

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებელი“

ანგარიში 2018 წლის
საგადასახადო აღრიცხვიანობის მიმოხილვის შესახებ

შეთანხმებული პროცედურების შესრულებით

აპრილი, 2018 წ.

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის“ ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ საგადასახადო აღრიცხვიანობის მიმოხილვა სსიპ-ში „საზოგადოებრივი მაუწყებელი“. მიმოხილვა შესრულდა საერთაშორისო სტანდარტის ISRS 4400 ნორმის მიხედვით. აღნიშნული მიმოხილვისას ვიხელმძღვანელებთ საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობით და გავითვალისწინეთ 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 ურთიერთშეთანხმებულია სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებელსა“ და შპს „ფი-ქეი-ეფ ჯორჯიას“ შორის.

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

განსახილველი საკითხის შეფასების კრიტერიუმები

ორგანიზაციის საგადასახადო ანგარიშგების შემოწმებისას ანგარიშგების სისწორის კრიტერიუმები არის „საქართველოს საგადასახადო კოდექსის“ (სსკ) 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 გავარკვეეთ, როგორ ახდენს იგი დასაბეგრი ბაზების განსაზღვრას და შევაფასეთ, რამდენად სწორია დაბეგვრის ობიექტის და დასაბეგრი თანხის განსაზღვრის მიღებული მეთოდები;
- მოწოდებული ინფორმაციის და დეკლარაციების გადახედვის 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 მოჰყოლოდა;
- გავეცანით ორგანიზაციის მიერ გამოყენებულ შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარების მეთოდებს და გავაანალიზეთ 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;
- სიტუაციისათვის შესაბამისი საბუღალტრო შეფასებების წარმოებას და საკანონმდებლო 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 შეიცავს 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 ტელერადიო მაუწყებლობისათვის 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 ეყრდნობა „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ინსტრუქციას“, რომელიც შემუშავებულია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ, ბრძანება № 429, დათარიღებული 2014 წლის 31 დეკემბრით.

იყენებს საბუღალტრო პროგრამას „ორისი“, აქვს გახსნილი საგადასახდო ვებ პორტალი საიტზე RS.GE, სადაც ახდენს გადასახადების დეკლარირებას, ახორციელებს ფაქტურებისა და ზედნადებების მიღება-გამოწერას და სხვა ოპერაციებს.

ფულადი სახსრების მოძრაობისას იყენებს შემდეგ ანგარიშებს:

- 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 2018 წლის დასაბეგრი შემოსავალია 3 356 605 ლარი, უკუდაბეგვრის წესით დასაბეგრი ბრუნვაა 8 389 290 ლარი, დარიცხული გადასახადია 2 176 640 ლარი, ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვაა 17 618 ლარი, კორექტირების დღ-მ შეადგინა 45 036 ლარი, ჩასათვლელმა დღ-მ შეადგინა 267 311 ლარი, ხოლო სულ დღ-ის ნაწილში ბიუჯეტის კუთვნილი გადასახადი შეადგენს 1 910 238 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.



პერიო დი თვე	დეკლარირებული							ფაქტიური							სხვა ობა		სულ სხვაობა
	18%-იანი განაკვეთით დასაბეგრი ბრუნვა	უკუდაბეგვრის წესით დასაბეგრი	დღგ-ის ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვა	დარიცხული დღგ	ჩასათვლელი დღგ (მათ შორის უკუდაბეგვრის წესით)	კორექტირება (დეკლარაციის 12, 13 გრაფა); დეკემბერში (დეკლარაციის 19,20 გრაფა)	ეკუთვნის ბიუჯეტს	18%-იანი განაკვეთით დასაბეგრი ბრუნვა	უკუდაბეგვრის წესით დასაბეგრი	დღგ-ის ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვა	დარიცხული დღგ	ჩასათვლელი დღგ (მათ შორის უკუდაბეგვრის წესით)	კორექტირება (დეკლარაციის 12, 13 გრაფა); დეკემბერში (დეკლარაციის 19,20 გრაფა)	ეკუთვნის ბიუჯეტს	+	-	
2018 წელი																	
1	35 249	665 949	0	126 246	2 123	13.23	124 122	35 249	665 949	0	126 246	2 123	13.23	124 122	-	-	-
2	158 180	1 071 565	0	227 023	22 806	0	204 216	158 180	1 071 565	0	227 023	22 806	0	204 216	-	-	-
3	158 900	378 836	0	98 588	7 000	41	91 588	158 900	378 836	0	98 588	7 000	41	91 588	-	-	-
4	99 590	232 598	0	63 427	4 319	36.58	59 108	99 590	232 598	0	63 427	4 319	36.58	59 108	-	-	-
5	123 519	475 624	0	112 072	9 733	29.78	102 338	123 519	475 624	0	112 072	9 733	29.78	102 338	-	-	-
6	1 598 364	2 601 430	0	784 068	166 191	675.94	617 877	1 598 364	2 601 430	0	784 068	166 191	675.94	617 877	-	-	-
7	686 507	462 090	0	216 367	24 582	0	191 784	686 507	462 090	0	216 367	24 582	0	191 784	-	-	-
8	33 277	71 976	0	18 962	914.99	16.76	18 962	33 277	71 976	0	18 962	914.99	16.76	18 962	-	-	-
9	53 265	728 970	5 047	143 164	4 199	24.07	138 965	53 265	728 970	5 047	143 164	4 199	24.07	138 965	-	-	-
10	115 184	574 510	4 452	126 078	6 426	77.88	119 652	115 184	574 510	4 452	126 078	6 426	77.88	119 652	-	-	-
11	65 889	520 535	4 452	108 478	5 428	33.04	103 049	65 889	520 535	4 452	108 478	5 428	33.04	103 049	-	-	-
12	228 681	605 207	3 667	152 167	13 589	44 088	138 577	228 681	605 207	3 667	152 167	13 589	44 088	138 577	-	-	-
სულ ჯამი:	3 356 605	8 389 290	17 618	2 176 640	267 311	45 036	1 910 238	3 356 605	8 389 290	17 618	2 176 640	267 311	45 036	1 910 238	-	-	-

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, რაზეც ხდება გადახდის წყაროსთან გადასახადის დაკავება და შესაბამისად ყოველთვიურად დეკლარირება. გამოყენებულია შეღავათები განაცემებზე.

დაქირავებით მომუშავე ფიზიკურ პირებზე ხელფასის/სარგებლის (ფულადი, ნატურალური) სახით გაცემულმა ანაზღაურებამ შესამოწმებელ პერიოდში შემოსავლების სამსახურში წარდგენილი დეკლარაციების მიხედვით შეადგინა 28,172,171 ლარი, მათ შორის ექვემდებარებოდა გადახდის წყაროსთან დაბეგვრას (შეღავათების გამოკლებით) 28,080,917 ლარი; შეღავათის ოდენობამ სულ შეადგინა 91,254 ლარი; სხვა განაცემების დასაკავებელმა ოდენობამ შეადგინა 416,902 ლარი; არარეზიდენტ პირებზე გადახდილი ანაზღაურებამ შეადგინა 6,334,861 ლარი; სულ ბიუჯეტში გადასახდელმა წყაროსთან დასაკავებელმა საშემოსავლო გადასახადმა შეადგინა 6,361,165 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					ფაქტიური					სხვაობა		სულ სხვაობა
	გაცემული ანაზღაურება	ექვემდებარება დაბეგვრას (შელავათების გამოკლებით)	სხვა განაცემები	არარეზიდენტ პირებზე გადახდილი ანაზღაურება	გადახდის წაროსთან დასაკავებელი საშემოსავლო გადასახადი	გაცემული ანაზღაურება	ექვემდებარება დაბეგვრას (შელავათების გამოკლებით)	სხვა განაცემები	არარეზიდენტ პირებზე გადახდილი ანაზღაურება	გადახდის წაროსთან დასაკავებელი საშემოსავლო გადასახადი	+	-	
2018 წელი													
1	2 317 505	2 272 560	6 663	674 915	523 336	2 317 505	2 272 560	6 663	674 915	523 336	-	-	-
2	2 367 539	2 339 564	1 816	567 089	524 986	2 367 539	2 339 564	1 816	567 089	524 986	-	-	-
3	2 352 469	2 342 287	14 495	952 633	566 620	2 352 469	2 342 287	14 495	952 633	566 620	-	-	-
4	2 279 699	2 273 995	54 536	218 594	487 565	2 279 699	2 273 995	54 536	218 594	487 565	-	-	-
5	2 337 954	2 335 754	71 385	1 094 205	590 848	2 337 954	2 335 754	71 385	1 094 205	590 848	-	-	-
6	2 377 595	2 377 595	44 826	291 301	513 614	2 377 595	2 377 595	44 826	291 301	513 614	-	-	-
7	2 363 925	2 363 925	45 048	562 091	538 003	2 363 925	2 363 925	45 048	562 091	538 003	-	-	-
8	2 316 588	2 316 589	6 250	0	492 683	2 316 588	2 316 589	6 250	0	492 683	-	-	-
9	2 365 558	2 365 559	1 500	678 314	541 243	2 365 558	2 365 559	1 500	678 314	541 243	-	-	-
10	2 300 482	2 300 232	66 033	833 333	556 587	2 300 482	2 300 232	66 033	833 333	556 587	-	-	-
11	2 309 555	2 309 555	41 200	146 849	484 836	2 309 555	2 309 555	41 200	146 849	484 836	-	-	-
12	2 483 302	2 483 302	63 150	315 537	540 844	2 483 302	2 483 302	63 150	315 537	540 844	-	-	-
სულ ჯამი:	28 172 171	28 080 917	416 902	6 334 861	6 361 165	28 172 171	28 080 917	416 902	6 334 861	6 361 165	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. ეს ცნობები 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 999,449 ლარი, უძრავი ქონების აფასების კოეფიციენტის გათვალისწინებით კი 1,174,228 ლარი; ქონების გადასახადია (1%) 11,742 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 2018 წელი	ფინანსური გაანგარიშებით (უძრავი ქონების აფასების კოეფიციენტის გათვალისწინებით)	ფაქტიური	სხვაობა
ქონების საშუალო წლიური საბალანსო ნარჩენი ღირებულება	999,449	999,449	-
საგადასახადო შეღავათი			
გადასახადის განაკვეთი	1%	1%	-
უძრავი ქონების აფასების კოეფიციენტი	87,388 ლარი - კოეფიციენტი 3	87,388 ლარი კოეფიციენტი 3	
გადასახადის თანხა	11,742	11,742	-

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 2018 წლის საანგარიშო პერიოდზე წარდგენილია შემოსავლების სამსახურში (იხ. მონაცემები ცხრილში):

ერთობლივი შემოსავალი		49,706,776
საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისათვის არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,293,044	
საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		1,379,811
გამოქვითვები, მათ შორის:	4,441,923	
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	801,714	
ელექტროენერგია, ბუნებრივი აირი, წყალი	444,668	
გაცემული ხელფასი	27,409,588	
საამორტიზაციო ანარიცხები	3,866,138	
სრულად გამოქვითული 1,000 ლარამდე ღირებულების ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	122,310	
სხვა გამოქვითვები (აღსადგენი ხარჯების გათვალისწინებით)	-28,202,495	
ჯამი	5,734,967	51,086,587
ერთობლივი შემოსავლის გადამეტება გამოქვითვებზე		45,351,620
დაბეგვისაგან გათავისუფლებული მოგება (შემოსავალი)	45,376,702	
დასაბეგრი მოგება		
კუთვნილი მოგების გადასახადი		

საინვენტარიზაციო აღწერის მიმოხილვა

ორგანიზაციის მიერ ჩატარებულია ძირითადი საშუალებების, სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა და არამატერიალური აქტივების საინვენტარიზაციო აღწერა. „საზოგადო-ებრივი მაუწყებლის“ გენერალური დირექტორის 2018 წლის 17 ოქტომბრის N207 ბრძანების საფუძველზე შექმნილია შესაბამისი კომისია, დანიშნულია მისი თავმჯდომარე და წევრები.

ინვენტარიზაციის მასალა დაბეჭდილია და ხელმოწერილია კომისიის წევრების მიერ. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია 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 is a member of PKF International Limited, an association of legally independent firms. Neither the other member firms nor PKF International Limited is responsible or accept liability for the work or advice which PKF Georgia provides to its clients.

PKF Georgia LLC
61, D. Aghmashenebeli Ave., Tbilisi, 0102, Georgia
Tel: +995 322 243 030 | 243 031 • Fax: +995 322 935 794
E-Mail: pkf@pkfgeorgia.com • Web: www.pkfgeorgia.com