

Приказ № 470  
от 30 декабря 2015 г.

св. Тбилиси

В соответствии со статьей 20 пунктом 4 Закона Грузии «О нормативных актах» от 31 декабря 2010 года № 996 Министра финансов Грузии «Об администрировании налогов» приказываю:

Часть III Декларации:

а) в графе 15 указывается - совместный доход, ограниченный нормами, установленными статьей 100 Налогового кодекса Грузии, который получен в любой форме и (или) деятельности в течение отчетного периода (за исключением дивидендов, выдаваемых грузинским предприятием и облагаемых налогом на источник выплаты, статья 130 Налогового кодекса Грузии, дивиденды, полученные в соответствии с частями 4 и 5, и проценты, полученные в соответствии с частями 5 и 6 статьи 131), в том числе доходы, освобожденные от подоходного налога в соответствии с налоговым законодательством Грузии. Кроме того, при заполнении физическим лицом-нерезидентом декларации с требованием о возврате арестованных денежных средств учитываются только доходы, полученные из источников в Грузии в соответствии с подпунктами «в» , «г» , «г1» и «д» . " части первой статьи 134 Налогового кодекса Грузии вносятся в 15-ю графу декларации. ;

б) в графе 16 - совокупный доход, подлежащий налогообложению в рамках специального режима микро- и малого предпринимательства;

в) в графе 17 - доходы, полученные физическим лицом-резидентом за пределами Грузии;

г) в 18-й графе отражаются данные, полученные от общего дохода, указанного в 15-й графе, за вычетом лица, расставляющего сумматор, в системно-электронном виде

Итого доходы (графа 20) - сумма доходов, указанных в строках 2 и 4 формы учета доходов, подлежащих учету по специальному режиму налогообложения физических лиц со статусом микро и малых предприятий (приложение «А» ), доходы /прибыль, полученная от непредпринимательской/внеэкономической деятельности и Сумма граф 3 и 4 формы расчета НДФЛ (приложение «Б» ), сумма заработной платы, полученной физическим лицом от международной организации, имеющей дипломатический статус в Грузии и (или) предприятие свободной индустриальной зоны (приложение «С» ) и налоговые льготы Грузии, установленные частью первой статьи 82 Кодекса;

д) в графе 19 - доход, полученный физическим лицом от сдачи в аренду имущества в рамках предпринимательской деятельности, подлежащий начислению текущих платежей;

е) в графе 20 - указать общий доход, определенный лицом, устанавливающим тотализатор, в системно-электронной форме по данному виду деятельности, который облагается налогом по ставке 5% в соответствии со статьей 309 части 16 НК РФ. Грузии;

ж) в графах 21 и 22 - стоимость товаров и материальных ценностей в соответствии со статьей 145 части 2 Налогового кодекса Грузии на начало отчетного периода и конец отчетного периода соответственно;

з) в графе 23 - расходы, связанные с получением совместного дохода и подлежащие вычету и/или восстановлению, указанные в графе 18 (сумма граф 24-32), в том числе:

Тп) в 24-й строке - все товарно-материальные ценности, полученные в течение налогового года, независимо от установленных Налоговым кодексом Грузии ограничений на вычет из совокупного дохода, в том числе: оприходованные, полученные безвозмездно (в дар) , полученные в результате ликвидации основных средств, излишков, выявленных в результате инвентаризации и т.п.;

т.б) в графе 25 - стоимость электроэнергии, природного газа и воды, потребленных в отчетном периоде;

Т.В) в графе 26 - расходы, произведенные по фактическим налогам (льготам) в виде заработной платы в соответствии со статьей 101 Налогового кодекса Грузии;

т.г) в графе 27 - проценты, уплаченные или подлежащие уплате за кредит (займ), не более чем в размере годового процента, установленного Министром финансов Грузии, пропорционально соответствующему периоду (статья 107 Налогового кодекса Грузии), независимо от статьи 142 Налогового кодекса Грузии - ограничений, установленных частью 4;

Т.д) в графе 28 - амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, которые исчисляются в соответствии со статьями 111, 113 и 119 Налогового кодекса Грузии;

Т.е) в графе 29 - стоимость основных средств, подлежащих амортизации в размере до 1000 лари в течение отчетного года, которая подлежит вычету из совокупного дохода при вводе в эксплуатацию в соответствии со статьей 111, часть 2 Налогового кодекса Грузии;

Т.ж) в графе 30 - стоимость основных средств, подлежащих амортизации и введенных в эксплуатацию, полностью вычтенная путем начисления 100-процентной амортизации в течение налогового года в соответствии со статьей 112 Налогового кодекса Грузии. Кроме того, право на полный вычет не распространяется на арендованные и основные средства, не подлежащие амортизации;

Т.Т) в графе 31 - каждый пункт части 3 статьи 111 Налогового кодекса Грузии.

Масштаб на ремонт основных средств, входящих в группу, используемую для хозяйственной деятельности, сумма которых не должна превышать 5 процентов балансовой стоимости соответствующей группы на конец предыдущего налогового года. Кроме того, если налогоплательщик использует норму статьи 112 Налогового кодекса Грузии при вычете основных средств, то в отношении указанной части основных средств в отношении затрат на ремонт не применяется правило 5-процентного ограничения;

Т.и) Сумма, вносимая в графу 32, определяется по следующему правилу:

Т.И.А.) указываются все прочие расходы, связанные с получением дохода (кроме строк 24-31 и средств, переданных благотворительным организациям), независимо от того, имеет право налогоплательщик на их вычет или нет, в других графах типа :

Т.И.А.а) расходы на страховые взносы в соответствии со статьей 118 Налогового кодекса Грузии;

Т.И.А.б) представительские расходы, которые определяются в соответствии со статьей 8, частью 33 Налогового кодекса Грузии. При этом в соответствии со статьей 116 Налогового кодекса Грузии его размер не должен превышать 1 процента от общего дохода, полученного в течение налогового года;

Т.И.А.ж) расходы на научно-исследовательские, проектные и опытно-конструкторские услуги в соответствии со статьей 110 Налогового кодекса Грузии;

Т.И.А.д) безнадежные долги, связанные с реализованными товарами или услугами, с учетом ограничений статьи 108 Налогового кодекса Грузии;

Т.И.А.е.) фактические затраты на биологический актив;

Т.И.А.ф) прочие расходы, подлежащие вычету;

Т.И.б) определяются расходы предыдущих отчетных периодов, право на вычет которых получено в отчетном периоде.

Т.И.с) определяет сумму, которую налогоплательщик не имеет права вычесть, хотя она и отражена в подразделе «Т.И.А.» и по строкам 24-31 декларации. между ними:

- расходы по доходам, освобожденным от налога на прибыль;

- оприходованная стоимость товаров в течение отчетного года;

- Расходы на покупки, на которые лицо не имеет права вычесть полностью или частично (например: расходы на товары/услуги, приобретенные у физического лица со статусом микробизнеса);

- сумма НДС, подлежащая учету на день постановки на учет в качестве плательщика НДС, отнесенная к товарным ценностям;

- расходы с учетом ограничений, установленных частью 4 статьи 142 Налогового кодекса Грузии;

- другие расходы, не относящиеся к расходам, подлежащим вычету из совокупного дохода;

Т.И.д) Сумма сумм, определенных в соответствии с подразделами «Т.И.А.» и «Т.И.Б.» , уменьшается на сумму, определенную по подразделу «Т.И.В.» , разница вносится в строку 32 декларации.

Примечание. Возможно значение строки 32 и, следовательно, поля 23.

ი) в графе 33 - сумма данных, указанных в графах 21 и 23;

к) в 34-й графе - сумма данных, приведенных в 18-й и 22-й графах;

л) в графе 35 - доходы, полученные из источников в Грузии, указанные в графе 18 и облагаемые налогом у источника выплаты в соответствии с частью первой статьи 154 Налогового кодекса Грузии. Кроме того, в указанную графу не включаются доходы, полученные за пределами Грузии, облагаемые налогом у источника выплаты доходы, которые получены путем сдачи имущества в аренду в рамках некоммерческой деятельности. а также доходы, полученные от источника в Грузии и облагаемые у источника выплаты лиц, заполнивших декларацию с требованием о возврате удержанного налога;

м) в графе 36 - доходы, полученные в виде заработной платы от источника в Грузии и облагаемые налогом у источника выплаты, отраженные в графе 35 декларации;

о) в графе 37 - налогооблагаемый доход, освобожденный от налога на прибыль в соответствии со статьей 82, частью 2 Гражданского кодекса;

о) в графе 38 - невозмещенные убытки прошлых лет, подлежащие вычету, но не более убытков предыдущих 5 налоговых лет, при заполнении графы учитывают нормы, установленные статьей 121 НК РФ. Грузия;

р) В графе 39 - получен доход, подлежащий налогообложению (по ставке 20%, установленной Налоговым кодексом Грузии): данные, указанные в графе 34, минус данные, указанные в графе 33, минус данные, указанные в графе. 35, за вычетом необлагаемого налогом налогооблагаемого дохода (поле 37) и вычтенных убытков прошлых отчетных лет (поле 38);

р) в графе 40 - указывается 5% налогооблагаемый доход лица, устанавливающего тотализатор в системно-электронной форме, при расчете которого данные, указанные в графе 20, вычитаются из данных, указанных в графе 37 (полностью или частично ) в случае, если в графе 39 цифра, указанная в графе, равна нулю, а прибавка, указанная в графе 37, не была полностью использована при расчете графы 39;

т) в графе 41 - подоходный налог, который получен суммой произведения соответствующих ставок данных, указанных в графах 39 и 40.

у) в графе 42 - в соответствии с частью первой статьи 154 Налогового кодекса Грузии сумма налога, удержанная у источника выплаты в Грузии и уплаченная в бюджет, или в иных случаях сумма уплаченного подоходного налога. в бюджет этим лицом, если декларация заполнена в соответствии со статьей 153 Налогового кодекса Грузии 4, а также в соответствии со статьей 132, статьей 3 и статьей 134, с требованием о перерасчете или возврате налога. Кроме того, следует учитывать, что в 42-й графе декларации отражаются налоги, удержанные у источника выплаты, по которым имеется подтверждение об уплате;

ф) в 43-й графе - НДФЛ, который получается положительной разницей данных 41-й и 42-й граф;

х) в графах 44 в соответствии с Бюджетным кодексом Грузии отражаются подоходный налог, подлежащий уплате в бюджеты единиц местного самоуправления, с указанием каждой единицы местного самоуправления;

е) в графе 45 - в соответствии с частью первой статьи 154, статьей 153, частью 4, статьей 132 и частью 3 статьи 134 Закона Грузии, удержанный налог

Максимальная сумма подлежащего возврату налога определяется поданной физическим лицом (в том числе физическим лицом-предпринимателем) декларацией, полученной путем разности данных, указанных в графах 42 и 41 декларации, при условии, что налог, удержанный у источника выплаты в Грузии, указанный в графе 42 Сумма превышает сумму налога на прибыль, исчисленную в графе 41 декларации;

л) в графе 46 - капитализированные затраты.";

б) после абзаца 5 дополнить абзацами 6 - 8 следующего содержания:

"6. Приложение «А» декларации заполняется физическими лицами, имеющими статус микро и малого бизнеса, в части доходов, подлежащих налогообложению по специальному режиму.

а) В первой графе Приложения «А» - введите ставку налога на прибыль, 5% или 3% в случае индивидуального предпринимателя со статусом малого бизнеса и 0% в случае микробизнеса.

б) во 2-й графе - совокупный доход, подлежащий налогообложению по специальному режиму микро- и малого бизнеса. между ними:

Б.а) в графе 3 - отражается налогооблагаемый доход, освобожденный от подоходного налога в соответствии со статьей 82, части 2 Налогового кодекса Грузии, причем, если указанная выгода полностью использована в части III декларации, она не подлежит отражению в указанной графе, а установленная льгота При частичном использовании оставшаяся сумма льготы указывается в части III декларации;

бб) графа 4 - заполняется только физическим лицом со статусом микропредпринимателя при наличии у него дохода, предусмотренного частью 2 статьи 84 Налогового кодекса Грузии, на который не распространяется ограничение совместного дохода в размере 30 000 лари не применять;

в) в графе 5 - расходы, связанные с получением доходов, подлежащих налогообложению в особом режиме. Среди них в 6-й графе - суммы, выплачиваемые наемным работникам в виде заработной платы;

г) в графе 7 – подоходный налог с налогооблагаемого дохода, который получается путем умножения суммы разницы между графой 2 и графой 3 на ставку налога на прибыль, указанную в графе 1. Среди них 8-я графа отражает подоходный налог, подлежащий уплате в бюджеты местных самоуправляющихся единиц в соответствии с «Бюджетным кодексом Грузии» , с указанием каждой местной самоуправляющейся единицы.

7. Данные в графах приложения "Б" декларации отражаются в соответствии с наименованиями (содержимым) граф, дополнительно:

а) во 2-м столбце - отражается вид полученного дохода:

А.а) доход, полученный от сдачи в аренду (аренду) имущества в рамках непредпринимательской деятельности, который подлежит налогообложению по ставке 20 процентов в соответствии с частью первой статьи 81 Налогового кодекса Грузии или (и) в соответствии с частью второй той же статьи облагаются налогом по ставке 5%. Кроме того, произведенные расходы не учитываются при налогообложении указанного дохода;

А.б) излишек, полученный от реализации имущества в рамках непредпринимательской деятельности, который в соответствии с частью первой статьи 81 Налогового кодекса Грузии подлежит налогообложению по ставке 20 процентов и (или) в соответствии с частью третьей той же статьи облагается налогом по ставке 5%;

А.в) выгоды, полученные от неэкономической деятельности;

Матрица отражает полученный доход, который облагается налогом у источника выплаты в соответствии со статьей 154 Налогового кодекса Грузии;

в) в графе 4 - отражается полученный доход, подлежащий налогообложению в порядке, установленном налоговым законодательством;

г) в пятой графе - сумма налогооблагаемого дохода, освобожденная от налогообложения подоходным налогом и освобожденная от налогообложения в соответствии с налоговым законодательством Грузии, кроме того, если льгота установлена частью 2 статьи 82 Налогового кодекса Грузии. в части III декларации и/или в приложении «А» декларации При полном использовании установленная надбавка не подлежит отражению в указанной графе, а при частичном использовании указывается оставшаяся сумма надбавки;

д) в графе 6 - отражается соответствующая ставка налога на прибыль (20%, 5%);

е) в графе 7 - сумма налога на прибыль, исчисленная в соответствии с приложением "Б" (сумма);

ж) в графе 8 указывается наименование единицы (местных) самоуправления в соответствии с объектами налогообложения;

8. Приложение «В» декларации заполняют физические лица, являющиеся гражданами Грузии, получившие заработную плату от организации (организаций) с дипломатическим статусом в Грузии и (или) от предприятия (предприятий) свободной индустриальной зоны, и это не облагалось налогом у источника выплаты. Данные в графах приложения «С» декларации отражаются в соответствии с наименованиями (содержимым) граф, дополнительно:

а) в первой графе отражается месяц выплаты заработной платы;

б) во 2-й графе - размер заработной платы, полученной гражданином Грузии от международных организаций, имеющих дипломатический статус в Грузии, или (и) предприятия (предприятий) свободной индустриальной зоны;

в) в 3-й графе - размер надбавки, установленной частью второй статьи 82 Налогового кодекса Грузии, а если надбавка полностью использована в части III декларации и (или) приложении «А» и приложении «Б» . ", установленная надбавка отражению в указанной графе не подлежит, а в случае частичного использования указывается неиспользованная сумма надбавки;

г) в графе 4 - отражается ставка налога на прибыль;

д) в графе 5 - сумма налога на прибыль, исчисленная в соответствии с приложением "В" (сумма);

е) В 6-й и 7-й графе - подоходный налог, подлежащий уплате в республиканский бюджет Аджарской и Абхазской Автономных Республик в соответствии с "Бюджетным кодексом Грузии".

Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2016 года.

министр финансов

Нодар Хадури