

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

|                                       |                                                    |                                                      |                                            |             |   |  |                                            |      |      |  |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------|---|--|--------------------------------------------|------|------|--|
| 1                                     | გადამხდელი : სატესტო კოდი1                         |                                                      |                                            |             |   |  |                                            |      |      |  |
| 2                                     | გსნ : 206322102                                    |                                                      |                                            |             |   |  |                                            |      |      |  |
| 3                                     | დეკლარაციის სახე:                                  | პირველადი                                            |                                            | შესწორებული | V |  | 4                                          | წელი | 2017 |  |
|                                       |                                                    |                                                      |                                            |             |   |  | 5                                          | თვე  | 04   |  |
| 6                                     | საწარმოს სტატუსი                                   | 1                                                    | რეზიდენტი საწარმო                          |             |   |  |                                            | V    |      |  |
|                                       |                                                    | 2                                                    | არარეზიდენტი საწარმოს მუდმივი დაწესებულება |             |   |  |                                            |      |      |  |
| (შესაბამისი უჯრა აღნიშნეთ "V" ნიშნით) |                                                    |                                                      |                                            |             |   |  |                                            |      |      |  |
| 7                                     | მისამართი : მცხეთის რაიონი / სოფ. ძაღისი241        |                                                      |                                            |             |   |  |                                            |      |      |  |
| 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    | დმანისის მუნიციპალიტეტი |
| 10 | დეკლარაციის მიღების თარიღი         | 12.05.2019 20:32:21     |
| 11 | თანდართული დოკუმენტი               | ფურცელზე                |
| 12 | რეგისტრაციის ნომერი                | 73J6C440124             |
| 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                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |         |         | 1730000    |
|                                         | განაწილებული დივიდენდი, მათ შორის:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |         | 1730000 |            |
| 16.1                                    | 16.1.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან განაწილებული დივიდენდი                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1730000 |         |            |
| 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       |         |            |
|                                         | 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                                    | 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 <sup>2</sup> 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 <sup>2</sup> 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       |         |            |
|                                         | 18.4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 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       |         |            |
|                                         | 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |         |         | 1730000    |
| 22                                      | მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებული მოგების განაწილება, გაწეული ხარჯი, განხორციელებული განაცემი                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |         |         | 0          |
| 23                                      | მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა ((სტ.21-სტ.22)/0,85)                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |         |         | 2035294.12 |
| 24                                      | მოგების გადასახადი (სტ.23*15%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |         |         | 305294.12  |

|        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |          |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------|
|        | გადახდილი მოგების გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება ჩათვლას, მათ შორის:                                                                                                                                                                                                                                             |        | 270000   |
| 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 | 270000 |          |
|        | 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      |          |
| 25.2.1 | უცხოეთში გადახდილი გადასახადის ჩასათვლელი თანხა - წყაროსთან დაკავებული ან გადახდილი გადასახადის თანხა, რომელიც გამოანგარიშებული იქნებოდა საქართველოში აღნიშნულ შემოსავალზე                                                                                                                                          | 0      |          |
| 25.2.2 | საქართველოში გადახდის წყაროსთან დაბეგრული პროცენტიდან ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადის თანხა                                                                                                                                                                                                                          | 0      |          |
| 25     | 25.2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        |          |
| 26     | მოგების გადასახადი სტ.25-ის გათვალისწინებით                                                                                                                                                                                                                                                                         |        | 35294.12 |
|        | შესამცირებელი (დასაბრუნებელი) მოგების გადასახადი ((სტ. 27.1+სტ.27.2+სტ.27.3)/0.85*15%)                                                                                                                                                                                                                              |        | 0        |
| 27.1   | შემცირებული სასესიო 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                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        | 35294.12 |
| 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 (დარიცხული) სულ                                                                                                                     | 1730000 |
| 2 | საანგარიშო პერიოდში დივიდენდის სახით განაწილებული თანხის ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება დაბეგრვას ( III ნაწილის სტ. 16.1.1 )                                                                         | 1730000 |
| 3 | 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა                                                                          | 270000  |
| 4 | 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ოდენობა                                                                                                    | 1730000 |
| 5 | 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       |
| 6 | ჩასათვლელი თანხა (სტ.2*სტ.3/(სტ.4-სტ.5))                                                                                                                                                             | 270000  |

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     |