

**მოგების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაცია**  
**ნაწილი I**

|    |                                                    |                                                      |                                            |             |   |  |                                            |      |      |  |  |
|----|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------|---|--|--------------------------------------------|------|------|--|--|
| 1  | გადამხდელი : სატესტო კოდი1                         |                                                      |                                            |             |   |  |                                            |      |      |  |  |
| 2  | გსნ : 206322102                                    |                                                      |                                            |             |   |  |                                            |      |      |  |  |
| 3  | დეკლარაციის სახე:                                  | პირველადი                                            |                                            | შესწორებული | V |  | 4                                          | წელი | 2023 |  |  |
|    |                                                    |                                                      |                                            |             |   |  | 5                                          | თვე  | 05   |  |  |
| 6  | საწარმოს სტატუსი                                   | 1                                                    | რეზიდენტი საწარმო                          |             |   |  |                                            | V    |      |  |  |
|    |                                                    | 2                                                    | არარეზიდენტი საწარმოს მუდმივი დაწესებულება |             |   |  |                                            |      |      |  |  |
|    |                                                    | <small>(შესაბამისი უჯრა აღნიშნეთ "V" ნიშნით)</small> |                                            |             |   |  |                                            |      |      |  |  |
| 7  | მისამართი : მცხეთის რაიონი / სოფ. ძაღისი241        |                                                      |                                            |             |   |  |                                            |      |      |  |  |
| 8  | N                                                  | საქმიანობის სახე                                     |                                            |             |   |  | ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი სრულად |      |      |  |  |
|    | 1                                                  | პურის წარმოება                                       |                                            |             |   |  | 10711                                      |      |      |  |  |
| 9  | ლიკვიდაციის თაობაზე გადაწყვეტილების მიღების თარიღი |                                                      |                                            |             |   |  |                                            |      |      |  |  |
| 10 | რეორგანიზაციის თარიღი                              |                                                      |                                            |             |   |  |                                            |      |      |  |  |

**ნაწილი II.**  
**(ივსება საგადასახადო ორგანოს მიერ)**

|    |                                    |                      |
|----|------------------------------------|----------------------|
| 9  | საგადასახადო ორგანოს დასახელება    | გაურკვეველი ინპექცია |
| 10 | დეკლარაციის მიღების თარიღი         | 24.05.2023 12:10:59  |
| 11 | თანდართული დოკუმენტი               | ფურცელზე             |
| 12 | რეგისტრაციის ნომერი                | 73N74990101          |
| 13 | დეკლარაციის მიმღების გვარი, სახელი |                      |

დეკლარაციის მიმღების ხელმოწერა

შენიშვნა:

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

### ნაწილი III.

| მოგების გადასახადის გაანგარიშება (ლარი) |                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                              | თანხა |   |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---|
| 16                                      | განაწილებული მოგება                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                              | 31500 | 0 |
|                                         |                                                                                                                                                         | განაწილებული დივიდენდი, მათ შორის:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                              | 31500 | 0 |
|                                         | 16.1.1                                                                                                                                                  | 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან განაწილებული დივიდენდი                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                              | 0     |   |
|                                         | 16.1.2                                                                                                                                                  | 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 94-ე ნაწილით გათვალისწინებული პირის სტატუსის დაკარგვამდე იმ საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან განაწილებული დივიდენდი, როდესაც პირი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 95-ე ნაწილით გათვალისწინებული დაბეგვრის ობიექტის მიხედვით                                                                                                                         |                                                                                                                                              | 0     |   |
|                                         | 16.1                                                                                                                                                    | 16.1.3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | საერთაშორისო კომპანიის სტატუსის მქონე საწარმოს მიერ სტატუსის ფარგლებში მიღებული წმინდა მოგებიდან განაწილებული დივიდენდი                      |       | 0 |
|                                         | 16.2                                                                                                                                                    | არარეზიდენტი საწარმოს მიერ მისი მუდმივი დაწესებულებისათვის მიკუთვნებული მოგების გატანა                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                              | 0     | 0 |
|                                         |                                                                                                                                                         | 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     | 0 |
|                                         | 16.3.1                                                                                                                                                  | გარიგების საბაზრო ფასსა და მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს შორის სხვაობა, თუ გარიგების საბაზრო ფასი აღემატება მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                              | 0     | 0 |
|                                         | 16.3                                                                                                                                                    | 16.3.2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | გარიგების შედეგად გაწეულ ხარჯსა და გარიგების საბაზრო ფასს შორის სხვაობა, თუ გარიგების შედეგად გაწეული ხარჯი აღემატება გარიგების საბაზრო ფასს | 0     | 0 |
|                                         |                                                                                                                                                         | საშემოსავლო გადასახადისაგან/მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებულ პირთან (გარდა საბიუჯეტო ორგანიზაციისა) განხორციელებული ოპერაცი(ებ)ის ფარგლებში გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის სხვაობის თანხა. კერძოდ:                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                              | 0     | 0 |
|                                         | 16.4.1                                                                                                                                                  | გარიგების საბაზრო ფასსა და მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს შორის სხვაობა, თუ გარიგების საბაზრო ფასი აღემატება მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                              | 0     | 0 |
|                                         | 16.4                                                                                                                                                    | 16.4.2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | გარიგების შედეგად გაწეულ ხარჯსა და გარიგების საბაზრო ფასს შორის სხვაობა, თუ გარიგების შედეგად გაწეული ხარჯი აღემატება გარიგების საბაზრო ფასს | 0     | 0 |
|                                         | 16.5                                                                                                                                                    | განხორციელებული კონტროლირებული ოპერაციის კორექტირების თანხა, თუ ამ ოპერაციის დადგენილი პირობები არ შეესაბამება საბაზრო პრინციპს                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                              | 0     | 0 |
| 17                                      | ხარჯი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98 <sup>2</sup> მუხლის მიხედვით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულს, მათ შორის:     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                              | 0     | 0 |
|                                         | 17.1                                                                                                                                                    | დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯი                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                              | 0     | 0 |
|                                         | 17.2                                                                                                                                                    | ხარჯი, რომლის გაწევის მიზანი არ არის მოგების, შემოსავლის ან კომპენსაციის მიღება;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                              | 0     | 0 |
|                                         | 17.3                                                                                                                                                    | სხვა ხარჯი                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                              | 0     | 0 |
| 18                                      | გადახდები, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98 <sup>2</sup> მუხლის მიხედვით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულს, მათ შორის: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                              | 0     | 0 |
|                                         |                                                                                                                                                         | პირისათვის (გარდა საბიუჯეტო ორგანიზაციისა) განხორციელებული გადახდა, რომელიც უკავშირდება მათ მიერ გამოშვებული სასესხო ფასიანი ქაღალდის შეძენას                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                              | 0     | 0 |
|                                         | 18.1.1                                                                                                                                                  | პირისათვის (გარდა საბიუჯეტო ორგანიზაციისა) განხორციელებული გადახდა, რომელიც უკავშირდება მათ მიერ გამოშვებული სასესხო ფასიანი ქაღალდის შეძენას                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                              | 0     | 0 |
|                                         | 18.1.2                                                                                                                                                  | პირისათვის (გარდა საბიუჯეტო ორგანიზაციისა) გადახდილი, სახელშეკრულებო ურთიერთობიდან წარმოშობილი პირგასამტეხლო ან/და სხვა ჯარიმა                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                              | 0     | 0 |
|                                         | 18.1.3                                                                                                                                                  | პირისათვის (გარდა საბიუჯეტო ორგანიზაციისა) გადახდილი ავანსი                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                              | 0     | 0 |
|                                         | 18.1.4                                                                                                                                                  | პირისათვის სესხის გაცემა ან/და ამ პირის მიმართ არსებული მოთხოვნის შესაძენად განხორციელებული გადახდა                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                              | 0     | 0 |
|                                         | 18.1                                                                                                                                                    | 18.1.5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | პირისათვის მოთხოვნის უფლების გადაცემით ან მოთხოვნის უფლებაზე უარის თქმით წარმოშობილი ზარალი                                                  | 0     | 0 |
|                                         | 18.2                                                                                                                                                    | არარეზიდენტის ან/და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებული პირის კაპიტალში შენატანის ან აქციის/წილის შესაძენად განხორციელებული გადახდა                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                              | 0     | 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     | 0 |
|                                         | 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     | 0 |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |   |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|
|    | საქონლის მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება/გაწევა, ფულადი სახსრების გადაცემა, მათ შორის:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0        | 0 |
| 19 | 19.1 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ან/და ძირითადი საშუალების დანაკლისი                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0        | 0 |
| 20 | წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება სსკ-ით განსაზღვრულ ზღვრულ ოდენობას                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0        | 0 |
| 21 | სულ დაბეგვრის ობიექტის თანხა                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 31500    | 0 |
| 22 | მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებული მოგების განაწილება, გაწეული ხარჯი, განხორციელებული განაცემი                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0        | 0 |
| 23 | მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 37058.82 | 0 |
| 24 | მოგების გადასახადი                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 5558.82  | 0 |
|    | გადახდილი მოგების გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება ჩათვლას, მათ შორის:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0        | 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 უცხოეთში გადახდილი გადასახადის ჩასათვლელი თანხა - წყაროსთან დაკავებული ან გადახდილი გადასახადის თანხა, რომელიც გამოანგარიშებული იქნებოდა საქართველოში აღნიშნულ შემოსავალზე                                                                                                                                                                                                                                       | 0        | 0 |
| 25 | 25.3 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 94-ე ნაწილით გათვალისწინებული პირის სტატუსის დაკარგვამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების განაწილებისას ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა (დანართი N1 <sup>3</sup> , სტ.5), მაგრამ არაუმეტეს 16.1.2 სტრიქონში ასახული მონაცემის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის თანხისა | 0        | 0 |
| 26 | მოგების გადასახადი სტ.25-ის გათვალისწინებით                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 5558.82  | 0 |
|    | შესამცირებელი (დასაბრუნებელი) მოგების გადასახადი ((სტ. 27.1+სტ.27.2+სტ.27.3+სტ.27.4)/0.85*15%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |          | 0 |
|    | 27.1 შეძენილი სასესხო ფასიანი ქაღალდის, კაპიტალში მონაწილეობის უფლების (აქციის/წილის) ან მოთხოვნის მიწოდების შედეგად საანგარიშო პერიოდში ანაზღაურებული თანხა (ფაქტობრივად მიღებული თანხა)                                                                                                                                                                                                                             | 0        | 0 |
|    | 27.2 გაცემული სესხის/გადახდილი ავანსის დაბრუნებული თანხა ან გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებული საქონლის/მომსახურების საკომპენსაციო თანხა საანგარიშო პერიოდში                                                                                                                                                                                                                                                        | 0        | 0 |
|    | 27.3 სესხის დეპოზიტით უზრუნველყოფის გაუქმებისას გაუქმების საანგარიშო პერიოდში სესხის ძირითადი თანხა                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0        | 0 |
| 27 | 27.4 საგადასახადო შემოწმების საფუძველზე დაბეგრილი თანხა, რომელზეც დარიცხული მოგების გადასახადი ექვემდებარება შემცირებას.                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0        | 0 |
| 28 | კუთვნილი მოგების გადასახადი                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 5558.82  | 0 |
| 29 | დაბრუნებას დაექვემდებარებული მოგების გადასახადი                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0        | 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                                                                                                    | 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/(სტ.3-სტ.4))                                                                                                                                                             | 0    |

დანართი 2

### სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების და ძირითადი საშუალებების ნაშთი

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

### IV ნაწილი

აზარტული თამაშობის ან/და ტოტალიზატორის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მომწყობი პირის მოგების გადასახადის გაანგარიშება

| N | დაბეგვრის ობიექტი                                                                                                                                                        | თანხა | კუთვნილი მოგების გადასახადი |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------|
| 1 | აზარტული თამაშობის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მომწყობი პირის მიერ საქმიანობის ამ ნაწილში საანგარიშო თვის განმავლობაში მიღებულ ფსონებსა და გაცემულ მოგებას შორის სხვაობა | 0     | 0                           |
| 2 | ტოტალიზატორის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მომწყობი პირის მიერ საქმიანობის ამ ნაწილში საანგარიშო თვის განმავლობაში მიღებული ფსონების ჯამი                                 | 0     | 0                           |

|      |   |
|------|---|
| ჯამი | 0 |
|------|---|

შენიშვნა:  
 მიღებულ ფსონებში:  
 -გაითვალისწინება მოთამაშეთა მიერ გამოყენებული უფასო ფსონები;  
 -არ გაითვალისწინება მოთამაშეთა შორის დადებული ფსონები, როდესაც თამაშობა არ გულისხმობს თამაშობის ორგანიზატორის მიერ ფსონის მიღებას.

დანართი 1<sup>1</sup>

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

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

| 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 |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|

დანართი 1<sup>2</sup>

შესამცირებელი(დასაბრუნებელი) მოგების გადასახადის გაანგარიშება

| N | საანგარიშო პერიოდი,რომელშიც დაიბეგრა თანხა | შესაბამისი დეკლარაციის გრაფა,რომელშიც დაიბეგრა თანხა | დაბეგრილი თანხა,რომლის შესაბამისი მოგების გადასახადიც ექვემდებარება შემცირებას(დაბრუნებას) |
|---|--------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | 1                                          | 2                                                    | 3                                                                                          |
|   | სულ                                        |                                                      | 0                                                                                          |

დანართი 1<sup>3</sup>

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 94-ე ნაწილით გათვალისწინებული პირის სტატუსის დაკარგვამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება ჩათვლას

| N | შინაარსი                                                                                                                                                                                           | ლარი |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1 | საანგარიშო პერიოდში დივიდენდის სახით განაწილებული თანხის ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება დაბეგვრას ( III ნაწილის სტ. 16.1.2 )                                                                       | 0    |
| 2 | 2017 წლის 1 იანვრიდან სტატუსის დაკარგვამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა                                                                         | 0    |
| 3 | 2017 წლის 1 იანვრიდან სტატუსის დაკარგვამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ოდენობა                                                                                                   | 0    |
| 4 | 2017 წლის 1 იანვრიდან სტატუსის დაკარგვამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდის სანაცვლოდ საწარმოს მიერ პარტნიორისთვის გადაცემული ამ საწარმოს აქციების/წილის ღირებულება | 0    |

დანართი 1<sup>4</sup>

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 94-ე ნაწილით გათვალისწინებული პირის სტატუსის დაკარგვამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხის მიხედვით ჩასათვლელი თანხის კორექტირება

ნაწილი I

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

| N | თვე/წელი | 25.3 სტრიქონის მონაცემი | 16.1.2 სტრიქონის მონაცემი |
|---|----------|-------------------------|---------------------------|
|   | 1        | 2                       | 3                         |
|   | სულ      | 0                       | 0                         |

ნაწილი II

| N | შინაარსი                                                                                                                                                                                            | ლარი |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1 | საანგარიშო პერიოდებში დივიდენდის სახით განაწილებული თანხის ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება დაბეგვრას                                                                                                 | 0    |
| 2 | 2017 წლის 1 იანვრიდან სტატუსის დაკარგვამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა                                                                          | 0    |
| 3 | 2017 წლის 1 იანვრიდან სტატუსის დაკარგვამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ოდენობა                                                                                                    | 0    |
| 4 | 2017 წლის 1 იანვრიდან სტატუსის დაკარგვამდე 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))                                                                                                                                                            | 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 |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|

დანართი 1<sup>5</sup>

შესამცირებელი(დასაბრუნებელი) მოგების გადასახადის გაანგარიშება საგადასახადო შემოწმების შედეგად დარიცხული მოგების გადასახადის მიხედვით

| N | საგადასახადო მოთხოვნის ნომერი | საგადასახადო მოთხოვნის თარიღი | საგადასახადო ორგანოს მიერ დაბეგრილი თანხა, რომლის შესაბამისი მოგების გადასახადიც ექვემდებარება შემცირებას (დაბრუნებას) |
|---|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | 1                             | 2                             | 3                                                                                                                      |
|   | სულ                           |                               | 0                                                                                                                      |

დანართი 1<sup>6</sup>

საერთაშორისო კომპანიის სტატუსის მქონე საწარმოს მოგების გადასახადით დასაბეგრი განაწილებული მოგების თანხის გაანგარიშება

| N | კალენდარული წელი | წმინდა მოგების ოდენობა | განაწილებული დივიდენდი | გაწეული ხარჯი |                                                       | მოგების გადასახადით დასაბეგრი განაწილებული მოგების თანხა |
|---|------------------|------------------------|------------------------|---------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
|   |                  |                        |                        | სულ           | თანხის ოდენობა, რომლითაც მცირდება განაწილებული მოგება |                                                          |
|   | 1                | 2                      | 3                      | 4             | 5                                                     | 6                                                        |
|   | სულ              | 0                      | 0                      | 0             | 0                                                     | 0                                                        |