

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					
<small>(შესაბამისი უჯრა აღნიშნეთ "V" ნიშნით)</small>								
7	მისამართი : მცხეთის რაიონი / სოფ. ძალისი241							
8	N	საქმიანობის სახე				ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი სრულად		
	1	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა				41200		
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	05.01.2020 15:55:39
11	თანდართული დოკუმენტი	ფურცელზე
12	რეგისტრაციის ნომერი	73K05540103
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 ქალაქის ფორმით წარმოდგენის შემთხვევაში.

ნაწილი III.

მოგების გადასახადის გაანგარიშება (ლარი)

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
ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან (რომელიც მოგების გადასახადით არ იბეგრება საგადასახადო კოდექსის 97-ე მუხლის პირველი და მე-3 ნაწილებით გათვალისწინებული დაბეგრვის 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	16.3.1	გარიგების საბაზრო ფასსა და მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს შორის სხვაობა, თუ გარიგების საბაზრო ფასი აღემატება მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს	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	
სამემოსავლო 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	16.4.1	გარიგების საბაზრო ფასსა და მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს შორის სხვაობა, თუ გარიგების საბაზრო ფასი აღემატება მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს	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	
16	16.5	განხორციელებული კონტროლირებული ოპერაციის კორექტირების თანხა, თუ ამ ოპერაციის დადგენილი პირობები არ შეესაბამება საბაზრო პრინციპს	0	
ხარჯი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98 ² მუხლის მიხედვით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულს, მათ შორის:				0
17	17.1	დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯი	0	
17	17.2	ხარჯი, რომლის გაწევის მიზანი არ არის მოგების, შემოსავლის ან კომპენსაციის მიღება;	0	
17	17.3	სხვა ხარჯი	0	
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 შექმნას				0
18.1	18.1.1	პირისათვის (გარდა საბიუჯეტო ორგანიზაციისა) განხორციელებული გადახდა, რომელიც უკავშირდება მათ მიერ გამოშვებული სასესხო ფასიანი ქაღალდის შექმნას	0	
18.1	18.1.2	პირისათვის (გარდა საბიუჯეტო ორგანიზაციისა) გადახდილი, სახელმკერულებო ურთიერთობიდან წარმოშობილი პირგასამტეხლო ან/და სხვა ჯარიმა	0	
18.1	18.1.3	პირისათვის (გარდა საბიუჯეტო ორგანიზაციისა) გადახდილი ავანსი	0	
18.1	18.1.4	პირისათვის სესხის გაცემა ან/და ამ პირის მიმართ არსებული მოთხოვნის შესაძენად განხორციელებული გადახდა	0	
18.1	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 გადასახადისაგან 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 დაბეგრვის 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 დაბეგრვის ობიექტის თანხის ოდენობა შეადგენს აღებული სესხის თანხას	0	
19	19.1	საქონლის მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება/გაწევა, ფულადი სახსრების გადაცემა, მათ შორის:	0	
20	სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ან/და ძირითადი საშუალებების დანაკლისი			0
20	წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება სსკ-ით განსაზღვრულ ზღვრულ ოდენობას			0
21	სულ დაბეგრვის ობიექტის თანხა			8840000
22	მოგების გადასახადისაგან 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

	გადახდილი მოგების გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება ჩათვლას, მათ შორის:		1185000
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	1185000	
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		375000
	შესამცირებელი (დასაბრუნებელი) მოგების გადასახადი ((სტ. 27.1+სტ.27.2+სტ.27.3)/0.85*15%)		0
27.1	შემენილი 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		375000
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 დაბეგრას	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

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
---	--	---