

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის

ბრძანება №201

2016 წლის 26 აგვისტო

ქ. თბილისი

„სპეციალური დაბეგვრის რეჟიმების გამოყენების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 31 დეკემბრის №999 ბრძანებაში ცვლილების შეტანის თაობაზე

„ნორმატიული აქტების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-20 მუხლის მე-4 პუნქტის შესაბამისად, ვბრძანებ:

მუხლი 1
„სპეციალური დაბეგვრის რეჟიმების გამოყენების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 31 დეკემბრის №999 ბრძანებით (სსმ, 172, 31.12.2010, 200230040.22.033.016103) დამტკიცებულ „სპეციალური დაბეგვრის რეჟიმების შესახებ“ ინსტრუქციაში (დანართი №1) შეტანილ იქნეს შემდეგი ცვლილება:

1. მე-5 მუხლი ჩამოყალიბდეს შემდეგი რედაქციით:

„მუხლი 5. მიკრო ბიზნესის საგადასახადო ანგარიშგება

1. მიკრო ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირები არ იხდიან მიმდინარე გადასახდელებს.

მაგალითი 1.

გიორგი, რომელსაც აქვს მიკრო ბიზნესის სტატუსი, აღნიშნული სტატუსის ფარგლებში, ახორციელებს მთარგმნელობით საქმიანობას. მის საქმიანობას წარმოადგენს აგრეთვე სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში სესხის გაცემა. გიორგიმ 2016 წელს წარადგინა 2015 წლის საშემოსავლო გადასახადის წლიური დეკლარაცია, რომლის მიხედვითაც, 2015 წელს მის მიერ სესხის გაცემიდან მიღებულმა დასაბეგრმა შემოსავალმა შეადგინა 10 000 ლარი. ამასთან, გიორგიმ სესხის გაცემიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში განახორციელა ხარჯების გამოქვითვა.

გამოანგარიშებული გადასახდელი თანხის ფარგლებში გიორგის დაერიცხა მიმდინარე გადასახდელები, მათ შორის, პირველი მიმდინარე გადასახდელი 2016 წლის 16 მაისის სავადო თარიღით 2500 ლარი.

გიორგიმ, როგორც მიკრო ბიზნესის სტატუსის მქონე გადამხდელმა, დარიცხული მიმდინარე გადასახდელების შემცირების მოთხოვნით 2016 წლის 1 ივნისს მიმართა საგადასახადო ორგანოს.

ანალიზი:

სესხის გაცემიდან მიღებული შემოსავალი განეკუთვნება „სპეციალური დაბეგვრის რეჟიმების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2010 წლის 29 დეკემბრის №415 დადგენილებით დამტკიცებული №3 დანართით განსაზღვრულ შემოსავალს და იბეგრება ჩვეულებრივი რეჟიმით. შესაბამისად, სესხის გაცემიდან მიღებული შემოსავალი არ წარმოადგენს მიკრო ბიზნესის სტატუსის ფარგლებში განხორციელებული საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალს.

ამდენად, ვინაიდან სესხის გაცემიდან მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს მიკრო ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირისათვის ნებადართულ შემოსავალს, რომელიც იბეგრება ჩვეულებრივი რეჟიმით, აღნიშნული შემოსავლის ნაწილში პირის პირადი აღრიცხვის ბარათზე მიმდინარე გადასახდელების დარიცხვა განხორციელებულია კანონმდებლობით დადგენილი წესით და არ ექვემდებარება შემცირებას.

შედეგი:

გიორგის არ შეუმცირდება გადასახადის გადამხდელის პირადი აღრიცხვის ბარათზე დარიცხული მიმდინარე გადასახდელები.

2. თუ ფიზიკური პირი მიმდინარე საანგარიშო წელს გადაწყვეტს მიკრო ბიზნესის სტატუსის მიღებას და დაბეგვრის სხვა რეჟიმიდან მიკრო ბიზნესის დაბეგვრის რეჟიმზე გადასვლას, მის მიერ საანგარიშო პერიოდში მიკრო ბიზნესის სტატუსის მინიჭებამდე მიღებული შემოსავლები ექვემდებარება მიკრო ბიზნესისთვის



დადგენილი სპეციალური რეჟიმით დაბეგვრას.

მაგალითი 2.

გიორგიმ 2011 წლის 25 ოქტომბრიდან მიიღო მიკრო ბიზნესის სტატუსი. მოცემული მომენტისათვის მისი ერთობლივი შემოსავალი შეადგენდა 15 ათას ლარს, ბიუჯეტში კი მიმდინარე გადასახდელების სახით გადახდილი ჰქონდა 1000 ლარი. საანგარიშო წლის დასრულებამდე მან კიდევ მიიღო შემოსავალი 7000 ლარის ოდენობით. 2012 წლის 1 აპრილამდე წარადგინა დეკლარაცია, რომელშიც ასახა 2011 წლის ერთობლივი შემოსავალი – 22000 ლარი (15 000 + 7 000).

ანალიზი:

ვინაიდან გიორგიმ სტატუსი მიიღო 2011 წლის განმავლობაში, მიკრო ბიზნესისათვის დადგენილი სპეციალური რეჟიმი გავრცელდება მის მიერ 2011 წლის საანგარიშო პერიოდში მიღებულ ერთობლივ შემოსავალზე, ანუ 22000 ლარზე. შესაბამისად, მის მიერ გადახდილი 1000 ლარი ჩაითვლება ზედმეტად გადახდილად და დადგენილი წესით დაექვემდებარება ჩათვლას ან/და დაბრუნებას.

3. მიკრო ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკურ პირს, მიღებული მომსახურების ანაზღაურების შემთხვევაში, არ ევალება გადახდის წყაროსთან გადასახადის დაკავება (საგადასახადო აგენტის ფუნქციის შესრულება). ამასთან, არარეზიდენტი პირისაგან მიღებული მომსახურების ანაზღაურების შემთხვევაში იგი ვალდებულია ოპერაცია დაბეგროს დღგ-ით საქართველოს [საგადასახადო კოდექსით](#) გათვალისწინებული უკუდაბეგვრის წესით.

4. მიკრო ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირი ვალდებულია საანგარიშო წლის მომდევნო წლის 1 აპრილამდე საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს საშემოსავლო გადასახადის წლიური დეკლარაცია.

5. თუ მიმდინარე წლის განმავლობაში ფიზიკურ პირს გაუუქმდა მიკრო ბიზნესის სტატუსი და მას არ მიუღია მცირე ბიზნესის სტატუსი, მის მიერ საანგარიშო წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავალი ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრას საერთო წესით. აღნიშნული ვალდებულება არ ვრცელდება მიმდინარე გადასახდელების მიმართ.

6. თუ მიმდინარე წლის განმავლობაში ფიზიკურ პირს გაუუქმდა მიკრო ბიზნესის სტატუსი და მას მიენიჭა მცირე ბიზნესის სტატუსი, მის მიერ საანგარიშო წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავალი ექვემდებარება დაბეგვრას მცირე ბიზნესისთვის დადგენილი წესის შესაბამისად. აღნიშნული ვალდებულება არ ვრცელდება მიმდინარე გადასახდელების მიმართ.

7. მიკრო ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირი საქართველოში ეკონომიკური საქმიანობის შეწყვეტისას საგადასახადო ორგანოს 30 სამუშაო დღის ვადაში წარუდგენს დეკლარაციას. ამასთან, თუ მიკრო ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირი შემდგომში მიმდინარე საგადასახადო წლის დასრულებამდე არ განაახლებს ეკონომიკურ საქმიანობას, საანგარიშო წლის მიხედვით მომდევნო წლის 1 აპრილამდე საგადასახადო ორგანოში განმეორებით დეკლარაციის წარადგენა სავალდებულო არ არის.

მაგალითი 3.

გიორგის აქვს მიკრო ბიზნესის სტატუსი და ახორციელებს ეკონომიკურ საქმიანობას. 2011 წლის 1 ივლისს ჯანმრთელობის მდგომარეობის გამო შეწყვიტა საქმიანობა. ამ მომენტისათვის მას მიღებული ჰქონდა 8000 ლარის ოდენობის ერთობლივი შემოსავალი და 16 ივლისს საგადასახადო ორგანოში წარადგინა დეკლარაცია, თუმცა შეეძლო წარედგინა 12 აგვისტოს ჩათვლით.

შემთხვევა №1:

გიორგის აღარ განუახლებია ეკონომიკური საქმიანობა 2011 წლის საანგარიშო პერიოდში და შესაბამისად მას აღარ წარმოშობია ვალდებულება წარედგინა დეკლარაცია მიმდინარე საანგარიშო წელზე მომდევნო წლის 1 აპრილამდე.

შემთხვევა №2:

გიორგის ჯანმრთელობის მდგომარეობა გაუმჯობესდა და 2011 წლის 7 ოქტომბერს განაახლა ეკონომიკური საქმიანობა. ამ მომენტიდან 2011 წლის 31 დეკემბრამდე განაახორციელა ოპერაციები საერთო ღირებულებით 13000 ლარი. 2012 წლის 1 აპრილამდე საგადასახადო ორგანოში უნდა წარადგინოს დეკლარაცია, რომელშიც



ერთობლივი შემოსავალი იქნება 21000 ლარი (8000+13000).“.

2. მე-15 მუხლის მე-10 პუნქტი ჩამოყალიბდეს შემდეგი რედაქციით:

„10. მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე მეწარმე ფიზიკური პირი ვალდებულია საგადასახადო წლის დამთავრებიდან 30 კალენდარული დღის ვადაში საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს „ინფორმაცია საანგარიშო წლის მიხედვით განაცემებისა და დაკავებული გადასახადის შესახებ“ (დანართი №5).“.

3. „სპეციალური დაბეგვრის რეჟიმების შესახებ“ ინსტრუქციის (დანართი №1) დანართი №4-ის შემდეგ დაემატოს დანართი №5 თანდართული რედაქციით.

მუხლი 2

ეს ბრძანება ამოქმედდეს გამოქვეყნებისთანავე.

ფინანსთა მინისტრი

ნოდარ ხადური

დანართი №5

ი ნ ფ ო რ მ ა ც ი ა

საანგარიშო წლის მიხედვით განაცემებისა და დაკავებული გადასახადის შესახებ

1	გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი																			
---	------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

20----- წელი

№	თანხის მიმღების დასახელება	მისამართი	საიდენტიფიკაციო ნომერი (პირადი ნომერი)	პირის რეზიდენტობა (ქვეყანა)	განაცემი		დაკავებული გადასახადი (ლარი)	საერთაშორისო ხელშეკრულების საფუძველზე გათავისუფლებას ან შემცირებას დაქვემდებარებული გადასახადის თანხა
					სახე	თანხა (ლარი)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9



გადასახადის გადამხდელის ხელმოწერა	
ხელმოწერის თარიღი	

