

თემა - 13

ქონების გადასახადი

შინაარსი

- ❖ ქონების (გარდა მიწისა) გადასახადის გადამხდელი, დაბეგრის ობიექტი და გადასახადის განაკვეთი;
- ❖ მიწაზე ქონების გადასახადის გადამხდელი, დაბეგრის ობიექტი და გადასახადის განაკვეთი;
- ❖ ქონების გადასახადის დეკლარირება და გადახდა;
- ❖ გადასახადისგან განთავისუფლება.

13.1 ქონების (გარდა მიწისა) გადასახადის გადამხდელი, დაბეგრის ობიექტი და გადასახადის განაკვეთი

მუხლი 200. ცნებების მნიშვნელობა ამ კარის მიზნებისათვის

1. **ქონება** – დასაბეგრი ქონება და მიწა.
2. **მიწა** – სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების, არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულებისა და ტყის მიწები. (10.12.2010. N3968 ამოქმედდეს 2011 წლის 2 იანვრიდან)
3. **სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწა:**
 - ა) სახნავი (მათ შორის, მრავალწლიანი ნარგავებით დაკავებული მიწა, საბაღე, საბოსტნე);
 - ბ) სათიბები (მათ შორის, ბუნებრივი და გაკულტურებული);
 - გ) საძოვრები (მათ შორის, ბუნებრივი და გაკულტურებული);
 - დ) საკარმიდამო. (20.12.2011. N5556)
4. **არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწა** – მიწა, რომელიც არ არის სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწა.
5. ახალასათვისებელი სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწა:
 - ა) არასასოფლო-სამეურნეო სავარგული, რომელიც ტრანსფორმირდება (გადაიყვანება) სასოფლო-სამეურნეო სავარგულად. ასეთ მიწებს განეკუთვნება:
 - ა.ა) ყამირი მიწები;
 - ა.ბ) მელიორაციის (სარწყავი და დაშრობის) საშუალებით ასათვისებელი მიწები;
 - ა.გ) გაკაფვა-ამოძირკვის საშუალებით ასათვისებელი, ბუჩქნარით დაკავებული მიწები;
 - ა.დ) დატერასების საშუალებით ასათვისებელი ფერდობები;
 - ა.ე) წიაღისეულის მოპოვებისა და მშენებლობის დროს დარღვეული სარეკულტივაციო მიწები აგრობიოლოგიური პროდუქტიულობის აღდგენით;
 - ბ) დაბალინტენსიური სასოფლო-სამეურნეო სავარგულები, რომლებიც ტრანსფორმირდება (გადაიყვანება) მაღალინტენსიური სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების (სახნავი და მრავალწლიანი ნარგავებით დაკავებული) მიწების სავარგულად, დაჭაობებული და დამლაშებული მიწები.
6. დასაბეგრი ქონების ადგილსამყოფელი – ადგილი, სადაც უძრავი ქონება ფაქტობრივად მდებარეობს, ხოლო მოძრავი ქონება რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი წესით. თუ არ არსებობს მოძრავი ქონების რეგისტრაციის ადგილი, დასაბეგრი ქონების

ადგილსამყოფლად ითვლება ადგილი, სადაც მოძრავი ქონება ფაქტობრივად მდებარეობს.

7. სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული მიწა - სახელმწიფოს, ავტონომიური რესპუბლიკის ან თვითმმართველი ერთეულის საკუთრებაში არსებული მიწა.
8. სამელიორაციო ინფრასტრუქტურა - სარწყავი, დამშრობი და ორმხრივი რეგულირების სისტემები, წყალსაცავები, სატუმბავი სადგურები, დამოუკიდებელი ჰიდროტექნიკური ნაგებობები. (ამ ნაწილის მოქმედება გავრცელდეს 2015 წლის 1 ივლისიდან წარმოშობილ სამართლებრივ ურთიერთობებზე)

მუხლი 201. ქონების გადასახადის გადამხდელი და დაბეგვრის ობიექტი

1. ქონების **გადასახადის გადამხდელია:**

ა) რეზიდენტი საწარმო/ორგანიზაცია - მის ბალანსზე ძირითად საშუალებად ან/და საინვესტიციო ქონებად აღრიცხულ აქტივებზე, დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებზე, დაუმთავრებელ მშენებლობაზე, აგრეთვე მის მიერ ლიზინგით გაცემულ ქონებაზე;

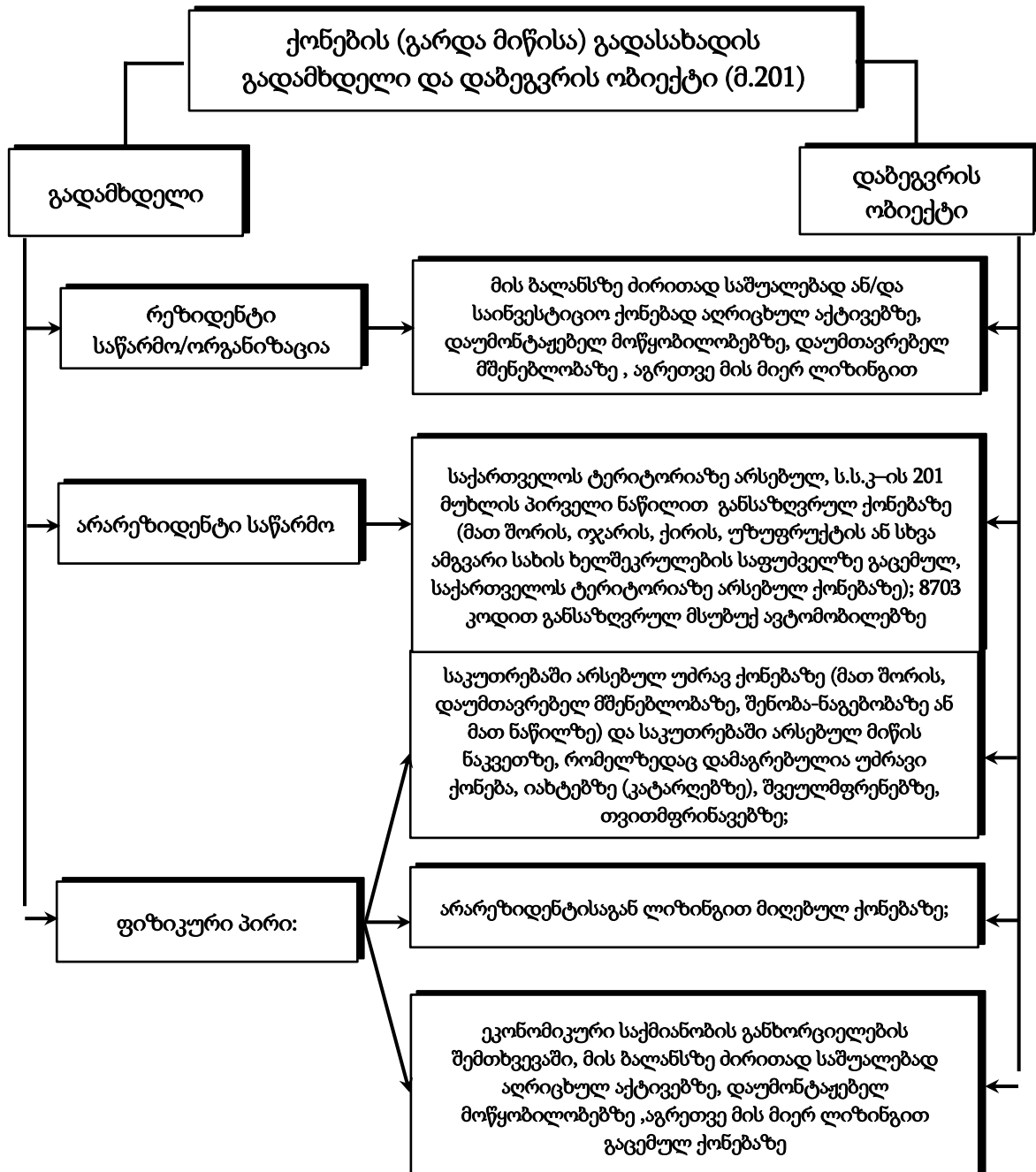
ბ) არარეზიდენტი საწარმო – საქართველოს ტერიტორიაზე არსებულ, ამ მუხლის პირველი ნაწილით განსაზღვრულ ქონებაზე (მათ შორის, იჯარის, ქირის, უზუფრუქტის ან სხვა ამგვარი სახის ხელშეკრულების საფუძველზე გაცემულ, საქართველოს ტერიტორიაზე არსებულ ქონებაზე);

გ) ფიზიკური პირი:

გ.ა) მის საკუთრებაში არსებულ უძრავ ქონებაზე (მათ შორის, დაუმთავრებელ მშენებლობაზე, შენობა-ნაგებობაზე ან მათ ნაწილზე), იახტებზე (კატარღებზე), შვეულმფრენებზე, თვითმფრინავებსა და საგარეო-ეკონომიკური საქმიანობის ეროვნული სასაქონლო ნომენკლატურის 8703 კოდით განსაზღვრულ მსუბუქ ავტომობილებზე;

გ.ბ) არარეზიდენტისაგან ლიზინგით(სსკ.მ.8-38) მიღებულ ქონებაზე;

სქემ
ა 13.2



გ.გ) ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელების შემთხვევაში, მის ბალანსზე ძირითად საშუალებად აღრიცხულ აქტივებზე, დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებზე, აგრეთვე მის მიერ ღიზინგით გაცემულ ქონებაზე. (15.05.2012, N6211)

2. ამ მუხლის პირველი ნაწილის მიზნებისათვის პირი ქონების გადასახადის გადამხდელია მფლობელობაში ან/და სარგებლობაში არსებულ, გარდაცვლილი პირის სახელზე რეგისტრირებულ ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტზე. გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ქონებით სარგებლობა ხორციელდება იჯარის, ქირის, უზუფრუქტის ან სხვა ამგვარი სახის ხელშეკრულების საფუძველზე.

მუხლი 202. ქონებაზე გადასახადის განაკვეთი

1. საწარმოსთვის/ორგანიზაციისთვის ქონების გადასახადის წლიური განაკვეთი განისაზღვრება დასაბეგრი ქონების ღირებულების არა უმეტეს 1 პროცენტის ოდენობით. ამ ნაწილის მიზნებისათვის დასაბეგრი ქონების ღირებულება არის საშუალო წლიური საბალანსო ნარჩენი ღირებულება (გამოიანგარიშება კალენდარული წლის დასაწყისისა და ბოლოსთვის აქტივების საშუალო ღირებულების მიხედვით), რომელიც ქვემოთ ჩამოთვლილ შემთხვევებში მხოლოდ უძრავ ქონებასთან მიმართებით უნდა გაიზარდოს: (14.06.2011. N4754)
- ა) 2000 წლამდე მიღებულ აქტივებზე – 3-ჯერ;
- ბ) 2000 წლიდან 2004 წლამდე მიღებულ აქტივებზე – 2-ჯერ;
- გ) 2004 წელს მიღებულ აქტივებზე – 1.5-ჯერ;
- დ) იმ აქტივებზე, რომელთა მიღების შესახებ ინფორმაცია არ არსებობს, – ამ ნაწილის „ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული ოდენობით.

საილუსტრაციო მაგალითი:

2018 წლის პირველ იანვარს საწარმოს ბალანსზე ერიცხება შემდეგი ქონება: 40 000 ლარის შენობები(საბალანსო ღირებულებით); დაუმონტაჟებელი მოწყობილობის სახით 14 000 ლარის ქონება.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კი იგივე აქტივები შემდეგი ღირებულებებით: 32 000 ლარის შენობები(საბალანსო ღირებულებით); დაუმონტაჟებელი მოწყობილობის სახით 11 200 ლარის ქონება ყველა აღნიშნული აქტივი შეძენილია 2004 წელს.

დავალება: დავიანგარიშოთ ბიუჯეტიში გადასახდელი ქონების გადასახადი თუ ის შეადგენს დასაბეგრი ქონების 1%.

პირველ რიგში განვსაზღვროთ დასაბეგრი ქონება. სსკ. 202-ე მუხლის პირველი ნაწილის მიხედვით დასაბეგრი ქონება არის საშუალო წლიური საბალანსო ნარჩენი ღირებულება. ამავე მუხლის მიხედვით დავიანგარიშოთ საშუალო წლიური საბალანსო ღირებულება ცალ ცალკე

საშუალო წლიური საბალანსო ღირებულება იქნება:

შენობებისათვის $(40\ 000 + 32\ 000) : 2 = 36\ 000$

საუმონტაჟებელი მოწყობილობებისათვის $(14\ 000 + 11\ 200) : 2 = 12\ 600$

სსკ. 202-ე მუხლის პირველი ნაწილის გ პუნქტის გათვალისწინებით გადასახადის გადამხდელი ვალდებულია 2018 წლის ქონების გადასახადის დაანგარიშებისას 2004 წელს შესყიდული უძრავი ქონების (შენობების) საშუალო წლიური საბალანსო ნარჩენი ღირებულება

გაზარდოს 1,5-ჯერ.

$$36000 \times 1.5 = 54\ 000$$

დასაბეგრი საერთო ბაზა ტოლია: $54\ 000 + 12\ 600 = 66\ 600$

ეს ბაზა დავბეგროთ ქონების გადასახადის განაკვეთით, პირობის თანახმად **1 %-ით**

$$66\ 600 \times 1\% = 666$$

ბიუჯეტში შესატანი 2018 წლის ქონების გადასახადი იქნება 666 ლარი

2. დასაბეგრი ქონების ამ მუხლის პირველი ნაწილის „ა“-„დ“ ქვეპუნქტებით გათვალისწინებული აფასება არ ვრცელდება:
 - ა) საწარმოზე, თუ იგი მის ბალანსზე რიცხულ უძრავ ქონებას გადაფასების მეთოდის გამოყენებით აღრიცხავს და აქვს აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება. ამასთანავე, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება გამოყენებულ იქნეს მხოლოდ 4 წლის ვადით;
 - ბ) საქართველოს მთავრობის მიერ განსაზღვრულ სახელმწიფო საწარმოებზე.
3. საწარმოსთვის/ორგანიზაციისთვის, გარდა ამ მუხლის 3¹ ნაწილით გათვალისწინებული შემთხვევისა, ლიზინგით გაცემულ დასაბეგრ ქონებაზე გადასახადის წლიური განაკვეთი განისაზღვრება დასაბეგრი ქონების საშუალო წლიური საბალანსო ნარჩენი ღირებულების (გამოიანგარიშება კალენდარული წლის დასაწყისისა და ბოლოსთვის აქტივების საშუალო ღირებულების მიხედვით) არა უმეტეს 1 პროცენტის ოდენობით. ამ ნაწილის მიზნებისათვის ლიზინგით გაცემული დასაბეგრი ქონების საბალანსო ღირებულება არის ქონების გაცემის მომენტისათვის არსებული ღირებულება, ხოლო ყოველი მომდევნო წლისათვის ქონების ღირებულებად ითვლება აღნიშნული ქონების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება, რომელიც ამ ქონებას ექნებოდა ლიზინგით არგაციის შემთხვევაში. (13.10.2011. N5118)

საილუსტრაციო მაგალითი:

2017 წლის 1 იანვარს შპს „ნიკემ“ ლიზინგით გასცა მანქანა-დანადგარი. გაცემის მომენტში მანქანა-დანადგარის საბალანსო ღირებულება იყო 58100 ლარი, ხოლო ცვეთის ყოველწლიური ნორმა 2300 ლარი.

დავალდება: განსაზღვრეთ ლიზინგით გაცემული მანქანა-დანადგარის მიხედვით ქონების გადასახადის ოდენობა, რომელიც შპს „ნიკემ“ უნდა

ჩართოს 2018 წლის მიხედვით გაანგარიშებულ ქონების გადასახადში.

ამოხსნა:

სსკ-ის 202-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მიხედვით საწარმოსთვის/ორგანიზაციისათვის ლიზინგით გაცემულ დასაბეგრ ქონებაზე გადასახადის წლიური განაკვეთი განისაზღვრება დასაბეგრი ქონების საშუალო წლიური საბალანსო ნარჩენი ღირებულების არაუმეტეს 1%-ის ოდენობით. ლიზინგით გაცემული დასაბეგრი ქონების საბალანსო ღირებულება ქონების გადასახადის მიზნებისათვის არის ქონების გაცემის მომენტისთვის არსებული ღირებულება, ხოლო ყოველი მომდევნო წლისთვის ქონების ღირებულებად ითვლება აღნიშნული ქონების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება, რომელიც ამ ქონებას ექნებოდა ლიზინგით არგაცემის შემთხვევაში.

პირობის თანახმად ხდება 2018 წლის ქონების გადასახადის გაანგარიშება, შესაბამისად უნდა ვიცოდეთ ამ წლის ბოლოსთვის რა იქნება ლიზინგით გაცემული მანქანა -დანადგარის საშუალო საბალანსო ნარჩენი ღირებულება.

2017 წლის ბოლოს და 2018 წლის დასაწყისში მანქანა-დანადგარის ღირებულება იქნებოდა:

$$58\,100 - 2300 = 55\,800 \text{ ლარი}$$

2017 წლის ბოლოს და 2018 წლის დასაწყისში მანქანა-დანადგარის ღირებულება იქნებოდა:

$$55\,800 - 2300 = 53\,500 \text{ ლარი}$$

2018 წლის მდგომარეობით მანქანა-დანადგარის საშუალო საბალანსო ნარჩენი ღირებულება იქნებოდა :

$$(55\,800 + 53\,500) / 2 = 54\,650$$

ლიზინგით გაცემული დანადგარის მიხედვით დარიცხული ქონების გადასახადი, რომელიც შპს „ნიკემ“ უნდა ჩართოს 2018 წლის მიხედვით გაანგარიშებულ ქონების გადასახადში ტოლი იქნება:

$$54\,650 * 1\% = 546,5 \text{ ლარი}$$

3¹. **სალიზინგო კომპანიისთვის(სსკ.მ.გ.-39)** ლიზინგით გაცემულ დასაბეგრ ქონებაზე წლიური გადასახადი ლიზინგის მთელი პერიოდის განმავლობაში განისაზღვრება მის მიერ დასაბეგრი ქონების ლიზინგით პირველად გაცემის მომენტისათვის არსებული საბალანსო საწყისი ღირებულების არა უმეტეს 0.6 პროცენტის ოდენობით. (13.10.2011. N5118)

4. საგადასახადო ორგანო უფლებამოსილია გადასახადის გადამხდელს, გარდა ამ მუხლის მე-2 ნაწილით გათვალისწინებული შემთხვევებისა, საგადასახადო შემოწმებისას დასაბეგრი ქონების ღირებულება განუსაზღვროს საბაზრო ფასით. თუ დასაბეგრი ქონების საბაზრო ფასი აღემატება მის საბალანსო ღირებულებას: (15.05.2012. N6211)

- ა) პირს დასაბეგრი ქონების ღირებულების სხვაობაზე დაერიცხება ქონების გადასახადის ძირითადი თანხა. ამასთანავე, აღნიშნულ თანხაზე საურავი დაეკისრება მხოლოდ საგადასახადო მოთხოვნის ჩაბარების დღის შემდეგ 30-ე დღიდან, ხოლო აღნიშნული სხვაობა გადასახადის შემცირებად არ ჩაითვლება;
- ბ) პირი ვალდებულია შესაბამისი დასაბეგრი ქონების მიმართ აღნიშნული საბაზრო ფასი გამოიყენოს შემდგომი 3 საგადასახადო წლის განმავლობაში.

(მე-4 ნაწილი არაკონსტიტუციურად იქნეს ცნობილი 2018 წლის 30 აპრილიდან საქართველოს კონსტიტუციის მე-14 მუხლთან მიმართებით საქართველოს საკონსტიტუციო სასამართლოს 2017 წლის 28 დეკემბრის N2/7/667 გადაწყვეტილების საფუძველზე)

- 4'. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანებით დამტკიცებული წესით გათვალისწინებულ შემთხვევებში საგადასახადო ორგანო უფლებამოსილია გადასახადის გადამხდელს საგადასახადო შემოწმებისას დასაბეგრი ქონების ღირებულება განუსაზღვროს საბაზრო ფასით. აღნიშნული ნორმა არ ვრცელდება ამ მუხლის მე-2 ნაწილით გათვალისწინებულ შემთხვევებზე. თუ დასაბეგრი ქონების საბაზრო ფასი აღემატება მის საბალანსო ღირებულებას:

- ა) პირს დასაბეგრი ქონების ღირებულების სხვაობაზე დაერიცხება ქონების გადასახადის ძირითადი თანხა. ამასთანავე, აღნიშნულ თანხაზე საურავი დაეკისრება მხოლოდ საგადასახადო მოთხოვნის ჩაბარების დღის შემდეგ 30-ე დღიდან, ხოლო აღნიშნული სხვაობა გადასახადის შემცირებად არ ჩაითვლება;
- ბ) პირი ვალდებულია შესაბამისი დასაბეგრი ქონების მიმართ აღნიშნული საბაზრო ფასი გამოიყენოს შემდგომი 3 საგადასახადო წლის განმავლობაში.

5. ფიზიკური პირის დასაბეგრ ქონებაზე გადასახადის წლიური განაკვეთი დიფერენცირებულია გადასახადის გადამხდელის ოჯახის მიერ საგადასახადო წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავლების მიხედვით და განისაზღვრება შემდეგი ოდენობით:

- ა) 100 000 ლარამდე შემოსავლის მქონე ოჯახებისათვის – საგადასახადო პერიოდის ბოლოსთვის დასაბეგრი ქონების საბაზრო ღირებულების არანაკლებ 0.05 პროცენტისა და არა უმეტეს 0.2 პროცენტისა;
- ბ) 100 000 ლარის ან მეტი შემოსავლის მქონე ოჯახებისათვის – საგადასახადო პერიოდის ბოლოსთვის დასაბეგრი ქონების საბაზრო ღირებულების არანაკლებ 0.8 პროცენტისა და არა უმეტეს 1 პროცენტისა.

6. ამ კარის მიზნებისათვის, ამ მუხლის მე-7 ნაწილის გათვალისწინებით, ფიზიკური პირის ოჯახის (სსკ. მ. 8.-16) მიერ საგადასახადო წლის განმავლობაში მიღებულ შემოსავლებში შეიტანება ყველა შემოსავალი, მათ შორის, სარგებელი საგადასახადო შეღავათების გაუთვალისწინებლად, კერძოდ:

- ა) ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული დასაბეგრი შემოსავალი, გარდა ამ ნაწილის "დ" ქვეპუნქტით გათვალისწინებული შემთხვევისა;
- ბ) ნებისმიერი შემოსავალი, მათ შორის, სარგებელი, რომელიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- გ) დარიცხული ხელფასი.
- დ) მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე პირისათვის:
 - დ.ა) სპეციალური რეჟიმით დაბეგვრას დაქვემდებარებული დასაბეგრი შემოსავლის 25 პროცენტი;
 - დ.ბ) დასაბეგრი შემოსავალი, რომელიც არ მიეკუთვნება მცირე ბიზნესის სპეციალური რეჟიმით დასაბეგრ შემოსავალს.
- ე) ბაზრობის ტერიტორიაზე ვაჭრობის განმახორციელებელი ფიზიკური პირისათვის:
 - ე.ა) ბაზრობის ტერიტორიაზე საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლის 15%;
 - ე.ბ) დასაბეგრი შემოსავალი, რომელიც არ მიეკუთვნება ამ ნაწილის "ე.ა" ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ შემოსავალს. **(ეს ქვეპუნქტი ამოქმედდეს 2020 წლის 1 იანვრიდან)**

7. ამ მუხლის მე-6 ნაწილის მიზნებისათვის: (15.05.2012. N6211)

ა) შემოსავლებში არ შეიტანება:

- ა.ა) ოჯახის წევრებისაგან მემკვიდრეობით, ჩუქებით ან განქორწინების საფუძველზე მიღებული ქონების ღირებულება;
- ა.ბ) ფიზიკური პირის მიერ (მათ შორის, I რიგის მემკვიდრის მიერ ჯამურად თავისი და მამკვიდრებლის) 2 წელზე მეტი ვადით მის საკუთრებაში არსებული საცხოვრებელი ბინის (სახლის) რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი;
- ა.გ) ამ კოდექსის 82-ე მუხლის პირველი ნაწილის „ნ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებული ქონების თავდაპირველი რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი;
- ა.დ) ფიქსირებული გადასახადის გადამხდელისა და მიკრო ბიზნესის სტატუსის მქონე პირის მიერ აღნიშნული ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი; (22.06.2012. N6547)
- ა.ე) ამ კოდექსის 82-ე მუხლის პირველი ნაწილის "ბ" და "ბ2" ქვეპუნქტების შესაბამისად საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრისაგან გათავისუფლებული შემოსავალი;
- ბ) საქართველოს მოქალაქე არარეზიდენტ ფიზიკურ პირთან მიმართებით შემოსავლები განისაზღვრება საქართველოში არსებული წყაროდან მიღებული შემოსავლების მიხედვით.

საილუსტრაციო მაგალითი:

მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე მეწარმე ფიზიკურმა პირმა 2018 წელს მიიღო შემდეგი სახის შემოსავლები:

- ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში მიღებულმა დასაბეგრმა შემოსავალმა, რომელიც ექვემდებარება სპეციალური წესით დაბეგვრას შეადგინა - **80 000 ლარი**.
- ხელფასის სახით მიღებული შემოსავალი - **8 000 ლარი**
- ოჯახის წევრისგან მემკვიდრეობით მიღებულმა შემოსავალმა - **12 000 ლარი**
- ბინის რეალიზაციით მიღებული ნამეტი - **20 000 ლარი** (ბინა მის საკუთრებაში იმყოფებოდა 1 წელი და 6 თვე).

ოჯახის წევრების შემოსავლები შემდეგია:

- მეუღლის ხელფასის სახით მიღებული შემოსავალი - **12 000 ლარი**

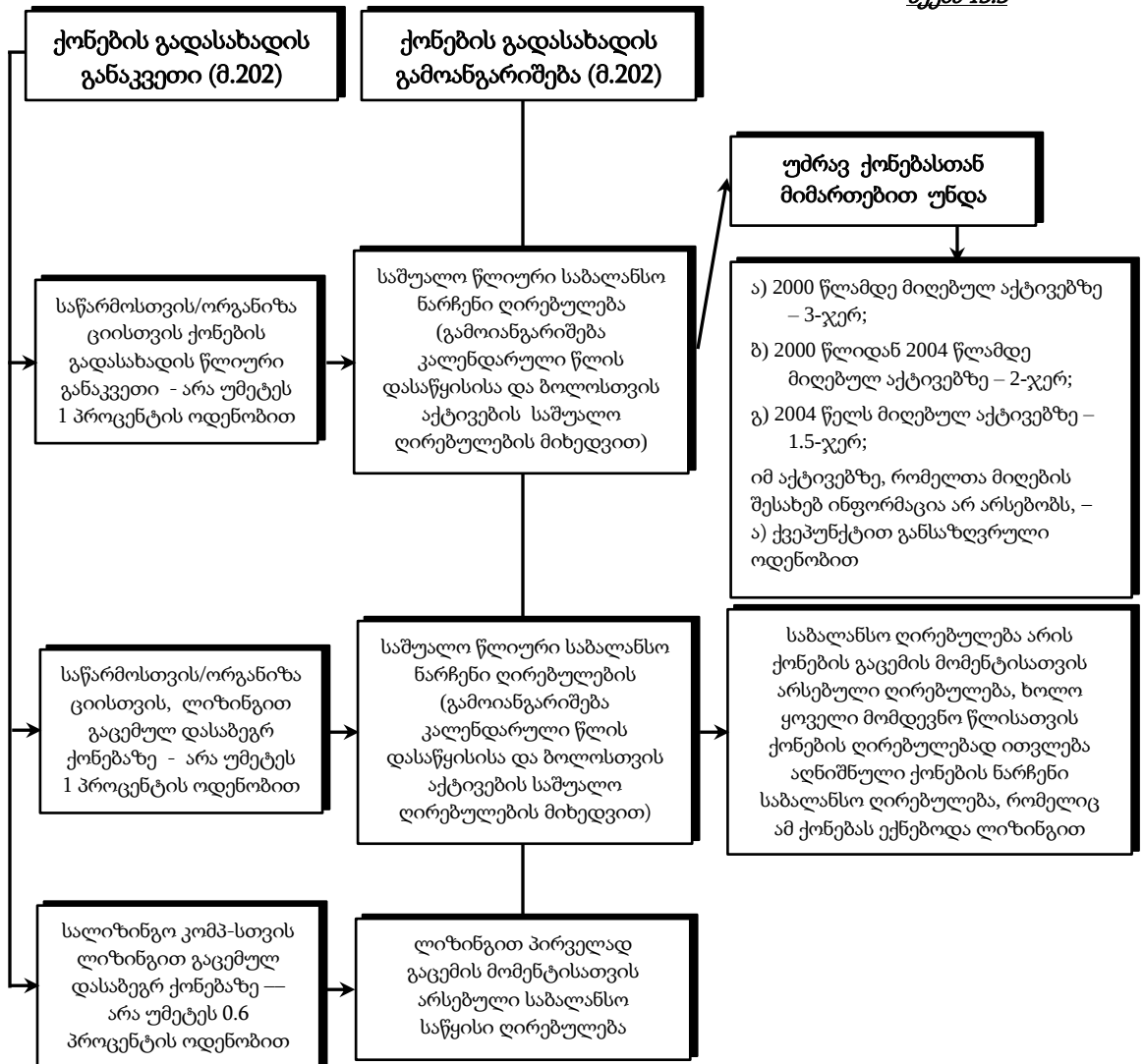
დავალება: დავიანგარიშოთ ქონების გადასახადის მიზნებისათვის ფიზიკური პირის ოჯახის მიერ 2018 წელს მიღებული შემოსავლები.

ს.ს.კ-ის 202-ე მუხლის მე-6 ნაწილისა და ამავე მუხლის მე-7 ნაწილის მიხედვით ქონების გადასახადის მიზნებისათვის პირის ოჯახის მიერ 2018 წლისათვის მიღებული შემოსავლები იქნება:

ს.ს.კ-ის 202-ე მუხლის მე-6 ნაწილის ა პუნქტის მიხედვით მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე პირისთვის – ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული დასაბეგრი შემოსავლის მხოლოდ 25%	20 000 ლარი (80 000*25%)
ს.ს.კ-ის 202-ე მუხლის მე-6 ნაწილის გ პუნქტის მიხედვით ხელფასის სახით მიღებული შემოსავალი სრულად შეიტანება	20 000 ლარი (8000+12000)
ს.ს.კ-ის 202-ე მუხლის მე-7 ნაწილის ა,ა პუნქტის მიხედვით ოჯახის წევრისგან მემკვიდრეობით მიღებულმა შემოსავალი არ შეიტანება	12 000
ს.ს.კ-ის 202-ე მუხლის მე-7 ნაწილის ა,ბ პუნქტის მიხედვით ვინაიდან ბინა არ იმყოფებოდა პირის საკუთრებაში 2 წელზე მეტი ვადით, მისი რეალიზაციით მიღებული ნამეტი სრულად შეიტანება	20 000 ლარი
სულ პირის ოჯახის წევრების 2018 წელს ქონების გადასახადის მიზნებისათვის მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა	60 000 ლარი

8. დასაბეგრ ქონებაზე საგადასახადო ვალდებულება განისაზღვრება საგადასახადო წლის 31 დეკემბრისათვის მოქმედი განაკვეთით.

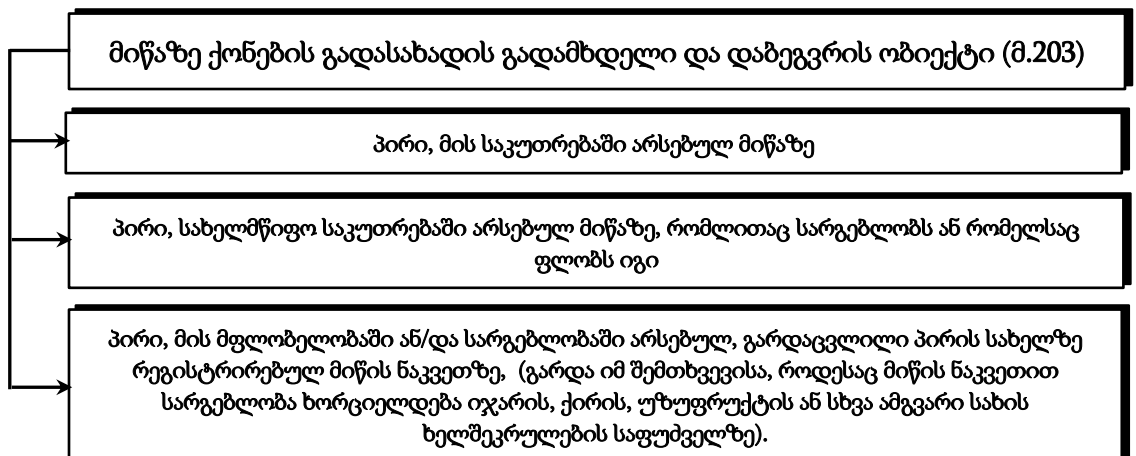
სქემა 13.3



13 . 2 . მიწაზე ქონების გადასახადის გადამხდელი, დაბეგრის ობიექტი და გადასახადის განაკვეთი

სქემა

13.4



მუხლი 203. მიწაზე ქონების გადასახადის გადამხდელი და დაბეგრის ობიექტი

მიწაზე ქონების გადასახადის გადამხდელია პირი საგადასახადო წლის 1 აპრილის მდგომარეობით:

ა) მის საკუთრებაში არსებულ მიწაზე: (15.05.2012. N6211 ამ ნორმის მოქმედება გავრცელდეს 2012 წლის 1 იანვრიდან წარმოშობილ სამართლებრივ ურთიერთობებზე)

ბ) სახელმწიფო საკუთრებაში არსებულ მიწაზე, რომლითაც სარგებლობს ან რომელსაც ფლობს იგი:

გ) მის მფლობელობაში ან/და სარგებლობაში არსებულ, გარდაცვლილი პირის სახელზე რეგისტრირებულ მიწის ნაკვეთზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მიწის ნაკვეთით სარგებლობა ხორციელდება იჯარის, ქირის, უზუფრუქტის ან სხვა ამგვარი სახის ხელშეკრულების საფუძველზე.

მუხლი 204. მიწაზე ქონების გადასახადის განაკვეთი

1. სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულებისა და ტყის მიწებზე ქონების გადასახადის წლიური საბაზისო განაკვეთები დიფერენცირებულია ადმინისტრაციულ-ტერიტორიული ერთეულებისა და მიწის კატეგორიების მიხედვით და დგინდება 1 ჰექტარზე გაანგარიშებით, ლარში: (28.12.2012. N189 ამოქმედდეს 2013 წლის 1 იანვრიდან)

ა) სახნავისათვის (მათ შორის, მრავალწლიანი ნარგავებით დაკავებული მიწა, საბაღე, საბოსტნე) და საკარმიდამოსათვის:

	საბაზისო განაკვეთი (ლარი/ჰა)
ადმინისტრაციული ერთეულის დასახელება	სახნავი და საკარმიდამო
1. თბილისი (გარდა თბილისის დასახლებებისა (სოფლებისა), მარნეული	100
2. ბოლნისი, გარდაბანი, თბილისის დასახლებები (სოფლები): წავკისი, კოჯორი, ტაბახმელა, შინდისი, დიდება, კვესეთი, სამადლო, კიკეთი, ნასაგურალი, ახალდაბა, დიდი ლილო, ვარკეთილი	95
3. რუსთავი, ბათუმი, გაგრა, გალი, გუდაუთა, გულრიფში, ოჩამჩირე, სოხუმი, ტყვარჩელი	94
4. ქობულეთი, ხელვაჩაური, გურჯაანი, დედოფლისწყარო	87
5. თელავი, ლაგოდეხი, სიღნაღი	86
6. ყვარელი, გორი, მცხეთა, ახმეტა, დმანისი, ერედვი, თიღვი, თბილისის დასახლებები (სოფლები): დიღომი, მშრალხევი, დაბა ზაჰესი, გლდანი, დიდგორი, ზურგოვანა, თელოვანა, ძველი ვეძისი, აგარაკი, თხინვალი, სოფელ გლდანთან ავჭალის დასახლებამდე – საბაღე ნაკვეთები, გიორგიწმინდა – საბაღე ნაკვეთები, მუხიანის მიმდებარე საბაღე ნაკვეთები, ხევმარის მიმდებარე „ავშიანის“ დასახლება, ლოტკინის დასახლება – სანერგე მეურნეობა, რესის მიმდებარე დასახლება, თბილისის ზღვის არსებული დასახლება	82
7. კასპი, თეთრი წყარო, სამტრედია	81
8. საგარეჯო, ქარელი, ხაშური	79
9. ქურთა, წალკა	77
10. აბაშა, ზუგდიდი	77
11. ახალქალაქი, ახალციხე	77
12. მარტვილი, სენაკი, ხობი, ფოთი	76
13. ნინოწმინდა	76
14. ახალგორი, ვანი, ზესტაფონი, ლანჩხუთი, ოზურგეთი	73
15. ბაღდათი, თერჯოლა, ხონი, ქუთაისი	71
16. წალენჯიხა, წყალტუბო, ჩხოროწყუ	67
17. საჩხერე, ცაგერი, ცხინვალი	65
18. ამბროლაური, დუშეთი, თიანეთი, ადიგენი, ბორჯომი	61
19. ასპინძა, ტყიბული, ხულო, ქედა	60
20. შუახევი, ხარაგაული, ჭიათურა, ლენტეხი, ონი, ჩოხატაური, მესტია, სტეფანწმინდა, ჯავა	56

ბ) სათიბებისა და სამოვრებისათვის (ბუნებრივი და გაკულტურებული):

ადმინისტრაციული ერთეულის დასახელება	საბაზისო განაკვეთი (ლარი/ჰა)	
	სათიბები	სამოვრები
1. აბაშა, ახალქალაქი, გორი, ბათუმი, ბოლნისი, გაგრა, გალი, გარდაბანი, გუდაუთა, გულრიფში, გურჯაანი, დმანისი, ზუგდიდი, თბილისი, თეთრი წყარო, თელავი, ლაგოდეხი, ლანჩხუთი, მარნეული, მცხეთა, ნინოწმინდა, ოზურგეთი, ოჩამჩირე, რუსთავი, სამტრედია, სენაკი, სიღნაღი, სოხუმი, ქუთაისი, ქობულეთი, ყვარელი, წალკა, წყალტუბო, ხელვაჩაური, ხობი, ფოთი	20	16
2. დედოფლისწყარო	20	7
3. ადიგენი, ასპინძა, ახალგორი, ბაღდათი, ბორჯომი, ვანი, ზესტაფონი, თერჯოლა, თიანეთი, კასპი, მარტვილი, საგარეჯო, საჩხერე, ტყიბული, ქარელი, ქედა, შუახევი, ჩოხატაური, ჩხოროწყუ, წალენჯიხა, ხარაგაული, ხაშური, ხონი, ხულო, ახალციხე	19	15
4. ამბროლაური, დუშეთი, ლენტეხი, მესტია, ონი, ყაზბეგი, ცაგერი, ცხინვალი, ჭიათურა, ჯავა	16	10
5. ახმეტა	16	5

გ) სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ტყის მიწებისათვის – ამ ნაწილის „ა“ და „ბ“ ქვეპუნქტებით დადგენილი შესაბამისი ოდენობით;

დ) ადგილობრივი თვითმმართველობის წარმომადგენლობითი ორგანოს გადაწყვეტილებით განისაზღვრება გადასახადის განაკვეთი, რომლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს ამ ნაწილით დადგენილი წლიური საბაზისო განაკვეთის 150 პროცენტს.“;

(28.12.2012. N189 ამოქმედდეს 2013 წლის 1 იანვრიდან)

1¹. ამოღებულია (28.12.2012. N189 ამოქმედდეს 2013 წლის 1 იანვრიდან)

2. არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწაზე ქონების გადასახადის განაკვეთები კონკრეტული მიწის ნაკვეთისათვის, მიწის ნაკვეთის ადგილმდებარეობის გათვალისწინებით, გაიანგარიშება შემდეგი წესით:

ა) გადასახადის საბაზისო განაკვეთი დგინდება წელიწადში მიწის ერთ კვადრატულ მეტრზე 0.24 ლარის ოდენობით;

ბ) ადგილობრივი თვითმმართველობის წარმომადგენლობითი ორგანოს გადაწყვეტილებით, შესაბამისი საბაზისო განაკვეთი მრავლდება ტერიტორიულ კოეფიციენტზე. ამასთანავე, ტერიტორიული კოეფიციენტი არ შეიძლება იყოს 1.5-ზე მეტი.

3. ბუნებრივი რესურსებით მოსარგებლე პირისთვის ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობისათვის შესაბამისი ლიცენზიის საფუძველზე ან საქართველოს

კანონმდებლობით დადგენილი სხვა ფორმით გამოყოფილი მიწა იბეგრება ერთ ჰექტარზე არაუმეტეს 3 ლარით. (ამ ნაწილის მოქმედება გავრცელდეს 2014 წლის 1 იანვრიდან წარმოშობილ სამართლებრივ ურთიერთობებზე)

4. მიწაზე საგადასახადო ვალდებულება განისაზღვრება საგადასახადო წლის 1 აპრილისათვის მოქმედი განაკვეთების მიხედვით.
5. ქონების გადასახადით დაბეგვრის მიზნებისათვის საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს, სხვა მარეგისტრირებელი ორგანოების, ასევე ადგილობრივი თვითმმართველობების მიერ საგადასახადო ორგანოში წარსადგენი ინფორმაციის ჩამონათვალს და ამ ინფორმაციის საგადასახადო ორგანოში წარდგენის წესს ადგენს საქართველოს მთავრობა.

საილუსტრაციო მაგალითი:

საწარმო ფლობს სახელმწიფო საკუთრებაში არსებულ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების 12 000 კვ.მ-ის მიწის ნაკვეთს.

2018 წლის 1 იანვრისათვის ადგილობრივი თვითმმართველობის წარმომადგენლობითი ორგანოს მიერ დადგენილი ტერიტორიული კოეფიციენტი შეადგენდა 1,5-ს.

ამავე წლის 31 იანვარს მიღებული გადაწყვეტილებით აღნიშნულმა კოეფიციენტმა 1,2 შეადგინა და იგი უცვლელი იყო წლის ბოლომდე, საბაზისო განაკვეთი კი 1 კვ.მ მიწაზე 0.24 ლარს უდრიდა.

დავალება: განვსაზღვროთ საწარმოს ქონების გადასახადის ოდენობა აღნიშნული მიწის ნაკვეთის შესაბამისად .

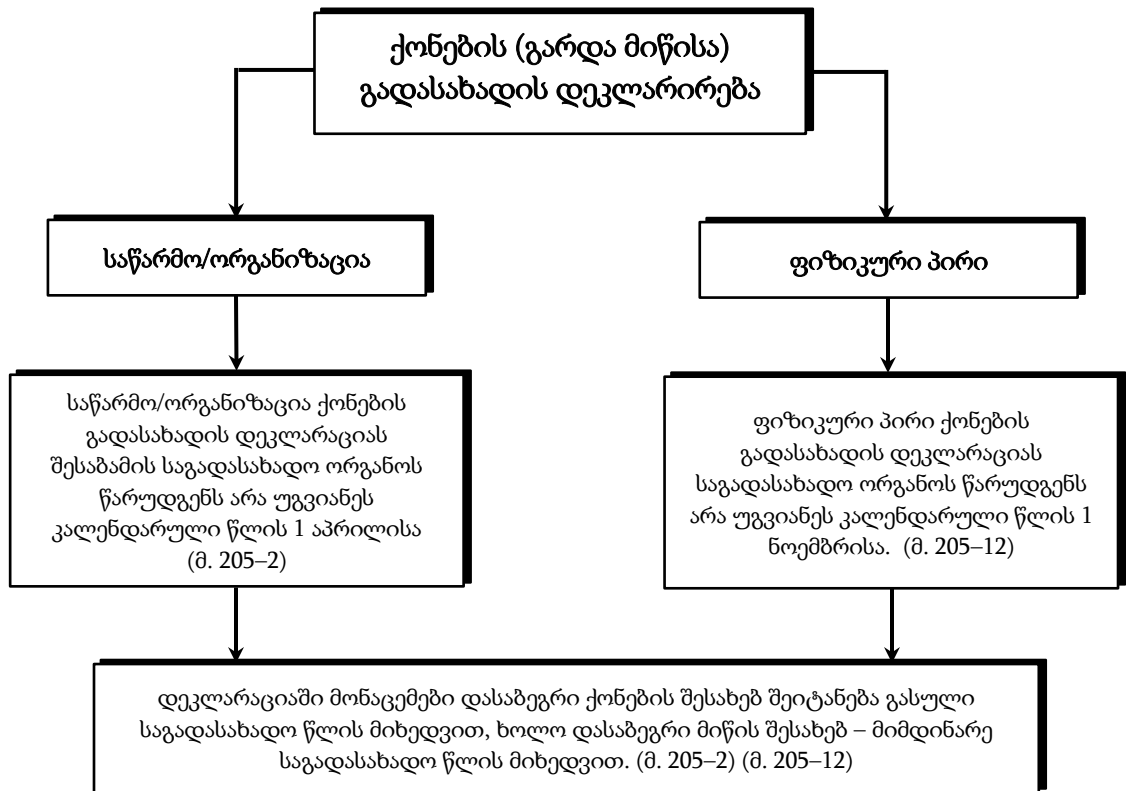
ამოხსნა:

სსკ-ის 204-ე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად მიწაზე საგადასახადო ვალდებულება განისაზღვრება საგადასახადო წლის 1 აპრილისათვის მოქმედი განაკვეთების მიხედვით. 1 აპრილისათვის საბაზისო განაკვეთი 1 კვ.მ მიწის ნაკვეთზე 0.24 ლარის ტოლი იყო, ხოლო თვითმმართველობის წარმომადგენლობითი ორგანოს მიერ დადგენილი ტერიტორიული კოეფიციენტი კი - 1,2 -ს უდრიდა. ე.ი. საწარმოს მიერ აღნიშნულ მიწაზე ქონების გადასახადის სახით განსაზღვრული საგადასახადო ვალდებულება ტოლი იქნება:

$$1200 * 0.24 * 1,2 = 346 \text{ ლარის}$$

13 . 3 . ქონების გადასახადის დეკლარირება და გადახდა

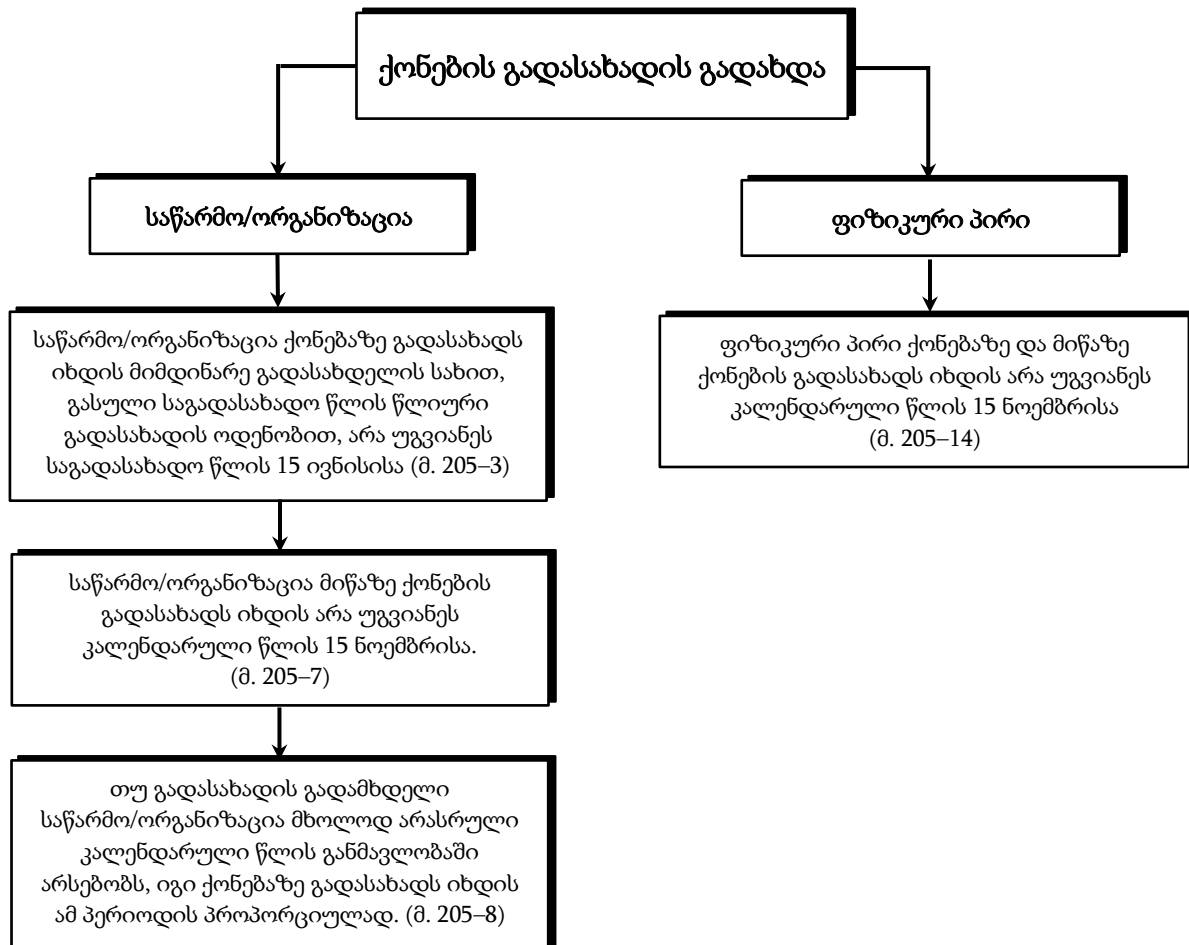
სქემა 13.6



მუხლი 205. ქონების გადასახადის გამოანგარიშება და გადახდა

1. ქონების გადასახადის საგადასახადო პერიოდად ითვლება კალენდარული წელი.
2. საწარმო/ორგანიზაცია ქონების გადასახადის დეკლარაციას შესაბამის საგადასახადო ორგანოს წარუდგენს არა უგვიანეს კალენდარული წლის 1 აპრილისა და ამავე ვადაში იხდის ქონების გადასახადს, გარდა ამ მუხლის მე-7 ნაწილით გათვალისწინებული შემთხვევისა. დეკლარაციაში მონაცემები დასაბეგრი ქონების შესახებ შეიტანება გასული საგადასახადო წლის მიხედვით, ხოლო დასაბეგრი მიწის შესახებ – მიმდინარე საგადასახადო წლის მიხედვით.
3. საწარმო/ორგანიზაცია ქონებაზე გადასახადს იხდის მიმდინარე გადასახდელის სახით. გასული საგადასახადო წლის წლიური გადასახადის ოდენობით. არა უგვიანეს საგადასახადო წლის 15 ივნისისა.

სქემა 13.7



საილუსტრაციო მაგალითი

2018 წლის შესაბამისად შპს „გალაქსის“ ბალანსზე რიცხული დანადგარების საშუალო წლიური საბალანსო ნარჩენი ღირებულება არის 12500 ლარი და უძრავი ქონების საშუალო წლიური საბალანსო ნარჩენი ღირებულება 14000 ლარი. უძრავი ქონების მიღების თარიღის შესახებ ინფორმაცია არ არსებობს.

დავალეზა: გავიანგარიშოთ შპს „გალაქსის“ ბალანსზე რიცხული დანადგარებისა უძრავი ქონების შესაბამისად 2018 წლის ქონების გადასახადის ოდენობა, თუ გადასახადის განაკვეთი 1%-ის ტოლია. მიუთითოთ რა ვადებში მოხდება აღნიშნული გადასახადიზე დეკლარაციის წარდგენა და გადასახადის გადახდა. რა ოდენობით

გადაიხდება 2019 წლისათვის ქონების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელი და რა ვადებში.

ამოხსნა:

14 000 ლარის საშუალო საბალანსო ღირებულების უძრავი ქონება სსკ-ის 202-ე მუხლის 1-ლი ნაწილის „დ“ პუნქტის მიხედვით აფასდება 3-ჯერ და მისი დასაბეგრი ღირებულება გახდება:

$$14\,000 * 3 = 42\,000 \text{ ლარი}$$

ამავე მუხლის მიხედვით შპს „გალაქისათვის“ ქონების გადასახადის ოდენობა 2018 წლის შესაბამისად იქნება:

$$(12\,500 + 42\,000) * 1\% = 545 \text{ ლარი}$$

სსკ-ის 205-ე მუხლის 1-ლი და მე-2 ნაწილების შესაბამისად შპს „გალაქი“ 2018 წლის ქონების გადასახადის დეკლარაციას წარადგენს არაუგვიანეს 2019 წლის 1 აპრილისა და ამავე ვადაში იხდის ქონების გადასახადს 545 ლარის ოდენობით.

გარდა ამისა სსკ-ის 205-ე მუხლის მე-3 ნაწილის შესაბამისად შპს „გალაქი“ არა უგვიანეს 2019 წლის 15 ივნისისა იხდის კიდევ 545 ლარს ქონების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელის სახით.

4. თუ ქონებაზე ქონების გადასახადში მიმდინარე საგადასახადო წლის მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულების ოდენობა, მათ შორის, საგადასახადო შეღავათების გათვალისწინებით, არანაკლებ 50 პროცენტით მცირდება გასულ საგადასახადო წელთან შედარებით და აღნიშნულის შესახებ გადასახადის გადამხდელი არა უგვიანეს მიმდინარე წლის 1 ივნისისა აცნობებს შესაბამის საგადასახადო ორგანოს, გადასახადის გადამხდელს უფლება აქვს, შეამციროს ან საერთოდ არ გადაიხადოს მიმდინარე გადასახდელის თანხა.
5. თუ წარმოდგენილი ფაქტობრივი წლიური შედეგების მიხედვით არ დასტურდება მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულების ოდენობის არანაკლებ 50 პროცენტით შემცირება და გადასახადის გადამხდელს საანგარიშო წლის განმავლობაში სრული ოდენობით არ გადაუხდია მიმდინარე გადასახდელი, მან უნდა გადაიხადოს საურავი ამ კოდექსის შესაბამისად, მიმდინარე გადასახდელის გადახდის ვადის დადგენილი თარიღიდან საგადასახადო დეკლარაციის წარდგენის თარიღამდე არსებულ დროის მონაკვეთში.

საილუსტრაციო მაგალითი

შპს „ოცნებამ“ გაიანგარიშა მის მიერ 2018 წლის მიხედვით გადასახდელი ქონების გადასახადი და მან შეადგინა 772 ლარი.

გათვლების შესაბამისად შპს „ოცნებამ“ დაადგინა, რომ მომდევნო წლის მიხედვით მის მიერ გადასახდელი ქონების გადასახადის ოდენობა არაუმეტეს 380 ლარის ტოლი იქნებოდა.

დავალება: მიუთითოთ რა ვადებში მოხდება 2018 წლის მიხედვით დარიცხულ ქონების გადასახადზე დეკლარაციის წარდგენა და გადასახადის გადახდა, აგრეთვე აჩვენეთ რა ოდენობით შეუძლია შპს „ოცნებას“ გადაიხადოს 2019 წლისათვის ქონების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელი და რა ვადებში.

ამოხსნა:

სსკ-ის 205-ე მუხლის 1-ლი და მე-2 ნაწილების შესაბამისად შპს „ოცნება“ 2018 წლის ქონების გადასახადის დეკლარაციას წარადგენს არაუგვიანეს 2019 წლის 1 აპრილისა და ამავე ვადაში იხდის ქონების გადასახადს 772 ლარის ოდენობით.

შპს „ოცნებას“ მიერ 2019 წლისათვის სავარაუდოდ გაანგარიშებული ქონების გადასახადის ოდენობა 380 ლარი ნაკლებია 2018 წლის მიხედვით გაანგარიშებულ ი ქონების გადასახადის 50%-ზე, ანუ სავარაუდოდ 2019 წლისათვის ქონების გადასახადის ოდენობა წინა წელთან შედარებით მცირდება 50%-ზე მეტი ოდენობით. (772 ლარის 50% არის 386 ლარი)

გამომდინარე აქედან სსკ-ის 205-ე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად შპს „ოცნება“ არა უგვიანეს 2019 წლის 1 ივნისისა აცნობებს საგადასახადო ორგანოს აღნიშნულის შესახებ. გარდა ამისა შპს „ოცნებას“ უფლება აქვს 2019 წლის 15 ივნისისათვის ქონების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელის სახით გადაიხადოს გადასახადის შემცირებული ოდენობა 380 ლარის ოდენობით.

ვთქვათ 2019 წლის ბოლოსათვის არ დადასტურდა შპს „ოცნებასათვის“ 2019 წლის მიხედვით დარიცხული ქონების გადასახადის არანაკლებ 50%-ით შემცირება წინა წლის მიხედვით გაანგარიშებულ ქონების გადასახადთან შედარებით და მან შეადგინა ნაცვლად 380 ლარისა 450 ლარი, ეს ნიშნავს, რომ შპს „ოცნებას“ 2019 წლის მიხედვით არასრულად აქვს გადახდილი ქონების მიმდინარე გადასახდელი, კერძოდ, ნაცვლად 772 ლარისა გადაიხადა 380 ლარი. სხვაობა მათ შორის არის 392 ლარი (392=772-380). ამ შემთხვევაში შპს „ოცნება“ სსკ-ის 205-ე მუხლის მე-5 ნაწილის გათვალისწინებით ამავე კოდექსის შესაბამისად დადგენილი ნორმის ფარგლებში 392 ლარზე იხდის საურავს 2019 წლის 15 ივნისიდან 2020 წლის 1 აპრილის შესაბამისი პერიოდის მიხედვით.

6. თუ წინა საგადასახადო პერიოდთან შედარებით იცვლება გადასახადის განაკვეთი, გადასახადის გადამხდელს უფლება აქვს, მიმდინარე გადასახდელი გადაიხადოს მიმდინარე წლისთვის მოქმედი განაკვეთის მიხედვით.

7. საწარმო/ორგანიზაცია მიწაზე ქონების გადასახადს იხდის არა უგვიანეს კალენდარული წლის 15 ნოემბრისა.

8. თუ გადასახადის გადამხდელი საწარმო/ორგანიზაცია მხოლოდ არასრული კალენდარული წლის განმავლობაში არსებობს, იგი ქონებაზე გადასახადს იხდის ამ პერიოდის პროპორციულად.

საილუსტრაციო მაგალითი:

შპს „კორა“ დარეგისტრირდა 2018 წლის 3 მაისს. 2018 წლის ბოლოსათვის მის ბალანსზე ირიცხება 40000 ლარის (საბალანსო ღირებულებით) ძირითადი საშუალებები (მანქანა დანადგარები).

დავალება: დავიანგარიშოთ შპს „კორა“-ს 2018 წლის ქონების გადასახადი თუ მისი განაკვეთი შეადგენს 1 %-ს.

ს.ს.კ-ის 205-ე მუხლის მე-8 ნაწილის მიხედვით თუ საწარმო მხოლოდ არასრული კალენდარული წლის განმავლობაში არსებობს, იგი ქონებაზე გადასახადს იხდის ამ პერიოდის პროპორციულად. ამიტომ ვინაიდან შპს „კორა“ 2018 წელს ფუნქციონირებდა მხოლოდ 8 თვე, კუთვნილი ქონების გადასახადი იქნება:

$$(400/12)*8=266,67 \text{ ლარი}$$

9. თუ იურიდიული პირი კალენდარული წლის დაწყების შემდეგ დაფუძნდა, მას შესაბამისი საგადასახადო პერიოდის მიხედვით მიმდინარე გადასახდელის გადახდის ვალდებულება არ ეკისრება. ამასთანავე, მომდევნო საგადასახადო პერიოდის მიხედვით მიმდინარე გადასახდელის ოდენობა განისაზღვრება გასული საგადასახადო წლის წლიური გადასახადის სრული ოდენობით.

საილუსტრაციო მაგალითი

შპს „ოცნება“ დაფუძნდა 2018 წლის 1 მარტს და ამ წლის ბოლოსათვის მის ბალანსზე რიცხული დანადგარების საშუალო საბალანსო ნარჩენი ღირებულება იყო 36 000 ლარი. ქონების გადასახადის განაკვეთი არის 1 %.

დავალება: განვსაზღვროთ შპს „ოცნებას“ 2018 წლის მიხედვით გადასახდელი ქონების გადასახადის ოდენობა, მიუთითოთ რა ვადებში მოხდება აღნიშნულ გადასახადზე დეკლარაციის წარდგენა, ქონების გადასახადის გადახდა, აგრეთვე ვაჩვენოთ რა ოდენობით უნდა გადაიხადოს შპს „ოცნებამ“ 2019 წლისათვის ქონების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელი და რა ვადებში.

ამოხსნა:

სსკ-ის 202-ე მუხლის 1-ლი ნაწილის შესაბამისად შპს „ოცნებას“ სრული 2018 წლის მიხედვით გადასახდელი ექნებოდა ქონების გადასახადი 360 ლარის ($360 = 36\,000 * 1\%$)

შპს „ოცნება“ არსებობს არასრული კალენდარული წლის განმავლობაში, კერძოდ 10 თვის მანძილზე და სსკ-ის 205-ე მუხლის მე-8 ნაწილის შესაბამისად მას 2018 წლის მიხედვით ქონების გადასახადი დაერიცხება პერიოდის (კერძოდ 10 თვის) პროპორციულად. აღნიშნული გადასახადი ტოლი იქნება 300 ლარის ($300 = 360 / 12$ თვეზე * 10 თვეზე).

სსკ-ის 205-ე მუხლის 1-ლი და მე-2 ნაწილების შესაბამისად შპს „ოცნება“ 2018 წლის ქონების გადასახადის დეკლარაციას წარადგენს არაუგვიანეს 2019 წლის 1 აპრილისა და ამავე ვადაში იხდის ქონების გადასახადს 300 ლარის ოდენობით.

სსკ-ის 205-ე მუხლის მე-9 ნაწილის შესაბამისად 2018 წლისათვის შპს „ოცნებას“ არ აქვს ვალდებულება გადაიხადოს ქონების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელი. რაც შეეხება 2019 წელს, ამ წლის 15 ივნისისათვის შპს „ოცნებაში“ ქონების გადასახადზე მიმდინარე გადასახდელი უნდა გადაიხადოს სრული 2018 წლის მიხედვით დარიცხული ქონების გადასახადის შესაბამისად ანუ 360 ლარის ოდენობით.

10. სალოკიდაციო კომისია ვალდებულია საწარმოს ლიკვიდაციის თაობაზე გადაწყვეტილების მიღებიდან 15 კალენდარული დღის ვადაში წარუდგინოს შესაბამის საგადასახადო ორგანოს ქონების გადასახადის დეკლარაცია.

10'. გადასახადის გადამხდელი ვალდებულია „გადახდისუუნარობის საქმის წარმოების შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული წესით სასამართლოს მიერ გამოტანილი გაკოტრების შესახებ განჩინების კანონიერ ძალაში შესვლიდან 15 დღის ვადაში საგადასახადო ორგანოს წარუდგინოს გაკოტრების საქმის წარმოების დაწყებამდე სრული/არასრული საგადასახადო პერიოდის (პერიოდების) წარუდგენელი დეკლარაციები. ამასთანავე, გადასახადის გადამხდელი გაკოტრების საქმის წარმოების დაწყების შემდეგ სრული/არასრული საგადასახადო პერიოდის (პერიოდების) შესაბამისად ქონების გადასახადის დეკლარაციებს არ წარადგენს. (5.06.2012. N6395)

11. ფიზიკური პირის ქონების გადასახადს გამოიანგარიშებს საგადასახადო ორგანო წარდგენილი დეკლარაციის საფუძველზე.

12. ფიზიკური პირი ქონების გადასახადის დეკლარაციას საგადასახადო ორგანოს წარუდგენს არა უგვიანეს კალენდარული წლის 1 ნოემბრისა. დეკლარაციაში მონაცემები დასაბეგრი ქონების შესახებ შეიტანება გასული საგადასახადო წლის მიხედვით, ხოლო დასაბეგრი მიწის შესახებ – მიმდინარე საგადასახადო წლის მიხედვით. (20.12.2011. N5556)

13. ფიზიკურ პირს უფლება აქვს, არ წარადგინოს ქონების გადასახადის დეკლარაცია, თუ:

- ა) ამ კოდექსით დადგენილი შეღავათების გათვალისწინებით მას საგადასახადო პერიოდის მიხედვით საგადასახადო ვალდებულება არ წარმოეშობა. ამასთანავე, თუ ფიზიკური პირი გასული საგადასახადო წლის მიხედვით იყო ქონების გადასახადის მიხედვით დეკლარანტი, იგი

დეკლარაციის არწარდგენის შესახებ გადაწყვეტილებას საგადასახადო ორგანოს აცნობებს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი ფორმით, არა უგვიანეს საგადასახადო წლის 1 ნოემბრისა; (25.05.2012. N6330)

- ბ) საანგარიშო წლის წინა პერიოდის მიხედვით ქონების გადასახადის დეკლარაცია წარდგენილია ან დარიცხულია ქონების გადასახადი საგადასახადო ორგანოს მიერ. წინა საანგარიშო წლის მონაცემების მიხედვით საგადასახადო ორგანო გადასახადის გადამხდელს პროგრამულად არიცხავს ქონების გადასახადს. ამ შემთხვევაში ითვლება, რომ გადასახადის გადამხდელმა განახორციელა საგადასახადო ანგარიშგება, ხოლო საგადასახადო ორგანომ მას წარუდგინა საგადასახადო მოთხოვნა, რომლის მიხედვითაც, საგადასახადო ვალდებულება შესაბამისი პერიოდის მიხედვით ბოლო დეკლარირებულის (დარიცხულის) ტოლია. ამასთანავე, თუ დეკლარირება შემდგომ განხორციელდება აღნიშნული პერიოდების მიხედვით, იგი ჩაითვლება შესწორებულ დეკლარაციად. (24.06.2011. N4963)

- 13'. საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მონაცემების საფუძველზე საგადასახადო ორგანოს მიერ მიწაზე ქონების გადასახადის დარიცხვისას პირი თავისუფლდება მიწაზე ქონების გადასახადის დეკლარაციის წარდგენის ვალდებულებისაგან. ამ შემთხვევაში საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მონაცემების საფუძველზე პირს წარედგინება საგადასახადო მოთხოვნა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესით. (15.05.2012. N6211)

14. ფიზიკური პირი ქონებაზე და მიწაზე ქონების გადასახადს იხდის არა უგვიანეს კალენდარული წლის 15 ნოემბრისა.
15. ქონების გადასახადის გამოანგარიშებისა და გადახდის წესს განსაზღვრავს საქართველოს ფინანსთა მინისტრი.

13 . 4 . გადასახადისგან განთავისუფლება

მუხლი 206. გადასახადისგან განთავისუფლება

- შესაბამისი დაბეგვრის ობიექტის მიხედვით ქონების გადასახადისაგან განთავისუფლებულია:
 - ფიზიკური პირის დასაბეგრი ქონება (გარდა მიწისა), თუ ამ პირის ოჯახის (სსკ. მ. 8.-16) მიერ მიმდინარე კალენდარული წლის წინა წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავლები არ აღემატება 40 000 ლარს;

საილუსტრაციო მაგალითი:

ფიზიკური პირის ოჯახის წევრების მიერ 2018 წელს მიღებული შემოსავლები შემდეგია:

- სულ ოჯახის წევრების ხელფასის სახით მიღებული შემოსავლები **8 000 ლარი**
- ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში მიღებულმა დასაბეგრმა შემოსავალი **30000 ლარი**
- პირის დედის, რომელიც არის მიკრო ბიზნესის სტატუსის მქონე, ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში მიღებულმა დასაბეგრმა შემოსავალმა, რომელიც ექვემდებარება სპეციალური წესით დაბეგვრას შეადგინა **10 000 ლარი**.

2018 წლისათვის პირის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების საშუალო წლიურმა საბალანსო ღირებულებამ შეადგინა **55 000 ლარი**.

დავალება: დავიანგარიშოთ ფიზიკური პირის მიერ ბიუჯეტიში გადასახდელი ქონების გადასახადი თუ ის შეადგენს დასაბეგრი ქონების 1%.

პირველ რიგში დავიანგარიშოთ ფიზიკური პირის ოჯახის წევრების 2018 წლისათვის მიღებული შემოსავლები .(ქონების გადასახადის მიზნებისათვის)

ს.ს.კ-ის 202-ე მუხლის მე-6 ნაწილისა და ამავე მუხლის მე-7 ნაწილის მიხედვით ქონების გადასახადის მიზნებისათვის პირის ოჯახის მიერ 2018 წლისათვის მიღებული შემოსავლები იქნება:

ს.ს.კ-ის 202-ე მუხლის მე-6 ნაწილის ა პუნქტის ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სრულად შეიტანება	30 000 ლარი
ს.ს.კ-ის 202-ე მუხლის მე-6 ნაწილის გ პუნქტის მიხედვით ხელფასის სახით მიღებული შემოსავალი სრულად შეიტანება	8 000 ლარი
ს.ს.კ-ის 202-ე მუხლის მე-7 ნაწილის ად პუნქტის მიხედვით მიკრო ბიზნესის სტატუსის მქონე პირის მიერ აღნიშნული ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი არ შეიტანება	10 000
სულ პირის ოჯახის წევრების 2018 წელს ქონების გადასახადის მიზნებისათვის მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა	38 000 ლარი

ვინაიდან ფიზიკური პირის ოჯახის წევრების 2018 წლის შემოსავლებმა ვერ გადააჭარბა 40 000 ლარს, ს.ს.კ-ის 205-ე მუხლის 1 ნაწილის ა პუნქტის მიხედვით ფიზიკური პირი განთავისუფლებული იქნება ქონების გადასახადისაგან 2018 წელს.

ბ) ამოღებულია (24.06.2011. N4963 ამოქმედდეს 2012 წლის 1 იანვრიდან)

გ) ამოღებულია (24.06.2011. N4963 ამოქმედდეს 2012 წლის 1 იანვრიდან)

დ) მიმოსვლის გზები, ელექტროგადამცემი ხაზები, აგრეთვე ელექტრონული საკომუნიკაციო ქსელების საკაბელო ხაზები; (15.05.2012. N6211)

- ე) ორგანიზაციის ქონება, აგრეთვე ორგანიზაციაზე ლიზინგით გაცემული ქონება, გარდა მიწისა და ორგანიზაციის მიერ ეკონომიკური საქმიანობისათვის გამოყენებული ქონებისა; (13.10.2011. N5118)

საილუსტრაციო მაგალითი

ორგანიზაციის შენობიდან, რომელიც მიღებულია 2004 წლის შემდეგ და რომლის საერთო ფართი არის 8 000 კვ.მ. ხოლო საბალანსო ღირებულება 105 000 ლარი, თავად ამ ორგანიზაციას ეკონომიკურ საქმიანობაში, კერძოდ წარმოების პროცესში, გამოყენებული აქვს მხოლოდ ნაწილი, კერძოდ კი 2000 კვ.მ. შენობისა დანარჩენი ნაწილი გამოყენებულია არაეკონომიკურ საქმიანობაში.

დავალება: გავიანგარიშოთ დასაბეგრი ქონების (შენობის) ღირებულება და ორგანიზაციაზე ქონების გადასახადით სახით დარიცხული თანხის ოდენობა აღნიშნული ქონების შესაბამისად, თუ ქონების გადასახადის განაკვეთი 1%-ია.

ამოხსნა:

სსკ-ის 206-ე მუხლის 1-ლი ნაწილის „ე“ პუნქტის მიხედვით ქონების გადასახადისგან გათავისუფლებულია ორგანიზაციის ქონება, აგრეთვე ორგანიზაციაზე ლიზინგით გაცემული ქონება, გარდა მიწისა და ორგანიზაციის მიერ ეკონომიკური საქმიანობისათვის გამოყენებული ქონებისა.

გავიანგარიშოთ ეკონომიკურ საქმიანობაში გამოყენებული შენობის ნაწილის (კერძოდ 2000 კვ.მ -ის) ღირებულება შენობის მთლიან ღირებულებასთან მიმართებაში. იგი ტოლი იქნება $26\,250$ ლარის ($26\,250 = 2\,000 / 8\,000 * 105\,000$)

მაშასადამე ქონების გადასახადით დასაბეგრი ქონების ღირებულება (ანუ შენობის ნაწილის ღირებულება, რომელიც გამოყენებულია ეკონომიკურ საქმიანობაში) არის $26\,250$ ლარი და შესაბამისად გადასახდელი ქონების გადასახადის ოდენობა იქნება 263 ლარი ($263 = 26\,250 * 1\%$)

- ვ) „ნავთობისა და გაზის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნავთობისა და გაზის ოპერაციების (საქმიანობის) საწარმოებლად გამოყენებული ქონება;
- ზ) სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთის ის ნაწილი, რომელიც გადაცემული აქვს საბიუჯეტო ორგანიზაციას, გარდა ეკონომიკური საქმიანობისათვის გამოყენებული მიწისა;
- თ) ბუნებისა და ისტორიული ძეგლების დაცვის ორგანიზაციების მიწის ფართობები, რომლებზედაც განლაგებულია სახელმწიფოს მიერ

- ისტორიულ, კულტურულ ან/და არქიტექტურულ ძეგლებად მიჩნეული ნაგებობები, თუ ისინი არ გამოიყენება ეკონომიკური საქმიანობისათვის, რომელშიც არ იგულისხმება შესასვლელი ბილეთების რეალიზაცია;
- ი) ბუნებრივი პარკებით, ბოტანიკური და დენდროლოგიური ბაღებით, კულტურისა და დასვენების მუნიციპალური პარკებით, სასაფლაოებით, ზოოლოგიური ბაღებით ან/და პარკებით, ოკეანარიუმებით, სკვერებით, ხეივნებით, დაცული ტერიტორიებით, სატყეო ორგანიზაციებით, აგრეთვე ღია საუწყებო პარკებით, ბაღებითა და ტყე-ბაღებით დაკავებული მიწები, გარდა ამ ტერიტორიაზე ეკონომიკური საქმიანობისათვის გამოყენებული ნაკვეთებისა;
- კ) ქალაქის წყალსაცავები და მათი აკვატორიები; ის მიწები, რომლებიც გამოიყენება სატრანსპორტო და მიწისქვეშა კომუნიკაციებისათვის, თუ ისინი არ გამოიყენება სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის წარმოებისა და ეკონომიკური საქმიანობისათვის;
- ლ) სასმელი წყლით მოსახლეობის მომარაგებისათვის, ელექტროსადგურებისა და სამელიორაციო სისტემებისა და მათი ფუნქციონირებისათვის განკუთვნილი წყალსაცავებით დაკავებული მიწები და ამ ობიექტების სანიტარიულ-დაცვითი და ტექნიკური ზონები;
- მ) „ნავთობისა და გაზის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნავთობისა და გაზის ოპერაციების (საქმიანობის) საწარმოებლად გამოყენებული მიწის ნაკვეთები, თუ ისინი სხვა მიზნით არ გამოიყენება;
- ნ) სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი, რომლის ნაყოფიერი ფენაც სანახევროდ ან მეტადაა დაზიანებული სტიქიის (ქარიშხლის, სეტყვის, გვალვის, წყალდიდობის, მეწყრის და სხვა) შედეგად, რაც დასტურდება ადგილობრივი თვითმმართველობის წარმომადგენლობითი ორგანოს მიერ გაცემული ცნობით;
- ო) „ოკუპირებული ტერიტორიების შესახებ“ საქართველოს კანონით დადგენილ ტერიტორიებზე არსებული ქონება – დროებით, კონფლიქტის მოგვარებამდე და ეკონომიკური სიტუაციის მოწესრიგებამდე;
- ო') პირის მფლობელობაში/საკუთრებაში არსებული მიწა, რომელიც მდებარეობს "ოკუპირებული ტერიტორიების შესახებ" საქართველოს კანონით დადგენილი ტერიტორიების მიმდებარედ, რის გამოც პირი ვერ სარგებლობს მოცემული მიწის ნაკვეთით, რაც დასტურდება ადგილობრივი თვითმმართველობის ორგანოს მიერ გაცემული ცნობით;
- ო'2) პირის მფლობელობაში/საკუთრებაში არსებული ქონება და მასზე დამატებული მიწა, თუ იგი ამ ქონებით ვერ სარგებლობს იძულებით გადაადგილებულ პირთა - დევნილთა მიერ საცხოვრებლად გამოყენების გამო და ეს ქონება რეგისტრირებულია, როგორც დევნილთა კომპაქტურად (ორგანიზებულად) განსახლების ობიექტი, რაც დასტურდება საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის,

- ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს მიერ გაცემული ცნობით;
- ბ) სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული გამოუყენებელი სათიბები, სამოვრები, სარეკულტივაციო და სამარაგო სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწები;
 - გ) ის მიწები, რომლებიც გამოიყენება აეროდრომების, აეროპორტების, ვერტოდრომებისა და აერონავიგაციის უსაფრთხოების ზონებად და მიწისქვეშა კომუნიკაციებისათვის, აგრეთვე ნავსადგურებისათვის პერსპექტიული განვითარების მიზნით დამაგრებული მიწის ნაკვეთები, თუ ისინი არ გამოიყენება ეკონომიკური საქმიანობისათვის;
 - დ) ფიზიკური და იურიდიული პირები, რომლებმაც მიიღეს ახალსათვისებელი სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწები, – მიღებიდან 5 წლის განმავლობაში;
 - ე) სასოფლარის ტერიტორიაზე, აგრეთვე განსახლების სახელმწიფო ღონისძიებათა შესაბამისად დასახლებულ მოქალაქეთა ოჯახები ამ ტერიტორიაზე არსებულ სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთზე – დასახლებიდან 5 წლის განმავლობაში;
 - ვ) 2004 წლის 1 მარტის მდგომარეობით ფიზიკური პირის საკუთრებაში არსებული 5 ჰექტარამდე ფართობის სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთები.

შენიშვნა: ამ ქვეპუნქტით გათვალისწინებული შეღავათი ვრცელდება კომლის წევრის ან პირველი/მეორე რიგის მემკვიდრის მიერ აღნიშნული ქონების ჩუქებით/მემკვიდრეობით მიღების შემთხვევაშიც; (22.06.2012. N6547)

- ა) პირველადი წყალმოსარგებლისათვის - კერძო სამართლის იურიდიული პირისათვის საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი წესით გადაცემული სამელიორაციო ინფრასტრუქტურა და მიწის ნაკვეთის ის ნაწილი, რომელზედაც სამელიორაციო ინფრასტრუქტურაა დამაგრებული; (ამ ქვეპუნქტის მოქმედება გაგრძელდეს 2015 წლის 1 ივლისიდან წარმოშობილ სამართლებრივ ურთიერთობებზე)
- ბ) მეორე მსოფლიო ომის ინვალიდები და მათთან გათანაბრებული პირები პრივატიზების წესით მიღებულ მიწის ნაკვეთებზე;
- გ) მაღალმთიან დასახლებაში მუდმივად მცხოვრები პირის სტატუსის მქონე პირის საკუთრებაში არსებული, ამავე მაღალმთიანი დასახლების ტერიტორიაზე მდებარე მიწის ნაკვეთი;
- დ) სამეცნიერო-კვლევითი, სასწავლო, საცდელ-სასედეკიო, ექსპერიმენტული, ჯიშთა გამოცდის მიწის ნაკვეთები, რომლებიც გამოიყენება სამეცნიერო და სასწავლო მიზნებისათვის და რომლებზედაც სამუშაოები ბიუჯეტიდან ფინანსდება;
- ე) მიწის ნაკვეთები, რომლებიც გამოიყენება ბიუჯეტიდან დაფინანსებული 60 წლის და 60 წელზემეტი ასაკის პირთა ან/და შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე პირთა პანსიონატების/თავშესაფრების, შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე პირთა (მათ შორის, ბავშვთა) ან/და მზრუნველობამოკლებულ ბავშვთა/მოზარდთა საადმინისტრაციო დაწესებულებების ან დღის ცენტრების, საჯარო სამართლის იურიდიული პირების - ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებების (სკოლების) მიერ თავიანთი ძირითადი ფუნქციების შესრულებისათვის; მიწის ნაკვეთები, გამოყენებული ბავშვთა საადმინისტრაციო დაწესებულებების, სპეციალური სკოლა-ინტერნატების, ბავშვთა სოფლებისა და ადრეული და სკოლამდელი აღზრდისა და განათლების დაწესებულებების მიერ, რომლებიც

უსასყიდლოდ ახორციელებენ ბავშვთა მოვლა-აღზრდას და მათთვის განათლების მიცემას, თუ ისინი არ გამოიყენება ეკონომიკური საქმიანობისათვის;

- შ) სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი, რომელზედაც მისაღები მოსავლის ნახევარზე მეტი განადგურდა სტიქიის (ქარიშხლის, სეტყვის, გვალვის, წყალდიდობის, მეწყრის დასხვა) ან სხვა ფორსმაჟორული გარემოების შედეგად, რაც დასტურდება ადგილობრივი თვითმმართველობის წარმომადგენლობითი ორგანოს მიერ გაცემული ცნობით; (ამ ქვეპუნქტის მოქმედება გავრცელდეს 2011 წლის 1 იანვრიდან წარმოშობილ სამართლებრივ ურთიერთობებზე).⁸⁾ თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში არსებული ქონება;
- ც) ბიოლოგიური აქტივი;
- დ) საქართველოს რეზიდენტისგან ლიზინგით მიღებული ქონება;
- წ) სამედიცინო საქმიანობისათვის გამოყენებული ქონება, გარდა მიწისა, რომელიც სამედიცინო დაწესებულებათა საკუთრებაშია ან ასეთ დაწესებულებებზე ლიზინგით არის გაცემული; (13.10.2011. N5118)
- ჭ) სამედიცინო საქმიანობისათვის გამოყენებული, სამედიცინო დაწესებულებებზე დამაგრებული მიწის ნაკვეთები.
- ბ) 2026 წლის 1 იანვრამდე ტურისტული ზონის მეწარმე სუბიექტის სასტუმრო მომსახურებასთან დაკავშირებული ქონება. (15.12.2010. N4061 ამოქმედდეს 2010 წლის 31 დეკემბრიდან)
- ჯ) „ეკონომიკური საქმიანობის სახეების საქართველოს ეროვნული კლასიფიკატორის“ 01 კოდით გათვალისწინებულ საქმიანობაში (სოფლის მეურნეობაში) დასაქმებული პირის საკუთრებაში არსებული მოძრავი ქონება, აგრეთვე ასეთ პირზე ლიზინგით გაცემული მოძრავი ქონება, რომლებსაც ეს პირი ამავე საქმიანობაში იყენებს. (13.10.2011. N5118)
- ჯ') 2023 წლის 1 იანვრამდე სასოფლო-სამეურნეო კოოპერატივის საკუთრებაში არსებული, სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ქონება (გარდა მიწისა) და ამავე საქმიანობისათვის მასზე ლიზინგით გაცემული მოძრავი ქონება;
- 3) საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების მინისტრის მიერ დადგენილი წესით ავტორიზებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირის – საჯარო სკოლის მიერ ზოგადსაგანმანათლებლო საქმიანობაში გამოყენებული ქონება (მათ შორის, მიწის ნაკვეთები). (8.11.2011. N5202)
- 3¹⁾ მრავალბინიან სახლში მცხოვრები ფიზიკური პირის თანასაკუთრებაში არსებული ფართობის პროპორციულად განსაზღვრული დაბეგვრის ობიექტი (მიწის ნაკვეთი); (15.05.2012. N6211 ამ ნორმის მოქმედება გავრცელდეს 2012 წლის 1 იანვრიდან წარმოშობილ სამართლებრივ ურთიერთობებზე)
- 3²⁾ თვითმმართველი ქალაქებისა და მუნიციპალიტეტების ტერიტორიებზე მდებარე საცხოვრებელ სახლებზე ან/და ავტოფარეხებზე მიმაგრებული მიწის ნაკვეთები ადგილობრივი თვითმმართველობის

წარმომადგენლობითი ორგანოების მიერ დადგენილი ფართობის ზღვრული ოდენობის ფარგლებში: (15.05.2012. N6211 ამ ნორმის მოქმედება გავრცელდეს 2012 წლის 1 იანვრიდან წარმოშობილ სამართლებრივ ურთიერთობებზე)

33) საგარეო-ეკონომიკური საქმიანობის ეროვნული სასაქონლო ნომენკლატურის 8903 სასაქონლო პოზიციით გათვალისწინებული საქონელი. (15.05.2012. N6211 ამ ნორმის მოქმედება გავრცელდეს 2012 წლის 1 იანვრიდან წარმოშობილ სამართლებრივ ურთიერთობებზე)

3'4) "გადახდისუუნარობის საქმის წარმოების შესახებ" საქართველოს კანონით განსაზღვრული წესით გაკოტრების რეჟიმში მყოფი პირის ქონება;

3'5) სახელმწიფოს მიერ დაფუძნებული უმაღლესი საგანმანათლებლო დაწესებულების საკუთრებაში არსებული სახელმწიფო ან/და ადგილობრივი თვითმმართველობის ორგანოს მიერ უსასყიდლოდ გადაცემული უძრავი ქონება, რომელიც გამოიყენება საგანმანათლებლო საქმიანობაში.

3'6) მაღალმთიანი დასახლების საწარმოს საკუთრებაში არსებული, ამავე მაღალმთიანი დასახლების ტერიტორიაზე მდებარე ქონება - შესაბამისი სტატუსის მინიჭებიდან 10 კალენდარული წლის განმავლობაში (სტატუსის მინიჭების კალენდარული წლის ჩათვლით).

2. დადგენილი საგადასახადო შელავათი არ ვრცელდება პირის მიერ იჯარით, უზუფრუქტით, ქირით ან სხვა ამგვარი ფორმით სხვა პირისთვის გადაცემულ მიწის ნაკვეთზე (ან მის ნაწილზე) ან/და საწარმოს/ორგანიზაციის მიერ ამავე ფორმით გადაცემულ შენობა-ნაგებობებზე (ან მათ ნაწილზე).
3. თუ დეკლარაციის წარდგენის ვადის გასვლის შემდეგ პირმა იჯარით, უზუფრუქტით, ქირით ან სხვა ამგვარი ფორმით გასცა მიწის ნაკვეთი, ამ პირზე საგადასახადო შელავათი აღარ გავრცელდება. ამასთანავე, პირი ვალდებულია საგადასახადო ორგანოს საანგარიშო წლის ბოლომდე წარუდგინოს დეკლარაცია და გადაიხადოს გადასახადი საგადასახადო მოთხოვნის შესაბამისად.

დამატებითი გასაცნობი ინფორმაცია

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება № 996 “ინსტრუქციის გადასახადების ადმინისტრირების შესახებ”.

მუხლები: 87; 88; 89; 90; 91; 92.