორციელებულ საქონლის მიწოდებაზე / მომსახურების გაწევაზე წინასწარ გადახდილი საკომპენსაციო თანხა/თანხის ნაწილი, რომელიც წინა საანგარიშო პერიოდების მიხედვით ექვემდებარებოდა დაბეგვრას	41							
დღგ-ისაგან ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული ბრუნვა	5	0					0.5	
დღგ ბრუნვის კორექტირებაზე			6		7			
უკუდაბეგვრის წესით დარიცხული დღგ			8					
დღგ უკუდაბეგვრით დასაბეგრი ოპერაციის კორექტირებაზე			9		10			
დღგ-ის ჩასათვლელი (შესამცირებელი) თანხა					11	0.00	0.5	
დღგ ჩასათვლელი თანხის კორექტირებით			12	0.00	13		0.5	
დღგ-ის თანხა საქონელზე/მომსახურებაზე, რომელიც ჩათვლილი იყო ადრე და ექვემდებარება აღდგენას			14	0.00			0.5	
დღგ-ის თანხა, რომელზეც ითვლება, რომ პირმა მიიღო ჩათვლა	141							
ჯამი			15	0.00	16	0.00	0.5	
სულ გამოანგარიშებულია ბიუჯეტში გადასახდელად (სტ.15-სტ.16, როცა სტ.15>სტ.16)			17					
სულ გამოანგარიშებულია შესამცირებლად (სტ.16-სტ.15, როცა სტ.16>სტ.15)					18	0.00	0.5	