

# საქართველოს ფინანსთა მინისტრის

ბრძანება №190  
2018 წლის 16 მაისი

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) დამტკიცებული ინსტრუქციის 48<sup>1</sup> მუხლს დაემატოს შემდეგი შინაარსის „მაგალითი 27“:

„**მაგალითი 27.** 2017 წლის 25 თებერვალს დღგ-ის გადამხდელი საწარმოები - შპს X და შპს Y შეთანხმდნენ საქონლის მიწოდების თაობაზე. გამყიდველმა აიღო ვალდებულება, 2017 წლის 1 სექტემბრამდე მყიდველისათვის მიეწოდებინა სხვადასხვა დასახელების საოფისე ინვენტარი, რომლის საკომპენსაციო თანხა შეადგენს 5900 ლარს (დღგ-ის ჩათვლით).

შპს Y-მა 2017 წლის 5 მარტს წინასწარ განახორციელა სრული საკომპენსაციო თანხის (5900 ლარის ოდენობით) ანაზღაურება, ხოლო შპს X-ის მიერ თანხის მიღების თვეში გამოწერილ იქნა ავანსის საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა და ამავე (მარტის) თვის დეკლარაციით დაბეგრულ იქნა დღგ-ით.

საქონლის მიწოდებამდე, 2017 წლის 10 აპრილს, კანონმდებლობით დადგენილი წესის შესაბამისად, შპს X-მა განიცადა რეორგანიზაცია, მას გამოეყო შპს K. შპს X-ის მიერ შპს Y-ის მიმართ ნაკისრი ვალდებულებები გადანაწილდა შპს X-სა და რეორგანიზაციის (გამოყოფის) შედეგად შექმნილ საწარმოზე თანაბრად. შესაბამისად, თითოეულთან ავანსის თანხამ შეადგინა 2950 (მათ შორის, დღგ – 450 ლარი) – 2950 (მათ შორის, დღგ – 450 ლარი) ლარი.

რეორგანიზაციის თარიღის შესაბამისად, შპს X-მა განახორციელა წინასწარ მიღებული საქონლის საკომპენსაციო (ავანსის) თანხის კორექტირება და აპრილის თვის საანგარიშო პერიოდის დღგ-ის დეკლარაციით ბრუნვის კორექტირების შედეგად შეიმცირა დარიცხული დღგ-ის თანხის ნაწილი, 450 ლარის ოდენობით. ამასთან, შპს X-მა განახორციელა გამოწერილი ავანსის საგადასახადო ანგარიშფაქტურის კორექტირება. ხოლო შპს K-მ ვალდებულების ფარგლებში წინასწარ მიღებული საქონლის საკომპენსაციო თანხა – 2950 ლარი ასახა დღგ-ის დეკლარაციაში და აღნიშნულ თანხაზე გამოწერა ავანსის საგადასახადო ანგარიშფაქტურა (შპს K-ს დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრაციის ვალდებულება გადასახადის გადამხდელად რეგისტრაციის (რეორგანიზაციით) თარიღიდანვე წარმოეშვა).

### შეფასება:

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 56-ე მუხლის მე-7 ნაწილის თანახმად, „საწარმოს/ორგანიზაციის შემადგენლობიდან ერთი ან რამდენიმე საწარმოს/ორგანიზაციის გამოყოფისას გამოყოფილ საწარმოზე (საწარმოებზე)/ორგანიზაციაზე (ორგანიზაციებზე) ვრცელდება ამ მუხლის მე-4 და მე-5 ნაწილები.“. ხოლო ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის თანახმად, „საწარმოს/ორგანიზაციის რამდენიმე საწარმოდ/ორგანიზაციად გაყოფისას თავდაპირველი საწარმოს/ორგანიზაციის საგადასახადო ვალდებულების/დავალიანების შესრულების უფლებამონაცვლეობად ითვლებიან გაყოფის შედეგად წარმოქმნილი საწარმოები/ორგანიზაციები“.

ვინაიდან, რეორგანიზაციისას ნაკისრი ვალდებულებები გადანაწილდა შპს X-სა და გამოყოფილ შპს K-ს შორის, შპს X-ის მიერ საქონლის მიწოდებამდე წინასწარ მიღებული საქონლის საკომპენსაციო თანხის ნაწილი ექვემდებარება კორექტირებას/შემცირებას, იმ ფარგლებში, რაზედაც შპს X-ს აღარ წარმოეშობა საქონლის მიწოდების ვალდებულება, ხოლო შპს K-ს ეთვლება აღნიშნული საკომპენსაციო თანხის საქონლის მიწოდებამდე მიღებად და აღნიშნული თანხა რეორგანიზაციის განხორციელების საანგარიშო თვის (აპრილის) მიხედვით დაექვემდებარება დღგ-ით დაბეგრვას.“.

### მუხლი 2



ეს ბრძანება ამოქმედდეს გამოქვეყნებისთანავე.

საქართველოს ფინანსთა მინისტრი

მამუკა ბახტაძე

