

ბუღალტრული აღრიცხვა

დამატებული ღირებულების გადასახადით მიღებული ავანსის დაბეგვრისა და აღრიცხვის ზოგიერთი ასპექტები

დეზდემონა მაღლაკელიძე,

ნათელა ვაშაკიძე

აკაკი წერეთლის სახელმწიფო უნივერსიტეტი,
ქუთაისი, საქართველო
dezimaglakelidze@mail.ru

საწაროსათვის დღგ, დგინდება მიწოდებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ან გაწეული მომსახურების ფასზე დანამატის სახით და რომელსაც იხდის მომხმარებელი მათი შეძენისას. 2017 წლის 1 იანვრიდან აღნიშნული წესი შეიცვალა. კერძოდ ახალი საკანონმდებლო ცვლილებით „გადასახადების ადმინისტრირების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 31 დეკემბრის #996 ბრძანებით დამტკიცებულ ინსტრუქციაში შეტანილ იქნა ცვლილება და დაემატა 48¹ მუხლი - მისაწოდებელი საქონლის/გასაწევი მომსახურების საკომპესაციო თანხა ექვემდებარება დამატებული ღირებულების გადასახადით დაბეგვრას ავანსის თანხის მიღების მომენტში. დღგ-ს აღსარიცხავად ანგარიშთა გეგმაში გამოყოფილია ორი ანგარიში: 3330 – გადასახდელი დღგ და 3340 – გადახდილი დღგ. ანგარიში 3330 გადასახდელი დღგ პასიური ანგარიშებია. ვალდებულების წარმოშობა აისახება კრედიტში, ხოლო დაფარვა დებეტში. გადახდილი დღგ აისახება ანგარიშზე 3340 გადახდილი დღგ. რომელიც აქტიური ანგარიშია, რომლის დებეტში ჩაიწერება გადახდილი დღგ, ხოლო კრედიტში გადახდილი დღგ-ს ჩათვლა. იმისათვის, რომ განვასხვავოთ ანგარიშთა გეგმაში გადახდილი და გადასახდელი დღგ, საჭიროა ანალიზური ანგარიშების დამატება, მიღებული ავანსის დღგ-ით დაბეგვრისას აუცილებელია განისაზღვროს მყიდველიდან წინასწარ გადახდილი თანხა ჩაითვლება თუ არა ავანსად, რადგან იგი ყოველთვის არ დაიბეგრება. კერძოდ, პირის მიერ გადახდილი თანხა ჩაითვლება საკომპესაციო თანხად და ოპერაცია დაიბეგრება დღგ - ით, თუ თანხის მიღების მომენტში საგადასახადო ცვლილებით დადგენილი ყველა პირობა.

საკვანძო სიტყვები: დამატებული ღირებულების გადასახადი, დაბეგვრა, აღრიცხვა, ბუღალტრული გატარება, საგადასახადო კოდექსი.

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კოდექსის მიხედვით დამატებული ღირებულების გადასახადი საერთო-სახელმწიფოებრივი, არაპირდაპირი

გადასახადია, რომელიც წარმოადგენს საქონლის / მომსახურების, წარმოებისა და განაწილების ყველა სტადიაზე დამატებული ღირებულების ნაწილის ბიუჯეტში ამოღების ფორმას. დღგ წარმოადგენს ჩვენი ქვეყნის ბიუჯეტის შევსების ერთ-ერთ ძირითად წყაროს...ამჟამად დღგ შემოღებულია დაახლოებით 137 სახელმწიფოში, თუმცა განვითარებული ქვეყნებიდან მათში არ შედის აშშ და იაპონია, სადაც დღგ-ის ნაცვლად მოქმედებს გადასახადი გაყიდვებიდან (3%-დან 15%-მდე). საგულისხმოა, რომ ჩვენი ქვეყნის საგადასახადო სისტემაში დღგ-ს არსებობა ევროკავშირში შესვლის სავალდებულო წინაპირობაა.

დღგ-ს გადამხდელები არიან ფიზიკური და იურდიული პირები, რომლებიც სავალდებულო წესით ან ნებაყოფლობით რეგისტრირებულნი არიან დღგ-ს გადამხდელებად. საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, დღგ-ს გადამხდელებად პირების რეგისტრაცია წარმოებს დღგ-თი დასაბეგრი ოპერაციის განსაზღვრულ ოდენობამდე მიღწევის მომენტიდან.

დღგ-თი დაბეგვრის ობიექტია დასაბეგრი ოპერაცია და დასაბეგრი იმპორტი, გამონაკლისი შემთხვევის გარდა, როცა საქონლის, მომსახურების მიწოდების ან იმპორტის ოპერაციები განთავსუფლებულია დღგ-ს გადახდისაგან, რაც დაშვებულია საგადასახადო კოდექსით (ხორავა ... 2014: 438). დღგ-ს განაკვეთი შეადგენს დასაბეგრი ბრუნვის ან დასაბეგრი იმპორტის თანხის 18 პროცენტს და მისი გადახდა ხდება ყოველთვიურად დადგენილ ვადაში. დღგ-ს გადახდის ვალდებულება წარმოიქმნება საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე.

საწარმოსათვის დამატებული ღირებულების გადასახადი დგინდება მიწოდებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ან გაწეული მომსახურების ფასზე დანამატის სახით და რომელსაც იხდის მომხმარებელი მათი შეძენისას. 2017 წლის 1 იანვრიდან აღნიშნული წესი შეიცვალა. კერძოდ ახალი საკანონმდებლო ცვლილებით „გადასახადების ადმინისტრირების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 31 დეკემბრის #996 ბრძანებით დამტკიცებულ ინსტრუქციაში შეტანილი იქნა ცვლილება და დაემატა 48¹ მუხლი - მისაწოდებელი საქონლის/გასაწევი მომსახურების საკომპესაციო თანხა ექვემდებარება დამატებული ღირებულების გადასახადით დაბეგვრას თანხის მიღების მომენტში (ბრძანება 2017).

დღგ-ს აღსარიცხავად ანგარიშთა გეგმაში გამოყოფილია ორი ანგარიში: 3330 – „გადასახდელი დღგ“ და 3340 – გადახდილი დღგ. ანგარიში 3330

დ. მალლაკელიძე, ნ. ვაშაკიძე

გადასახდელი დღე პასიური ანგარიშია. ვალდებულების წარმოშობა აისახება კრედიტში, ხოლო დაფარვა დებეტში. გადახდილი დღე აისახება ანგარიშზე 3340 გადახდილი დღე. რომელიც აქტიური ანგარიშია, რომლის დებეტში ჩაიწერება გადახდილი დღე, ხოლო კრედიტში გადახდილი დღე–ს ჩათვლა.

დღე-ს გადახდის ვალდებულება წარმოიქმნება საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე, მიღებული ამონაგები მოცავს შემოსავალს რეალიზაციიდან და ვალდებულებას ბიუჯეტის წინაშე (კოდექსი 2016: 439) და გვექნება გატარება:

- დ - 1100,1200 ფულადი საშუალებები ან
- დ - 1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან
- კ - 6110 შემოსავალი რეალიზაციიდან
- კ - 3330 გადასახდელი დღე

საგადასახადო კოდექსით ცვლილება განხორციელებულია, ამიტომ დღე-ით დაბეგვრას დაექვემდებარა საქონლის მიწოდებამდე ან/და მომსახურების გაწევამდე მყიდველისაგან მიღებული ავანსის თანხები, რა დროსაც დღე-ით დასაბეგრი ოპერაციის თანხას წარმოადგენს მიღებული ავანსის თანხა დღე-ს გარეშე, ხოლო დასაბეგრი ოპერაციის განხორციელების დროა ავანსის მიღების მომენტი, მიღებული ავანსის ჩარიცხვა გატარდება:

- დ - 1100,1200 ფულადი საშუალებები
 - კ - 3210 მიღებული ავანსი
- ავანსის დღე - ით დაბეგვრა აისახება შემდეგი გატარებით:
- დ– 3210 მიღებული ავანსი
 - კ - 3330 გადასახდელი დღე

იმისათვის, რომ განვასხვავოთ ანგარიშთა გეგმაში გადახდილი და გადასახდელი დღე, საჭიროა შემდეგი ანალიზური ანგარიშების დამატება, კერძოდ, 3330 გადასახდელი დღე-ს ანგარიშზე:

ანგარიში 3331-მიღებულ ავანსებზე გადასახდელი დღე

ანგარიში 3332-მიწოდებულ საქონელზე/მომსახურებაზე გადასახდელი დღე

3340 გადახდილი დღე-ს ანგარიშზე:

ანგარიში 3341-მიღებულ ავანსებზე გადახდილი დღე

ანგარიში 3342-შექმნილ საქონელზე/მომსახურებაზე გადახდილი დღე

საწარმოსათვის მიღებული ავანსის დამატებული ღირებულების გადასახადით დაბეგვრისას აუცილებელია განისაზღვროს მყიდველიდან

წინასწარ გადახდილი თანხა ჩაითვლება თუ არა ავანსად. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის #996/48 პრიმა მუხლის 2-ე პუნქტით პირის მიერ გადახდილი თანხა ჩაითვლება საკომპესაციო თანხად და ოპერაცია დაიბეგრება დღგ - ით, თუ თანხის მიღების მომენტში სახეზეა ყველა შემდეგი პირობა:

- ა) განსაზღვრულია მისაწოდებელი საქონლი/გასაწევი მომსახურება,
- ბ) განსაზღვრულია მისაწოდებელი საქონლის/გასაწევი მომსახურების რაოდენობა/მოცულობა,
- გ) განსაზღვრულია მისაწოდებელი საქონლის/გასაწევი მომსახურების ღირებულება,
- დ) განსაზღვრულია მისაწოდებელი საქონელი/გასაწევი მომსახურება წარმოადგენს დღგ - ით დასაბეგრ თუ გათავისუფლებულ ოპერაციას (ელრესურსი: <https://matsne.gov.ge>).

იმ შემთხვევაში, თუ სახეზე არ არის ზემოთ აღნიშნული დადგენილი პირობები, მაგრამ მხარეთა შეთანხმებით საქონლის მიწოდებამდე/ მომსახურების გაწევამდე განხორციელდა საკომპესაციო თანხის გადახდა და ამ თანხის მიღების საანგარიშო პერიოდზე გამოწერილია ავანსის დღგ-ის საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა, დღგ-ით დაბეგრის დრო არის საკომპესაციო თანხის მიღების მომენტი და ასევე დღგ-ით რეგისტრირებულ გადამხდელს უფლება აქვს გადახდილ ავანსის თანხაზე კანონმდებლობით დადგენილი წესით ჩაითვალოს მისაწოდებელ სასაქონელო/გასაწევ მომსახურებაზე გადახდილი დღგ-ის თანხა.

განვიხილოთ როგორ შეიძლება აღნიშნული პირობების მიხედვით მიღებული ავანსის დაბეგრა და აღრიცხვა:

მაგალითი N1:

შპს „გრილსერვისმა“ (შემდეგში - გამყიდველი) სავაჭრო კომპანია - შპს „მზიურს“ (შემდეგში - მყიდველი) 2017 წლის 2 მარტს გაუფორმა ხელშეკრულება, რომლის შესაბამისადაც გამყიდველს 2017 წლის აპრილის თვეში (30 აპრილამდე) მყიდველისათვის უნდა მიეწოდებინა 30 ცალი 30 000 ლარის (დღგ-ს ჩათვლით) ღირებულების სამსუნგის მარკის (მოდელი - RL34ECSW1/BWT) მაცივრები. შპს „მზიურმა“ შპს „გრილსერვისს“ მისაწოდებელი მაცივრების ღირებულება, ავანსის სახით, სრულად გადაუხადა ხელშეკრულების გაფორმების დღეს (2017 წლის 2 მარტს). მაცივრების მიწოდება კი განხორციელდა 2017 წლის 20 აპრილს.

დ. მალლაკელიძე, ნ. ვაშაკიძე

შპს „გრილსერვისში“ ავანსის ჩარიცხვა:

დ-1210 ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში 30000

კ - 3120 მიღებული ავანსი შპს „მზიური“ 30000

ავანსის თანხების დღგ-ით დაბეგვრის ახალი რეგულაციის შესაბამისად, პირის მიერ მისაწოდებელი საქონლის ან/და გასაწევი მომსახურების ღირებულების, ავანსის სახით, მიღების შემთხვევაში, ავანსის მიღების საანგარიშო პერიოდში დღგ-ით დაბეგვრას დაექვემდებარება მიღებული ავანსის თანხა (საქონლის/მომსახურების ღირებულება), გამყიდველმა, შპს „გრილსერვისმა“ დასაბეგრ ოპერაციაზე გადასახდელ დღგ-ს - 4567,27 ლარს ($= 30\ 000 * 18/118$) ასახავს გატარებით:

დ -3341-მიღებულ ავანსებზე გადახდილი დღგ 4567,27

კ - 3331-მიღებულ ავანსებზე გადასახდელი დღგ 4567,27

ხოლო ბიუჯეტში გადარიცხვა გატარდება

დ - 3331-მიღებულ ავანსებზე გადასახდელი დღგ 4567,27

კ -1210 ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში 4567,27

აღნიშნული თანხის დეკლარირება უნდა მოახდინოს 2017 წლის მარტის თვის (ავანსის თანხის მიღების საანგარიშო პერიოდის) დღგ-ს დეკლარაციაში, ამავე თვეში შპს „გრილსერვისი“ შპს „მზიურს“ გამოუწერს ავანსის საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურას (მყიდველს აღნიშნული საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის საფუძველზე დღგ-ს ჩათვლის მიღების უფლება აქვს მარტის თვეშივე). რადგან „გადასახადების ადმინისტრირების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს 2010 წლის 31 დეკემბრის #996 ბრძანებით დამტკიცდა ავანსის საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის ახალი ფორმა, რომელიც გამოიწერება საკომპესაციო თანხის დღგ-ით დაბეგვრისას.

- თუ ერთ საანგარიშო პერიოდში ხორციელდება საკომპესაციო თანხის მიღება და საქონლის/მომსახურების მიწოდებაც, საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა გამოიწერება საქონლის/მომსახურების მიწოდებისას.

- თუ საკომპესაციო თანხის მიღება და საქონლის/მომსახურების მიწოდება სხვადასხვა საანგარიშო პერიოდში ხორციელდება, გადასახადის გადამხდელი უფლებამოსილია საკომპესაციო თანხაზე გამოწერილი ავანსის საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის მონაცემების მიხედვით, შეამციროს მიწოდებულ საქონელზე/გაწეულ მომსახურებაზე გამოწერილი საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის მიხედვით დარიცხული დღგ-ის თანხა (ელრესურსი: <https://matsne.gov.ge>).

აღნიშნული რეგულაციით შპს „გრილსერვისმა“ მაცივრების მიწოდებისას 2017 წლის 20 აპრილს უნდა გამოწეროს სასაქონლო ზედნადები სრულ საკომპესაციო თანხაზე და მიცემა გატარება:

დ - 3120 მიღებული ავანსი შპს „მზიური“ 30000

კ - 6110 შემოსავალი რეალიზაციიდან 25432,73

კ - 3332-მიწოდებულ საქონელზე/მომსახურებაზე გადასახდელი დღგ 4567,27

თვის ბოლოს აღნიშნული ზედნადების საფუძველზე საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა. იგი უფლებამოსილია აპრილისთვის დღგ-ის დეკლარაციის დანართში მიწოდების საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის მონაცემებთან ერთად ასახოს ამავე საქონლის საკომპესაციო თანხაზე გამოწერილი საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის მონაცემები, რომლის მიხედვითაც შეიმცირებს მიწოდებულ საქონელზე გამოწერილი საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის მიხედვით დარიცხულ დღგ-ის თანხას. მოცემულ შემთხვევაში შპს „გრილსერვისს“ აპრილის თვეში დღგ-ის დეკლარაციით დაერიცხება დღგ $4567,27 - 4567,27 = 0$. რაც ბუღალტრულად აისახება ავანსზე გადახდილი დღგ-ს ჩათვლით გადასახდელ დღგ-ში გატარებით:

დ - 3332-მიწოდებულ საქონელზე/მომსახურებაზე გადასახდელი დღგ 4567,27

კ - 3341-მიღებულ ავანსებზე გადახდილი დღგ 4567,27

მაგალითი N2:

შპს „გრილსერვისმა“ (შემდეგში - გამყიდველი) სავაჭრო კომპანია - შპს „მზიურს“ (შემდეგში - მყიდველი) 2017 წლის 2 მარტს გაუფორმა ხელშეკრულება, რომლის შესაბამისადაც გამყიდველს 2017 წლის აპრილის თვეში (30 აპრილამდე) მყიდველისათვის უნდა მიეწოდებინა 30 ცალი 30 000 ლარის (დღგ-ს ჩათვლით) ღირებულების სამსუნგის მარკის (მოდელი - RL34ECSW1/BWT) მაცივრები. შპს „მზიურმა“ შპს „გრილსერვისს“ მისაწოდებელი 10 ცალი მაცივრების ღირებულება, ავანსის სახით, 10000 ლარი გადაუხადა ხელშეკრულების გაფორმების დღეს (2017 წლის 2 მარტს). 20 ცალი 20000 ლარის ღირებულების მაცივრების მიწოდება კი განხორციელდა 2017 წლის 20 აპრილს. აღნიშნულ შემთხვევაშიც პირველად აისახება შპს „გრილსერვისში“ ავანსის ჩარიცხვა:

დ-1210 ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში 10000

კ - 3120 მიღებული ავანსი შპს „მზიური“ 10000

დ. მალლაკელიძე, ნ. ვაშაკიძე

დღგ-ით ავანსის თანხების დაბეგვრის ახალი რეგულაციის შესაბამისად, პირის მიერ მისაწოდებელი საქონლის ან/და გასაწევი მომსახურების ღირებულების მხოლოდ ნაწილის, ავანსის სახით, მიღების შემთხვევაში, ავანსის მიღების საანგარიშო პერიოდში დღგ-ით დაბეგვრას დაექვემდებარება მხოლოდ მიღებული ავანსის თანხა (საქონლის/მომსახურების ღირებულების ნაწილი), საქონლის/მომსახურების ღირებულების დარჩენილი ნაწილი დღგ-ით დაბეგვრას დაექვემდებარება საქონლის მიწოდების ან/და მომსახურების გაწევის საანგარიშო პერიოდში.

„გრილსერვისი“ მიღებულ ავანსზე გადასახდელ დღგ-ს - 1525,42 ლარის ($= 10\,000 * 18/118$) ასახავს გატარებით:

დ - 3341-მიღებულ ავანსებზე გადახდილი დღგ 1525,42

კ - 3331-მიღებულ ავანსებზე გადასახდელი დღგ 1525,42

ხოლო ბიუჯეტში გადარიცხვა გატარდება

დ - 3331-მიღებულ ავანსებზე გადასახდელი დღგ 1525,42

კ - 1210 ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში 1525,42

გამყიდველმა, შპს „გრილსერვისმა“ მიღებულ ავანსზე დარიცხული დღგ-ს - 1525,42 ლარის დეკლარირება უნდა მოახდინოს 2017 წლის მარტის თვის (ავანსის თანხის მიღების საანგარიშო პერიოდის) დღგ-ს დეკლარაციაში, ამავე თვეში შპს „გრილსერვისი“ შპს „მზიურს“ გამოუწერს ავანსის საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურას.

შპს „გრილსერვისმა“ მაცივრების მიწოდებისას 2017 წლის 20 აპრილს უნდა გამოწეროს სასაქონლო ზედნადები სრულ საკომპესაციო თანხაზე, რომელიც აისახება შემდეგი გატარებით:

დ - 3120 მიღებული ავანსი შპს „მზიური“ 10000

დ - 1410 მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოშობილი მოთხოვნები შპს „მზიური“ 20000

კ - 6110 შემოსავალი რეალიზაციიდან 25432,73

კ - 3332-მიწოდებულ საქონელზე/მომსახურებაზე გადასახდელი დღგ 4567,27

შპს „გრილსერვისი“ უფლებამოსილია აპრილის თვის დღგ-ის დეკლარაციის დანართში მიწოდების საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის მონაცემებთან ერთად ასახოს ამავე საქონლის საკომპესაციო თანხაზე გამოწერილი საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის მონაცემები, რომლის მიხედვითაც შეიმცირებს მიწოდებულ საქონელზე გამოწერილი საგადასახადო ანგარიშ-

ფაქტურის მიხედვით დარიცხულ დღგ-ის თანხას. მოცემულ შემთხვევაში შპს „გრილსერვისს“ აპრილის თვეში დღგ-ის დეკლარაციით დაერიცხება დღგ 4567,27- 1525,42 = 3041,85 ლარის ოდენობით ე. ი. მოხდა გადახდილი ავანსის დღგ-ს ჩათვლა შემდეგი გატარებით:

დ - 3332-მიწოდებულ საქონელზე/მომსახურებაზე გადასახდელი დღგ 1525,42

კ - 3341-მიღებულ ავანსებზე გადახდილი დღგ 1525,42

ავანსის თანხების დღგ-ით დაბეგვრის ახალი წესი არ მოქმედებს საქონლის(გარანტირებული სიმძლავრის, ელექტრო - ან თბოენერჯის, გაზის ან წყლის) ან მომსახურების რეგულარულად ან უწყვეტად მიწოდების/გაწევის შემთხვევებზე. ასევე 2017 წლის 1 იანვრამდე დადებულ გარიგებებზე, თუ ავანსის თანხა (ან მისი რაღაც ნაწილიც) მიღებული იქნა 2017 წლის 1 იანვრამდე.

საქონლის/მომსახურების შემძენისაგან მიღებული თანხა ჩაითვლება ავანსად და დაიბეგრება დღგ-ით იმ შემთხვევაშიც, როცა საქონლის/მომსახურების შემძენს მომწოდებლის მიმართ თანხის გადახდის მომენტში ერიცხება დავალიანება, თუმცა მხარეთა შეთანხმებით გადახდილი თანხა ჩაითვლება არა ძველი, უკვე არსებული დავალიანების გასტუმრების ანგარიშში, არამედ განხილული იქნება მომავალში მისაწოდებელი საქონლის ან გასაწევი მომსახურების ღირებულებად (ან მის ნაწილად).

თუ ავანსის გადახდა არ ხორციელდება კონკრეტული, თანხის გადახდის მომენტამდე შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების შესაძენად და შესაბამისად თანხის მიღების მომენტში, შეუძლებელია მოხდეს მისაწოდებელი საქონლის ან გასაწევი მომსახურების იდენტიფიცირება ან თუ ვერ დგინდება მისაწოდებელი საქონლის/ გასაწევი მომსახურების რაოდენობა/ მოცულობა ან ფასი, მიღებული ავანსის თანხა არ ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას, რადგან ასეთ შემთხვევაში არ არსებობს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებული დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაცია. როგორც წესი, ასეთ ავანსის თანხას წარმოადგენს დებიტორებისაგან ზედმეტად მიღებული ფულადი სახსრები.

ამრიგად, დღგ-ს ახალი საკანონმდებლო ცვლილება მოაწესრიგებს პრაქტიკაში ისეთ შემთხვევებს, როდესაც ავანსის გადახდა წინ უსწრებს თვითონ საქონლის/მომსახურების მიწოდებას და ეს თანხა დახარჯულია მიწოდების/მომსახურების გაწევის მომენტისათვის. რაც ართულებს

შემდგომ დღე-ით დასაბეგრი ოპერაციის დეკლარირებისას. ანალიზი ცხადყოფს, რომ დღეის მდგომარეობით კომპანიებს ერიცხებათ ასობით მილიონი ლარის საგადასახადო დავალიანება, რომელიც წარმოშობილია იმ მიზეზით, რომ დაბეგვრის მომენტში გადასახადის თანხა კომპანიებს აღარ გააჩნდათ, რის გამოც მისი ადმინისტრირება ფაქტობრივად შეუძლებელია, რაც ასევე იწვევს ბაზარზე არა თანაბარი კონკურენციის პირობებს.

ლიტერატურა:

ბრძანება 2017: საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება #49 “გადასახადების ადმინისტრირების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 31 დეკემბრის # 966 ბრძანებაში ცვლილების შეტანის თაობაზე, თბილისი, 15 თებერვალი, 2017.

კოდექსი 2016: საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ცვლილებებით და დამატებებით 2016 წლის 15 ნოემბრამდე. თბილისი: გამომცემლობა „ბონა კაუზა“, 2016.

ხორავა ... 2014: ა. ხორავა, ნ. კვატაშიძე, ნ. სრესელი, ზ. გოგრიჭიანი, ბუღალტრული აღრიცხვა. თბილისი, 2014.