

[Type here]

ა ნაწილი - არჩევითპასუხიანი კითხვები

1. სწორი პასუხი: ბ

საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული ჯარიმის თანხა შეადგენს 1,000 ლარს.

2. სწორი პასუხი: გ

გადასახადის თანხა	$26,000 * 15\% = 3,900$ ლარი
ჯარიმა	$26,000 * 15\% * 10\% = 390$ ლარი

3. სწორი პასუხი: დ

პასუხის გაანგარიშება
36,000 ლარი

4. სწორი პასუხი: ბ

5. სწორი პასუხი: ბ

6. სწორი პასუხი: გ

7. სწორი პასუხი: ა

8. სწორი პასუხი: დ

9. სწორი პასუხი: გ

10. სწორი პასუხი: დ

პასუხის გაანგარიშება
15,000

11. სწორი პასუხი: გ

12. სწორი პასუხი: ა

13. სწორი პასუხი: ა

პასუხის გაანგარიშება
$65\text{კა} * 20 = 1,300$ ახლადსათვისებელი მიწა გათავისუფლებულია მიწებიდან 5 წლის განმავლობაში

[Type here]

14. სწორი პასუხი: ბ

პასუხის გაანგარიშება
$(3,400,400 + 3,400,000) / 2 * 1\% = 34,000$ სამედიცინო საქმიანობაში გამოყენებული ქონება გათავისუფლებულია

15. სწორი პასუხი: ა

16. სწორი პასუხი: დ

17. სწორი პასუხი: ა

18. სწორი პასუხი: ბ

19. სწორი პასუხი: გ

20. სწორი პასუხი: ბ

ხელფასის დარიცხვის უწყისი N 2 2021 წლის თებერვალი

№	გვარი, სახელი	დარიცხულია ხელფასი	დარიცხულია სხვა სარგებელი	დარიცხულია სულ	დარიცხულია საანგარიშო პერიოდამდე	დაკავებული საპენსიო შენიშვნა	საშემოსავლო გადასახადით დასაბეგრი შემოსავალი	დაკავებული საშემოსავლო გადასახადი	დაკავებულია წინასწარ გადახდილი თანხა	დაკავებულია სულ	მსმელდებარება ხელზე გაცემას	შეღავათის თანხა
	თ. ჟღენტი	3000	910	3910		78.2	3831.8	766.36	610	1454.56	2455.44	
2	ზ. ბუჩუკური	1600	310	1910	2600	38.2	0	0	10	48.2	1861.8	6000
3	ნ. ხადური	1800	310	2110		42.2	2067.8	413.56	10	465.76	1644.24	
4	კ. გოგავა	2400	310	2710	2100	54.2		0	10	64.2	2645.8	6000
5	ე. ლომიძე	2900	410	3310		66.2	3243.8	648.76	10	724.96	2585.04	
6	ი. დვალი	1700	410	2110	4000	42.2	3067.8	613.56	10	665.76	1444.24	3000
7	ლ. ნანსყანი	1600	3410	5010	5100	100.2	4009.8	801.96	3010	3912.16	1097.84	6000
ჯამი		15000	6070	21070		421.40	16221.00	3244.20	3670.00	7335.60	13734.40	

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
მიითითებული თანხა

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

განგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
$2000 + 2000 * 20\% = 2400$	სარგებელი ვალის პატიება	3000	0.5	
$2400 / 8 = 600$	სარგებელი გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი			
$2400 / 8 = 600$	საშემოსავლო გადასახადის თანხა	600	0.5	

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

განგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
10	სარგებელი	10	0.5	
$10 * 20\%$	საშემოსავლო გადასახადი	2		

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

განგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
ფაქტიური სატრანსპორტო ხარჯი $30 + 65 + 35$, სასტუმროს ხარჯი-1000, დღე-ღამის თევის ხარჯი- $15 * 20 = 300$	მივლინების ფაქტიური ხარჯი	1430	0.5	
სატრანსპორტო ხარჯი $65 + 35$, სასტუმროს ხარჯი 1000, დღე-ღამის თევის ხარჯი 300	მივლინების ნორმატიული ხარჯი	1400		
წინასწარ გაცემული თანხა 2000	ავანსი	2000		
$2000 - 1400 = 600$	სარგებელი	600	0.5	
$600 * 20\% = 120$	საშემოსავლო გადასახადი	120		

2.1 დივიდენდის დაბეგვრა

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი იქულა
პეტრე პირველი 10000	რეზიდენტ ფიზიკური პირი	10000	0.5	
$10000 * 5\% = 500$	საშემოსავლო გადასახადი	500		
რაულ მერკადერი 10000	არარეზიდენტი ფიზიკური პირი (პანამა)	10000	0.5	
$10000 * 5\% = 500$	საშემოსავლო გადასახადი	500		
შ.პ.ს. „თბილისის გართობა“-ზე	რეზიდენტ იურიდიული პირი	0	0.5	
$0 * 0\% = 0$	საშემოსავლო გადასახადი	0		
„მოჰამად ოღი“	არარეზიდენტ იურიდიული პირი (ლიბანი)	30000	0.5	
$30000 * 5\% = 1500$	საშემოსავლო გადასახადი	1500		

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

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი იქულა
პ.გიგანი $950/95\% * 100\% = 1000$	ბინის ქირა	1000	0.5	
$1000 * 5\% = 50$	საშემოსავლო გადასახადი	50		

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

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი იქულა
ფირმა "ბოლერო" 15000	სარგებელი	15000	0.5	
ხელშეკრულება ორმაგი დაბეგვრის შესახებ $15000 * 0\% = 0$	საშემოსავლო გადასახადი	0		

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 იქულა
$2400/0,8=3000$	სარგებელი	3000	0.5	
$3000*20\%=600$	საშემოსავლო გადასახადი	600		

ნაწილი III (ადაპტირებულია გამოცდისთვის)

		განაცემის ოდენობა	გადასახადის თანხა	
1	2	3	4	
დაქირავებით მომუშავე ფიზიკურ პირებზე ხელფასის/სარგებლის (ფულადი, ნატურალური) სახით გაცემული ანაზღაურება, მათ შორის:	16	21070.00		
ექვემდებარება გადახდის წყაროსთან დაბეგვრას (შელავათების გამოკლებით)	17	16221.00	3244.20	
რეზიდენტი ფიზიკური პირებისთვის გადახდილი როიალტი	18			
გადასახადის გადამხდელის მოწმობის არმქონე ფიზიკურ პირებზე გადახდის წყაროსთან დაბეგვრას დაქვემდებარებული განაცემი (გარდა პროცენტისა)	რომელიც იბეგრება 20%-ით	19	3000	600
	რომელიც იბეგრება 5%-ით	20	1000	50
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	20000		
ექვემდებარება გადახდის წყაროსთან დაბეგვრას (შელავათების გამოკლებით)	23	20000	1000	
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			
„ბ ¹ “ ქვეპუნქტის (როიალტი) მიხედვით (5%-იანი განაკვეთით)	28			
„გ“ ქვეპუნქტის (კავშირგაბმულობა...) მიხედვით (10%-იანი განაკვეთით)	29			
„დ“ ქვეპუნქტის (ნავთობი და გაზი...) მიხედვით (4%-იანი განაკვეთით)	30			
„ე“ ქვეპუნქტის (სხვადასხვა) მიხედვით (105-იანი განაკვეთით)	31			
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			
„ბ ¹ “ ქვეპუნქტის (როიალტი) მიხედვით (5%-იანი განაკვეთით)	34			
„გ“ ქვეპუნქტის (კავშირგაბმულობა, საერთაშორისო გადაზიდვა...) მიხედვით (10%-იანი განაკვეთით)	35			

„დ“ ქვეპუნქტის (ნავთობი და გაზი...) მიხედვით (4%-იანი) განაკვეთით	36		
„ე“ ქვეპუნქტის (სხვადასხვა) მიხედვით (10%-იანი განაკვეთით)	37		
11 ნაწილის (15%იანი განაკვეთით)	38		
ბიუჯეტში გადასახდელი წყაროსთან დაკავებული საშემოსავლო გადასახადი (17,18,19,20,21,23,25,26,34-38 უჯრებში ასახული თანხების შესაბამის საგადასახადო განაკვეთებზე ნამრავლის ჯამი)	39		4894.2
ორგანიზაციებზე და საქართველოში მუდმივი დაწესებულების აქმქონე არარეზიდენტ საწარმოებზე გადახდის წყაროსთან დაბეგვრას დაქვემდებარებული განაცემები. მათ შორის: განაცემი სსკ 134-ე მუხლის პირველი ნაწილის:	40		
„ბ1“ ქვეპუნქტის (როიალტი) მიხედვით (5%-იანი განაკვეთით)	41		
„გ“ ქვეპუნქტის (კავშირგაბმულობა, საერთაშორისო გადაზიდვა...) მიხედვით (10%-იანი განაკვეთით)	42		
„დ“ ქვეპუნქტის (ნავთობი და გაზი...) მიხედვით (4%-იანი განაკვეთით)	43		
„ე“ ქვეპუნქტის (სხვადასხვა) მიხედვით (10%-იანი განაკვეთით)	44		
1 ¹ ნაწილის (15%იანი განაკვეთით)	45		
ბ) დივიდენდები (განაკვეთი - 5%)	46	30000	
გ) პროცენტები (განაკვეთი - 5%)	47	15000	
ორგანიზაციებზე და საქართველოში მუდმივი დაწესებულების აქმქონე არარეზიდენტ საწარმოებზე გადახდის წყაროსთან დაბეგვრას დაქვემდებარებული განაცემები (შელავათების გამოკლებით), მათ შორის, განაცემი სსკ 134-ე მუხლის პირველი ნაწილის:	48		
ბ1 ¹ ქვეპუნქტით (განაკვეთი 5%) როიალტი	49		
„ გ “ ქვეპუნქტით (განაკვეთი 10%) (კავშირგაბმულობა, საერთაშორისო გადაზიდვა)	50		
„ დ “ ქვეპუნქტით (განაკვეთი 4%) "ნავთობისა და გაზის შესახებ კანონი"	51		
„ ე “ ქვეპუნქტით (განაკვეთი 10%). სხვა თანხები	52		
(როიალტი, სხვადასხვა) მიხედვით (15%იანი განაკვეთით)	53		
ბ) დივიდენდები (განაკვეთი - 5%)	54	30000	1500
გ) პროცენტები (განაკვეთი - 5%)	55	0	0
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		1500
სულ ბიუჯეტში გადასახდელი წყაროსთან დაკავებული გადასახადების ჯამი (სტრ.39 + სტრ.56)	57		6394.2

ინფორმაციისთვის		ქულა	
მიწოდებული საქონლის/გაწეული მომსახურების ღირებულება	58	1285000	0.25
სამეურნეო ოპერაციის განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯი	59	Y	

საგადასახადო ორგანოს მიერ ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი სასაქონლომატერიალური ფასეულობის დანაკლისის ოდენობა	60	50000	0.25
ფიზიკურ პირთა რიცხოვნობა, რომლებზეც გაცემულია მე-16 უჯრაში ასახული თანხა	61	7	
არადაქირავებულ ფიზიკურ პირებზე გაცემული თანხები, რომელიც არ უკავშირდება მომსახურების ანაზღაურებას და არ ექვემდებარება გადახდის წყაროსთან დაბეგვრას	62		
ნაღდი ანგარიშსწორებით განხორციელებული ბრუნვა. მათ შორის:	63	183000	0.25
საკონტროლო საღარო აპარატების საშუალებებით	64	102000	0.25
მაქსიმალური ხელფასი	65		
მინიმალური ხელფასი	66		
ნაღდი ფულის ნაშთი თვის ბოლოსთვის	67	23725	0.25
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხა	68	110500	0.25
პირთა რაოდენობა, რომლებზეც გაცემულია 68-ე უჯრაში ასახული	69	2	

ამოცანა #2
მოგების გადასახადი

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

- 1. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციების მიხედვით მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა და გადაიტანეთ მონაცემები დეკლარაციაში**

სესხის გაცემა

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
ნიკოლას მარანტიდისი	დასაბეგრი თანხა	50000	0.5	
შ.პ.ს. "გზა და მოგზაური"	დასაბეგრი თანხა	0	0.5	
ვასილ ცატუროვი	დასაბეგრი თანხა	67000	0.5	

- 2. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციების მიხედვით მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა და გადაიტანეთ მონაცემები დეკლარაციაში**

უსასყიდლოდ მიწოდება

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
საქველმოქმედო ფონდი "ხარება" $(20000 \cdot 10\%) = 2000$ $2500 - 2000 = 500$	დასაბეგრი თანხა	500	0.5	
შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე პირი (997.10/1.18)	დასაბეგრი თანხა	845	0.5	
შ.პ.ს. "მერწყუნე" (არ იბეგრება)	დასაბეგრი თანხა	0	0.5	

- 4. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციების მიხედვით მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა და გადაიტანეთ მონაცემები დეკლარაციაში**

მსუბუქი ავტომობილების მიწოდება

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
რეალიზაცია დამფუძნებელ საწარმოზე (7000-5000) (არ იბეგრება)	დასაბეგრი თანხა	0	0.5	
რეალიზაცია სსიპ "64-ე სკოლა"-ს $(1500 - 5000) = 3500$	დასაბეგრი თანხა	3500	0.5	

- 5. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციების მიხედვით მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა და გადაიტანეთ მონაცემები დეკლარაციაში**

პროცენტის ხარჯი

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
დადგენილი ზღვარის ზემოთ % ხარჯი $3000 \cdot (36\% - 24\%) = 360$	დასაბეგრი თანხა	360	0.5	

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

სატვირთო მისაბმელი

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
მისაბმელის შეძენა (15000-10000)=5000	დასაბეგრი თანხა	5000	0.5	

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

გადახდილი ავანსები

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
ახალქალაქი-ინდ მეწარმე	დასაბეგრი თანხა	8000	0.5	
ს/ს "წყალი მარგებლის" ნაბეღლავი	დასაბეგრი თანხა	0	0.5	

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

საწვავის ხარჯი

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა
საწვავის დასაბეგრი ხარჯი (20900-15000)	დასაბეგრი თანხა	5900	0.5	

III ნაწილი									
მოგების გადასახადის გაანგარიშება (ლარი)							თანხა	შეფასება	დაგროვილი ქულა
16	განაწილებული მოგება						138500	0.5	
	16.1	განაწილებული დივიდენდი, მათ შორის:				130000		0.5	
		16.1.1	2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან			100000		0.5	
		16.1.2	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						
	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							
		16.3.1	გარიგების საბაზრო ფასსა და მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს შორის სხვაობა, თუ გარიგების საბაზრო ფასი აღემატება მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს			0			
		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:				3500		0.5	
		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			3500			
	16.5	განხორციელებული კონტროლირებული ოპერაციის კორექტირების თანხა, თუ ამ ოპერაციის დადგენილი პირობები არ შეესაბამება საბაზრო პრინციპს				5000		0.5	
17	ხარჯი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98 ² მუხლის მიხედვით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულს, მათ შორის:						6260	0.5	
	17.1	დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯი				5900		0.5	
	17.2	ხარჯი, რომლის გაწევის მიზანი არ არის მოგების, შემოსავლის ან კომპენსაციის მიღება;							
	17.3	სხვა ხარჯი				360			
	გადახდები, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98 ² მუხლის მიხედვით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულს, მათ შორის:						125000	0.5	
		შელავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული ან/და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებული:				58000		0.5	
	18.1.1	პირისათვის განხორციელებული გადახდა, რომელიც უკავშირდება მათ მიერ გამოშვებული სასესიო ფასიანი ქაღალდის შეძენას							

18	18.1	18.1.2	პირისათვის გადახდილი, სახელშეკრულებო ურთიერთობიდან წარმოშობილი პირგასამტეხლო ან/და			0.5		
	18.1.3	პირისათვის გადახდილი ავანსი	8000					
	18.1.4	პირისათვის სესხის გაცემა ან/და ამ პირის მიმართ არსებული მოთხოვნის შესაძენად განხორციელებული	50000					
	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			67000		0.5	
	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						
19	საქონლის მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება/გაწევა, ფულადი სახსრების გადაცემა, მათ შორის:				1345.00		0.5	
	19.1	სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ან/და ძირითადი საშუალების						
20	წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ ზღვრულ ოდენობას							
21	სულ დაბეგვრის ობიექტის თანხა				271105		0.5	
22	მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებული მოგების განაწილება, გაწეული ხარჯი, განხორციელებული განაცემი				15500		0.5	
23	მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა ((სტ.21-სტ.22)/0,85)				300712		0.5	
24	მოგების გადასახადი (სტ.23*15%)				45107			
25	გადახდილი მოგების გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება ჩათვლას, მათ შორის:				17647		0.5	
	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			17647		0.5	
	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				27460		0.5	
	შესამცირებელი (დასაბრუნებელი) მოგების გადასახადი ((სტ. 27.1+სტ.27.2+სტ.27.3)/0.85*15%)				4765		0.5	

27	27.1	შემენილი სასესიო ფასიანი ქაღალდის, კაპიტალში მონაწილეობის უფლების (აქციის/წილის) ან მოთხოვნის მიწოდების შედეგად საანგარიშო პერიოდში ანაზღაურებული თანხა (ფაქტობრივად მიღებული თანხა)			0.5	
	27.2	გაცემული სესხის/გადახდილი ავანსის დაბრუნებული თანხა ან გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებული საქონლის/მომსახურების საკომპენსაციო თანხა საანგარიშო პერიოდში	27000			
	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			22695	0.5	
29	დაბრუნებას დაქვემდებარებული მოგების გადასახადი					

დანართი 1

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 დაბეგვას (III ნაწილის სტ. 16.1.1)			100000	0.5	
2	2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა			61500	0.5	
3	2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ოდენობა			310000	0.5	
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))			19839	0.5	

ჩასათვლელი მოგების გადასახადის ღირებულება 17647

დანართი 1²

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		2000		0.5	
იანვარი 2021	18.1.4		25000		0.5	

ამოცანა #3/1 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	საფუძველი
100000*18%=18000	იჯარის/ლიზინგის დასაბეგრი თანხა	100000	0.5		სსკ.160,1,ბ., 163.6.გ
	დღგ	18000	0.5		

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

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა	
გადაცემა ჩუქებით 50*5=250	დასაბეგრი თანხა	არ წარმოადგენს დაბეგვრის ობიექტს	0.5		სსკ.157.ი.
გადაცემა დაქირავებულ პირებს 500/100=5 50*5=250 250/1.18=211.86	დასაბეგრი თანხა	211.86	0.5		სსკ.160.3.ა.,3. გ.
211,86*18%=38,14	დღგ	38.14			

3. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციის მიხედვით საანგარიშო თვის დასაბეგრი თანხა და დღგ-ის სიდიდე. (მგზავრების გადაყვანა)

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა	
30*140=4200 4200/2900*380=550.34	დასაბეგრი თანხა	466.39	1.5		სსკ.1621.
550.34/1.18=466.39 466.39*18%=83.95	დღგ	83.95			სსკ.1621.9,

4. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციის მიხედვით საანგარიშო თვის დასაბეგრი თანხა და დღგ-ის სიდიდე. (განათლების დამხმარე ხასიათის მომსახურება)

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა	
15000+1000+4000=20000 ჩათვლის უფლების გარეშე	დასაბეგრი	20000	0.5		სსკ.157.ბ
	თანხა				სსკ.159.2
	დღგ	ჩათვლის უფლების გარეშე			სსკ.170.1.ა

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

განგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა	
$2000+750+250=3000\$$ $3000*3.3*1.5=14850$	საბაჟო ღირებულება	14850	1		სსკ.1641.
$14850*12\%=1782$	იმპორტის გადასახადი	1782	0.5		სსკ.197
$(14850+1782)=16632$	დასაბეგრი თანხა	16632	0.5		სსკ.1642.
$16632*18\%=2993.76$	დღგ	2993.76	0.5		

6. განსაზღვრეთ ოპერაციის მიხედვით ჩასათვლედი დღგ-ის კორექტირების თანხა.

განგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა	
$3000/1.18=2542.37$	დასაბეგრი თანხა	2542.37	0.5		სსკ.179
$2542,37*18\%=457,83$	დღგ	457.63	0.5		

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

განგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა	
$4800/2000=2.40$ $1500*2.40=3600$ $3600/1.18=3050.85$ $3050.85*18\%=549.15$	აღსადგენი თანხა	3050.85	1		სსკ.177.1 დეკლარაციის უჯრა 14
	დღგ	549.15	0.5		

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

განგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა	
თიზ-ის საწარმოსთვის საქონლის მიწოდება 13000	დასაბეგრი თანხა	13000	0.5		კანონი „თავისუფალი ინდუსტრიული ზონების შესახებ“ მუხლი 9.3, 10.1, სსკ. 172.4.ე
$13000*0\%=0$	დღგ	0			

9. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციების შედეგად :

ა) ჩასათვლედი აქციზის და დღგ-ის თანხა (აქციზური საქონლის შეძენა)

განგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა	
გადახდილი/გადასახდელი აქციზი $10000*85/100*7.5=63750$ ჩასათვლედი აქციზი $(4000*0.5)=2000*85/100*7.5=12750$	ჩასათვლედი აქციზი	12750	1		სსკ.189.1, 189.4
$135700/1.18=115000$ $115000*18\%=20700$	ჩასათვლედი დღგ	20700	1		სსკ.175.1

ბ) დასარიცხი აქციზის და დღგ-ის თანხა (აქციზური საქონლის მიწოდება)

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა	
$4000 \cdot 5 = 20000$	საქონლის ღირებულება	20000	0.5		სსკ.188.1.7
$(4000 \cdot 0.05) = 2000 \cdot 40 / 100 \cdot 15 = 12000$	დასარიცხი აქციზი	12000	0.5		
$(20000 + 12000) = 32000$ $32000 \cdot 18\% = 5760$	დასაბეგრი თანხა	32000	0.5		სსკ.164.1, 164. 4
	დასარიცხი დღგ	5760	0.5		

10. განსაზღვრეთ ამ ოპერაციის მიხედვით დეკლარაციაში შესაბამისი უჯრაში ამსახველი და დღგ-ის თანხა. (საზღვარგარეთ მომსახურების გაწევა)

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა	
საპროექტო სამუშაო უკრაინაში $200000 / 10 \cdot 1.1876 = 23752$	დასაბეგრი თანხა	23752	0.5		სსკ.162.1.4. დეკლარაციის უჯრა 4 საინფორმაციო
	დღგ	0			

11. განსაზღვრეთ პროპორციული წესით ჩასათვლედი დღგ-ის თანხა.

გაანგარიშება	მაჩვენებელი	სწორი პასუხი	შეფასება	დაგროვილი ქულა	
$30000 / 1.18 = 25423.73$ $25423.73 \cdot 18\% \cdot 80\% = 3661.02$	პროპორციულად გაანგარიშებული ჩასათვლედი დღგ	3661.02	1		სსკ.177

დამატებული ღირებულების დეკლარაცია

თებერვალი 2021 წ.

დასაბეგრი ოპერაციები			დღგ-ის გადასახდელი		დღგ-ის შესამცირებელი თანხა		შეფასება	დაგროვილი ქულა
1			2		3			
დღგ, დარიცხული საგადასახადო პერიოდში განხორციელებულ ბრუნვაზე (მათ შორის ,დღგ დარიცხული უძრავი ქონების შექმნა/მართვა/რეალიზაციასთან დაკავშირებულ დასაბეგრ ბრუნვაზე)			1	23882.09			0.5	
18%-იანი განაკვეთით დასაბეგრი ბრუნვა	2	132678.25					0.5	
დღგ-ის ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვა	3	13000.00					0.5	
საქართველოს ტერიტორიის გარეთ მომსახურების გაწევასთან/საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებული ბრუნვა	4	23752						
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	20000.00					0.5	
დღგ ბრუნვის კორექტირებაზე			6		7		0.5	
უკუდაბეგვრის წესით დარიცხული დღგ			8				0.5	
დღგ უკუდაბეგვრით დასაბეგრი ოპერაციის კორექტირებაზე			9		10			
დღგ-ის ჩასათვლელი (შესამცირებელი) თანხა					11	27354.78	0.5	
დღგ ჩასათვლელი თანხის კორექტირებით			12	457.63	13			
			14	549.15			0.5	
დღგ-ის თანხა, რომელზეც ითვლება, რომ პირმა მიიღო ჩათვლა			141					
ჯამი			15	24888.87	16	27354.78	0.5	
სულ გამოანგარიშებულია ბიუჯეტში გადასახდელად (სტ.15-სტ.16, როცა სტ.15>სტ.16)			17				0.5	
სულ გამოანგარიშებულია შესამცირებლად (სტ.16-სტ.15, როცა სტ.16>სტ.15)							18	2465.91