

მუხლი 41. მოგების გადასახადის დეკლარაციის შევსება

1. მოგების გადასახადის დეკლარაცია შედგება ძირითადი ნაწილისა და დანართებისაგან. დანართები დეკლარაციის განუყოფელი ნაწილია და მათი წარდგენა ხორციელდება ნებაყოფლობით. ტოტალიზატორის მომწოდებელი პირი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის მე-16 ნაწილის შესაბამისად მოგების გადასახადს იხდის ამ საქმიანობის მიხედვით განსაზღვრული ერთობლივი შემოსავლიდან, დეკლარაციის III ნაწილში ვალდებულია შეავსოს მხოლოდ მე-16 და მე-40 სტრიქონები.

2. დეკლარაციის სტრიქონებში მონაცემები შეიტანება მათი დასახელებების (შინაარსის) შესაბამისად. ამასთან, იმ შემთხვევაში, თუ აუცილებელი გახდება დეკლარაციის სტრიქონებში მითითებული ლოგიკური ფორმულისაგან ან შინაარსისაგან განსხვავებული მონაცემების შეტანა, გადასახადის გადამხდელი ვალდებულია აღნიშნულზე დეკლარაციაში (მათ შორის დეკლარაციის დანართებში) გააკეთოს სათანადო შენიშვნა. დეკლარაციის III ნაწილისა და დანართების შევსებულ სტრიქონებში იწერება 0.

3. დეკლარაციის III ნაწილში მონაცემები ისე უნდა იქნეს შეტანილი, რომ შემოსავლის ან ხარჯის არცერთი ელემენტი შედეგობრივად არ იქნეს გამოტოვებული, ან ორჯერ ჩართული.

4. დეკლარაციის ნაწილი III-ის, დეკლარაციის დანართ „ა“-ს, დეკლარაციის დანართ „ბ“-ს, დეკლარაციის დანართ „დ“-ს და დეკლარაციის დანართ „ი“-ს შესავსებად, შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე/ოფშორული ქვეყნები განისაზღვრება „შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე/ოფშორული ქვეყნების ჩამონათვალის განსაზღვრის თაობაზე“ საქართველოს მთავრობის 2013 წლის 30 მაისის N132 დადგენილებით.

5. დეკლარაციაში ასახული მონაცემების უტყუარობა და სისრულე ხელის მოწერით დასტურდება გადასახადის გადამხდელის მიერ თარიღის (რიცხვი, თვე, წელი) მითითებით.

6. დეკლარაციის I ნაწილში აისახება ინფორმაცია გადასახადის გადამხდელის რეკვიზიტების, დეკლარაციის ტიპის (პირველადი/შესწორებული) და საანგარიშო პერიოდის შესახებ, აგრეთვე ეკონომიკური საქმიანობის („NABE“) კოდი საქართველოს ეკონომიკური განვითარების მინისტრის 2004 წლის 22 დეკემბრის N1-1/282 ბრძანებით დამტკიცებული „საქართველოს ეროვნული კლასიფიკატორის სეკ 001-2004 „ეკონომიკური საქმიანობის სახეების“ მიხედვით. ამასთან, თუ გადასახადის გადამხდელი ახორციელებს სხვადასხვა სახის საქმიანობას, მე-7 სტრიქონში მიეთითება იმ საქმიანობის სახეები „NABE“-ს კოდების მიხედვით, რომლიდანაც მიღებული შემოსავალი შეადგენს ერთობლივი შემოსავლის 10%-სა და მეტს. ამ შემთხვევაში საქმიანობის სახეების მიხედვით ჩაშლილი შემოსავლის პროცენტული მაჩვენებელი ჯამში შესაძლებელია 100%-ის ტოლი არ იყოს. მისამართის სვეტში მიეთითება საწარმოს ფაქტობრივი მისამართი.

7. დეკლარაციის II ნაწილი ივსება საგადასახადო ორგანოს მიერ და აისახება ინფორმაცია საგადასახადო ორგანოში დეკლარაციის წარდგენისა და რეგისტრაციის შესახებ. თანდართულ დოკუმენტებში გადასახადის გადამხდელის მიერ მოგების გადასახადის გაანგარიშებასთან დაკავშირებით შესაძლებელია წარმოდგენილ იქნას დამატებითი დანართები, მათ შორის ახსნა-განმარტების სახით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

8. დეკლარაციის III ნაწილის:

ა) მე-15-მე-16 სტრიქონები – მიეთითება ერთობლივი შემოსავალი. კერძოდ, მე-15 სტრიქონში საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მე-100 მუხლით დადგენილი ნორმებით განსაზღვრული ერთობლივი შემოსავალი, რომელიც მიიღება საგადასახადო პერიოდში ნებისმიერი ფორმით ან/და საქმიანობით (მათ შორის, ამხანაგობაში (ამხანაგობებში) წილის შესაბამისად მიკუთვნებული მოგება). უსასყიდლოდ (ჩუქებით) მიღებული ფასეულობა (გაწეული მომსახურება) ერთობლივ შემოსავალში შეიტანება საბაზრო ღირებულებით. თუ დეკლარაციას ავსებს არარეზიდენტი საწარმო გადახდის წყაროსთან დაკავებული თანხების დაბრუნების მოთხოვნით, დეკლარაციის მე-15 სტრიქონში შეიტანება მხოლოდ საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 134-ე მუხლის პირველი ნაწილის „გ“-„ე“ ქვეპუნქტების შესაბამისად საქართველოში არსებული წყაროდან მიღებული შემოსავლები. მე-16 სტრიქონში შეიტანება ტოტალიზატორის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მომწოდებელი პირის მიერ ამ საქმიანობის მიხედვით განსაზღვრული ერთობლივი შემოსავალი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის მე-16 ნაწილის შესაბამისად იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით;

ბ) მე-17 -მე-18 სტრიქონებში - მე-17 სტრიქონში შეიტანება სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა ღირებულება საანგარიშო წლის დასაწყისისათვის, მათ შორის, საანგარიშო წელში კაპიტალიზებული (გადმოიტანება წინა წლის ბოლოს არსებული ფასეულობების ღირებულება უცვლელად), ხოლო მე-18 სტრიქონში – საანგარიშო წლის ბოლოსათვის ფაქტობრივად არსებული სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობების ღირებულება (მათ შორის, უსასყიდლოდ (ჩუქებით) მიღებული);

გ) მე-19 სტრიქონში – მე-15 სტრიქონში განსაზღვრული შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, გამოქვითვას დაქვემდებარებული ან აღსადგენი ხარჯი (მე-20-29-ე სტრიქონების ჯამი), მათ შორის:

გ.ა) მე-20 სტრიქონში – საგადასახადო წლის განმავლობაში მიღებული ყველა სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობა, მიუხედავად საქართველოს საგადასახადო კოდექსით ერთობლივი შემოსავლიდან გამოქვითვისათვის დადგენილი შეზღუდვებისა, მათ შორის: კაპიტალიზებადი, უსასყიდლოდ (ჩუქებით) მიღებული, ძირითადი საშუალების ლიკვიდაციის შედეგად მიღებული, ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობა და სხვა;

გ.ბ) 21-ე სტრიქონში – საანგარიშო პერიოდში გახარჯული ელექტროენერგიის, ბუნებრივი აირისა და წყლის ღირებულება;

გ.გ) 22-ე სტრიქონში – საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 101-ე მუხლის შესაბამისად ხელფასის (სარგებელის) სახით ფაქტობრივად გაწეული ხარჯი, ანუ ფაქტობრივად გაცემული ხელფასი (საანგარიშო პერიოდში გაცემული ის ხელფასი, რომლის დარიცხვაც მოხდენილია 2011 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდებში);

გ.დ) 23-ე სტრიქონში – კრედიტისათვის (სესხისათვის) გადახდილი ან გადასახდელი პროცენტები, არაუმეტეს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წლიური პროცენტის ფარგლებში, შესაბამისი პერიოდის პროპორციულად (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 107-ე მუხლი), მიუხედავად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 142-ე მუხლის მე-4 ნაწილით დადგენილი შეზღუდვებისა;

გ.ე) 24-ე სტრიქონში – რეალიზებულ საქონელთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებული უიმედო ვალები, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 108-ე მუხლის შეზღუდვების გათვალისწინებით;

გ.ვ) 25-ე სტრიქონში – საამორტიზაციო ანარიცხები ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების მიხედვით, რომელიც გამოიანგარიშება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 111-ე, 113-ე და 119-ე მუხლების შესაბამისად;

გ.ზ) 26-ე სტრიქონში – 1000 ლარამდე ღირებულების ამორტიზაციას დაქვემდებარებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება, რომელიც ექსპლუატაციაში შევიდა საანგარიშო პერიოდში და სრულად გამოიქვითება ერთობლივი შემოსავლიდან (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 111-ე მუხლის მე-2 ნაწილი). აგრეთვე, 1000 ლარამდე ღირებულების არამატერიალური აქტივების ღირებულება, რომელზეც შესაბამისი ხარჯი გაწეულ იქნა საანგარიშო პერიოდში (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 113-ე მუხლის პირველი ნაწილი);

გ.თ) 27-ე სტრიქონში – საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 112-ე მუხლის მიხედვით საგადასახადო წლის განმავლობაში 100 პროცენტის ან ამისზე მეტი დარიცხვის გზით სრულად გამოქვითული ამორტიზაციას დაქვემდებარებული და ექსპლუატაციაში შესული ძირითადი საშუალებების ღირებულება. ამასთან, სრულად გამოქვითვის უფლება არ ვრცელდება საწარმოს კაპიტალში შეტანილ ძირითად საშუალებებზე, აგრეთვე არაამორტიზებად აქტივებზე;

გ.ი) 28-ე სტრიქონში – საქართველოს საგადასახადო კოდექსი 111-ე მუხლის მე-3 ნაწილის თითოეულ ჯგუფში შემავალი, ეკონომიკური საქმიანობისათვის გამოყენებული ძირითადი საშუალების რემონტის ხარჯები, რომლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს საანგარიშოს წინა საგადასახადო წლის ბოლოსათვის შესაბამისი ჯგუფის ღირებულებითი ბალანსის 5 პროცენტს. ამასთან, თუ გადასახადის გადამხდელი ძირითადი საშუალებების გამოქვითვისას იყენებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 112-ე მუხლის (სრულად გამოქვითვის) ნორმას, მაშინ ძირითადი საშუალებების აღნიშნული ნაწილისათვის რემონტის ხარჯებთან მიმართებაში 5 პროცენტის შეზღუდვის წესი არ გამოიყენება;

გ.კ) 29-ე სტრიქონში შესატანი თანხა განისაზღვრება შემდეგი წესით:

გ.კ.ა) განისაზღვრება ყველა სხვა ხარჯი (გარდა, მე-20-28-ე სტრიქონებისა და საქველმოქმედო ორგანიზაციებზე გაცემული თანხებისა), მიუხედავად იმისა, გადასახადის გადამხდელს აქვს თუ არა მათი გამოქვითვის უფლება (დეკლარაციის დანართი „თ“, სტრ.1-15);

გ.კ.ბ) განისაზღვრება წინა საანგარიშო პერიოდების ხარჯი, რომელთა გამოქვითვის უფლება მოპოვებულია საანგარიშო პერიოდში (დეკლარაციის დანართი „თ“, სტრ.16);

გ.კ.გ) განისაზღვრება თანხა, რომელთა გამოქვითვის უფლება არ აქვს გადასახადის გადამხდელს, თუმცა იგი ასახულია „გ.კ.ა“ ქვეპუნქტში და დეკლარაციის მე-20-28-ე სტრიქონებში (დეკლარაციის დანართი „თ“, სტრ.18), მათ შორის:

- მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებულ შემოსავალზე გაწეული დანახარჯი;

- საანგარიშო წლის განმავლობაში კაპიტალიზებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები;

- შეძენებზე გაწეული დანახარჯები, რომელზეც პირს სრული ოდენობით ან ნაწილობრივ არ აქვს გამოქვითვის უფლება (მაგ: მიკრობიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირისგან შეძენილ საქონელზე/მომსახურებაზე გაწეული ხარჯი);

- დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრაციის დღისათვის ჩასათვლედი დღგ-ის თანხა, რომელიც მიკუთვნებული იყო სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებზე;

- ხარჯი საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 142-ე მუხლის მე-4 ნაწილით დადგენილი შეზღუდვების გათვალისწინებით ;

- სხვა დანახარჯები, რომელიც არ განეკუთვნება ერთობლივი შემოსავლიდან გამოსაქვით ხარჯს;

გ.კ.დ) „გ.კ.ა“ და „გ.კ.ბ“ ქვეპუნქტის შესაბამისად განსაზღვრული თანხების ჯამი მცირდება „გ.კ.გ“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული თანხით, სხვაობა შეიტანება დეკლარაციის 29-ე სტრიქონში .

შენიშვნა: შესაძლებელია 29-ე სტრიქონის მნიშვნელობა და აქედან გამომდინარე, მე-19 სტრიქონის მნიშვნელობაც, იყოს უარყოფითი სიდიდე;

დ) 30-ე სტრიქონში – მე-17 და მე-19 სტრიქონებში ასახულ მონაცემთა ჯამი;

ე) 31-ე სტრიქონში – მე-15 და მე-18 სტრიქონებში ასახულ მონაცემთა ჯამი;

ვ) 32-ე სტრიქონში – საანგარიშო წლის ერთობლივი შემოსავლის გადამეტება გამოქვითვებზე (31-ე და 30-ე სტრიქონების მონაცემთა დადებითი სხვაობა);

ზ) 33-ე სტრიქონში – საანგარიშო წლის გამოქვითვების გადამეტება შემოსავალზე (31-ე და 30-ე სტრიქონების მონაცემთა უარყოფითი სხვაობა (ზარალი));

თ) 34-ე სტრიქონში – საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადით დაბეგვრისაგან გათავისუფლებული მოგება (შემოსავალი). აგრეთვე, გამოქვითვას დაქვემდებარებული საქველმოქმედო ორგანიზაციებზე გაცემული თანხები, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 117-ე მუხლის შესაბამისად არ უნდა აღემატებოდეს 32-ე სტრიქონში (შემოსავლების გადამეტება გამოქვითვებზე) ასახული თანხის 10 პროცენტს;

ი) 35-ე სტრიქონში – წინა წლების აუნაზღაურებელი ზარალი, რომელიც ექვემდებარება გამოქვითვას, მაგრამ არა უმეტეს წინა 5 (შესაბამის შემთხვევაში 10) საგადასახადო წლის ზარალისა. ამ სტრიქონში აისახება აგრეთვე, ამხანაგობაში წილის მიხედვით მიღებული წინა წლების ზარალი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 143-ე მუხლის მე-7 ნაწილის მიხედვით გამოქვითება ამხანაგობაში მისი წილი დასაბეგრი მოგების ხარჯზე. შესაბამისად, გამოსაქვითი ზარალის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს ამხანაგობიდან კუთვნილი მოგების ოდენობას, რომელიც ასახულია ამავე დეკლარაციის მე-15 სტრიქონში.

კ) 36-ე სტრიქონში – დასაბეგრი მოგება, რომელიც მიიღება: საანგარიშო წლის ერთობლივი შემოსავლის გამოქვითვებზე გადამეტებას (სტრიქონი 32) გამოკლებული დაბეგვრისაგან გათავისუფლებული მოგება (შემოსავალი) (სტრიქონი 34) და გამოკლებული წინა საანგარიშო წლის ზარალი (სტრიქონი 35, მაგრამ არა უმეტეს 32-ე სტრიქონის მონაცემს გამოკლებული 34-ე სტრიქონის მონაცემი). გადასახადის გადამხდელს უფლება აქვს გამოსაქვითი ზარალი განსაზღვროს იმ (შემცირებული) ოდენობით, რომელიც საშუალებას მისცემს მას ჩაითვალოს 38-ე-39-ე სტრიქონებში ასახული გადასახადის თანხები.

ლ) 37-ე სტრიქონში – მოგების გადასახადი, რომელიც მიიღება 36-ე სტრიქონში ასახული თანხის გამრავლებით საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ გადასახადის განაკვეთზე;

მ) 38 -ე სტრიქონში – საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 131-ე მუხლის მე-4 ნაწილის, ხოლო თუ დეკლარაციას ავსებს არარეზიდენტი – 134-ე მუხლის პირველი ნაწილის „გ“ – „ე“ ქვეპუნქტების მიხედვით საქართველოში გადახდის წყაროსთან დაკავებული და ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადის თანხა, რომელზეც არსებობს გადახდის დამადასტურებელი საბუთი;

ნ) 39-ე სტრიქონში – საქართველოს ფარგლებს გარეთ (უცხოეთში) ფაქტობრივად გადახდილი გადასახადის თანხა შემოსავალზე, რომელიც მიღებული არ არის საქართველოში არსებული წყაროდან, მაგრამ არაუმეტეს იმ ოდენობისა, რომელიც დარიცხული იქნებოდა ამ შემოსავალზე საქართველოში მოქმედი წესით და განაკვეთით. გადასახადის ჩასათვლელი თანხა განისაზღვრება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 124-ე მუხლის მიხედვით;

ო) მე-40 სტრიქონში – კუთვნილი მოგების გადასახადი: მე-16 სტრიქონში ასახული თანხის 5%-ს (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის მე-16 ნაწილი) მიმატებული დადებითი სხვაობა, რომელიც მიიღება 37-ე სტრიქონის მონაცემს გამოკლებული 38-ე-39-ე სტრიქონების ჯამი (სტრიქონი 16 X 5% + (სტრიქონი 37 - სტრიქონი 38 - სტრიქონი 39)). ამასთან, უარყოფითი სხვაობის (37-ე სტრიქონს გამოკლებული 38-ე-39-ე სტრიქონების ჯამი) შემთხვევაში მე-40 სტრიქონში ჩაიწერება მხოლოდ მე-16 სტრიქონის 5%.

პ) 41-ე სტრიქონში – საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 134-ე მუხლის მე-3 ნაწილის შესაბამისად არარეზიდენტი საწარმოს მიერ გადასახადის დაბრუნების მოთხოვნით წარდგენილი დეკლარაციით განსაზღვრული დასაბრუნებელი გადასახადის ოდენობა, რომელიც მიიღება დეკლარაციის 37-ე და 38-ე სტრიქონებში ასახულ მონაცემთა სხვაობით, იმ პირობით, თუ 38-ე სტრიქონში ასახული საქართველოში გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადის თანხა აღემატება დეკლარაციის 37-ე სტრიქონში გამოანგარიშებულ მოგების გადასახადის თანხას;

ჟ) 42-ე - 46-ე სტრიქონები საინფორმაციოა, ამასთან, 45-ე სტრიქონში კაპიტალი განისაზღვრება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 123-ე მუხლის მე-5 ნაწილის შესაბამისად და წარმოადგენს საწარმოს აქტივებსა და ვალდებულებებს შორის სხვაობას გამოკლებული ამ საწარმოს მიმართ დამფუძნებელთა ვალდებულებები, რომლებიც საწარმოს აქტივია;

9. დეკლარაციის დანართი „ა“ („ერთობლივი შემოსავალი“):

ა) 1-13 სტრიქონების ჯამი (სვეტი 5) ტოლია მოგების გადასახადის დეკლარაციის III ნაწილის მე-15 სტრიქონისა

ბ) 2.1 სტრიქონში შეიტანება ნამეტი თანხა, რომელიც წარმოიშვება საგადასახადო წლის განმავლობაში ჯგუფის ძირითად საშუალებათა რეალიზაციის თანხასა, ხოლო ძირითად საშუალებათა უსასყიდლოდ მიწოდებისას – მათ საბაზრო ღირებულებასა და ჯგუფის ღირებულებით ბალანსს შორის წლის ბოლოსათვის. აღნიშნული სტრიქონის ფორმირებაში მონაწილეობას იღებს დეკლარაციის „ე“ დანართის მე-9 სტრიქონი, აგრეთვე, დეკლარაციის „ვ“ დანართში მოცემული შესაბამისი აქტივების რეალიზაციით მიღებული ნამეტი;

გ) 2.2 სტრიქონში შეიტანება იმ ძირითადი საშუალებების მიწოდებით მიღებული შემოსავალი, რომელთა ღირებულება სრულად იქნა გამოქვითული მათი ექსპლუატაციაში მიღებისას;

დ) 3.5 სტრიქონში გრძელვადიანი კონტრაქტის მიხედვით ერთობლივ შემოსავალში შესატანი თანხა განისაზღვრება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 144-ე მუხლის შესაბამისად ფაქტობრივად შესრულებული მოცულობის მიხედვით - საგადასახადო წლის ბოლომდე კონტრაქტის ფარგლებში გაწეული ხარჯების შეპირისპირებით კონტრაქტით გათვალისწინებულ ერთობლივ ხარჯებთან;

ე) მე-7 სტრიქონში შეიტანება პირის მიერ დივიდენდების სახით მიღებული შემოსავლები, გარდა „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტით განსაზღვრული პირების (სოლიდარული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, კომანდიტური საზოგადოება, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, სააქციო საზოგადოება და კოოპერატივი) მიერ მიღებული დივიდენდებისა. მე-7 სტრიქონში ასევე არ შეიტანება არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირის მიერ მიღებული დივიდენდები, რომლებიც დაიბეგრა გადახდის წყაროსთან.

ვ) მე-9 სტრიქონში შეიტანება ამხანაგობაში (ამხანაგობებში) წილის შესაბამისად მიკუთვნებული დასაბეგრი მოგება, რომელიც ამხანაგობამ მიიღო ამავე წელს (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 143-ე მუხლის მე-3 ნაწილი).

ზ) მე-10 სტრიქონში ჩაიწერება ადრე გამოქვითული ხარჯების, ზარალისა და უიმედო ვალების ანაზღაურებით მიღებული თანხა, აგრეთვე, წინასწარ გამოქვითული რეზერვების შემცირებისას - შემცირებული თანხა (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 146-ე მუხლი).

10. „დეკლარაციის დანართ „ბ“-ში („სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები“) აისახება საწარმოში ნებისმიერი სახით მიღებული და ფაქტობრივად არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები, მიუხედავად, საქართველოს საგადასახადო კოდექსით ერთობლივი შემოსავლიდან გამოქვითვისათვის დადგენილი შეზღუდვებისა. ამასთან:

ა) პირველ სტრიქონში ჩაიწერება სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა ღირებულება საანგარიშო წლის დასაწყისისათვის, მიუხედავად მათი გამოყენების მიზნობრიობისა (გადმოიტანება წინა წლის ბოლოს არსებული ფასეულობების ღირებულება). პირველ სტრიქონში ასახული თანხა ტოლია მოგების გადასახადის დეკლარაციის III ნაწილის მე-17 სტრიქონისა;

ბ) მე-2 სტრიქონში ჩაიწერება საგადასახადო წლის განმავლობაში მიღებული ყველა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა, მიუხედავად საქართველოს საგადასახადო კოდექსით ერთობლივი შემოსავლიდან გამოქვითვისათვის დადგენილი შეზღუდვებისა, მათ შორის: კაპიტალიზებადი, უსასყიდლოდ (ჩუქებით) მიღებული, ძირითადი საშუალების ლიკვიდაციის შედეგად მიღებული, ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობა და სხვა. მე-2 სტრიქონში ასახული თანხა ტოლია მოგების გადასახადის დეკლარაციის III ნაწილის მე-20 სტრიქონისა;

გ) მე-3 სტრიქონში „საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები“ ჩაიწერება საანგარიშო წლის ბოლოსათვის ფაქტობრივად არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება. მე-3 სტრიქონში ასახული თანხა ტოლია მოგების გადასახადის დეკლარაციის III ნაწილის მე-18 სტრიქონისა;

ცნობისათვის, იმ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულება, რომელთა გამოქვითვა შეზღუდულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსით, აისახება დეკლარაციის „თ“ დანართის მე-18 სტრიქონში (აღნიშნული თანხით მცირდება „სხვა გამოქვითები ერთობლივი შემოსავლიდან“);

დ) მე-4 მე-9 სტრიქონები არის საინფორმაციო ხასიათის;

11. დეკლარაციის დანართი „გ“ („ოპერაციები რომლებიც არ განიხილება მიწოდებად ან/და არ ჩაირთვება ერთობლივ შემოსავალში“) არის საინფორმაციო ხასიათის;

12 დეკლარაციის დანართ „დ“-ში („კრედიტზე (სესხზე) დარიცხული პროცენტების დანახარჯები (ეროვნულ ვალუტაში)“) აისახება საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისათვის კრედიტის (სესხის) ოდენობა ეროვნულ ვალუტაში. ასევე, საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში მიღებული, დაფარული კრედიტის და მასზე დარიცხული პროცენტის ოდენობა, რომლის გამოქვითვის უფლება აქვს საწარმოს (სვეტი. 6) საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანებით დამტკიცებული შეზღუდვების გათვალისწინებით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 107-ე მუხლი). გამოსაქვით პროცენტზე არ გაითვალისწინება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 142-ე მუხლის მე-4 ნაწილით დადგენილი შეზღუდვა. ამასთან:

ა) საწარმოს მიერ უცხოურ ვალუტაში აღებული სესხი (კრედიტი) საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიზნებისათვის გადაიანგარიშება ლარებში.

ბ) მე-6 სვეტის ჯამი ტოლია მოგების გადასახადის დეკლარაციის III ნაწილის 23-ე სტრიქონისა;

13. „დეკლარაციის დანართ „ე“-ში განისაზღვრება ამორტიზაციის ანარიცხები და გამოქვითვები საწარმოს საკუთრებაში რიცხული ძირითადი საშუალებების მიხედვით საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 111-ე მუხლის შესაბამისად, გარდა დეკლარაციის „ვ“ და „ზ“ დანართებში მოცემული აქტივებისა, ამასთან:

ა) მე-8 სტრიქონის ჯამი (სვეტი 7) მოწაწილეობას იღებს მოგების გადასახადის დეკლარაციის III ნაწილის 25-ე სტრიქონის ფორმირებაში;

ბ) მე-9 სტრიქონის ჯამი (სვეტი 7) მონაწილეობას იღებს დეკლარაციის დანართ „ა“-ს 2.1 სტრიქონის ფორმირებაში, ხოლო მე-10 სტრიქონის ჯამი მონაწილეობას იღებს დეკლარაციის „თ“ დანართის მე-10 სტრიქონის ფორმირებაში;

14. დეკლარაციის დანართი „ვ“-ს („სამორტიზაციო ანარიცხები სხვა აქტივების მიხედვით“):

ა) პირველ სტრიქონში აისახება ცალ-ცალკე ჯგუფად აღრიცხული შენობა-ნაგებობების მიხედვით (გარდა ლიზინგის საგნისა) 5%-ის ოდენობით განსაზღვრული ამორტიზაციის ანარიცხების ჯამური თანხა;

ბ) მე-2 სტრიქონში - არამატერიალური აქტივების სამორტიზაციო ანარიცხები, განისაზღვრება მათი სასარგებლო გამოყენების ვადის პროპორციულად (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 113-ე მუხლის პირველი ნაწილი).

გ) მე-3 სტრიქონში აისახება იმ არამატერიალური აქტივების სამორტიზაციო ანარიცხები, რომელთა სასარგებლო გამოყენების ვადა არ არის განსაზღვრული. ამ შემთხვევაში ამორტიზაციის ნორმა შეადგენს 15 პროცენტს (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 113-ე მუხლის მე-2 ნაწილი);

დ) მე-4 სტრიქონში აისახება ამორტიზაციის ანარიცხები 2010 წლის 1 იანვრის შემდეგ ლიზინგით გაცემული ძირითადი საშუალებების მიხედვით, რომელიც გაიანგარიშება სალიზინგო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულების ოდენობით, ლიზინგის პირობებისა და ამ ძირითადი საშუალების ჯგუფის ღირებულებითი ბალანსის გათვალისწინებით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 111-ე მუხლის მე-12 ნაწილი);

ე) მე-5 სტრიქონში აისახება ამორტიზაციის ანარიცხები 2010 წლის 1 იანვრამდე ლიზინგით მიღებული ძირითადი საშუალებების მიხედვით, რომლის სამორტიზაციო ანარიცხები გამოითვლება 2010 წლის 1 იანვრამდე მოქმედი საგადასახადო კოდექსის შესაბამისი ნორმით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 35-ე ნაწილი);

ვ) მე-6 სტრიქონში - ამორტიზაციის ანარიცხები გეოლოგიური კვლევებისა და ბუნებრივი რესურსების მოპოვების მომსახურების ხარჯების მიხედვით განისაზღვრება 20 პროცენტის ოდენობით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 119-ე მუხლის პირველი ნაწილი);

ზ) მე-7 სტრიქონში - ამორტიზაციის ანარიცხები იჯარით აღებულ ძირითად საშუალებათა რემონტის ხარჯების მიხედვით, განისაზღვრება 15%-ის ოდენობით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მუხლი 115-ე მუხლის მე-4 ნაწილი);

თ) მე-3 სვეტის ჯამი მონაწილეობას იღებს მოგების გადასახადის დეკლარაციის III ნაწილის 25-ე სტრიქონის ფორმირებაში;

15. დეკლარაციის დანართი „ზ“-ს („სრულად გამოქვითული ძირითადი საშუალებების ღირებულება“) მე-4 სტრიქონის ჯამი (სვეტი 5) ტოლია დეკლარაციის III ნაწილის 27-ე სტრიქონისა;

16. დეკლარაციის დანართ „თ“-ს („სხვა გამოქვითვები ერთობლივი შემოსავლიდან“):

ა) მე-17 სტრიქონზე შეიტანება ყველა სხვა ხარჯი (გარდა საქველმოქმედო ორგანიზაციებზე გაცემული თანხებისა), მ.შ. წინა საანგარიშო პერიოდების დანახარჯების ჩათვლით, რომელთა გამოქვითვის უფლება მოპოვებულია საანგარიშო პერიოდში (პირველი-მე-16 სტრიქონების ჯამი).

ბ) მე-18 სტრიქონზე აისახება ის თანხები, რომელთა გამოქვითვის უფლება არ აქვს გადასახადის გადამხდელს, თუმცა იგი ასახულია მოგების გადასახადის დეკლარაციის III ნაწილის მე-20-28-ე სტრიქონებში, მათ შორის:

ბ.ა) მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებულ შემოსავალზე გაწეული დანახარჯი;

ბ.ბ) საანგარიშო წლის განმავლობაში კაპიტალიზებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები;

ბ.გ) შეძენებზე გაწეული დანახარჯები, რომელზეც პირს სრული ოდენობით ან ნაწილობრივ არ აქვს გამოქვითვის უფლება (მაგ: მიკრობიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირისგან შეძენილ საქონელზე/მომსახურებაზე გაწეული ხარჯი);

ბ.დ) დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრაციის დღისათვის ჩასათვლედი დღგ-ის თანხა, რომელიც მიკუთვნებული იყო სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებზე;

ბ.ე) საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 142-ე მუხლის მე-4 ნაწილით დადგენილი შეზღუდვების გათვალისწინებით შესამცირებელი ხარჯი;

ბ.ვ) სხვა დანახარჯები, რომელიც ამცირებს ერთობლივი შემოსავლიდან გამოსაქვით ხარჯს;

გ) მე-19 სტრიქონი განისაზღვრება მე-17 და მე-18 სტრიქონებს შორის სხვაობის ოდენობით, რომელიც ტოლია მოგების გადასახადის დეკლარაციის III ნაწილის 29-ე სტრიქონისა. ამასთან, შესაძლებელია მე-19 სტრიქონის მნიშვნელობა იყოს უარყოფითი სიდიდე;

17. დეკლარაციის დანართ „ი“-ში აისახება საწარმოს დებიტორული მოთხოვნა და კრედიტორული დავალიანება.

18. დეკლარაციის დანართ „კ“-ში და დეკლარაციის დანართ „ლ“-ში შეიტანება მონაცემები საწარმოს საბალანსო მონაცემებიდან (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად) გამომდინარე. ამასთან,

ლიცენზირებულ ფინანსურ ინსტიტუტებს უფლება აქვთ აღნიშნული „კ“ და „ლ“ დანართების ნაცვლად შეავსონ „კ¹“ და „ლ¹“ დანართები.

19. დეკლარაციის დანართი „კ¹“ და დეკლარაციის დანართი „ლ¹“ შეიძლება შეივსოს მხოლოდ ლიცენზირებული ფინანსური ინსტიტუტების მიერ.

დანართი № II-09

მოგების გადასახადის დეკლარაცია

ნაწილი I

1	გადამხდელი											
		დასახელება										
2	გსნ											
3	დეკლარაციის სახე: პირველადი		შესწორებული					4	წელი			
5	საწარმოს სტატუსი	1	რეზიდენტი საწარმო									
		2	არარეზიდენტი საწარმოს მუდმივი დაწესებულება									
		3	არარეზიდენტი საწარმოს მუდმივი დაწესებულების გარეშე									
(შესაბამისი უჯრა აღნიშნეთ „V“ ნიშნით)												
6	მისამართი											
7	საქმიანობის სახე	ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი სრულად				საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის %-ული მაჩვენებელი ერთობლივ შემოსავალში						
8	ლიკვიდაციის თაობაზე გადაწყვეტილების მიღების თარიღი											

ნაწილი II

(ივსება საგადასახადო ორგანოს მიერ)

9	საგადასახადო ორგანოს დასახელება											
10	დეკლარაციის მიღების თარიღი											
11	თანდართული დოკუმენტი				ფურცელზე							
12	რეგისტრაციის ნომერი											
13												
	დეკლარაციის მიმღების გვარი, სახელი											
	დეკლარაციის მიმღების ხელმოწერა											

შენიშვნა:

1. მოგების გადასახადის გადამხდელის მიერ დეკლარაცია საგადასახადო ორგანოს წარედგინება:

ა) საგადასახადო ორგანოს საანგარიშო წლის შედეგების მიხედვით - მომდევნო წლის 1 აპრილამდე;

ბ) ლიკვიდაციის შემთხვევაში, სალიკვიდაციო კომისიის მიერ - ლიკვიდაციის თაობაზე გადაწყვეტილების მიღებიდან 15 დღის ვადაში;

2. მე-7 სტრიქონში მითითდება იმ საქმიანობების კოდები, რომლიდანაც მიღებული შემოსავალი შეადგენს ერთობლივი შემოსავლის 10%-სა და მეტს.

3. ნაწილი II ივსება დეკლარაციის ქაღალდის ფორმით წარმოდგენის შემთხვევაში

ნაწილი III

მოგების გადასახადის გაანგარიშება		(ლარი)	
ერთობლივი შემოსავალი გარდა მე-16 სტრიქონში ასახულისა			15
ტოტალიზატორის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მომწყობი პირის ერთობლივი შემოსავალი			16
საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისათვის არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		17	
საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები			18
გამოქვითვები, მათ შორის:		19	
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	20		
ელექტროენერგია, ბუნებრივი აირი, წყალი	21		
გაცემული ხელფასი	22		
კრედიტისათვის (სესხისათვის) გადახდილი ან გადასახდელი პროცენტები	23		
უიმედო ვალები	24		
სამორტიზაციო ანარიცხები	25		
სრულად გამოქვითული 1000 ლარამდე ღირებულების ძირითადი	აშუალ ებები და არამატ ერიალ ური აქტივე ბი 26		
სრულად გამოქვითული ძირითადი საშუალებების ღირებულება	27		
ძირითადი საშუალებების რემონტის ხარჯები	28		
სხვა გამოქვითვები (აღსადგენი ხარჯების გათვალისწინებით)	29		
ჯამი	30		31
ერთობლივი შემოსავლის გადამეტება გამოქვითვებზე			32
გამოქვითვების გადამეტება ერთობლივ შემოსავალზე	33		
დაბეგვრისაგან გათავისუფლებული მოგება (შემოსავალი)	34		
წინა წლების ზარალი	35		
დასაბეგრი მოგება			36
მოგების გადასახადი 36-ე სტრიქონის მიხედვით			37
საქართველოში გადახდის წყაროსთან დაკავებული მოგების გადასახადი	38		
საქართველოს ფარგლებს გარეთ გადახდილი მოგების გადასახადი	39		
კუთვნილი მოგების გადასახადი			40
დაბრუნებას დაქვემდებარებული გადასახადი	41		
ინფორმაციისათვის			
კაპიტალიზებადი ხარჯი (ლარი)	42		
მოგება საქონლის/მომსახურების მიწოდებიდან (ლარი)	43		

დარიცხული	ხელფასი (ლარი)	44
კაპიტალი (ლარი)	45	
არარეზიდენტის წილი კაპიტალში (%)	46	
გაქვთ თუ არა განხორციელებული რაიმე გარიგებები (საქონლის/მომსახურების მიწოდება/შემენა და სხვა) შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე/ოფშორულ ქვეყნებში (ზონებში) რეგისტრირებულ პირებთან	47	
გაქვთ თუ არა შემენილი მომსახურება საქართველოში მუდმივი დაწესებულების არმქონე არარეზიდენტისაგან, გარდა 47-ე სტრიქონზე მოცემულისა	48	
გაქვთ თუ არა განხორციელებული რაიმე გარიგებები (საქონლის/მომსახურების მიწოდება/შემენა და სხვა) ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან	49	
გაქვთ თუ არა თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში რეგისტრირებული პირისაგან შემენილი მომსახურება	50	
გაქვთ თუ არა განხორციელებული რაიმე გარიგებები (საქონლის/მომსახურების მიწოდება/შემენა და სხვა) მიკრო ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკურ პირებთან	51	
გაქვთ თუ არა განხორციელებული რაიმე გარიგებები (საქონლის/მომსახურების მიწოდება/შემენა და სხვა) ფიქსირებული გადასახადის გადამხდელის სტატუსის მქონე პირებთან	52	
გაქვთ თუ არა მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული საწარმოსაგან შემენილი მომსახურება/საქონელი	53	
გაქვთ თუ არა წარმოების/შემენის ფასზე დაბალ ფასად საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	54	
გაქვთ თუ არა საწარმოს მიწოდებით მიღებული შემოსავლები	55	
გაქვთ თუ არა აღებული უპროცენტო კრედიტი (სესხი)	56	
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვისას გამოყენებული მეთოდი: მათ შორის		
ინდივიდუალური აღრიცხვის	57	
საშუალო შეწონილი შეფასის	58	
FIFO	59	

შენიშვნა:

*იმ შემთხვევაში, თუ აუცილებელი გახდება დეკლარაციის სტრიქონებში მითითებული ლოგიკური ფორმულისაგან ან შინაარსისაგან განსხვავებული მონაცემების შეტანა, გადასახადის გადამხდელი ვალდებულია მიუთითოს მიზეზი

47-ე-59-ე სტრიქონები დადებითი პასუხის შემთხვევაში აღნიშნეთ "V" ნიშნით

დეკლარაციის დანართი „ა“

ერთობლივი შემოსავალი

დასახელება			ქვეყნის შიგნით	ქვეყნის გარეთ	სულ
1	2		3	4	5
1	საქონლის მიწოდებით მიღებული შემოსავალი, მათ შორის:				
	1.1	შემენილი სა	ონლის მიწოდებით მიღებული შემოსავალი		
	1.2	სახელმწიფო შესყიდვების ფარგლებში საქონლის მიწოდებით მიღებული შემოსავალი			
	1.3	საქონლის მიწოდება (საქონლის რეალიზაცია) შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე/ოფშორულ ქვეყნებში (ზონებში)			
	1.4	საქონლის მიწოდება (საქო	ლის რეალიზაც		

			ია) ურთიერთ დამოკიდე ბული პირებისათ ვის, გარდა 1.3 სტრიქონზ ე ასახულისა		
	1.5	რეალიზაციისათვის განკუთვნილი საქონლის გამოყენება სარეკლამო მიზნებისათვის			
	1.6	საქონლის გაცვლა სხვა საქონელზე/მომსახურეობაზე			
	1.7	დაქირავებულისათვის ხელფ	სის ნატურალ ური ფორმით ანაზღაურ ება		
	1.8	საქონლის უსასყიდლოდ მიწოდება			
	1.9	ინვენტარიზაციით დადგენილი საქონლის დანაკლისი			
	1.10	აქტივების მიწოდება შესატანის სახით საწარმოს კაპიტალში ან ამხანაგობაში			
	1.11	იურიდიული პირის ლიკვიდაციისას პარტნიო	ებზე საქონლის გადაცემა		
2	ძირითად საშუალებების და არამატერიალური აქტივების მიწოდებით მიღებული შემოსავლები, მათ შორის:				
	2.1	ძირითად საშუალებათა რეალიზაციით მიღებული შემოსავლები სსკ-ის 111-ე მუხლის მე-7 ნაწილის შესაბამისად			
	2.2	ძირითად საშუალებათა რეალიზაციით მიღებული შემოსავლები სსკ-ის 112-ე მუხლის მე-3 ნაწილის შესაბამისად			
	2.3	ძირითად საშუალებათა უსასყიდლოდ მიწოდება			
	2.4	ინვენტარიზაციით დადგენილი ძირითად საშუალებათა დანაკლისი			
	2.5	არამატერიალური აქტივების რეალიზ	ციით მიღებული შემოსავალ ი		
	2.6	აქტივების მიწოდება შესატანის სახით საწარმოს კაპიტალში ან ამხანაგობაში			
	2.7	იურიდიული პირის ლიკვიდაციისას პარტნიორებზე აქტივის გადაცემა			
3	მომსახურების მიწოდებით მიღებული შემოსავლები (გარდა ამ დანართის სხვა პუნქტებში აღნიშნულისა), მათ შორის:				
	3.1	შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე/ოფშორულ ქვეყნებში(ზონებში) რეგისტრირებული პირებისათვის მომსახურების გაწევა			
	3.2	მომსახურების გაწევა ურთიერთდამოკიდებული პირებისათვის, გარდა 3.1 სტრიქონზე მოცემულისა			
	3.3	მომსახურების გაცვლა სხვა მომსახურეობაზე/საქონელზე			
	3.4	მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდ	ბა		
	3.5	გრძელვადიანი კონტრაქტის მიხედვით ერთობლივ შემოსავალში შესატანი თანხა			
	3.6	მომსახურების მიწოდება შესატანის სახით საწარმოს კაპიტალში ან ამხანაგობაში			
4	ქონების ლიზინგით/უზურფრუქტით/იჯარით და ქირით გაცემით მიღებული შემოსავლები				

5	როიალტის სახით მიღებული შემოსავლები				
6	პროცენტების სახით მიღებული შემოსავლები, რომლებიც ექვემდებარება ერთობლივ შემოსავალში შეტანას				
	6.1	დაქირავებულ პირზე გაცემული სესხის ოდენობა (ლარი)			
	6.2	უპროცენტოდ გაცემული სესხის ოდენობა (ლარი)			
	6.3	ურთიერთდამოკიდებულ პირზე გაცემული სესხის ოდენობა (ლარი)			
7	დივიდენდების სახით მიღებული შემოსავლები, რომლებიც ექვემდებარება ერთობლივ შემოსავალში შეტანას				
8	ეკონომიკური საქმიანობის შეზღუდვის შედეგად მიღებული შემოსავლები				
9	ამხანაგობაში (ამხანაგობებში) წილის შესაბამისად კუთვნილი დასაბეგრი მოგება				
10	კომპენსირებული გამოქვითვები სსკ-ის 146-ე მუხლის შესაბამისად, მათ შორის:				
	10.1	უიმედო ვალების ანაზღაურებით მიღებული თანხები			
	10.2	ადრე გამოქვითული სხვა ხარჯების/ზარალის ანაზღაურებით მიღებული თანხები			
11	ვალების ჩამოწერით ან პატიებით მიღებული შემოსავლები				
12	ინვენტარიზაციით დადგენილი ზედმეტობა				
	12.1	საქონლის			
	12.2	ძირითად საშუალებების			
13	სხვა შემოსავლები, მათ შორის:				
	13.1	უცხოური ვალუტის კურსთა ცვლილებიდან მიღებული შემოსავლები			
	13.2	უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალების საბაზრო ღირებულება			
	13.	უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივების საბაზრო ღირებულება			
	13.4	უსასყიდლოდ მიღებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბაზრო ღირებულება			
	13.5	უსასყიდლოდ მიღებული მომსახურების საბაზრო ღირებულება			
	13.6	სხვა სარგებელი			
	13.7	შ	მოსავალი ფასიანი ქაღალდებიდან		
	13.8	სხვა შემოსავლები			
	ჯამი				

შენიშვნა:

1. იმ შემთხვევაში, თუ აუცილებელი გახდება დეკლარაციის სტრიქონებში მითითებული ლოგიკური ფორმულისაგან ან შინაარსისაგან განსხვავებული მონაცემების შეტანა, გადასახადის გადამხდელი ვალდებულია მიუთითოს მიზეზი.

2. დანართის 1 - 3 სტრიქონებში დაფიქსირებული მონაცემები შესაძლებელია არ შეადგენდეს ამ სტრიქონების მიხედვით ჩაშლილი სტრიქონების ჯამს.

3. 1-13 სტრიქონების ჯამი (სვეტი 5) გადაიტანება მოგების გადასახადის დეკლარაციის III ნაწილის მე-15 სტრიქონში.

4. დანართის 6.1.-6.3 სტრიქონები არის საინფორმაციო ხასიათის.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მათ შორის						
N	დასახელება	სულ	ნედლეული და მასალები	შემდგომი მიწოდებისათვის შეძენილი საქონელი	დაუმთავრებელი წარმოება	მზა პროდუქცია
1	2	3	4	5	6	7
1	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისათვის არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები					
2	საგადასახადო წლის განმავლობაში სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაზრდა, მათ შორის:					
	2.1 ადგილობრივი შესყიდვები					
	2.2 შესყიდვები შეღავათიანი დაბეგერის მქონე/ოფშორული ქვეყნებიდან (ზონებიდან)					
	2.3 შესყიდვები უცხო ქვეყნებიდან, გარდა 2.2 სტრიქონზე ასახულისა					
	2.4 უსასყიდლოდ მიღებული					
	2.5 ძირითადი საშუალების ლიკვიდაციის შედეგად მიღებული					
	2.6 ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობა					
	2.7 სხვა მიღებები					
3	საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები, მათ შორის:					
	3.1 გმელვადიანი კონტრაქტის შემთხვევაში დაუმთავრებელ წარმოებაზე გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები					
	ინფორმაციისთვის:					
4	სახელმწიფოსათვის ან/და ადგილობრივი თვითმმართველობისათვის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების უსასყიდლოდ გადაცემა					
5	ჩამოწერილი ვადაგასული, ან/და გამოსაყენებლად ან შემდგომი მიწოდებისთვის უვარგისი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები					
6	საგარანტიო მომსახურებისათვის გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები					
7	მომსახურე სატრანსპორტო საშუალებაზე გახარჯული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები					
8	კაპიტალიზებადი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები					
9	საანგარიშო პერიოდში დასრულებულ გრმელვადიან კონტრაქტზე მიკუთვნებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები					

შენიშვნა*:

იმ შემთხვევაში, თუ აუცილებელი გახდება დეკლარაციის სტრიქონებში მითითებული ლოგიკური ფორმულისაგან ან შინაარსისაგან განსხვავებული მონაცემების შეტანა, გადასახადის გადამხდელი ვალდებულია მიუთითოს მიზეზი

დეკლარაციის დანართი „გ“

ოპერაციები რომლებიც არ განიხილება მიწოდებად ან/და არ ჩაირთვება ერთობლივ შემოსავალში

№	დასახელება	ღირებულება (ლარი)
1	საწარმოს კაპიტალიდან აქტივების გატანა სახელმწიფოს ან/და ადგილობრივი თვითმმართველობის მიერ (სსკ მე-100 მუხლის მე-4 ნაწილის „ა“ ქვეპუნქტი);	
2	სახელმწიფოსთვის ან/და ადგილობრივი თვითმმართველობისათვის საქონლის უსასყიდლოდ გადაცემა ან/და მომსახურების უსასყიდლოდ გაწევა (სსკ მე-100 მუხლის მე-4 ნაწილის „ბ“ ქვეპუნქტი);	
3	საქართველოს პარლამენტის მიერ რატიფიცირებული საერთაშორისო ხელშეკრულებებით განსაზღვრული პროექტების (მათ შორის, მოსამზადებელი ეტაპის) განმახორციელებელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირების მიერ, ამ პროექტების ფარგლებში საქონლის სხვა პირებისათვის გადაცემა (სსკ მე-100 მუხლის მე-4 ნაწილის „გ“ ქვეპუნქტი);	
4	იჯარით აღებულ ძირითადი საშუალებათა რემონტის (როგორც აქტივის)თანხა ძირითადი საშუალების მეიჯარისთვის დაბრუნებისას (სსკ მე-100 მუხლის მე-4 ნაწილის „ე“ ქვეპუნქტი და სსკ-ის მე-115 მუხლის მე-4 ნაწილის „ბ“ ქვეპუნქტი);	
5	მიღებული დივიდენდები (სსკ-ის 130- ე მუხლის მე-2 -3 ¹ პრიმა ნაწილი) გარდა სხვა პუნქტებში მოცემულისა	
6	საერთაშორისო ფინანსური კომპანიის აქციებიდან/ წილიდან მიღებული დივიდენდები (სსკ-ის 130- ე მუხლის მე-4 ნაწილი);	
7	თავისუფლად მიმოქცევადი ფასიანი ქაღალდიდან მიღებული დივიდენდები (სსკ-ის 130- ე მუხლის მე-5 ნაწილი);	
8	თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში თიზ-ის საწარმოდან მიღებული დივიდენდები (სსკ-ის 130- ე მუხლის მე-7 ნაწილი);	
9	საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად ლიცენზირებული ფინანსური ინსტიტუტიდან მიღებული პროცენტები თუ ამ პროცენტების მიმღები არ არის ასევე ლიცენზირებული ფინანსური ინსტიტუტი (სსკ-ის 131- ე მუხლის მე-5 ნაწილი);	
10	თავისუფლად მიმოქცევადი ფასიანი ქაღალდიდან მიღებული პროცენტები (სსკ-ის 131- ე მუხლის მე-6 ნაწილი);	
11	საქართველოს საწარმოს მიერ გამოშვებული და უცხო ქვეყნის აღიარებულ საფონდო ბირჟის ლისტინგში სავაჭროდ დაშვებული სასესხო ფასიანი ქაღალდიდან მიღებული პროცენტები (სსკ-ის 131- ე მუხლის მე-8 ნაწილი);	
12	თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში თიზ-ის საწარმოდან მიღებული პროცენტები (სსკ-ის 131- ე მუხლის მე-9 ნაწილი);	
13	იურიდიული პირის ლიკვიდაციისას პარტნიორი იურიდიული პირისათვის მისი წილის პროპორციულად (შესაბამისად) აქტივის გადაცემა , თუ პარტნიორი იურიდიული პირი ლიკვიდაციამდე ფლობდა 50 პროცენტს ან მეტს ამ იურიდიულ პირში (სსკ-ის 150-ე მუხლის პირველი ნაწილი);	

14	პირის (პირთა) მიერ იურიდიული პირისათვის მასში 50 პროცენტის ამ მეტი წილის (აქციების) სანაცვლოდ აქტივების გადაცემა (დავალიანებით ან მის გარეშე) (სსკ-ის 151-ე მუხლის პირველი ნაწილი).	
15	ქონების ან წილის (აქციების) გადაცემა რეორგანიზაციის მხარე იურიდიულ პირებს შორის (სსკ-ის 152-ე მუხლის მე-2 ნაწილი).	
16	რეორგანიზაციის მხარე რეზიდენტი იურიდიულ პირში წილის (აქციების) ნებისმიერი გაცვლა წილზე (აქციებზე) სხვა იურიდიულ პირში, რომელიც ასევე ამ რეორგანიზაციის მხარეა (სსკ-ის 152-ე მუხლის მე-3 ნაწილი).	
17	სხვა	
	სულ	0

შენიშვნა*:

*იმ შემთხვევაში, თუ აუცილებელი გახდება დეკლარაციის სტრიქონებში მითითებული ლოგიკური ფორმულისაგან ან შინაარსისაგან განსხვავებული მონაცემების შეტანა, გადასახადის გადამხდელი ვალდებულია მიუთითოს მიზეზი

დეკლარაციის დანართი „დ“

კრედიტზე (სესხზე) დარიცხული პროცენტების დანახარჯები (ეროვნულ ვალუტაში)

№	კრედიტის(სესხის) გამცემის დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში არსებული კრედიტის ოდენობა	საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში მიღებული კრედიტის ოდენობა	სულ საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში დაფარული კრედიტის ოდენობა	საპროცენტო ხარჯი
1	2	3	4	5	6
1	ურთიერთდამოკიდებული რეზიდენტი პირი, მათ შორის:				
	1.1 ლიცენზირებული ფინანსური ინსტიტუტი				
	1.2 სხვა იურიდიული პირი				
	1.3 ფიზიკური პირი				
2	ლიცენზირებული ფინანსური ინსტიტუტი (გარდა 1.1 სტრიქონში აღნიშნულისა)				
3	სხვა რეზიდენტი იურიდიული პირი (გარდა პირველ და მე-2 სტრიქონებში აღნიშნულისა).მათ შორის:				
	3.1 თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის საწარმო (თიზ-ი)				
	3.2 სპეციალური სავაჭრო ზონის საწარმო				
	3.3 სპეციალური სავაჭრო კომპანია				
	3.4 საერთაშორისო ფინანსური კომპანია				
4	სხვა რეზიდენტი ფიზიკური პირი (გარდა 1.3 სტრიქონში აღნიშნულისა)				
5	ურთიერთდამოკიდებული არარეზიდენტი პირი				

6	სხვა არარეზიდენტი პირები (გარდა მე-5 სტრიქონში აღნიშნულისა), მათ შორის				
	6.1 შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე/ოფშორულ ქვეყნებში (ზონებში) რეგისტრირებული პირი				
7	სხვა პირი				
	ჯამი				

შენიშვნა*:

*იმ შემთხვევაში, თუ აუცილებელი გახდება დეკლარაციის სტრიქონებში მითითებული ლოგიკური ფორმულისაგან ან შინაარსისაგან განსხვავებული მონაცემების შეტანა, გადასახადის გადამხდელი ვალდებულია მიუთითოს მიზეზი;

მე-6 სვეტის ჯამი გადაიტანება დეკლარაციის III ნაწილის 23-ე სტრიქონში სსკ-ის 107-ე მუხლის შეზღუდვების გათვალისწინებით.

დეკლარაციის დანართი „ე“

ამორტიზაციის ანარიცხები და გამოქვითვები საწარმოს საკუთრებაში რიცხული (გარდა ლიზინგით გაცემულისა) ძირითადი საშუალებების მიხედვით						
N	დასახელება	ჯგუფის ნომერი				ჯამი
		I	II	III	V	
1	2	3	4	5	6	7
1	ჯგუფის ღირებულებითი ბალანსი საანგარიშოს წინა წლის ბოლოს					
2	საანგარიშოს წინა წელს დარიცხული ამორტიზაციის თანხა					
3	დამატებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება					
4	რეალიზებული ძირითადი საშუალებები					
5	საანგარიშო წელს ძირითადი საშუალებების რემონტის ხარჯები ზღვრული ოდენობის (5%) ზემოთ სსკ-ის 115-ე მუხლის პირველი ნაწილის შესაბამისად					
6	ჯგუფის ღირებულებითი ბალანსი საანგარიშო წლის ბოლოს					
7	ამორტიზაციის ნორმა (%)	20%			15%	
8	ამორტიზაციის თანხა					
9	ერთობლივ შემოსავალზე დასამატებელი თანხა					
10	ერთობლივი შემოსავლიდან გამოსაქვითი თანხა					
შენიშვნა*:						
*იმ შემთხვევაში, თუ აუცილებელი გახდება დეკლარაციის სტრიქონებში მითითებული ლოგიკური ფორმულისაგან ან შინაარსისაგან განსხვავებული მონაცემების შეტანა, გადასახადის გადამხდელი ვალდებულია მიუთითოს მიზეზი						
1	სტრ.6=სტრ.1-სტრ.2+სტრ.3-სტრ.4+სტრ.5					
2	თუ 0<სტრ.6<1000, მაშინ სტრ.6-ში ჩაწერეთ 0 და სხვაობა შეიტანეთ სტრ.10-ში.					
3	თუ სტრ.6<0 მაშინ სტრ.6-ში ჩაწერეთ 0 და სხვაობა შეიტანეთ სტრ.9-ში.					
4	თუ ჯგუფის ყველა ძირითადი საშუალება რეალიზებული ან ლიკვიდირებულია, სტრ.6-ში შეიტანეთ 0 და სტრ.1-სტრ.2+სტრ.3-სტრ.4+სტრ.5 შედეგად მიღებული სხვაობა შეიტანეთ სტრ.10-ში.					
5	სტრ. 7-ში II და III ჯგუფებისათვის შეიძლება დაჩქარებული ამორტიზაციის ორმაგი ნორმის გამოყენება. ზღვრული ნორმები ჯგუფებისთვის შემდეგია:					
	ჯგუფი II: 20×2=40					
	ჯგუფი III: 8×2=16					
6	სტრ.8=სტრ.6Xსტრ.7					

დეკლარაციის დანართი „ვ“

საამორტიზაციო ანარიცხები სხვა აქტივების მიხედვით

N	დასახელება	გამოქვითვას დაქვემდებარებული საამორტიზაციო ანარიცხები
1	2	3
1	ამორტიზაციის ანარიცხები და გამოქვითვები საწარმოს საკუთრებაში რიცხული (გარდა მე-4 სტრიქონში ასახულისა) შენობა-ნაგებობების მიხედვით	
2	საამორტიზაციო ანარიცხები და გამოქვითვები საწარმოს საკუთრებაში რიცხული არამატერიალური აქტივების მიხედვით, რომელთა სასარგებლო გამოყენების ვადა განსაზღვრულია	
3	საამორტიზაციო ანარიცხები და გამოქვითვები საწარმოს საკუთრებაში რიცხული არამატერიალური აქტივების მიხედვით, რომელთა სასარგებლო გამოყენების ვადა არ არის განსაზღვრული	
4	ამორტიზაციის ანარიცხები და გამოქვითვები 2010 წლის 1 იანვრის შემდეგ ლიზინგით გაცემული ძირითადი საშუალებების მიხედვით	
5	ამორტიზაციის ანარიცხები და გამოქვითვები 2010 წლის 1 იანვრამდე ლიზინგით მიღებული ძირითადი საშუალებების მიხედვით	
6	ამორტიზაციის ანარიცხები და გამოქვითვები გეოლოგიური კვლევებისა და ბუნებრივი რესურსების მოპოვების მომსახურების ხარჯების მიხედვით სსკ- ს 119-ე მუხლის პირველი ნაწილის შესაბამისად	
7	ამორტიზაციის ანარიცხები და გამოქვითვები იჯარით აღებულ ძირითად საშუალებათა რემონტის ხარჯების მიხედვით სსკ-ის 115-ე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად	
	ჯამი	

შენიშვნა*:

დეკლარაციის დანართი „ზ“

სრულად გამოქვითული ძირითადი საშუალებების ღირებულება

N	დასახელება	საანგარიშო პერიოდში ექსპლუატაციაში შესული ძირითადი საშუალებები (ღირებულება)		ჯამი
		შემენილი/წარმოებული წინა საანგარიშო პერიოდებში	შემენ ლი წარმოებული მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში	
1	2	3	4	5
1	გადასახადის გადამხდელის მიერ წარმოებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება			
2	შესყიდული ძირითადი საშუალებების ღირებულება			
3	უსასყიდლოდ მიღებულ ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულება			

4	სულ ერთობლივი შემოსავლიდან სრულად გამოქვითული ძირითადი საშუალებების ღირებულება
	შენიშვნა*:
	*იმ შემთხვევაში, თუ აუცილებელი გახდება დეკლარაციის სტრიქონებში მითითებული ლოგიკური ფორმულისაგან ან შინაარსისაგან განსხვავებული მონაცემების შეტანა, გადასახადის გადამხდელი ვალდებულია მიუთითოს მიზეზი

დეკლარაციის დანართი „თ“			
სხვა გამოქვითვები ერთობლივი შემოსავლიდან			
N	დასახელება		ღირებულება (ლარი)
1	2	3	4
1	კომუნიკაციის ხარჯები		
2	სარეკლამო მომსახურების ხარჯი		
3	წარმომადგენლობითი ხარჯი სსკ-ის 116-ე მუხლის შესაბამისად		
4	სულ წარმომადგენლობითი ხარჯი		
5	მივლინების ხარჯები		
6	სადაზღვევო შენატანები, გარდა პერსონალის დაზღვევაზე გადახდილისა		
7	სარეზერვო ფონდებში გადარიცხვები		
8	სამეცნიერო-კვლევითი, საპროექტო და საცდელ-საკონსტრუქტორო მომსახურების ხარჯები		
9	ძირითადი საშუალების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები, გარდა ხელფასის ხარჯისა		
10	ჯგუფის ღირებულებითი ბალანსის თანხა სსკ-ის 111-ე მუხლის მე-8 და მე-9 ნაწილების შესაბამისად		
11	გამოქვითვები არამატერიალური აქტივების მიხედვით, როცა ჯგუფის ღირებულებითი ბალანსის თანხა წლის ბოლოსთვის 1000 ლარზე ნაკლებია		
12	გადახდილი მოსაკრებლები		
13	გამოქვითვას დაქვემდებარებული უსასყიდლოდ მიღებული მომსახურების ღირებულება, გარდა კაპიტალიზებადისა		
14	გრძელვადიანი კონტრაქტის მიხედვით დაუმთავრებელ წარმოებაზე მიკუთვნებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები, რომელმაც მონაწილეობა მიიღო შემოსავლის განსაზღვრაში (არ შეიტანება საანგარიშო პერიოდში დასრულებულ გრძელვადიან კონტრაქტზე მიკუთვნებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები)		
15	სხვა		
16	წინა საანგარიშო პერიოდების დანახარჯები, რომელთა გამოქვითვის უფლება მოპოვებულია საანგარიშო პერიოდში, გარდა ხელფასის ხარჯისა		
17	ჯამი		
18	ხარჯები, რომელიც ამცირებს ერთობლივი შემოსავლიდან გამოსაქვით ხარჯს, მათ შორის:		
	18.1 მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებულ შემოსავალზე გაწეული დანახარჯი		
	18.2 საანგარიშო წლის განმავლობაში კაპიტალიზებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		
	18.3 დანახარჯები შეძენებზე, რომლის მიხედვით არ არის დამდგარი ხარჯის გაწევის მომენტი (გარდა კაპიტალიზებულისა)		
	18.4 წლის განმავლობაში გახარჯული მარაგები, რომელზეც პირს სრული ოდენობით ან ნაწილობრივ არ აქვს გამოქვითვის უფლება		

	18.5 სსკ-ის 142-ე მუხლის მე-4 ნაწილით დადგენილი შეზღუდვების გათვალისწინებით შესამცირებელი ხარჯი		
	18.6 დასრულებულ გრძელვადიან კონტრაქტზე გახარჯული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები, რომელიც მიკუთვნებული იყო წინა პერიოდების გამოსაქვით ხარჯებს		
	18.7 სხვა		
19	სულ სხვა გამოკვითვები ერთობლივი შემოსავლიდან (სტრ.17-სტრ.18. აისახება მოგების გადასახადის დეკლარაციის III ნაწილის 29-ე სტრიქონში)		
შენიშვნა*:			
*იმ შემთხვევაში, თუ აუცილებელი გახდება დეკლარაციის სტრიქონებში მითითებული ლოგიკური ფორმულისაგან ან შინაარსისაგან განსხვავებული მონაცემების შეტანა, გადასახადის გადამხდელი ვალდებულია მიუთითოს მიზეზი			

დეკლარაციის დანართი „ი“					
დებიტორ-კრედიტორები					
N	დასახელება	დებიტორული მოთხოვნა		კრედიტორული დავალიანება	
		3 წლამდე ვადის ხანდაზმულობის*	3 და 3 წელზე მეტი ვადის ხანდაზმულობის*	3 წლამდე ვადის ხანდაზმულობის*	3 და 3 წელზე მეტი ვადის ხანდაზმულობის*
1	დარიცხული და გაუცემელი ხელფასი				
2	საქონლის/მომსახურების მიწოდებით წარმოშობილი, მათ შორის:				
2.1	ურთიერთდამოკიდებულ პირთან მიმართებაში (რეზიდენტი/არარეზიდენტი), გარდა 2.6 სტრიქონში ასახულისა				
2.2	თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის საწარმოსთან მიმართებაში				
2.3	სპეციალური სავაჭრო ზონის საწარმოსთან მიმართებაში				
2.4	სპეციალური სავაჭრო კომპანიასთან მიმართებაში				
2.5	საერთაშორისო ფინანსური კომპანიასთან მიმართებაში				
2.6	შელავათიანი დაბეგვრის მქონე/ოფშორულ ქვეყნებში(ზონებში) რეგისტრირებულ პირებთან მიმართებაში				
3	გაცემული/მიღებული ავანსები, მათ შორის				
3.1	ურთიერთდამოკიდებულ პირთან მიმართებაში (რეზიდენტი/არარეზიდენტი), გარდა 3.6 სტრიქონში ასახულისა				
3.2	თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის საწარმოსთან მიმართებაში				

3.3	სპეციალური სავაჭრო ზონის საწარმოსთან მიმართებაში				
3.4	სპეციალური სავაჭრო კომპანიასთან მიმართებაში				
3.5	საერთაშორისო ფინანსურ კომპანიასთან მიმართებაში				
3.6	შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე/ოფშორულ ქვეყნებში(ზონებში) რეგისტრირებულ პირთან მიმართებაში				
4	სხვა, მათ შორის:				
4.1	შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე/ოფშორულ ქვეყნებში (ზონებში) რეგისტრირებულ პირებთან მიმართებაში				
4.2	ურთიერთდამოკიდებულ, გარდა 4.1 სტრიქონში ასახულის, პირებთან მიმართებაში (რეზიდენტი/არარეზიდენტი)				
სულ					
	შენიშვნა*:				
*იმ შემთხვევაში, თუ აუცილებელი გახდება დეკლარაციის სტრიქონებში მითითებული ლოგიკური ფორმულისაგან ან შინაარსისაგან განსხვავებული მონაცემების შეტანა, გადასახადის გადამხდელი ვალდებულია მიუთითოს მიზეზი					
ხანდაზმულობის ვადა აითვლება მოთხოვნის უფლების/დავალიანების წარმოქმნის თარიღიდან					

დეკლარაციის დანართი „კ“					
ბალანსი					
N			საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	
I აქტივები					
1	მიმდინარე აქტივები				
	1.1	ფული			
	1.2	დებიტორული დავალიანება			
	1.3	მარაგები			
	1.4	ავანსად გადახდილი იჯარა			
	1.5	სხვა მიმდინარე აქტივები			
2	გრძელვადიანი აქტივები				
	2.1	მიწა			
	2.2	მოწყობილობა-დანადგარები			
	2.3	შენობა-ნაგებობები			
	2.4	სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
II ვალდებულებები და კაპიტალი					
3	მიმდინარე ვალდებულებები				
	3.1	კრედიტორული დავალიანება			
	3.2	გადასახდელი ხელფასები			
	3.3	გადასახდელი დაზღვევა			
	3.4	სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			
4	გრძელვადიანი ვალდებულებები				
	4.1	გრძელვადიანი სესხები			
	4.2	გადასახდელი თამასუქები			
	4.3	გადასახდელი სავალო ვალდებულებები			
	4.4	სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			

5	კაპიტალი			
	5.1	გაუნაწილებელი მოგება		
	5.2	საკუთარი კაპიტალი		
	5.3	საწესდებო კაპიტალი		
	5.4	სხვა		
შენიშვნა*:				
*იმ შემთხვევაში, თუ აუცილებელი გახდება დეკლარაციის სტრიქონებში მითითებული ლოგიკური ფორმულისაგან ან შინაარსისაგან განსხვავებული მონაცემების შეტანა, გადასახადის გადამხდელი ვალდებულია მიუთითოს მიზეზი				

დეკლარაციის დანართი „კ“¹

ბალანსი

ლარებში

N	აქტივები	
1	ნაღდი ფული	
2	ფულადი სახსრები საქართველოსეროვნულ ბანკში	
3	ფულადი სახსრები სხვა ბანკებში	
4	ფასიანი ქაღალდები დილინგური ოპერაციებისათვის	
5	საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	
6	წმინდა სესხები	
6.1	მთლიანი სესხები	
6.2	მინუს: სესხების შესაძლო დანაკარგების რეზერვი	
7	დარიცხული მისაღები პროცენტები და დივიდენდები	
8	დასაკუთრებული უძრავი და მოძრავი ქონება	
9	ინვესტიციები საწესდებო კაპიტალში	
10	ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	
11	სხვა აქტივები	
12	მთლიანი აქტივები	
ვალდებულებები		
13	ბანკების დეპოზიტები	
14	მიმდინარე დეპოზიტები (ანგარიშები)	
15	მოთხოვნამდე დეპოზიტები	
16	ვადიანი დეპოზიტები	
17	საკუთარი სავალო ფასიანი ქაღალდები	
18	ნასესხები სახსრები	
19	დარიცხული გადასახდელი პროცენტები და დივიდენდები	
20	სხვა ვალდებულებები	
21	სუბორდინირებული ვალდებულებები	
22	მთლიანი ვალდებულებები	
სააქციო კაპიტალი		
23	ჩვეულებრივი აქციები	
24	პრივილეგირებული აქციები	
25	მინუს: გამოსყიდული აქციები	
26	საემისიო კაპიტალი	
27	საერთო რეზერვები	
28	გაუნაწილებელი მოგება	
29	აქტივების გადაფასების რეზერვი	
30	სულ სააქციო კაპიტალი	

შენიშვნა*:
*იმ შემთხვევაში, თუ აუცილებელი გახდება დეკლარაციის უჯრებში მითითებული ლოგიკური ფორმულისაგან ან შინაარსისაგან განსხვავებული მონაცემების შეტანა, გადასახადის გადამხდელი ვალდებულია მიუთითოს მიზეზი;

დეკლარაციის დანართი „ლ“		
ანგარიშგება მოგება-ზარალის შესახებ		
1	1.	შემოსავლები
	1.1	საოპერაციო
	1.2	არასაოპერაციო და სხვა შემოსავლები
2	ხარჯები	
	2.1	რეალიზებული პროდუქციის (მომსახურების) თვითღირებულება
	2.2	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება
	2.3	არასაოპერაციო და სხვა ხარჯი
3	მოგება გადასახადის გადახდამდე	
4	მოგების გადასახადი	
5	წმინდა მოგება	

შენიშვნა*:

*იმ შემთხვევაში, თუ აუცილებელი გახდება დეკლარაციის სტრიქონებში მითითებული ლოგიკური ფორმულისაგან ან შინაარსისაგან განსხვავებული მონაცემების შეტანა, გადასახადის გადამხდელი ვალდებულია მიუთითოს მიზეზი

დეკლარაციის დანართი ლ¹

ლარებში

ანგარიშგება მოგება-ზარალის შესახებ

N		სულ
	საპროცენტო შემოსავლები	
1	საპროცენტო შემოსავლები ბანკებიდან "ნოსტრო" ანგარიშებისა და დეპოზიტების მიხედვით	
2	საპროცენტო შემოსავლები სესხებიდან	
2.1	ბანკთაშორის სესხებიდან	
2.2	ვაჭრობისა და მომსახურების სექტორზე გაცემული სესხებიდან	
2.3	ენერგეტიკის სექტორზე გაცემული სესხებიდან	
2.4	სოფლის მეურნეობის და მეტყევეობის სექტორზე გაცემული სესხებიდან	
2.5	მშენებლობის სექტორზე გაცემული სესხებიდან	
2.6	სამთომომპოვებელ და გადამამუშავებელ სექტორზე გაცემული სესხებიდან	
2.7	ტრანსპორტისა და კავშირგაბმულობის სექტორზე გაცემული სესხებიდან	
2.8	ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხებიდან	
2.9	დანარჩენ სექტორზე გაცემული სესხებიდან	
3	შემოსავლები ჯარიმებიდან/საურავებიდან კლიენტებისათვის მიცემული სესხების მიხედვით	
4	საპროცენტო და დისკონტური შემოსავლები ფასიანი ქაღალდებიდან	
5	სხვა საპროცენტო შემოსავლები	
6	მთლიანი საპროცენტო შემოსავლები	

	საპროცენტო ხარჯები	
7	მოთხოვნამდე დეპოზიტებზე გადახდილი პროცენტები	
8	ვადიან დეპოზიტებზე გადახდილი პროცენტები	
9	ბანკის დეპოზიტებზე გადახდილი პროცენტები	
10	საკუთარ სავალო ფასიან ქაღალდებზე გადახდილი პროცენტები	
11	ნასესხებ სახსრებზე გადახდილი პროცენტები	
12	სხვა საპროცენტო ხარჯები	
13	მთლიანი საპროცენტო ხარჯები	
14	წმინდა საპროცენტო შემოსავალი	
	არასაპროცენტო შემოსავლები	
15	წმინდა საკომისიო და სხვა შემოსავლები მომსახურეობის მიხედვით	
15.1	საკომისიო და სხვა შემოსავლები გაწეული მომსახურეობის მიხედვით	
15.2	საკომისიო და სხვა ხარჯები მიღებული მომსახურეობის მიხედვით	
16	მიღებული დივიდენდები	
17	მოგება (ზარალი) დილინგური ფასიანი ქაღალდებიდან	
18	მოგება (ზარალი) საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდებიდან	
19	მოგება (ზარალი) ვალუტის ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციებიდან	
20	მოგება (ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	
21	მოგება (ზარალი) ქონების გაყიდვიდან	
22	სხვა საბანკო ოპერაციებიდან მიღებული არასაპროცენტო შემოსავლები	
23	სხვა არასაპროცენტო შემოსავლები	
24	მთლიანი არასაპროცენტო შემოსავლები	
	არასაპროცენტო ხარჯები	
25	სხვა საბანკო ოპერაციების მიხედვით გაწეული არასაპროცენტო ხარჯები	
26	ბანკის განვითარების, საკონსულტაციო და მარკეტინგის ხარჯები	
27	ბანკის პერსონალის ხარჯები	
28	ძირითადი საშუალებების საექსპლოატაციო ხარჯები	
29	ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	
30	სხვა არასაპროცენტო ხარჯები	
31	მთლიანი არასაპროცენტო ხარჯები	
32	წმინდა არასაპროცენტო შემოსავალი	
33	წმინდა მოგება დარეზერვებამდე	
34	ზარალი სესხების შესაძლო დანაკარგების მიხედვით	
35	ზარალი ინვესტიციების და ფასიანი ქაღალდების გაუფასურების შესაძლო დანაკარგების მიხედვით	
36	ზარალი სხვა აქტივების შესაძლო დანაკარგების მიხედვით	
37	მთლიანი ზარალი აქტივების შესაძლო დანაკარგების მიხედვით	
38	მოგება გადასახადის გადახდამდე და გაუთვალისწინებელ შემოსავალ- ხარჯებამდე	
39	მოგების გადასახადი	
40	მოგება გადასახადის გადახდის შემდეგ	
41	გაუთვალისწინებელი შემოსავლები (ხარჯები)	
42	წმინდა მოგება	

შენიშვნა*:

*იმ შემთხვევაში, თუ აუცილებელი გახდება დეკლარაციის უჯრებში მითითებული ლოგიკური ფორმულისაგან ან შინაარსისაგან განსხვავებული მონაცემების შეტანა, გადასახადის გადამხდელი ვალდებულია მიუთითოს მიზეზი;



საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ბრძანება № 164

„09“ ივნისი 2015 წელი 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;
200090000.22.033.016112, 03.01.2011წ.) დამტკიცებული ინსტრუქციის 41-ე მუხლის:

1. პირველი პუნქტი ჩამოყალიბდეს შემდეგი რედაქციით:

„1. მოგების გადასახადის დეკლარაცია შედგება ძირითადი ნაწილისა და დანართებისაგან.
დანართები დეკლარაციის განუყოფელი ნაწილია და მათი წარდგენა ხორციელდება
ნებაყოფლობით. ტოტალიზატორის მომწოდებელი პირი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო
კოდექსის 309-ე მუხლის მე-16 ნაწილის შესაბამისად მოგების გადასახადს იხდის ამ საქმიანობის
მიხედვით განსაზღვრული ერთობლივი შემოსავლიდან, დეკლარაციის III ნაწილში ვალდებულია
შეავსოს მხოლოდ მე-16 და მე-40 სტრიქონები.“.

2. 1¹ პუნქტი ამოღებულ იქნეს.

მუხლი 2. ეს ბრძანება ამოქმედდეს გამოქვეყნებისთანავე და გავრცელდეს 2015 წლის 29
მაისიდან წარმოშობილ სამართლებრივ ურთიერთობებზე

მინისტრი

ნოდარ ხადური