

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის

ბრძანება №234

2017 წლის 7 ივლისი

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, 2000900000.22.033.016112) დამტკიცებულ ინსტრუქციაში შეტანილ იქნეს შემდეგი ცვლილება:

1. დანართი NIII-25-ის (დამატებული ღირებულების გადასახადის დეკლარაცია) III ნაწილის:

- ა) დანართ „ა“-ს III ნაწილი (დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა) ჩამოყალიბდეს თანდართული რედაქციით;
- ბ) დანართ „ბ“-ს დაემატოს VIII და IX ნაწილები თანდართული რედაქციით.

2. 75- მუხლის:

ა) 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 – მე-14 სტრიქონების მე-3 სვეტის ჯამი – დეკლარაციის III ნაწილის მე-3 უჯრაში. ამასთან, „ა“ დანართის III ნაწილის მე-9 უჯრის მე-3 სვეტის მონაცემი გადმოიტანება დეკლარაციის III ნაწილის მე-11 უჯრაში.

3¹. დეკლარაციის III ნაწილის „ა“ დანართის პირველი ნაწილის პირველი, მე-2 და მე-3 უჯრებში ჯამურად მითითებული მონაცემი არ უნდა იყოს დაბეგვრაზე წარდგენილი შესაბამის თვეში განხორციელებულ დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებზე გამოწერილი ანგარიშ-ფაქტურების მიხედვით გამოანგარიშებულ დასაბეგრ ბრუნვაზე ნაკლები.“;

ბ) 3³ პუნქტის შემდეგ დაემატოს შემდეგი შინაარსის 3⁴ და 3⁵ პუნქტები:

„3⁴. დღგ-ის დეკლარაციის III ნაწილის მე-7 გრაფის მონაცემი არ უნდა იყოს დანართი „ბ“-ს I ნაწილის მე-7 სვეტის და დანართი „ბ“-ს VIII ნაწილის დღგ-ის თანხების ჯამზე მეტი.

3⁵. დღგ-ის დეკლარაციის დანართი „ა“-ს III ნაწილის მე-3 გრაფის მონაცემი არ უნდა იყოს დეკლარაციის დანართი „ბ“-ს VII ნაწილით, მე-5 გრაფა – დანართი „ბ“-ს VI ნაწილით, მე-7 გრაფა – დანართ „ბ“-ს V ნაწილით და მე-8 გრაფა – დანართი „ბ“-ს IV ნაწილით დეკლარირებულ დღგ-ის თანხაზე მეტი.“;

გ) 7² -7⁴ პუნქტები ჩამოყალიბდეს შემდეგი რედაქციით:

„7². დეკლარაციის „ბ“ დანართის V ნაწილი ივსება მაშინ, როცა დღგ-ის გადამხდელებს შორის განხორციელდა საქონლის/მომსახურების გაცვლის (ბარტერული) ოპერაცია და გადამხდელმა მიიღო სანაცვლო საქონელი/მომსახურება. დეკლარაციის „ბ“ დანართის V ნაწილში მიეთითება იმ დეკლარაციის სარეგისტრაციო ნომერი, რომლითაც გადამხდელმა დაადეკლარირა ბარტერული ოპერაციის ფარგლებში მის მიერ მიწოდებულ საქონელზე/მომსახურებაზე გადასახდელი დღგ-ის თანხა. თუ საქონლის/მომსახურების გაცვლის (ბარტერული) ოპერაციის ფარგლებში საქონლის/მომსახურების მიწოდებაც და სანაცვლო საქონლის/მომსახურების მიღებაც ერთსა და იმავე



საანგარიშო პერიოდში ხდება, დეკლარაციის სარეგისტრაციო ნომრის მაგივრად მიეთითება „-“. ასევე მიეთითება მომწოდებლის საიდენტიფიკაციო ნომერი და დასახელება, საანგარიშო საქონლის მიღების საანგარიშო პერიოდი (თვე და წელი) და დღე - ის თანხა. აღნიშნული დანართით დეკლარირებული დღე-ის თანხა არ უნდა იყოს დანართში მითითებული დღე-ის დეკლარაციით ბარტერულ ოპერაციაზე დარიცხულ დღე-ის თანხაზე მეტი.

7³. დეკლარაციის „ბ“ დანართის VI ნაწილში მიეთითება გადასახადის გადამხდელის იმ საბანკო ანგარიშის ნომერი, რომლითაც განხორციელდა საქართველოს მთავრობის დადგენილებით განსაზღვრული საჯარო სამართლის იურიდიული პირების მიერ გაწეული მომსახურების საფასურის გადახდა, ასეთის არარსებობის შემთხვევაში კი მიეთითება „-“. ასევე აღნიშნულ დანართში მიეთითება გადახდის თარიღი, საჯარო სამართლის იურიდიული პირის საიდენტიფიკაციო ნომერი, საჯარო სამართლის იურიდიული პირის დასახელება და დღე-ის თანხა.

7⁴. დეკლარაციის „ბ“ დანართის VII ნაწილში მიეთითება საგადასახადო ორგანოს იმ გადაწყვეტილების ნომერი და თარიღი, რომლის საფუძველზეც განხორციელდა საქონლის იმპორტთან ან/და საქონლის დროებით შემოტანასთან დაკავშირებით დღე-ის დარიცხვა, ასევე მიეთითება საგადასახადო ორგანოს ამ გადაწყვეტილების შესაბამისად დარიცხული და ბიუჯეტში გადახდილი დღე-ის თანხა. აღნიშნული დანართით დეკლარირებული დღე-ის თანხა არ უნდა იყოს ამავე დანართში მითითებული საგადასახადო ორგანოს გადაწყვეტილებით საქონლის იმპორტთან ან/და საქონლის დროებით შემოტანასთან დაკავშირებით დარიცხულ დღე-ის თანხაზე მეტი.“;

დ) 7⁴ პუნქტის შემდეგ დაემატოს შემდეგი შინაარსის 7⁵ და 7⁶ პუნქტები:

„7⁵. დეკლარაციის „ბ“ დანართის VIII ნაწილი ივსება იმ შემთხვევაში, როდესაც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 179-ე მუხლის შესაბამისად განხორციელდა დღე-ით დასაბეგრი ოპერაციის კორექტირება (შემცირება) და არ გამოიწერება მასზე კორექტირების საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა. VIII ნაწილის მე-2 სვეტში მიეთითება დღე-ის იმ დეკლარაცი(ებ)ის ნომერი, სადაც განხორციელდა კორექტირებამდე დასაბეგრი ოპერაციის დეკლარირება, მე-3 სვეტში მიეთითება დღე-ის დეკლარაციის საანგარიშო პერიოდი და მე-4 სვეტში მიეთითება დღე-ის თანხა, რომლითაც ხდება დღე-ით დასაბეგრი ოპერაციის შემცირება. ამასთან, მე-4 სვეტში დეკლარირებული დღე-ის თანხა არ უნდა იყოს ამავე დანართის მე-2 სვეტში მითითებული დღე-ის დეკლარაციით დარიცხულ დღე-ზე მეტი.

7⁶. დეკლარაციის „ბ“ დანართის IX ნაწილი ივსება იმ შემთხვევაში, როდესაც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 179-ე მუხლის შესაბამისად განხორციელდა დღე-ით უკუდაბეგვრით დასაბეგრი ოპერაციის კორექტირება (შემცირება). IX ნაწილის მე-2 სვეტში მიეთითება დღე-ის დეკლარაცი(ებ)ის სარეგისტრაციო ნომერი, თუ კორექტირებამდე დღე-ით უკუდაბეგვრით დასაბეგრი ოპერაცია დადეკლარირდა დღე-ის დეკლარაციით და უკუდაბეგვრის წესით დარიცხული დღე-ის გაანგარიშების სარეგისტრაციო ნომერი, თუ კორექტირებამდე უკუდაბეგვრის დასაბეგრი ოპერაცია დადეკლარირდა დღე-ით უკუდაბეგვრის წესით დარიცხული დღე-ის გაანგარიშებით. მე-3 სვეტში მიეთითება ამავე დანართში მითითებული დღე-ის დეკლარაციის/უკუდაბეგვრის წესით დარიცხული დღე-ის გაანგარიშების შესაბამისი საანგარიშო პერიოდი და მე-4 სვეტში მიეთითება დღე-ის თანხა, რითაც ხდება დღე-ით უკუდაბეგვრის დასაბეგრი ოპერაციის კორექტირება (შემცირება). ამასთან, მე-4 სვეტში დეკლარირებული დღე-ის თანხა არ უნდა იყოს ამავე დანართის მე-2 სვეტში მითითებული დღე-ის დეკლარაციით/უკუდაბეგვრის წესით დარიცხული დღე-ის გაანგარიშებით უკუდაბეგვრის დღე-ით დასაბეგრი ოპერაციაზე დარიცხულ დღე-ზე მეტი. ამასთან, აღნიშნულ დანართში მითითებული დღე-ის თანხა გადაიტანება დღე-ის დეკლარაციის III ნაწილის მე-10 გრაფაში.“.

მუხლი 2

ეს ბრძანება ამოქმედდეს 2017 წლის 1 სექტემბრიდან.

საქართველოს ფინანსთა მინისტრი

დიმიტრი ქუმსიშვილი

