

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის

ბრძანება №38

2017 წლის 6 თებერვალი

ქ. თბილისი

„გადასახადების ადმინისტრირების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 31 დეკემბრის №996 ბრძანებაში ცვლილების შეტანის თაობაზე

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

მუხლი 1

„გადასახადების ადმინისტრირების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 31 დეკემბრის №996 ბრძანებით (სსმ, ვებგვერდი, 060111, 03.01.2011 წ., სარეგისტრაციო კოდი: 200090000.22.033.016112) დამტკიცებულ ინსტრუქციაში შეტანილ იქნეს შემდეგი ცვლილება:

1. 51-ე მუხლის პირველი პუნქტი ჩამოყალიბდეს შემდეგი რედაქციით:

„1. დღე-ით დასაბეგრ ოპერაციებზე გამოიწერება შემდეგი სახის საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურები:

ა) საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა (დანართი №III-05, დანართი №III-05¹ და დანართი №III-06- სპეციალური);

ბ) ნავთობპროდუქტების სპეციალური საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა (დანართი №III-09);

გ) კომპიუტერული წესით ამობეჭდილი საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა.“.

2. 52-ე მუხლი ჩამოყალიბდეს შემდეგი რედაქციით:

„მუხლი 52. საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა

1. საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა (შემდგომში – საფ), მათ შორის ელექტრონული ფორმით, გამოიწერება დანართი №III-05 ფორმით. ამავე ფორმის საფ-ი გამოიწერება დასაბეგრი ოპერაციის კორექტირების შემთხვევაში.

2. იმ შემთხვევაში, როდესაც დასაბეგრი საქონლის/მომსახურების მიწოდებასთან ერთად ხორციელდება მისი ტრანსპორტირება (გარდა 57-ე მუხლით გათვალისწინებული შემთხვევებისა), შესაძლებელია გამოყენებულ იქნეს დანართი №III-06 ფორმის სპეციალური საფ-ი. ამ ფორმის საფ-ის გამოწერის შემთხვევაში სასაქონლო ზედნადების გამოყენება სავალდებულო არ არის.

3. საქონლის მიწოდებამდე ან მომსახურების გაწევამდე, მისაწოდებელი საქონლის/გასაწევი მომსახურების საკომპენსაციო თანხის/თანხის ნაწილის წინასწარ გადახდის შემთხვევაში გამოიწერება დანართი №III-05¹ ფორმის საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა.

4. საქონლის მრავალსახეობის დროს, როდესაც საფ-ში საკმარისი არ არის სტრიქონების რაოდენობა, გამოიყენება საფ-ის დანართი (დანართი №III-07).“.

3. დაემატოს დანართი №III-05¹ თანდართული რედაქციით.

4. 53-ე მუხლის შემდეგ დაემატოს შემდეგი შინაარსის 53¹ მუხლი:

„მუხლი 53¹. საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის გამოწერა მისაწოდებელი საქონლის/ გასაწევი მომსახურების საკომპენსაციო თანხის/თანხის ნაწილის გადახდის შემთხვევაში

1. დანართი №III-05¹ ფორმის საფ-ი (გარდა ელექტრონული ფორმის საფ-ისა) გამოიწერება 2 ეგზემპლარად. ორივე ეგზემპლარს აქვს თანაბარი იურიდიული ძალა. საფ-ი გამოიწერება მისაწოდებელი საქონლის/გასაწევი მომსახურების საკომპენსაციო თანხის/თანხის ნაწილის გადახდის შემთხვევაში და კორექტირების შემთხვევაში ცალ-ცალკე.

2. დანართი №III-05¹ ფორმის საფ-ში ინფორმაცია (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შეიტანება იმ სახით, როგორც ეს მითითებულია შესაბამის სტრიქონებსა და სვეტებში. ამასთან:

ა) მე-2 სტრიქონი ივსება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ხდება ოპერაციის კორექტირება. სხვა შემთხვევაში,



მასში იწერება ტირე „-“;

ბ) ცხრილის პირველი, მე-2 და მე-3 სვეტების შევსება სავალდებულო არ არის;

გ) ცხრილის მე-4 სვეტში მიეთითება საქონლის მიწოდებამდე ან მომსახურების გაწევამდე გადახდილი მისაწოდებელი საქონლის/გასაწევი მომსახურების საკომპენსაციო თანხა/თანხის ნაწილი;

დ) ცხრილის სტრიქონზე „სულ“ – აისახება მე-4 და მე-5 სვეტების მონაცემთა ჯამები;

ე) საქონლის გამყიდველის (მიმწოდებელი) ან/და მომსახურების გამწევი პირის ხელმძღვანელის ან სხვა უფლებამოსილი პირის ხელმოწერის ბეჭდით დადასტურება ხდება მისი (ბეჭდის) არსებობის შემთხვევაში.

3. კორექტირების შემთხვევაში დანართი №III-05¹ ფორმის საფ-ის რეკვიზიტები ივსება ამ მუხლით დადგენილი წესით. ამასთან, ცხრილის შესაბამის სვეტებში მონაცემები აისახება ორ სტრიქონად: კორექტირებამდე და კორექტირების შემდეგ. სტრიქონზე „სულ“ აისახება მე-4 და მე-5 სვეტებში „კორექტირებამდე“ და „კორექტირების შემდეგ“ სტრიქონებზე ასახული მონაცემების ჯამებს შორის სხვაობა.

4. ელექტრონული ფორმის დანართი №III-05¹ ფორმის საფ-ში კორექტირების შემთხვევაში მიეთითება კორექტირების შემდეგ არსებული მონაცემები.“.

5. 54-ე მუხლის პირველი პუნქტი ჩამოყალიბდეს შემდეგი რედაქციით:

„1. დანართი №III-05 და დანართი №III-05¹ ფორმის შევსებული საფ-ის პირველი ეგზემპლარი საქონლის/მომსახურების მყიდველს (მიმღებს) წარედგინება მოთხოვნიდან არა უგვიანეს 30 კალენდარული დღისა, ხოლო დანართი №III-06 ფორმის შევსებული საფ-ის პირველი ეგზემპლარი – მიწოდებისთანავე. საფ-ის მეორე ეგზემპლარები რჩება საქონლის/მომსახურების გამყიდველს (მიმწოდებელს).“.

6. დანართი №III-25-ის დანართი „ა“-ს:

ა) ნაწილი I ჩამოყალიბდეს თანდართული რედაქციით;

ბ) ნაწილი III ჩამოყალიბდეს თანდართული რედაქციით.

7. 75-ე მუხლის მე-3 და 3¹ პუნქტები ჩამოყალიბდეს შემდეგი რედაქციით:

„3. დეკლარაციის III ნაწილის და „ა“ და „ბ“ დანართების უჯრებში მონაცემები შეიტანება უჯრების დასახელებების (შინაარსის) შესაბამისად. ამასთან, „ა“ დანართის პირველი ნაწილის მე-15 უჯრის მონაცემი გადმოიტანება დეკლარაციის III ნაწილის პირველ უჯრაში, ხოლო „ა“ დანართის მე-2 ნაწილის მე-4 უჯრის მონაცემები გადაიტანება დეკლარაციის III ნაწილის მე-8 უჯრაში. „ა“ დანართის პირველი ნაწილის პირველი-მე-8 სტრიქონების მე-3 სვეტის ჯამი აისახება დეკლარაციის III ნაწილის მე-2 უჯრაში, „ა“ დანართის პირველი ნაწილის მე-9-14 სტრიქონების მე-3 სვეტის ჯამი – დეკლარაციის III ნაწილის მე-3 უჯრაში. ამასთან, „ა“ დანართის III ნაწილის მე-10 უჯრის მე-3 სვეტის მონაცემი გადმოიტანება დეკლარაციის III ნაწილის მე-11 უჯრაში.

3¹. დეკლარაციის III ნაწილის „ა“ დანართის პირველი ნაწილის მე-15 უჯრაში მითითებული მონაცემი არ უნდა იყოს დაბეგვრაზე წარდგენილი შესაბამის თვეში განხორციელებულ დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებზე გამოწერილი ანგარიშ-ფაქტურების მიხედვით გამოანგარიშებულ დასაბეგრ ბრუნვაზე ნაკლები.“.

მუხლი 2

ეს ბრძანება ამოქმედდეს გამოქვეყნებიდან მე-7 დღეს.

საქართველოს ფინანსთა მინისტრი

დიმიტრი ქუმსიშვილი

საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა			დანართი NIII-051		
სერია "ავ"			1	N 000000	
საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა, რომლის კორექტირებაც ხდება			2	სერია "ავ", N	
3		20--წ.	4		20--წ.
მისაწოდებელი საქონლის/გასაწევი მომსახურების საკომპენსაციო თანხის/თანხის ნაწილის გადახდის თვე (სიტყვიერად)			გამოწერის რიცხვი, თვე (სიტყვიერად)		



5 გამყიდველი

6 მყიდველი

5.1

საიდენტიფიკაციო ნომერი

5.2

დასახელება/სახელი, გვარი

6.1

საიდენტიფიკაციო ნომერი

6.2

დასახელება/სახელი, გვარი

საქონლის/მომსახურების დასახელება	ზომის ერთეული	საქონლი რაოდენობა	მისაწოდებული საქონლის/გასაწევი მომსახურების საკომპენსაციო თანხა/თანხის ნაწილი (ავანსი)	დღგ-ის თანხა
1	2	3	4	5
სულ				

ხელმძღვანელი ან უფლებამოსილი პირი

(ხელმოწერა)
ბ.ა.

ხელმძღვანელი ან უფლებამოსილი პირი

(ხელმოწერა)
ბ.ა.

შენიშვნა: პირველი ეგზემპლარი-მყიდველს, მეორე ეგზემპლარი- გამყიდველს

დამკვეთი:
დამამუშავებელი:
სფს-ს რეგისტრაციის N

ნაწილი I დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციები

	ოპერაციის შინაარსი	დასაბეგრი ბრუნვა	დღგ-ის განაკვეთი	დღგ-ის თანხა
1	2	3	4	5
1	საქონლის მიწოდება ან/და მომსახურების გაწევა კომპენსაციით		18	
2	საქონლის მიწოდება ან/და მომსახურების გაწევა, რომელზეც საკომპენსაციო თანხის გადახდა განხორციელდა საქონლის/მომსახურების მიწოდებამდე		18	
3	საქონლის მიწოდება ან/და მომსახურების გაწევა კომპენსაციის გარეშე		18	
4	საგადასახადო ორგანოს მიერ ინვერტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობების დანაკლისი		18	



5	არაეკონომიკური საქმიანობისათვის (გარდა საჯარო სამართლის იურიდიული პირის მიერ სახელმწიფოსათვის ან/და ადგილობრივი თვითმმართველობისათვის საქონლის უსასყიდლოდ მიწოდების ან/და მომსახურების უსასყიდლოდ გაწევის შემთხვევისა) გამოყენებული საქონელი/მომსახურება, რომელზეც ადრე განხორციელდა ჩათვლა		18	
6	საკუთარი წარმოების შენობა-ნაგებობის ძირითად საშუალებად გამოყენება		18	
7	საქონლის/მომსახურების გაცვლის (ბარტერული) ოპერაცია		18	
8	სხვა დასაბეგრი ოპერაციები		18	
9	საქონლის მიწოდება ან/და მომსახურების გაწევა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 168-ე მუხლის მე-4 ნაწილის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ პირთათვის		0	
10	თბოელექტროსადგურებისათვის ბუნებრივი აირის მიწოდება		0	
11	საერთაშორისო გადაზიდვა/გადაყვანა		0	
12	ცალკეული საერთაშორისო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული პროექტის ფარგლებში მიწოდებული საქონელი ან/და გაწეული მომსახურება		0	
13	ჩათვლის უფლებით დღგ-სგან გათავისუფლებული სხვა ოპერაციები		0	
	მათ შორის: საგადასახადო ორგანოს მიერ ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობების დანაკლისი		0	
	ჩათვლის უფლებით დღგ-სგან გათავისუფლებული ოპერაციები, რომლებზეც საკომპენსაციო თანხის გადახდა განხორციელდა			



14	საქონლის/მომსახურების მიწოდებამდე		0	
15	სულ			

**„ნაწილი III
დღგ-ის ჩასათვლედი თანხა**

	ოპერაციის შინაარსი	ჯამი (სვეტი 4+ სვეტი 5)	საქონელზე/მომსახურებაზე გადახდილი დღგ	ძირითად საშუალებაზე გადახდილი დღგ-ის თანხა
1	2	3	4	5
1	დღგ, გადახდილი ადგილობრივი მომწოდებლებისათვის			
2	დღგ გადახდილი იმ საქონლის მიწოდებისას ან/და მომსახურების გაწევისას, რომელზეც საკომპენსაციო თანხის გადახდა განხორციელდა საქონლის/მომსახურების მიწოდებამდე			
3	დღგ, გადახდილი საბაჟო ოპერაციებზე (საგადასახადო ორგანოს გადაწყვეტილების საფუძველზე საქონლის იმპორტთან ან/და საქონლის დროებით შემოტანასთან დაკავშირებით დარიცხული დღგ- ის გარდა)			
4	საგადასახადო ორგანოს გადაწყვეტილების საფუძველზე საქონლის იმპორტთან ან/და საქონლის დროებით შემოტანასთან დაკავშირებით დარიცხული დღგ			
5	დღგ, დარიცხული უკუდაბეგვრის წესით			
6	დღგ, გადახდილი საქართველოს კანონით ან საქართველოს მთავრობის დადგენილებით საჯარო სამართლის იურიდიული პირების მიერ გაწეულ მომსახურებაზე განსაზღვრული საფასურით			



7	დღგ, დარიცხული საკუთარი წარმოების შენობა-ნაგებობის ძირითად საშუალებად გამოყენების შემთხვევაში			
8	დღგ, დარიცხული საქონლის/მომსახურების გაცვლის (ბარტერული) ოპერაციის შემთხვევაში			
9	დღგ, გადახდილი საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 176 ¹ მუხლით გათვალისწინებულ შემთხვევებში			
100	სულ			

“
.”

