

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებელი“
ანგარიში ორგანიზაციის 2017 წლის
საგადასახადო აღრიცხვიანობის მიმოხილვის შესახებ
შეთანხმებული პროცედურების შესრულებით

აპრილი, 2018 წ.

დამოუკიდებელი მიმოხილვითი ანგარიში

სსიპ-ის „საზოგადოებრივი მაუწყებელი“ ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ სსიპ-ის „საზოგადოებრივი მაუწყებელი“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) საგადასახადო აღრიცხვიანობის მიმოხილვა. მიმოხილვა შესრულდა საერთაშორისო სტანდარტის ISRS 4400 ნორმის მიხედვით. აღნიშნული მიმოხილვისას ვიხელმძღვანელებთ საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობით და გავითვალისწინეთ აღიარებული და დამკვიდრებული საუკეთესო პრაქტიკა.

ჩვენს მიერ ჩატარებულმა მიმოხილვამ მოიცვა შემდეგი საკითხები:

- გადახდის წყაროსთან დასაკავებელი გადასახადები:
 - საშემოსავლო გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციები;
 - ყოველთვიურ განაცემთა ინფორმაცია;
 - არარეზიდენტთათვის გადასახდელი/დასაკავებელი საშემოსავლო გადასახადი;
 - ორმაგ დაბეგვრასთან დაკავშირებული საკითხები (მ.შ. ყოველწლიურად წარსადგენი ფორმა N1) .
- დამატებული ღირებულების გადასახადი:
 - დამატებული ღირებულების გადასახადის ყოველთვიური დეკლარაციები;
 - უკუდაბეგვრის დღგ.
- მოგების გადასახადი (წლიური დეკლარაცია);
- ქონების გადასახადი (წლიური დეკლარაცია);
- ორგანიზაციის მფლობელობაში არსებული აქტივების ღირებულების აღრიცხვასა და მასთან დაკავშირებული საგადასახადო საკითხები;
- საბუღალტრო აღრიცხვის შესაბამისობის საკითხები.

მიმოხილვის ჩატარების პროცედურები შეთანხმებულია სსიპ-ს „საზოგადოებრივი მაუწყებელი“ და შპს-ს „ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია“ შორის.

ჩატარებული სამუშაო პროცესების ზოგადი აღწერა, მიზანი, შესრულების მეთოდები, პრინციპები და მოცულობა

განსახილველი საკითხის შეფასების კრიტერიუმები

ორგანიზაციის საგადასახადო ანგარიშგების შემოწმებისას ანგარიშგების სისწორის კრიტერიუმებს წარმოადგენს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის („სსკ“), საქართველოში საგადასახადო მიმართულების მოქმედი სხვა ნორმატიული აქტების (მ.შ. საერთაშორისო ხელშეკრულებების) და შემოსავლების სამსახურის სიტუაციური სახელმძღვანელოების მოთხოვნები.

ორგანიზაციის საგადასახადო ანგარიშგების სისწორე კონკრეტულად ნიშნავს, რომ:

- ა) ორგანიზაციის მიერ სწორად ხდება ყველა იმ გადასახადის განსაზღვრა, რომლის გადახდაც მას ევალება შესაბამისი პერიოდისათვის მოქმედი სსკ-ის შესაბამისად;
- ბ) ორგანიზაციის მიერ მისთვის შესაფერისი გადასახადების გაანგარიშებისას საგადასახადო ბაზების განსაზღვრა ხდება შესაბამისი პერიოდისათვის მოქმედი სსკ-ის შესაბამისად;
- გ) ორგანიზაციის მიერ გადასახადების გაანგარიშებისას გადასახადის განაკვეთის შერჩევა ხდება შესაბამისი პერიოდისათვის მოქმედი სსკ-ის შესაბამისად;
- დ) ორგანიზაციის მიერ დროულად და სწორად ხდება დეკლარაციების და სხვა ინფორმაციის წარდგენა შესაბამის სახელმწიფო ორგანოებში სსკ-ის შესაბამისად.

გარიგების ფარგლებში ჩვენ ჩავატარეთ შემდეგი პროცედურები:

- შევისწავლეთ ორგანიზაციის საქმიანობა, გავერკვიეთ მის ოპერაციებში და გავაანალიზეთ, შესამოწმებელ პერიოდში რა სახის გადასახადები იყო შესაბამისი „საზოგადოებრივი მაუწყებლისთვის“ მისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე;
- გამოვითხოვეთ შესამოწმებელი პერიოდის განმავლობაში წარდგენილი საგადასახადო დეკლარაციები და დავრწმუნდით, რომ დეკლარაციები დროულადაა წარდგენილი შემოსავლების სამსახურში;

- გავესაუბრეთ ორგანიზაციის მენეჯმენტს, აგრეთვე შესაბამის პერსონალს, რომელიც შეირჩა თითოეული საკითხის სპეციფიკიდან გამომდინარე. მათგან მივიღეთ ჩვენთვის სასურველი მონაცემები და განმარტებები, აგრეთვე - ინფორმაცია მათი შეფასებით ყველაზე კრიტიკულ საგადასახადო საკითხებზე;
- შევისწავლეთ ორგანიზაციის მიერ წარმოდგენილი ინფორმაცია და გავარკვიეთ, როგორ ახდენს იგი დასაბეგრი ბაზების განსაზღვრას და შევაფასეთ, რამდენად სწორია დაბეგვრის ობიექტის და დასაბეგრი თანხის განსაზღვრის მიღებული მეთოდები;
- მოწოდებული ინფორმაციის და დეკლარაციების შესწავლის გზით გადავამოწმეთ, იყენებს თუ არა ორგანიზაცია სსკ-ით დადგენილ შეღავათებს;
- ორგანიზაციის მიერ გამოყენებული საგადასახადო განაკვეთები ყველა შესაბამისი გადასახადისათვის შევადარეთ შესაბამის პერიოდში მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილ ნორმებთან;
- შერჩევით შევისწავლეთ ორგანიზაციის მიერ წარმოებული პირველადი დოკუმენტაცია და საკითხი, არსებობს თუ არა რაიმე არსებითი ხარვეზები დოკუმენტაციის წარმოებაში, რასაც არსებითი საგადასახადო შეუსაბამობები შეიძლება მოჰყვოდეს;
- გავეცანით ორგანიზაციის მიერ გამოყენებულ შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარების მეთოდებს და გავანალიზეთ მათი შესაბამისობა მოქმედ საგადასახადო კანონმდებლობასთან;
- ჩანაწერების და დოკუმენტაციის გადახედვის გზით შევამოწმეთ, ახდენს თუ არა ორგანიზაციის ყველა შესაბამისი გადასახადის დაკავებას გადასახდელი თანხებიდან;
- გადავიანგარიშეთ გადასახადები და შევუდარეთ ორგანიზაციის მიერ წარდგენილი დეკლარაციების მონაცემებს; აგრეთვე (სადაც არსებობდა საჭიროება) გამოვითვალეთ დამატებით გადასახდელი ან ზედმეტად დეკლარირებული გადასახადები.

აღნიშნული პროცედურები ჩატარდა შერჩევის მეთოდით.

მხარეთა პასუხისმგებლობები:

ორგანიზაციის მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა

ორგანიზაციის მიერ საგადასახადო ანგარიშგების მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად წარმოებისა და ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების დადგენილ ნორმებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფაზე პასუხისმგებელია ორგანიზაციის ხელმძღვანელობა.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა მოიცავს:

შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც უზრუნველყოფს ისეთი საგადასახადო ანგარიშგების წარმოებას, რომელიც არ შეიცავს შეცდომებით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს;

შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის და მეთოდების შერჩევას და მათ მიზანმიმართულად გამოყენებას;

- კანონმდებლობისა და სიტუაციისათვის შესაბამისი საბუღალტრო შეფასებების წარმოებას და ნორმატიული მოთხოვნების სწორ ინტერპრეტაციას სსკ-ის მიხედვით გადასახადებით დასაბეგრი ბაზებისა და საგადასახადო ვალდებულებების, თუ მოთხოვნების განსაზღვრისათვის;
- შემოწმების პროცესში აუდიტორისთვის მიწოდებული დოკუმენტაციის წარმომავლობის და კანონიერების უზრუნველყოფას;
- აუდიტორის მიერ ჩატარებულ შემოწმებასთან დაკავშირებით მოთხოვნილი და
- წარმოდგენილი ინფორმაციის სისრულეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩავატაროთ ორგანიზაციის საგადასახადო ანგარიშგების მიმოხილვა და წარმოვადგინოთ ის უზუსტობები, რომლებსაც შესაძლოა, შეიცავდეს ორგანიზაციის საგადასახადო ანგარიშგება „საქართველოს საგადასახადო კოდექსის“ მოთხოვნებიდან გამომდინარე, თუკი ასეთ უზუსტობებს გამოვავლენთ. ამასთან, აღნიშნული მიმოხილვა არ არის სრული აუდიტი, არ წარმოადგენს რაიმე რწმუნებულებას, გარანტიას ორგანიზაციის ბუღალტრული მონაცემების სიზუსტეზე, მათ სისრულეზე, ან საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებაზე.

ჩვენ არ ვართ პასუხისმგებელი ორგანიზაციის და მასთან სამეურნეო ოპერაციებში მონაწილე პირთა დოკუმენტების წარმომავლობაზე და იმ ინფორმაციაზე, რომელიც არ იქნა წარმოდგენილი ორგანიზაციის მიერ ამ დასკვნის მომზადებამდე და რომლის გათვალისწინებაც შესაბამისად, შეუძლებელი იყო სამუშაოს შესრულებისას.

იმ შემთხვევაში, თუკი იქნებოდა შეთანხმება და შესრულდებოდა დამატებით სხვა პროცედურები, შესაძლოა წარმოშობილიყო სხვა საკითხები, რომლებიც ჩაირთვებოდა ამ მიმოხილვაში.

ჩვენს მიერ წარმოდგენილი ინფორმაცია მომზადებულია ორგანიზაციის ბუღალტრული ჩანაწერების, წარმოდგენილი საგადასახადო დეკლარაციების, ორგანიზაციის მენეჯმენტისა და ფინანსების მართვის პერსონალისაგან მოპოვებული ახსნა- განმარტებების ანალიზის საფუძველზე.

ზოგადი ინფორმაცია

საჯარო სამართლის იურიდიული პირი „საზოგადოებრივი მაუწყებელი“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) რეგისტრირებულია 1991 წლის 29 ივლისს, ხოლო 1995 წლის 18 აპრილს მინიჭებული აქვს გადასახადის გადამხდელის საიდენტიფიკაციო კოდი 204858163.

„მაუწყებლობის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად ორგანიზაცია არის პოლიტიკური და კომერციული გავლენისაგან თავისუფალი, საზოგადოებრივი ინტერესების შესაბამისი, მრავალფეროვანი პროგრამების საზოგადოებისათვის მიწოდების მიზნით დაფუძნებული, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად სახელმწიფო ქონების საფუძველზე ტელერადიომაუწყებლობისათვის შექმნილი, საჯარო დაფინანსებით მოქმედი, ხელისუფლებისაგან დამოუკიდებელი და საზოგადოების წინაშე ანგარიშვალდებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირი. ორგანიზაცია არ ექვემდებარება არც ერთ სახელმწიფო უწყებას. ორგანიზაცია აღნიშნული კანონის საფუძველზე ახორციელებს თავის ძირითად საქმიანობას და ამავე კანონის შესაბამისად წარმოადგენს სსიპ-ის „საქართველოს ტელევიზია და რადიომაუწყებლობა“ სამართალმემკვიდრეს.

„საზოგადოებრივი მაუწყებლის“ საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია:

- სატელევიზიო და რადიომაუწყებლობის ორგანიზება საქართველოსა და მის ფარგლებს გარეთ;
- პროგრამების წარმოება, გახმოვანება, ტირაჟირება და საზოგადოებისათვის მიწოდება;
- კანონმდებლობით დადგენილი წესით აუდიო-ვიდეო და კინოპროდუქციის შექმნა, ამ პროდუქციაზე საავტორო, ინტელექტუალური საკუთრების და სხვა უფლებების მოპოვება;
- ტელერადიოპროდუქციის შექმნისათვის საჭირო პირობების შექმნა;
- სარეკლამო პროდუქციის დამზადება და სარეკლამო მომსახურების გაწევა.

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი ორგანოები/თანამდებობებია: სამეურვეო საბჭო (შედგება 9 წევრისგან) და გენერალური დირექტორი. საზოგადოებრივი მაუწყებლის გენერალური დირექტორია ბატონი ვასილ მაღლაფერიძე, მთავარი ბუღალტერი - ქალბატონი მაკა დუნდუა.

ორგანიზაციის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, მერაბ კოსტავას ქუჩა N68, ელ-ფოსტა info@gpb.ge.

ორგანიზაცია აღრიცხვას აწარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების, მიხედვით, იყენებს საბუღალტრო პროგრამას „ორისი“, აქვს გახსნილი საგადასახდლო ვებ პორტალი საიტზე RS.ge, სადაც ახდენს გადასახადების დეკლარირებას, ახორციელებს ფაქტურებისა და ზედნადებების მიღება-გამოწერას და სხვა ოპერაციებს.

ფულადი სახსრების მოძრაობისას ორგანიზაცია იყენებს შემდეგ ანგარიშებს:

- სს „ბანკი რესპუბლიკა“;
- სს „თიბისი ბანკი“;
- „საქართველოს ეროვნული ბანკი“;
- სახელმწიფო ხაზინის ერთიანი ანგარიში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

ორგანიზაცია რეგისტრირებულია დამატებული ღირებულების გადასახადის გადამხდელად 2009 წლის 1 სექტემბერს. ორგანიზაციის მიერ წარდგენილია დეკლარაციები შემოსავლების სამსახურში, რომელთა მიხედვითაც 2017 წლის დასაბეგრი შემოსავალია 1,248,556 ლარი, უკუდაბეგვრის წესით დასაბეგრი ბრუნვაა 6,215,602 ლარი, დარიცხული გადასახადია 1,364,235 ლარი, ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვაა 56,589 ლარი, კორექტირების დამატებული ღირებულების გადასახადმა შეადგინა 575 ლარი, ჩასათვლელმა დღგ-მ შეადგინა 96,915 ლარი, ხოლო სულ დღგ-ის ნაწილში ბიუჯეტის კუთვნილი გადასახადი შეადგენს 1,319,261 ლარს. „საზოგადოებრივი მაუწყებლის“ საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე რთულია, გაიმიჯნოს ჩასათვლელი დღგ, რის გამოც ორგანიზაცია იყენებს სსკ-ის 174-ე მუხლის მე-6 ნაწილით გათვალისწინებულ პირობას.

ჩვენს მიერ განხორციელდა დეკლარირებული მონაცემების შესწავლა ვებ პორტალიდან, აღნიშნულ გადასახადში პირველად დოკუმენტაციასთან, საბუღალტრო ჩანაწერებთან შესაბამისი მუშაობა, მათი შედარება პორტალზე ატვირთულ დეკლარაციებთან, შესაბამის პერსონალთან გასაუბრება. არსებითი სხვაობები, რაც გამოიწვევდა დამატებით დარიცხვებს, არ გამოვლენილა.

პერიოდი	დეკლარირებული							ფაქტობრივი							სხვაობა		სულ სხვაობა
	18%-იანი განაკვეთით დასაბეგრი ბრუნვა	უკუდაბეგვრის წესით დასაბეგრი	დღ-ის ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვა	დარიცხული დღ	ჩასათვლელი დღ (მათ შორის უკუდაბეგვრის წესით)	კორექტირება (დეკლარაციის 12, 13 გრაფა); დეკემბერში (დეკლარაციის 19,20 გრაფა)	კკუთვნის ბიუჯეტს	18%-იანი განაკვეთით დასაბეგრი ბრუნვა	უკუდაბეგვრის წესით დასაბეგრი	დღ-ის ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვა	დარიცხული დღ	ჩასათვლელი დღ (მათ შორის უკუდაბეგვრის წესით)	კორექტირება (დეკლარაციის 12, 13 გრაფა); დეკემბერში (დეკლარაციის 19,20 გრაფა)	კკუთვნის ბიუჯეტს	+	-	
2017 წელი																	
1	92 687	713 808	6 475	145 630	6 580	69	139 118	92 687	713 808	6 475	145 630	6 580	69	139 118	-	-	
2	90 896	470 374	4 875	107 726	4 814	64	102 976	90 896	470 374	4 875	107 726	4 814	64	102 976	-	-	
3	113 643	310 842	27 150	86 112	6 239	0	79 873	113 643	310 842	27 150	86 112	6 239	0	79 873	-	-	
4	84 795	410 047	4 575	97 513	7 211	122	90 423	84 795	410 047	4 575	97 513	7 211	122	90 423	-	-	
5	113 759	288 064	3 075	83 247	5 682	52	77 617	113 759	288 064	3 075	83 247	5 682	52	77 617	-	-	
6	62 802	294 627	3 075	69 436	3 730	61	65 767	62 802	294 627	3 075	69 436	3 730	61	65 767	-	-	
7	69 015	696 236	4 271	140 170	6 305	32	133 897	69 015	696 236	4 271	140 170	6 305	32	133 897	-	-	
8	94 675	187 528	0	5 656	5 401	53	51 679	94 675	187 528	0	5 656	5 401	53	51 679	-	-	
9	245 720	865 007	0	205 537	17 053	0	188 483	245 720	865 007	0	205 537	17 053	0	188 483	-	-	
10	85 780	585 810	0	124 947	7 783	41	117 205	85 780	585 810	0	124 947	7 783	41	117 205	-	-	
11	118 568	930 421	1 962	200 348	18 087	81	182 341	118 568	930 421	1 962	200 348	18 087	81	182 341	-	-	
12	76 216	462 839	1 132	97 914	8 032	(15 272)	89 882	76 216	462 839	1 132	97 914	8 032	(15 272)	89 882	-	-	
სულ ჯამი:	1 248 556	6 215 603	56 590	1 364 236	96 915	(14 697)	1 319 261	1 248 556	6 215 603	56 590	1 364 236	96 915	(14 697)	1 319 261	-	-	

საშემოსავლო გადასახადი

ორგანიზაცია ახორციელებს ხელფასის გაცემას დაქირავებით მომუშავე პერსონალზე. ფიქსირდება განაცემები ფიზიკურ პირებზე, რომელთა ნაწილი რეგისტრირებულია როგორც გადასახადის გადამხდელი, ხოლო ნაწილი - არ არის რეგისტრირებული. მათგან შეძენილია სხვადასხვა სახის მომსახურება, რაც ორგანიზაციის საქმიანობისთვისაა საჭირო. იმ პირებზე, რომლებიც არ არიან რეგისტრირებული გადასახადის გადამხდელად, ხდება გადახდის წყაროსთან გადასახადის დაკავება და შესაბამისად ყოველთვიურად დეკლარირება. გამოყენებულია შეღავათები განაცემებზე, დაცულია სსკ-ის ორივე მოთხოვნა: ცნობა შემოსავლების სამსახურიდან და შეღავათით სარგებლობის დამადასტურებელი დოკუმენტი.

დაქირავებით მომუშავე ფიზიკურ პირებზე ხელფასის/სარგებლის (ფულადი, ნატურალური) სახით გაცემულმა ანაზღაურებამ შესამოწმებელ პერიოდში შემოსავლების სამსახურში წარდგენილი დეკლარაციების მიხედვით შეადგინა 25,873,012 ლარი, მათ შორის ექვემდებარებოდა გადახდის წყაროსთან დაბეგვრას (შეღავათების გამოკლებით) 25,783,477 ლარი; შეღავათის ოდენობამ სულ შეადგინა 89,535 ლარი; გადასახადის გადამხდელად მოწმობის არმქონე ფიზიკურ პირებზე გადახდის წყაროსთან დაბეგვრას დაქვემდებარებულმა განაცემებმა შეადგინა 117,961 ლარი; სსკ-ს 134-ე მუხლის (არარეზიდენტის შემოსავლის დაბეგვრა გადახდის წყაროსთან) პირველი ნაწილის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულმა დასაკავებელმა განაცემებმა შეადგინა 6,735,970 ლარი; სულ ბიუჯეტში გადასახდელმა წყაროსთან დასაკავებელმა საშემოსავლო გადასახადმა შეადგინა 5,852,293 ლარი.

ჩვენს მიერ განხორციელდა დეკლარირებული მონაცემების შესწავლა ვებ პორტალიდან, აღნიშნულ გადასახადში პირველად დოკუმენტაციასთან, საბუღალტრო ჩანაწერებთან შესაბამისი მუშაობა, მათი შედარება პორტალზე ატვირთულ დეკლარაციებთან, შესაბამის პერსონალთან გასაუბრება. არსებითი სხვაობები, რაც გამოიწვევდა დამატებით დარიცხვებს, არ გამოვლენილა.



პერიოდი თვე	დეკლარირებული					ფაქტობრივი					სხვაობა		სულ სხვაობა
	გაცემული ანაზღაურება	ექვემდებარება დაბეგვრას (შელავათების გამოკლებით)	სხვა განაცემები	არარეზიდენტ პირებზე გადახდილი ანაზღაურება	გადახდის წყაროსთან დასაკავებელი საშემოსავლო გადასახადი	გაცემული ანაზღაურება	ექვემდებარება დაბეგვრას (შელავათების გამოკლებით)	სხვა განაცემები	არარეზიდენტ პირებზე გადახდილი ანაზღაურება	გადახდის წყაროსთან დასაკავებელი საშემოსავლო გადასახადი	+	-	
2017 წელი													
1	2 016 583	1 980 021	8 593	415 372	439 260	2 016 583	1 980 021	8 593	415 372	439 260	-	-	-
2	1 899 873	1 870 396	11 205	732 240	449 544	1 899 873	1 870 396	11 205	732 240	449 544	-	-	-
3	1 997 338	1 987 071	13 368	552 716	455 359	1 997 338	1 987 071	13 368	552 716	455 359	-	-	-
4	2 002 588	1 998 791	8 590	265 223	427 998	2 002 588	1 998 791	8 590	265 223	427 998	-	-	-
5	2 065 950	2 063 828	11 933	645 487	479 701	2 065 950	2 063 828	11 933	645 487	479 701	-	-	-
6	2 235 821	2 234 621	8 502	434 194	492 044	2 235 821	2 234 621	8 502	434 194	492 044	-	-	-
7	2 350 033	2 350 033	15 243	210 414	492 097	2 350 033	2 350 033	15 243	210 414	492 097	-	-	-
8	2 125 628	2 124 078	13 500	887 785	516 294	2 125 628	2 124 078	13 500	887 785	516 294	-	-	-
9	2 170 233	2 168 683	7 775	400 652	475 357	2 170 233	2 168 683	7 775	400 652	475 357	-	-	-
10	2 229 312	2 229 312	4 725	158 697	462 677	2 229 312	2 229 312	4 725	158 697	462 677	-	-	-
11	2 276 231	2 274 801	3 369	982 685	553 902	2 276 231	2 274 801	3 369	982 685	553 902	-	-	-
12	2 503 422	2 501 842	11 160	1 050 506	608 059	2 503 422	2 501 842	11 160	1 050 506	608 059	-	-	-
სულ ჯამი:	25 873 012	25 783 477	117 961	6 735 970	5 852 293	25 873 012	25 783 477	117 961	6 735 970	5 852 293	0	0	0

აღსანიშნავია არარეზიდენტ პირებთან ურთიერთობა, რომლებთანაც ორგანიზაციას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები სხვადასხვა მომსახურების გაწევაზე. ორგანიზაციისთვის მომსახურების გამწევი პირების ნაწილი წარმოადგენს იმ სახელმწიფოების რეზიდენტებს, რომლებთანაც საქართველოს გაფორმებული აქვს შემოსავლებსა და კაპიტალზე ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების შესახებ შეთანხმებები. არსებული კანონმდებლობის თანახმად შესაძლებელია, მომსახურების გამწევ არარეზიდენტ პირებზე (მომსახურებისათვის) გადახდილი თანხები არ დაიბეგროს გადახდის წყაროსთან, თუკი დაცული იქნება კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნები.

რეკომენდაცია:

- მოსათხოვია მომსახურების გამწევი კომპანიების რეზიდენტობის დამადასტურებელი შესაბამისი ცნობები, რომლებიც სათარგმნია ქართულად და აღნიშნული თარგმანი დასამოწმებელია ნოტარიულად;
- აღნიშნული ცნობები უნდა წარედგინოს შემოსავლების სამსახურში ფინანსთა სამინისტროს 2011 წლის 28 დეკემბრის N633 ბრძანებით დამტკიცებული ფორმის (ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების შესახებ) თანახმად.

ქონების გადასახადი (გარდა მიწისა)

ორგანიზაციის მიერ ეკონომიკური საქმიანობისთვის გამოყენებული ქონება არ არის გათავისუფლებული ქონების გადასახადისგან (სსკ-ს 206-მუხლი). ეკონომიკური საქმიანობის ხვედრითი წილი არის გამიჯნული და შესაბამისი პროპორციით ქონების ეს ნაწილი წარმოადგენს ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტს. ორგანიზაციის მიერ წლიური დეკლარაცია წარდგენილია შემოსავლების სამსახურში, რომლის მიხედვითაც ქონების საშუალო წლიურმა საბალანსო ნარჩენმა ღირებულებამ შეადგინა 808,902.85 ლარი, უძრავი ქონების აფასების კოეფიციენტის გათვალისწინებით კი 984,978.37 ლარი; ქონების გადასახადია (1%): 9,849.78 ლარი.

ჩვენს მიერ განხორციელდა დეკლარირებული მონაცემების შესწავლა ვებ პორტალიდან, აღნიშნულ გადასახადში პირველად დოკუმენტაციასთან, საბუღალტრო ჩანაწერებთან შესაბამისი მუშაობა, მათი შედარება პორტალზე ატვირთულ დეკლარაციასთან, შესაბამის პერსონალთან გასაუბრება. არსებითი სხვაობები, რაც გამოიწვევდა დამატებით დარიცხვებს, არ გამოვლენილა.

პერიოდი, 2017 წელი	ფინანსური გაანგარიშებებით (უძრავი ქონების აფასების კოეფიციენტის გათვალისწინებით)	ფაქტიური	სხვაობა
ქონების საშუალო წლიური საბალანსო ნარჩენი ღირებულება	984,978.37	984,978.37	-
საგადასახადო შეღავათი	-	-	-
გადასახადის განაკვეთი	1%	1%	-
გადასახადის თანხა	9,849.78	9,849.78	-

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის მიმოხილვისას ჩვენს მიერ ჩატარებულმა პროცედურებმა მოიცვა: შემოსავლებთან და ხარჯებთან დაკავშირებული საკითხების შესწავლა, პირველადი საბუთების შესაბამისობის დადგენა თავისი შინაარსით და ფორმით, ბუღალტრულ აღრიცხვაში მათი გატარებების ფორმისა და შინაარსის შესაბამისობის შემოწმება, გაწეული ხარჯებიდან საგადასახადო მიზნებისათვის გამოსაქვითი ხარჯების გამიჯვნის საკითხი და სხვა. აღნიშნული პროცედურები ჩატარდა შერჩევითობის პრინციპით და თანხების მატერიალურობის გათვალისწინებით.

ორგანიზაცია შემოსავლებს იღებს ეკონომიკური საქმიანობიდან და სახელმწიფო დაფინანსებით. სახელმწიფო დაფინანსებით მიღებული შემოსავლები გათავისუფლებულია მოგების გადასახადისაგან (სსკ-ს 99-მუხლი). ორგანიზაციის მიერ გამიჯნულია გაწეული ხარჯების მთლიანი ოდენობა შემოსავლების ხვედრითი წილის შესაბამისად, რადგან შეუძლებელია იმის გამიჯვნა, თუ რა ხარჯები იყო გაწეული ეკონომიკური საქმიანობიდან შემოსავლის მისაღებად.

ჩვენს მიერ განხორციელდა დეკლარირებული მონაცემების შესწავლა ვებ პორტალიდან, აღნიშნულ გადასახადში პირველად დოკუმენტაციასთან, საბუღალტრო ჩანაწერებთან შესაბამისი მუშაობა, მათი შედარება პორტალზე ატვირთულ დეკლარაციასთან, შესაბამის პერსონალთან გასაუბრება. არსებითი სხვაობები, რაც გამოიწვევდა დამატებით დარიცხვებს, არ გამოვლენილა.

მოგების დეკლარაცია 2017 წლის საანგარიშო პერიოდზე წარდგენილია შემოსავლების სამსახურში (იხ. მონაცემები ცხრილში, ლარი):

ერთობლივი შემოსავალი		42,560,156
საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისათვის არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,238,409	
საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		1,293,044
გამოქვითვები, მათ შორის:	3,172,646	
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	821,692	
ელექტროენერგია, ბუნებრივი აირი, წყალი	417,653	
გაცემული ხელფასი	25,079,436	
საამორტიზაციო ანარიცხები	48,64,125	
სრულად გამოქვითული 1,000 ლარამდე ღირებულების ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	352,711	
სხვა გამოქვითვები (აღსადგენი ხარჯების გათვალისწინებით)	-28,362,971	
ჯამი	4,411,055	43,853,200
ერთობლივი შემოსავლის გადამეტება გამოქვითვებზე		39,442,145
დაბეგვრისაგან გათავისუფლებული მოგება (შემოსავალი)	39,592,890	
დასაბეგრი მოგება		
კუთვნილი მოგების გადასახადი		

საინვენტარიზაციო აღწერის მიმოხილვა

ორგანიზაციის მიერ ჩატარებულია ძირითადი საშუალებების, სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა და არამატერიალური აქტივების საინვენტარიზაციო აღწერა. „საზოგადოებრივი მაუწყებლის“ გენერალური დირექტორის 2017 წლის 31 ოქტომბრის N249 ბრძანების საფუძველზე შექმნილია შესაბამისი კომისია, დანიშნულია მისი თავმჯდომარე და წევრები.

ინვენტარიზაციის მასალა დაბეჭდილია და ხელმოწერილია კომისიის წევრების მიერ. ჩვენ არ ჩავგიტარებია აღნიშნულ ინვენტარიზაციის სისრულის შემოწმება, რადგან იგი დასრულდა უფრო ადრე, ვიდრე ჩვენ დავიწყებდით ამ ანგარიშის მომზადებას. საინვენტარიზაციო აღწერის ფორმა იძლევა იმის საშუალებას, რომ ითქვას, რომ აღნიშნული მეთოდებით აქტივების აღწერა შესაძლოა, წარიმართა საგადასახადო მიზნებისათვის დამაკმაყოფილებელი პროცედურების დაცვით.

დოკუმენტის დასასრული

* * * * *

PKF Georgia LLC

Address: 61, D. Aghmashenebeli av., Tbilisi, 0102, Georgia

Tel: +995 32 2 24 30 30 | 2 24 30 31

Fax: +995 32 2 93 57 94 | E-Mail: pkf@pkfgeorgia.com | URL: www.pkfgeorgia.com

PKF Georgia is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.