

მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაცია
ნაწილი I

1	გადამხდელი : სატესტო									
2	გსნ : 206322102									
3	დეკლარაციის სახე:	პირველადი		შესწორებული	V		4	წელი	2018	
							5	თვე	11	
6	საწარმოს სტატუსი	1	რეზიდენტი საწარმო					V		
		2	არარეზიდენტი საწარმოს მუდმივი დაწესებულება							
(შესაბამისი უჯრა აღნიშნეთ "V" ნიშნით)										
7	მისამართი : მცხეთის რაიონი / სოფ. ძალისი241									
8	N	საქმიანობის სახე					ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი სრულად			
9	ლიკვიდაციის თაობაზე გადაწყვეტილების მიღების თარიღი									
10	რეორგანიზაციის თარიღი									

ნაწილი II.
(ივსება საგადასახადო ორგანოს მიერ)

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

დეკლარაციის მიმღების ხელმოწერა

- შენიშვნა:
- მოგების გადასახადის გადამხდელის მიერ დეკლარაცია საგადასახადო ორგანოს წარედგინება:
 - საანგარიშო თვის შედეგების მიხედვით - არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა;
 - ლიკვიდაციის შემთხვევაში, სალიკვიდაციო კომისიის მიერ - ლიკვიდაციის თაობაზე გადაწყვეტილების მიღებიდან 15 დღის ვადაში.
 - ნაწილი II ივსება დეკლარაციის ქაღალდის ფორმით წარმოდგენის შემთხვევაში.

ნაწილი III.

მოგების გადასახადის გაანგარიშება (ლარი)					თანხა	
განაწილებული მოგება					8840000	
	განაწილებული დივიდენდი, მათ შორის:			8840000		
16.1	16.1.1	2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან განაწილებული დივიდენდი	6715000			
16.2	არარეზიდენტი საწარმოს მიერ მისი მუდმივი დაწესებულებისათვის მიკუთვნებული მოგების გატანა			0		
16.3	ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან (რომელიც მოგების გადასახადით არ იბეგრება საგადასახადო კოდექსის 97-ე მუხლის პირველი და მე-3 ნაწილებით გათვალისწინებული დაბეგვრის ობიექტების მიხედვით) განხორციელებული ოპერაცი(ებ)ის ფარგლებში გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის სხვაობის თანხა, როდესაც მათი ურთიერთდამოკიდებულება გავლენას ახდენს გარიგების შედეგზე. კერძოდ:			0		
	16.3.1	გარიგების საბაზრო ფასსა და მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს შორის სხვაობა, თუ გარიგების საბაზრო ფასი აღემატება მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს	0			
	16.3.2	გარიგების შედეგად გაწეულ ხარჯსა და გარიგების საბაზრო ფასს შორის სხვაობა, თუ გარიგების შედეგად გაწეული ხარჯი აღემატება გარიგების საბაზრო ფასს	0			
16.4	საშემოსავლო გადასახადისაგან/მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებულ პირთან (გარდა საბიუჯეტო ორგანიზაციისა) განხორციელებული ოპერაცი(ებ)ის ფარგლებში გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის სხვაობის თანხა. კერძოდ:			0		
	16.4.1	გარიგების საბაზრო ფასსა და მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს შორის სხვაობა, თუ გარიგების საბაზრო ფასი აღემატება მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს	0			
	16.4.2	გარიგების შედეგად გაწეულ ხარჯსა და გარიგების საბაზრო ფასს შორის სხვაობა, თუ გარიგების შედეგად გაწეული ხარჯი აღემატება გარიგების საბაზრო ფასს	0			
16	16.5	განხორციელებული კონტროლირებული ოპერაციის კორექტირების თანხა, თუ ამ ოპერაციის დადგენილი პირობები არ შეესაბამება საბაზრო პრინციპს		0		
17	ხარჯი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98 ² მუხლის მიხედვით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულს, მათ შორის:				0	
	17.1	დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯი		0		
	17.2	ხარჯი, რომლის გაწევის მიზანი არ არის მოგების, შემოსავლის ან კომპენსაციის მიღება;		0		
	17.3	სხვა ხარჯი		0		
18	გადახდები, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98 ² მუხლის მიხედვით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულს, მათ შორის:				0	
		პირისათვის (გარდა საბიუჯეტო ორგანიზაციისა) განხორციელებული გადახდა, რომელიც უკავშირდება მათ მიერ გამოშვებული სასესხო ფასიანი ქაღალდის შეძენას		0		
	18.1.1	პირისათვის (გარდა საბიუჯეტო ორგანიზაციისა) განხორციელებული გადახდა, რომელიც უკავშირდება მათ მიერ გამოშვებული სასესხო ფასიანი ქაღალდის შეძენას		0		
	18.1.2	პირისათვის (გარდა საბიუჯეტო ორგანიზაციისა) გადახდილი, სახელშეკრულებო ურთიერთობიდან წარმოშობილი პირგასამტეხლო ან/და სხვა ჯარიმა		0		
	18.1.3	პირისათვის (გარდა საბიუჯეტო ორგანიზაციისა) გადახდილი ავანსი		0		
	18.1.4	პირისათვის სესხის გაცემა ან/და ამ პირის მიმართ არსებული მოთხოვნის შესაძენად განხორციელებული გადახდა		0		
	18.1.5	პირისათვის მოთხოვნის უფლების გადაცემით ან მოთხოვნის უფლებაზე უარის თქმით წარმოშობილი ზარალი		0		
18.2	არარეზიდენტის ან/და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებული პირის კაპიტალში შენატანის ან აქციის/წილის შესაძენად განხორციელებული გადახდა			0		
18.3	ფიზიკური პირისათვის ან არარეზიდენტისათვის სესხის გაცემა ან/და რომელიმე ამ პირის მიერ მესამე პირისაგან აღებული სესხის დეპოზიტით უზრუნველყოფა, როდესაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტის თანხის ოდენობა შეადგენს აღებული სესხის თანხას.			0		
18	18.4	კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციის ან ლომბარდის მიერ პარტნიორ არარეზიდენტზე ან/და საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებულ პარტნიორზე ან/და კაპიტალში არანაკლებ 1 პროცენტით მონაწილეობის უფლების მქონე პარტნიორ ფიზიკურ პირზე სესხის გაცემა ან/და პარტნიორის მიერ მესამე პირისაგან აღებული სესხის დეპოზიტით უზრუნველყოფა როდესაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტის თანხის ოდენობა შეადგენს აღებული სესხის თანხას			0	
19	საქონლის მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება/გაწევა, ფულადი სახსრების გადაცემა, მათ შორის:				0	
19	19.1	სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ან/და ძირითადი საშუალების დანაკლისი		0		
20	წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება სსკ-ით განსაზღვრულ ზღვრულ ოდენობას				0	
21	სულ დაბეგვრის ობიექტის თანხა				8840000	
22	მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებული მოგების განაწილება, გაწეული ხარჯი, განხორციელებული განაცემი				0	
23	მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა ((სტ.21-სტ.22)/0,85)				10400000	
24	მოგების გადასახადი (სტ.23*15%)				1560000	

რეგისტრაციის ნომერი: წარმოდგენის თარიღი:

	გადახდილი მოგების გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება ჩათვლას, მათ შორის:		0
25.1	2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას ამავე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა (დანართის სტ. 6), მაგრამ არაუმეტეს 16.1.1 სტრიქონში ასახული მონაცემის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის თანხისა	0	
25.2	წყაროსთან დაკავებული ან/და გადახდილი გადასახადის თანხა, რომელიც არ აღემატება 16.1 სტრიქონით გაანგარიშებულ მოგების გადასახადის თანხასა და 25.1 სტრიქონში ასახულ მონაცემებს შორის სხვაობით მიღებულ თანხას. კერძოდ:	0	
26	მოგების გადასახადი სტ.25-ის გათვალისწინებით		1560000
	შესამცირებელი (დასაბრუნებელი) მოგების გადასახადი ((სტ. 27.1+სტ.27.2+სტ.27.3)/0.85*15%)		0
27.1	შემცირებული სასესხო ფასიანი ქაღალდის, კაპიტალში მონაწილეობის უფლების (აქციის/წილის) ან მოთხოვნის მიწოდების შედეგად საანგარიშო პერიოდში ანაზღაურებული თანხა (ფაქტობრივად მიღებული თანხა)	0	
27.2	გაცემული სესხის/გადახდილი ავანსის დაბრუნებული თანხა ან გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებული საქონლის/მომსახურების საკომპენსაციო თანხა საანგარიშო პერიოდში	0	
27.3	სესხის დეპოზიტით უზრუნველყოფის გაუქმებისას გაუქმების საანგარიშო პერიოდში სესხის ძირითადი თანხა	0	
28	კუთვნილი მოგების გადასახადი		1560000
29	დაბრუნებას დაქვემდებარებული მოგების გადასახადი		0

დანართი 1

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას ამავე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, რომელიც ექვემდებარება ჩათვლას

N	შინაარსი	ლარი
1	საანგარიშო პერიოდში დივიდენდის სახით განაწილებული თანხის ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება დაბეგვრას	6715000
2	2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა	1185000
3	2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ოდენობა	6715000
4	2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდის სანაცვლოდ საწარმოს მიერ პარტნიორისათვის გადაცემული ამ საწარმოს აქციების/წილის ღირებულება	0
5	ჩასათვლელი თანხა (სტ.1*სტ.2/(სტ.3-სტ.4))	1185000

დანართი 2

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების და ძირითადი საშუალებების ნაშთი

N	შინაარსი	ლარი
1	სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ნაშთი წლის ბოლოს	0
2	ძირითადი საშუალებების ნაშთი წლის ბოლოს	0

IV ნაწილი

N	ტოტალიზატორის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მომწყობი პირის მოგების გადასახადის გაანგარიშება (ლარი)	თანხა
1	ტოტალიზატორის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მომწყობი პირის მიერ საქმიანობის ამ ნაწილში საანგარიშო თვის განმავლობაში მიღებული ფსონების ჯამი	0
2	კუთვნილი მოგების გადასახადი (სტ.1*7%)	0

დანართი 1¹

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას ამავე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხის მიხედვით

ნაწილი I

მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის საანგარიშო პერიოდი, რომელშიც განაწილებული დივიდენდის მიხედვით ჩასათვლელი თანხის კორექტირება ხორციელდება

N	თვე/წელი	25.1 სტრიქონის მონაცემი	16.1.1 სტრიქონის მონაცემი
	1	2	3
	სულ	0	0

ნაწილი II

მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციის საანგარიშო პერიოდი, რომელშიც განაწილებული დივიდენდის მიხედვით ჩასათვლელი თანხის კორექტირება ხორციელდება

რეგისტრაციის ნომერი: წარმადგენის თარიღი:

N	შინაარსი	ლარი
1	საანგარიშო პერიოდებში დივიდენდის სახით განაწილებული თანხის ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება დაბეგვრას	0
2	2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა	0
3	2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ოდენობა	0
4	2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდის სანაცვლოდ საწარმოს მიერ პარტნიორისათვის გადაცემული ამ საწარმოს აქციების/წილის ღირებულება	0
5	ჩასათვლელი თანხა (სტ.1*სტ.2/(სტ3-სტ.4))	0

ნაწილი III

1	დამატებით ჩასათვლელი თანხა (II ნაწილის მე-5 სტრიქონისა და I ნაწილის მე-2 სვეტის ჯამს შორის სხვაობა, მაგრამ არა უმეტეს I ნაწილის მე-3 სვეტის ჯამში ასახული მონაცემის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის თანხასა და ამავე ნაწილის მე-2 სვეტის ჯამში ასახულ მონაცემს შორის სხვაობისა)	0
---	--	---