

პრაქტიკული საგარჯიშოები

თავი 9 დამატებული ღირებულების გადასახადი

წ9.1 დღგ-ს მიზნებისთვის უწყვეტი მომსახურება არის:

- ა) მომსახურება, რომლის შედეგით სარგებლობა მომხმარებლისთვის ხელმისაწვდომია უწყვეტად, საანგარიშო პერიოდის ნებისმიერ მომენტში;
- ბ) მომსახურება, რომლის შედეგით სარგებლობა მომხმარებლისთვის ხელმისაწვდომია უწყვეტად, საანგარიშო პერიოდის მინიმუმ 15 დღე;
- გ) არც ერთი პასუხი არ არის სწორი.

წ9.2 მიწის ნაკვეთის და მასზე დამაგრებული შენობის/ნაგებობის ერთობლივად მიწოდება:

- ა) შენობის/ნაგებობის მიწოდებად არ განიხილება;
- ბ) შენობის/ნაგებობის მიწოდებად განიხილება;
- გ) არც ერთი პასუხი არ არის სწორი.

წ9.3 დღგ-ით უკუდაბეგვრის წესით არ იბეგრება:

- ა) საქონლის მიწოდება ან მომსახურების გაწევა, რომელიც ამ კოდექსის შესაბამისად გათავისუფლებულია დღგ-ისგან;
- ბ) ფიზიკური პირის საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთის და მასზე დამაგრებული საცხოვრებელი ბინის/სახლის გადაცემა.
- გ) ორივე პასუხი სწორია.

წ9.4 დღგ-ით დასაბეგრ თანხაში არ შეიტანება:

- ა) ფასდაკლება წინასწარი გადახდისთვის;
- ბ) საქონლის/მომსახურების შემძენისთვის მინიჭებული და მის მიერ მიწოდების მომენტისთვის მიღებული ფასდაკლება ან სხვა დათმობა;
- გ) ორივე პასუხი სწორია.

წ9.5 დასაბეგრი პირი, თუ ამ კოდექსით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული, ვალდებულია მის მიერ ნებისმიერი უწყვეტი 12 კალენდარული თვის განმავლობაში განხორციელებული დღგ-ით დასაბეგრი საქონლის მიწოდების/მომსახურების გაწევის ოპერაციების ჯამური თანხის 100 000 ლარისთვის გადაჭარბების დღიდან:

- ა) არაუგვიანეს 2 სამუშაო დღეში დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრაციის მიზნით, მიმართოს საგადასახადო ორგანოს.
- ბ) არაუგვიანეს მომავალი თვის პირველი რიცხვისა დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრაციის მიზნით, მიმართოს საგადასახადო ორგანოს.
- გ) არაუგვიანეს 10 სამუშაო დღეში დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრაციის მიზნით, მიმართოს საგადასახადო ორგანოს.

წ9.6 . რეორგანიზაციის შედეგად შექმნილი პირი, თუ რეორგანიზაციის რომელიმე მხარე დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებული პირია, ვალდებულია:

პრაქტიკული სავარჯიშოები

- ა) დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრაციისთვის მიმართოს საგადასახადო ორგანოს დღგ-ით ამ მუხლის პირველი ნაწილით გათვალისწინებული დასაბეგრი ოპერაციის განხორციელებამდე, მაგრამ რეორგანიზაციის დასრულებიდან არაუგვიანეს 15 დღისა.
- ბ) დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრაციისთვის მიმართოს საგადასახადო ორგანოს დღგ-ით ამ მუხლის პირველი ნაწილით გათვალისწინებული დასაბეგრი ოპერაციის განხორციელებამდე, მაგრამ რეორგანიზაციის დასრულებიდან არაუგვიანეს 10 დღისა.
- გ) დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრაციისთვის მიმართოს საგადასახადო ორგანოს დღგ-ით ამ მუხლის პირველი ნაწილით გათვალისწინებული დასაბეგრი ოპერაციის განხორციელებამდე, მაგრამ რეორგანიზაციის დასრულებიდან არაუგვიანეს მომავალი თვის პირველი რიცხვისა.

წ9.7 დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრაცია უქმდება:

- ა) საწარმოს/ორგანიზაციის ლიკვიდაციისას - სახელმწიფო/სამეწარმეო რეესტრში რეგისტრაციის გაუქმების თარიღიდან;
- ბ) დღგ-ის რეგისტრაციის გაუქმების თაობაზე პირის განცხადებისას ან თანხმობისას პირის წერილობითი მიმართვის/თანხმობის მომდევნო თვის პირველი რიცხვიდან;
- გ) ორივე პასუხი სწორია.

წ9.8 დღგ-ის საანგარიშო პერიოდია:

- ა) კალენდარული თვე
- ბ) კვარტალი
- გ) კალენდარული წელი.

წ9.9 დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებული დასაბეგრი პირი ვალდებულია საგადასახადო ორგანოში წარდგენილი დეკლარაციით აღიარებული გადასახადი გადაიხადოს:

- ა) წარდგენისთანავე
- ბ) არაუგვიანეს საანგარიშო პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.
- გ) არაუგვიანეს საანგარიშო პერიოდის მომდევნო თვის ბოლო რიცხვისა;

წ9.10 საქართველოს მთავრობის მიერ განსაზღვრული ნუსხის მიხედვით გათვალისწინებული, სეს ესნ 8401-9033 კოდებში მითითებული საქონლის იმპორტისას დარიცხული დღგ-ის გადახდა ხორციელდება:

- ა) ამ საქონლის თავისუფალ მიმოქცევაში გაშვებიდან არაუგვიანეს 3 დღისა.
- ბ) ამ საქონლის თავისუფალ მიმოქცევაში გაშვებიდან არაუგვიანეს 30 დღისა.
- გ) ამ საქონლის თავისუფალ მიმოქცევაში გაშვებიდან არაუგვიანეს 45 დღისა.

წ9.11 დღგ-ისგან ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებულია:

- ა) აერო- ან საზღვაო სანავიგაციო, სადისპეტჩერო ან/და საინფორმაციო მომსახურება;
- ბ) ნავსადგურებში აგენტირების მომსახურება;
- გ) კბილის ტექნიკოსის მიერ პროფესიული საქმიანობის ფარგლებში მომსახურების გაწევა, აგრეთვე სტომატოლოგის ან/და კბილის ტექნიკოსის მიერ კბილის პროთეზირების მომსახურების გაწევა;

პრაქტიკული სავარჯიშოები

წ9.12 დღგ-ისგან ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებულია:

ა) თბოელექტროსადგურებისთვის ბუნებრივი აირის მიწოდება;

ბ) 18 წლამდე ასაკის ფიზიკური პირისთვის სახელოვნებო და სასპორტო სწავლების მომსახურების გაწევა, აგრეთვე ორგანიზაციის მიერ სასპორტო ან/და ფიზიკურ აღზრდასთან/განათლებასთან უშუალოდ დაკავშირებული მომსახურების გაწევა იმ პირისთვის, რომელიც აღნიშნულ საქმიანობას ახორციელებს;

გ) საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მოსახლეობის სოციალურ უზრუნველყოფასთან.

წ9.13 დღგ-ისგან ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებულია:

ა) ბავშვისა და მოზარდის უფლებების დაცვასთან უშუალოდ დაკავშირებული მომსახურების გაწევა ან/და საქონლის მიწოდება საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული მეურვეობისა და მზრუნველობის ორგანოს მიერ;

ბ) საწარმოს მიერ, რომლის წილის/აქციების 50 პროცენტზე მეტი სახელმწიფოს ან/და მუნიციპალიტეტის საკუთრებაშია, სახელმწიფოსთვის ან/და მუნიციპალიტეტისთვის აქტივების მიწოდება საწარმოს კაპიტალიდან გატანის გზით;

გ) ორგანიზაციის მიერ მისი საქმიანობის მიზნიდან გამომდინარე, საკუთარი წევრებისთვის დადგენილი საწევროების სანაცვლოდ მომსახურების გაწევა და მასთან უშუალოდ დაკავშირებული საქონლის მიწოდება;

წ9.14 დღგ-ისგან ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებულია:

ა) საქართველოს საპატრიარქოს მიერ ჯვრის, სანთლის, ხატის, წიგნის, კალენდრისა და სხვა საღვთისმსახურო საგნის მიწოდება, რომლებიც მხოლოდ რელიგიური მიზნით გამოიყენება;

ბ) სპეციალური საწარმოს სტატუსის მქონე პირის მიერ საქონლის საქართველოს ოკუპირებულ ტერიტორიაზე მიწოდება;

გ) თავისუფალი ვაჭრობის პუნქტში საქართველოს საქონლის მიწოდება რეალიზაციისთვის და ამ პუნქტში საქონლის რეალიზაცია ან/და კვების მომსახურების გაწევა;

წ9.15 დღგ-ისგან ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებულია:

ა) საქართველოში მობილურ ან ფიქსირებულ ქსელში საერთაშორისო ზარის დასრულების მომსახურება;

ბ) მიწის ნაკვეთის მიწოდება;

გ) ფიზიკური პირისთვის მიწის ნაკვეთის და მასზე დამაგრებული საცხოვრებელი ბინის/სახლის მიწოდება, თუ მიმწოდებელი ამ ქონებას აწვდის იმ ფიზიკურ პირს ან იმ ფიზიკურ პირის პირველი რიგის მემკვიდრეს;

წ9.16 დღგ-ისგან ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებულია:

ა) ელექტრონული მატარებლების (დისკების) საშუალებით სალექციო კურსების მიწოდება, რომლებიც საგანმანათლებლო ხასიათისაა და შეიძლება წიგნის ფორმითაც გამოიცეს;

პრაქტიკული სავარჯიშოები

ბ) საქართველოს სახელმწიფო საზღვრის ფარგლებში საჰაერო გადაყვანა-გადაზიდვის და საავიაციო სამუშაოების მომსახურების გაწევა;

გ) სახელმწიფო საკუთრებაში მიქცეული ქონების მიწოდება, აგრეთვე "სახელმწიფო ქონების შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად ქონების ლიზინგით გადაცემა (მიწოდება);

წ9.17 დღგ-ის ჩათვლა არ ხორციელდება:

ა) სოციალური მიზნით ან გასართობ ღონისძიებებზე გაწეული ხარჯის ან წარმომადგენლობითი ხარჯის ღირებულებისათვის მიკუთვნებულ დღგ-ის თანხაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ასეთი ღონისძიებების ფარგლებში განხორციელებული საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა იბეგრება დღგ-ით;

ე) იმ საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურით, რომელიც ფიქტიურ გარიგებას ან უსაქონლო ოპერაციას ასახავს.

გ) ორივე პასუხი სწორია.

წ9.18 საწარმოს რეორგანიზაციის შედეგად შექმნილი პირი ვალდებულია დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრაციისთვის მიმართოს საგადასახადო ორგანოს:

ა) თუ რეორგანიზაციის რომელიმე მხარე დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებული პირია;

ბ) თუ რეორგანიზაციის მხარეები არ არიან დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებული პირები და მათი ბოლო უწყვეტი 12 კალენდარული თვის დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციების ჯამური თანხა აჭარბებს 100 000-ლარიან ზღვარს;

გ) ორივე მსჯელობა მართებულია

წ9.19 დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებზე გამოიწერება შემდეგი სახის საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურები:

ა) საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა;

ბ) ნავთობპროდუქტების სპეციალური საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა;

გ) ორივე პასუხი მართებულია.

წ9.20 საგადასახადო დოკუმენტის გამოიწერება:

ა) ელექტრონულად

ბ) მატერიალურად

გ) ორივე პასუხი მართებულია.

წ9.21 დღგ-ით იბეგრება:

ა) დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრაციის გაუქმების შემთხვევაში, საქონლის ნაშთი, რომელზედაც გადამხდელს მიღებული აქვს ჩათვლა;

ბ) პარტნიორის მიერ საწესდებო კაპიტალში თანხის შეტანა;

გ) გრძელვადიანი სესხის აღება.

წ9.22 დღგ-ს გადამხდელმა განახორციელა საქონლის მიწოდება კრედიტში. ოპერაცია დღგ-ით დაიბეგრება:

ა) თანხის მიღების მომენტში;

პრაქტიკული სავარჯიშოები

- ბ) მიწოდების განხორციელებისთანავე;
- გ) გადამხდელის შეხედულებით.

წ9.23 დღგ-ს გადამხდელს უფლება აქვს, არ გამოიყენოს დასაბეგრი ოპერაციების მიმართ ჩათვლის უფლების გარეშე დღგ-სგან გათავისუფლება, რაც გულისხმობს რომ:

- ა) დასაბეგრი ოპერაცია ექვემდებარება დღგ-ს დარიცხვას და მიიღება ჩათვლა;
- ბ) დასაბეგრი ოპერაცია არ ექვემდებარება დღგ-ს დარიცხვას და არ მიიღება ჩათვლა;
- გ) დღგ-ს გადამხდელი ვალდებულია გამოიყენოს დასაბეგრი ოპერაციების მიმართ ჩათვლის უფლების გარეშე დღგ-სგან გათავისუფლების უფლება, თუ ოპერაცია ექცევა აღნიშნულ რეჟიმში.

წ9.24 საქონელი, რომლის შემენისას მომწოდებლისათვის გადახდილი დღგ 250 ლარია, გამოყენებული იქნა დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციებში, მათ შორის ჩათვლის უფლებით დღგ-სგან გათავისუფლებულ ოპერაციებში გამოყენებული საქონლის წილად მომწოდებლებზე გადახდილმა დღგ-მ შეადგინა 80 ლარი.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჩასათვლელი დღგ ტოლია:

- ა) 250 ლარის;
- ბ) 80 ლარის;
- გ) 170 ლარის.

წ9.25 საქონლის/მომსახურების მიხედვით გადამხდელის მიერ მიღებული ჩათვლილი დღგ-ს თანხა ექვემდებარება სრულად გაუქმებას, თუ ეს საქონელი/მომსახურება გამოყენებულ იქნა:

- ა) მხოლოდ ისეთ ოპერაციებში, რომლის დროსაც დღგ-ს გადამხდელს აქვს ჩათვლის მიღების უფლება;
- ბ) მხოლოდ ისეთ ოპერაციებში, რომლის დროსაც დღგ-ს გადამხდელს არ აქვს ჩათვლის მიღების უფლება;
- გ) ორივე პასუხი მცდარია.

წ9.26 ძირითადი საშუალების მიხედვით გადახდილი დღგ-ს თანხა, რომელზეც დღგ-ს გადამხდელს მიღებული აქვს ჩათვლა არ ექვემდებარება გაუქმებას თუ ეს ძირითადი საშუალება გამოყენებული იქნა ან იქნება:

- ა) მხოლოდ ისეთ ოპერაციებში, რომლის დროსაც დღგ-ს გადამხდელს უფლება არ აქვს მიიღოს ჩათვლის უფლება;
- ბ) მხოლოდ ისეთ ოპერაციებში, რომლის დროსაც დღგ-ს გადამხდელს უფლება აქვს მიიღოს ჩათვლა;
- გ) არცერთი პასუხი არ არის სწორი.

წ9.27 დღგ-ს მიზნებისათვის მიწისა და მასზე დამაგრებული შენობა-ნაგებობის მიწოდებისას ოპერაცია ითვლება:

- ა) შენობა-ნაგებობის მიწოდებად;
- ბ) მიწის ნაკვეთის მიწოდებად;
- გ) ცალკე შენობა ნაგებობის და ცალკე მიწის ნაკვეთის მიწოდებად.

წ9.28. დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციის თანხა კორექტირდება თუ:

პრაქტიკული სავარჯიშოები

- ა) სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეცვლილია ოპერაციაზე ადრე შეთანხმებული კომპენსაციის თანხა;
- ბ) მიღებულია ავანსი;
- გ) შეცვლილია დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციის სახე.

წ9.29. უცხო ქვეყნის მოქალაქეებს საქართველოში შეძენილი საქონლის საქართველოს ტერიტორიიდან გატანისას:

- ა) ვალდებული არიან დაიბრუნონ ამ საქონელზე გადახდილი დღგ-ს თანხა;
- ბ) უფლება აქვთ დაიბრუნონ ამ საქონელზე გადახდილი დღგ-ს თანხა;
- გ) ორივე პასუხი მცდარია.

წ9.30 შეიძლება თუ არა საწარმო რომელსაც არა აქვს ვალდებულება დღგ რეგისტრაციაზე და არც ნებაყოფლობით არ არის რეგისტრირებული გადამხდელად გადაიხადოს დღგ.

- ა) დიახ;
- ბ) არა;
- გ) თუ მას სურს;