

გაკვეთილი 20

საქართველოს საგადასახადო

კოდექსი

შემოსავლების დაბეგვრა გადახდის

წყაროსთან

ნაწილი 1

## თავი XVIII

### შემოსავლების დაბეგვრა გადახდის წყაროსთან

#### მუხლი 130. დივიდენდების დაბეგვრა გადახდის წყაროსთან

1. რეზიდენტი საწარმოს მიერ ფიზიკური პირისთვის, არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირისთვის ან არარეზიდენტი საწარმოსთვის გადახდილი დივიდენდები იბეგრება გადახდის წყაროსთან გადასახდელი თანხის 5-პროცენტის განაკვეთით.

2. “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტით განსაზღვრული პირების (გარდა ინდივიდუალური საწარმოსი) მიერ მიღებული დივიდენდები გადახდის წყაროსთან არ იბეგრება და დივიდენდების მიმღები საწარმოს მიერ ერთობლივ შემოსავალში არ ჩაირთვება.

3. რეზიდენტი ფიზიკური პირის მიერ მიღებული დივიდენდები, რომლებიც დაიბეგრა გადახდის წყაროსთან, არ ჩაითვლება ამ პირის ერთობლივ შემოსავალში და შემდგომ დაბეგვრას არ ექვემდებარება.

3.1. არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირის მიერ მიღებული დივიდენდები, რომლებიც დაიბეგრა გადახდის წყაროსთან, არ ჩაირთვება ამ პირის ერთობლივ შემოსავალში და შემდგომ დაბეგვრას არ ექვემდებარება.

4. საერთაშორისო ფინანსური კომპანიის აქციებიდან/წილიდან მიღებული დივიდენდები გადახდის წყაროსთან არ იბეგრება და დივიდენდების მიმღები პირის მიერ ერთობლივ შემოსავალში არ ჩაირთვება.

5. თავისუფლად მიმოქცევადი ფასიანი ქაღალდიდან მიღებული დივიდენდები გადახდის წყაროსთან არ იბეგრება და დივიდენდების მიმღები პირის მიერ ერთობლივ შემოსავალში არ ჩაირთვება.

6. რეზიდენტი საწარმოს მიერ სახელმწიფოსთვის გადახდილი დივიდენდები გადახდის წყაროსთან არ იბეგრება.

7. თავისუფალ ინდრუსტრიულ ზონაში თიზ-ის საწარმოდან მიღებული დივიდენდი გადახდის წყაროსთან არ იბეგრება და ამ დივიდენდის მიმღები პირის მიერ ერთობლივ შემოსავლებში არ ჩაირთვება.

*იმ შემთხვევაში, როცა რეზიდენტი საწარმოს მიერ დივიდენდები გადახდილია ფიზიკური პირისთვის, არასამეწარმეო იურიდიული პირისთვის ან არარეზიდენტი საწარმოსთვის, ისინი იბეგრება გადახდის წყაროსთან გადასახდელი თანხის 5%-იანი განაკვეთით. რაც შეეხება დივიდენდს, ეს არის მოგების ნაწილი, რომელსაც იურიდიული პირი სამეურნეო წლის შედეგების მიხედვით ანაწილებს პარტნიორთა შორის, აგრეთვე იურიდიული პირის ლიკვიდაციისას ან აქციების გამოსყიდვისას ქონების განაწილებით მიღებული შემოსავალი, გარდა საწესდებო და*

*საემისიო კაპიტალის ქონებისა. თუ დივიდენდები მიღებულია ინდივიდუალური მეწარმის, ან სხვა იურიდიული პირის მიერ გადახდის წყაროსთან არ იბეგრება და დივიდენდების მიმღების მიერ ერთობლივ შემოსავალში არ ჩაითვლება. გადახდის წყაროსთან დაბეგრილი, რეზიდენტი ფიზიკური პირის მიერ მიღებული დივიდენდები, არ ჩაირთვება ერთობლივ შემოსავალში და შემდგომ დაბეგვრას არ ექვემდებარება. ასევე გადახდის წყაროსთან არ იბეგრება და დივიდენდების მიმღების ერთობლივ შემოსავალში არ ჩაირთვება საერთაშორისო ფინანსური კომპანიის აქციებიდან/წილიდან მიღებული დივიდენდები, თავისუფლად მიმოქცევადი ფასიანი ქაღალდიდან მიღებული დივიდენდები და თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში თიზ - საწარმოდან მიღებული დივიდენდები.*

### **მუხლი 131. პროცენტების დაბეგვრა გადახდის წყაროსთან**

1. არარეზიდენტის მუდმივი დაწესებულების ან რეზიდენტის მიერ ან მათი სახელით გადახდილი პროცენტები იბეგრება გადახდის წყაროსთან გადასახდელი თანხის 5%-იანი განაკვეთით.

2. რეზიდენტი ბანკებისათვის კრედიტზე (სესხებზე) გადახდილი პროცენტები გადახდის წყაროსთან არ იბეგრება.

3. ფიზიკური პირის მიერ მიღებული პროცენტები, რომლებიც დაიბეგრა გადახდის წყაროსთან, არ ჩაირთვება ამ პირის ერთობლივ შემოსავალში და შემდგომ დაბეგვრას არ ექვემდებარება.

4. მოგების გადასახადის გადამხდელ რეზიდენტ იურიდიულ პირს ან არარეზიდენტის ( გარდა ფიზიკური პირისა) მუდმივ დაწესებულებას, რომელმაც მიიღო საქართველოში გადახდის წყაროსთან დაბეგრილი პროცენტები, უფლება აქვს, ჩაითვალოს გადახდის წყაროსთან ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადის თანხა.

6. თავისუფლად მიმოქცევადი ფასიანი ქაღალდიდან მიღებული პროცენტები გადახდის წყაროსთან არ იბეგრება და პროცენტების მიმღები პირის ერთობლივ შემოსავალში არ ჩაირთვება.

7. რეზიდენტი საწარმოს მიერ სახელმწიფოსთვის გადახდილი პროცენტები გადახდის წყაროსთან არ იბეგრება.

*პროცენტები, რომლების გადახდილია არარეზიდენტის მუდმივი დაწესებულების ან რეზიდენტის მიერ ან მათი სახელით, იბეგრება გადახდის წყაროსთან გადასახდელი თანხის 5%-იანი განაკვეთით. გადახდის წყაროსთან არ იბეგრება რეზიდენტი ბანკებისთვის კრედიტზე გადახდილი პროცენტები და ასევე რეზიდენტი საწარმოს მიერ სახელმწიფოსთვის გადახდილი პროცენტები. გადახდის წყაროსთან არ იბეგრება და პროცენტების მიმღების მიერ ერთობლივ შემოსავალში არ ჩაირთვება თავისუფლად მიმოქცევადი ფასიანი ქაღალდიდან მიღებული პროცენტები.*

### **მუხლი 132. როიალტის დაბეგვრა გადახდის წყაროსთან**

1. არარეზიდენტის მუდმივი დაწესებულების ან რეზიდენტის მიერ ან მათი სახელით რეზიდენტი ფიზიკური პირისთვის (გარდა დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებული ფიზიკური პირისა)

გადახდილი როიალტი იბეგრება გადახდის წყაროსთან გადასახდელი თანხის 20%-იანი განაკვეთით.

4. სახელმწიფოსთვის გადახდილი როიალტი გადახდის წყაროსთან არ იბეგრება.

*თუ როიალტი გადახდილია არარეზიდენტის მუდმივი დაწესებულების ან რეზიდენტის მიერ ან მათი სახელით რეზიდენტი ფიზიკური პირისათვის, იგი იბეგრება გადახდის წყაროსთან გადასახდელი თანხის 20%-იანი განაკვეთით. როიალტს მიეკუთვნება: ა) სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვებისა და ტექნოგენური წარმონაქმნების გადამუშავების პროცესში წიაღით სარგებლობის უფლების საფასური; ბ) საავტორო უფლებების, პროგრამული უზრუნველყოფის, პატენტის, ნახაზის, მოდელის, სავაჭრო ნიშნის ან სხვა ინტელექტუალური საკუთრების გამოყენებისათვის ან გამოყენების უფლების სხვა პირზე გადაცემისათვის მიღებული შემოსავალი; გ) სამრეწველო, სავაჭრო ან სამეცნიერო-კვლევითი მოწყობილობის გამოყენებისათვის ან გამოყენების უფლების სხვა პირზე გადაცემისათვის მიღებული შემოსავალი; დ) ნოუ-ჰაუს გამოყენებისათვის მიღებული შემოსავალი; ე) კინოფილმების, ვიდეოფილმების, ხმის ჩანაწერების ან ჩაწერის სხვა საშუალებათა გამოყენებისათვის ან გამოყენების სხვა პირზე გადაცემისათვის მიღებული შემოსავალი; ვ) ტექნიკური დახმარების გაწევისათვის ან ამ უფლებათა გამოყენებაზე უარის თქმით მიღებული შემოსავალი. სახელმწიფოსათვის გადახდილი როიალტი გადახდის წყაროსთან არ იბეგრება. გადახდის წყაროსთან დაბეგრული, ფიზიკური პირის მიერ მიღებული როიალტი, ამ პირის ერთობლივ შემოსავალში არ ჩაირთვება და შემდგომ დაბეგრვას არ ექვემდებარება.*

**მუხლი 133. სსზ-ის ტერიტორიაზე სავაჭრო ობიექტის ან/და სავაჭრო ადგილის დამქირავებელი პირის შემოსავლის დაბეგრვა**

1. სსზ-ის ტერიტორიაზე სავაჭრო ობიექტის ან/და სავაჭრო ადგილის დამქირავებელი პირის მიერ ( გარდა ამ კოდექსის მე-6 ნაწილით გათვალისწინებული შემთხვევისა) საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული/მისაღები კომპენსაცია ( დამატებული ღირებულების გადასახადის გადამხდელის შემთხვევაში დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე) სსზ-ის სტატუსის მქონე პირის მიერ იბეგრება 3%-იანი განაკვეთით.

3. პირის მიერ სსზ-ის ტერიტორიაზე მიღებული შემოსავალი, რომელიც დაიბეგრა ამ მუხლის შესაბამისად, არ ჩაირთვება ამ პირის ერთობლივ შემოსავალში და შემდგომ დაბეგრვას არ ექვემდებარება.

*სპეციალური სავაჭრო ზონის ტერიტორიაზე სავაჭრო ობიექტის ან/და სავაჭრო ადგილის დამქირავებელი პირის მიერ ( გარდა სსზ-ში სავაჭრო ობიექტის დამქირავებელ იურიდიულ პირისა, რომელიც საქონლის რეალიზაციას ახორციელებს სტაციონალური სავაჭრო ობიექტის მეშვეობით) საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული/მისაღები კომპენსაცია სპეციალური სავაჭრო ზონის სტატუსის მქონე პირის მიერ იბეგრება 3%-იანი განაკვეთით. რაც შეეხება სპეციალურ სავაჭრო ზონას, მისი სტატუსი, საკუთარი ან საქართველოს მთავრობის ინიციატივით, შეიძლება მიენიჭოს იურიდიულ პირს, რომელიც საქართველოში ეწევა ვაჭრობის ორგანიზებას. სპეციალური*

*სავაჭრო ზონის ტერიტორიაზე მიღებული შემოსავალი, რომელიც დაბეგრულია კანონის შესაბამისად, არ ჩაირთვება ამ პირის ერთობლივ შემოსავალში და შემდგომ დაბეგვრას არ ექვემდებარება.*

### **მუხლი 134. არარეზიდენტის შემოსავლის დაბეგვრა გადახდის წყაროსთან**

1. არარეზიდენტის მიერ საქართველოში არსებული წყაროდან მიღებული შემოსავალი, რომელიც არ მიეკუთვნება საქართველოში საგადასახადო აღრიცხვაზე მყოფ არარეზიდენტის მუდმივ დაწესებულებას საქართველოში, იბეგრება გადახდის წყაროსთან გამოქვეითების გარეშე, შემდეგი განაკვეთებით:

ა) დივიდენდები - ამ კოდექსის 130-ე მუხლის მიხედვით;

ბ) პროცენტები - ამ კოდექსის 131-ე მუხლის მიხედვით;

გ) საწარმოს, ორგანიზაციის ან/და მეწარმე ფიზიკური პირის მიერ საერთაშორისო კავშირგაბმულობის ტელესაკომუნიკაციო მომსახურებისათვის და საერთაშორისო გადაზიდვების სატრანსპორტო მომსახურებისათვის გადახდილი თანხები - 10 პროცენტით;

დ) „ნავთობისა და გაზის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნავთობისა და გაზის ოპერაციების განხორციელებისას არარეზიდენტი ქვეკონტრაქტორების მიერ მიღებული შემოსავალი - 4 პროცენტით;

დე) ფიზიკური პირისთვის გადახდილი საიჯარო მომსახურების თანხა ამ კოდექსის 81-ე მუხლით განსაზღვრული განაკვეთით;

ე) გადახდილი სხვა თანხები, რომლებიც ამ კოდექსით ითვლება საქართველოში არსებული წყაროდან მიღებულ შემოსავლად, - 10 პროცენტით;

ხელფასის სახით მიღებული შემოსავალი - ამ კოდექსის 81-ე მუხლით განსაზღვრული განაკვეთით.

*შემოსავალი, რომელიც მიღებულია არარეზიდენტის მიერ საქართველოში არსებული წყაროდან და რომელიც მიეკუთვნება საქართველოში საგადასახადო აღრიცხვაზე მყოფ არარეზიდენტის მუდმივ დაწესებულებას საქართველოში, იბეგრება გადახდის წყაროსთან გამოქვეითების გარეშე, შემდეგი განაკვეთებით: ა) დივიდენდები - საგადასახადო კოდექსის 130-ე მუხლის მიხედვით; ბ) პროცენტები - საგადასახადო კოდექსის 131-ე მუხლის მიხედვით; საერთაშორისო კავშირგაბმულობის ტელესაკომუნიკაციო მომსახურებისათვის და საერთაშორისო გადაზიდვების სატრანსპორტო მომსახურებისათვის გადახდილი თანხები - 10 პროცენტით; არარეზიდენტი ქვეკონტრაქტორების მიერ ნავთობისა და გაზის ოპერაციების განხორციელებისას მიღებული შემოსავალი - 4 პროცენტით; ფიზიკური პირისთვის გადახდილი საიჯარო მომსახურების თანხა 20 პროცენტით; გადახდილი სხვა თანხები, რომლებიც ამ კოდექსით ითვლება საქართველოში არსებული წყაროდან მიღებულ შემოსავლად, - 10 პროცენტით; ხელფასის სახით მიღებული შემოსავალი 20 პროცენტთან განაკვეთით. გადასახდელები, რომლებიც გადაიხდება საქართველოში არარეზიდენტის მუდმივი დაწესებულების მიერ ან მისი სახელით, ითვლება*

რეზიდენტი საწარმოს მიერ გადახდილად. არარეზიდენტს უფლება აქვს, საანგარიშო წლის მომდევნო წლის 1 აპრილამდე წარადგინოს დეკლარაცია დაკავებული გადასახადის გადაანგარიშების და დაბრუნების მოთხოვნით. ასეთ დროს, არარეზიდენტის შემოსავალი იბეგრება იმავე წესით, როგორც დაიბეგრებოდა ეს შემოსავალი, გადასახადის გადამხდელის საქართველოში არსებულ მუდმივ დაწესებულებასთან რომ ყოფილიყო დაკავშირებული. არარეზიდენტის შემოსავალთან დაკავშირებული ხარჯები კი გამოიქვითება მუდმივი დაწესებულებისათვის დადგენილი წესით.

## მუხლი 135. საგადასახადო წელი

საგადასახადო წლად ითვლება კალენდარული წელი.

საგადასახადო კანონმდებლობა საგადასახადო წლად მიიჩნევს კალენდარულ წელს. კალენდარული წელი – 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით, ხოლო ახლად დარეგისტრირებული გადასახადის გადამხდელისთვის - რეგისტრაციის პირველ წელს დარეგისტრირების თარიღიდან იმავე წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

---

---