

**ფაქტობრივი გარემოებები**

გადასახადის გადამხდელს სსკ-ის 293-ე მუხლის შესაბამისად გაუფორმდა საგადასახადო შეთანხმება.

**I ვარიანტი:**  
შეთანხმება გაფორმდა 2011 წლის 1 თებერვალს, რომლის თანახმად, პირს 2010 წლის 31 დეკემბრის საგადასახადო მოთხოვნით დამატებით დარიცხული საგადასახადო დავალიანება (500 000 ლარი) განესაზღვრა 300 000 ლარის ოდენობით. საგადასახადო დავალიანება არ მოიცავდა დეკლარირებულ საგადასახადო ვალდებულებებს.

**II ვარიანტი:**  
შეთანხმება გაფორმდა 2011 წლის 1 თებერვალს, რომლის თანახმად, პირს 2010 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რიცხული სალდირებული საგადასახადო დავალიანება (500 000 ლარი) განესაზღვრა 300 000 ლარის ოდენობით. საგადასახადო დავალიანება მოიცავდა დეკლარირებულ და დამატებით დარიცხულ საგადასახადო ვალდებულებებს.

**III ვარიანტი:**  
შეთანხმება გაფორმდა 2010 წლის სექტემბრის თვეში, რომლის თანახმად პირს 2010 წლის 1 სექტემბრამდე პერიოდისათვის არადეკლარირებული გადასახდელი საგადასახადო დავალიანების ოდენობა განესაზღვრა 200 000 ლარით.

**IV ვარიანტი**  
შეთანხმება გაფორმდა 2011 წლის 1 თებერვალს, რომლის თანახმად, პირს 2011 წლის 1 იანვრამდე პერიოდისათვის არადეკლარირებული გადასახდელი საგადასახადო დავალიანების ოდენობა განესაზღვრა 200 000 ლარით.

**შეფასება**

შეთანხმების გაფორმების პერიოდისათვის მოქმედი სსკ-ის 293-ე მუხლის (მკ.1282) მე-8 ნაწილის შესაბამისად, არადეკლარირებული საგადასახადო ვალდებულებების განსაზღვრის ან/და შემცირების თაობაზე საგადასახადო შეთანხმების აქტის გაფორმების შემდეგ დაუშვებელია საგადასახადო შეთანხმებით გათვალისწინებულ პერიოდზე ან/და შეთანხმებით გათვალისწინებულ გადასახადის/გადასახადების სახეებზე გადასახადის გადამხდელის მიერ საგადასახადო დეკლარაციით ვალდებულებების დაზუსტება, ასევე საგადასახადო ორგანოს მიერ დამატებით საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა. ხოლო ამავე მუხლის მე-10 ნაწილის თანახმად, დამატებით დარიცხული გადასახადების ან/და სანქციების შემცირების თაობაზე საგადასახადო შეთანხმების აქტის გაფორმების შემდეგ დამატებით დარიცხვის საფუძველში (მათ შორის, შემოწმების აქტში ან/და სხვა დოკუმენტში) მითითებულ პერიოდზე/პერიოდებზე და გადასახადის/გადასახადების სახეებზე დაუშვებელია საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო ვალდებულებების დამატებით დარიცხვა (გარდა გადასახადის გადამხდელის მიერ საგადასახადო შეთანხმებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევისა).

სსკ-ის 309-მუხლის 64-ე ნაწილის თანახმად, საგადასახადო შეთანხმება, რომელიც გაფორმებულია 2013 წლის 31 დეკემბრამდე მიღებული გადაწყვეტილების საფუძველზე, ინარჩუნებს იურიდიულ ძალას და მასზე ვრცელდება შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების მომენტში მოქმედი საქართველოს საგადასახადო კოდექსის XLI თავის დებულებები.

**ლონისძიებები**

**I ვარიანტი:**  
საგადასახადო ორგანოს უფლება არ აქვს, განახორციელოს საგადასახადო ვალდებულებების დამატებით დარიცხვა დამატებით დარიცხვის საფუძველში (შემოწმების აქტში) მითითებულ საგადასახადო პერიოდებზე (შემოწმების პერიოდები).

**II ვარიანტი:**  
საგადასახადო ორგანოს უფლება არ აქვს, განახორციელოს საგადასახადო ვალდებულებების დამატებით დარიცხვა დამატებით დარიცხვის საფუძველში (შემოწმების აქტში) მითითებულ საგადასახადო პერიოდებზე (შემოწმების პერიოდები). დამატებით დარიცხვა შესაძლებელია მხოლოდ დეკლარირებულ საგადასახადო პერიოდებზე.

**III ვარიანტი:**  
საგადასახადო ორგანოს უფლება აქვს განახორციელოს საგადასახადო ვალდებულებების დამატებით დარიცხვა 2010 წლის საანგარიშო პერიოდის მოგების/საშემოსავლო და ქონების გადასახადებზე.

**IV ვარიანტი:**  
2010 წლის საანგარიშო პერიოდზე დამატებით საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა დაუშვებელია.