

გადასახადები, საგადასახადო აუდიტი და მასთან დაკავშირებული რისკები

სატრენინგო კურსის დეტალური აღწერა

ტრენერი: ანა ივანაური

შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის, მსხვილ გადასახდელთა ოფისის მთავარი აუდიტორი, ჯგუფის ხელმძღვანელი.

N	კურსის სილაბუსი	საათი
1.	საგადასახადო აღრიცხვა : • საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოქმედების სფერო; • ხანდაზმულობის ვადის განსაზღვრა გადასახადის ცნება და სახეები; • საგადასახადო კოდექსში გამოყენებული ტერმინები და მათი მნიშვნელობა; • გადასახადის გადამხდელსა და საგადასახადო ორგანოს შორის კომუნიკაციის ფორმები და პროცედურები, როგორც პრევენციულ შემთხვევებში, ასევე საგადასახადო შემონმების განხორციელების პროცესში.	2
2.	საშემოსავლო გადასახადი: • შემოსავლის მიღების წყაროს განსაზღვრა სხვადასხვა შემთხვევებში, ხელფასის სახით მიღებული შემოსავლის, დივიდენდის, პროცენტის, როიალტის, მომსახურების გამწვევი ფიზიკური პირების და სხვა განაცემების დაბეგვრა, ასევე არარეზიდენტებზე განხორციელებული განაცემების დაბეგვრა გადახდის წყაროსთან, ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების გათვალისწინებით. პრაქტიკული მაგალითები, საგადასახადო შემონმების პროცესში საშემოსავლო გადასახადთან დაკავშირებით ხშირად დასმული საკითხები/რისკები და მათი სწორად გააზრების, კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოყვანის გზები • ერთობლივი შემოსავალი, ერთობლივი შემოსავლიდან გამოსაქვითი ხარჯი, ი.მენარმე, სპეციალური დაბეგვრის რეჟიმები: მცირე, მიკრო და ფიქსირებული. საშემოსავლო გადასახადის წლიური და გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადის დეკლარაცია, პრაქტიკული მაგალითები	4
3.	მოგების გადასახადი:	4

	• მოგების გადასახადის გადამხდელი და დაბეგვრის ობიექტები, გადასახადის განაკვეთი, განაწილებული მოგება. მიღებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილება, განეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის, უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების განევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა, წარმომადგენლობითი ხარჯების დაბეგვრა. (პრაქტიკული მაგალითები) • მოგების გადასახადის ჩათვლა, ჩათვლის გასაანგარიშებელი ფორმულა, მისი არსი, მნიშვნელობა და ნაკლოვანებები. მოგების გადასახადისგან გათავისუფლება, მოგების გადასახადის დეკლარაცია და პრაქტიკული მაგალითები. საგადასახადო შემოწმების პროცესში მოგების გადასახადთან დაკავშირებით ხშირად დასმული საკითხები/რისკები და მათი სწორად გააზრების, კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოყვანის გზები	
4.	დღგ - დამატებული ღირებულების გადასახადი (ახალი): • რეფორმის არსი და მიზანი, მნიშვნელოვანი ტერმინები, დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრაცია, დასაბეგრი პირები, დაბეგვრის ობიექტი და დასაბეგრი ოპერაციები, მომსახურების განევის ადგილი, მომსახურების განევის დრო, ავანსები (პრაქტიკული მაგალითები) • არარეზიდენტის დაბეგვრა უკუდაბეგვრით, დღგ-ის ჩათვლის უფლებით და ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული ოპერაციები, ჩათვლა და ჩათვლის უფლებით სარგებლობის წესი. ბარტერის შემთხვევასი განხორციელებული ოპერაციები (პრაქტიკული მაგალითები) • ოპერაციები, რომლებიც საქონლის/მომსახურების მიწოდებად არ განიხილება, საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებებსა და იჯარით აღებულ ქონებაზე ჩასათვლელი დღგ-ს განსაზღვრა, პროპორციული ჩათვლები (პრაქტიკული მაგალითები) • 2021 წლის რეფორმის შემდეგ სსკ-ში დამატებით შესული ცვლილებების განხილვა, დღგ-ს დეკლარაცია და მისი შევსების წესი. საგადასახადო შემოწმების პროცესში დღგ-სთან დაკავშირებით ხშირად დასმული საკითხები/რისკები და მათი სწორად გააზრების, კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოყვანის გზები, (პრაქტიკული მაგალითები).	8
5.	ქონების გადასახადი: • საწარმოთა ქონების (მ.შ მიწის) გადასახადი, დასაბეგრი ბაზის გამოანგარიშების მეთოდები და პრინციპები, საბაზრო ფასით ქონების შეფასების აუცილებლობის შემთხვევები და მასთან დაკავშირებული შეზღუდვები, ქონების გადასახადისაგან გათავისუფლება და შეღავათები (მ.შ კოვიდ სიტუაციიდან გამომდინარე), ფიზიკური პირის ქონების გადასახადი, დასაბეგრი ობიექტი და განაკვეთები. საწარმოს/ორგანიზაციის/ფიზიკური პირის ქონების გადასახადის დეკლარაცია, არასრულ (შუა) წელს რეგისტრირებული საწარმოს ქონების გადასახადის გაანგარიშება, (პრაქტიკული მაგალითები). საგადასახადო შემოწმების პროცესში ქონების გადასახადთან დაკავშირებით ხშირად დასმული საკითხები/რისკები და მათი სწორად გააზრების, კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოყვანის გზები	2

6.	აქციზი და იმპორტი: • აქციზის გადამხდელი, დასაბეგრი ოპერაცია, ოპერაციის დრო და აქციზის განაკვეთები, დეკლარიის წარდგენა, აქციზის გადახდა და აქციზის ჩათვლა. იმპორტის თანხა და დრო, ექსპორტი/რეექსპორტი , ექსპორტის/რეექსპორტის თანხა და დრო.	2
7.	საგადასახადო შემონმების პროცედურები,სამართალდარღვევები და დავების პროცესი: • საგადასახადო შემონმების სახეები და პროცედურები, მიმდინარე კონტროლის პროცედურები, საგადასახადო შემონმების აქტი; • საგადასახადო სამართალდარღვევის სახეები და ნორმები; • დავების განხილვის პროცესი და განმხილველი ორგანოები, შეთანხმების არსი და პროცედურები.	2

