

ბ რ ძ ა ნ ე ბ ა

----- (ს/ნ -----) (მის.: -----)

2025 წლის 23 დეკემბრის საჩივრის

დაკმაყოფილებაზე უარის თქმის თაობაზე.

შემოსავლების სამსახურმა დავების განხილვის საბჭოს 2026 წლის 6 თებერვლის სხდომაზე (ოქმი N 12), განიხილა ----- (ს/ნ -----) N 206576/21 საჩივარი, რომელიც ეხება შემოსავლების სამსახურის საბაუო დეპარტამენტის 2025 წლის 20 დეკემბრის N ----- წერილს, საქართველოს ფოსტის ექსპერტის 2025 წლის 27 ნოემბრის N ----- დასკვნას და 2025 წლის 29 ნოემბრის N ----- საბაუო დეკლარაცია - ფორმა 4-ით დარიცხულ თანხას.

მომჩივნის არგუმენტაცია:

საჩივრის ავტორი განმარტავს, რომ 2025 წლის 22 ნოემბერს წარადგინა კომერციული ინვოისი და საბანკო ამონაწერი, რაც ადასტურებს საქონლის რეალურ ღირებულებას. აღნიშნულის მიუხედავად საბაუო დეპარტამენტის მიერ უარი ეთვა დოკუმენტაციის გათვალისწინებაზე და იძულებული გახდა დაენიშნა ექსპერტიზა. ჯარიმის თავიდან აცილების მიზნით კი გადაიხადა დარიცხული თანხა. აღნიშნულზე მითითებით ითხოვს ექსპერტიზის დასკვნის გაუქმებას, საბაუო დეკლარაციის კორექტირებას წარდგენილი ინვოისის შესაბამისად და ზედმეტად გადახდილი თანხის დაბრუნებას.

ფაქტობრივი გარემოებები:

საქმის მასალებითა და საბაუო დეპარტამენტიდან წარმოდგენილი ინფორმაციით ირკვევა, რომ 2025 წლის 22 ნოემბერს საფოსტო გადამზიდავის - შვს „-----“ მიერ ----- (ს/ნ -----) სახელზე N ----- საფოსტო გზავნილით შემოტანილ საქონელზე (საკმეველი და საკმეველის ჩეირები) დარეგისტრირდა N ----- საბაუო დეკლარაცია - ფორმა 4, რომლითაც ----- იმპორტის გადასახდელის სახით დაერიცხა იმპორტის გადასახადი (128 ლარი) და დღგ (486.64 ლარი). აღნიშნული დეკლარაციისთვის გადასახადების ადმინისტრირების საინფორმაციო სისტემა „oracle“-ის მიერ განისაზღვრა „მწვანე დერეფანი“, შესაბამისად, საქონლის გაშვება განხორცილდა დეკლარაციის და დოკუმენტების კამერალური შემოწმებისა და საქონლის დათვალიერების გარეშე.

N ----- საფოსტო გზავნილით შემოტანილი საქონლის საბაუო ღირებულება განისაზღვრა საქართველოს ფოსტის ექსპერტის 2025 წლის 27 ნოემბრის N ----- დასკვნით, რომლის მიხედვით საკმეველის ჩეირების საბაუო ღირებულებამ შეადგინა 2317.10 ლარი, საკმეველის საბაუო ღირებულებამ კი - 32.45 ლარი. აღნიშნული ექსპერტიზა ჩატარდა ----- 2025 წლის 24 ნოემბრის განცხადების საფოსტო გადასახდელზე. დეკლარაციაში გაცხადებული მონაცემების სისწორეს ----- დაეთანხმა ხელმოწერით, რის შემდეგაც საფოსტო გზავნილით შემოტანილი საქონელი გაშვებულ იქნა თავისუფალ მიმოწევაში და გატანილ იქნა საბაუო კონტროლის ზონიდან.

საქონლის საბაუო კონტროლის ზონიდან გატანის შემდეგ, ----- N ----- /21 (03.12.2025) და N -----/21 (16.12.2025) განცხადებით მიმართა საბაუო დეპარტამენტს და განაცხადა, რომ N ----- საბაუო დეკლარაციაში მითითებული საქონლის საბაუო ღირებულება 5-ჯერ აღემატებოდა საქონლის რეალურ ღირებულებას, წარმოადგინა საქონლის ინვოისი და ითხოვა საბაუო დეკლარაციაში ცვლილების შეტანა და დარიცხული იმპორტის გადასახდელის შემცირება.

აღნიშნული განცხადების პასუხად, საბაუო დეპარტამენტის 2025 წლის 20 დეკემბრის N ----- წერილით, ----- განემარტა, რომ N ----- საბაუო დეკლარაცია - ფორმა 4-ით თავისუფალ

მიმოქცევაში გაშვების პროცედურაში მოქცეული საქონლის საბაუო ღირებულება განსაზღვრული იყო საქართველოს ფოსტის ექსპერტით, დეკლარაციით დარიცხული იმპორტის გადასახდელი კი დადასტურებული იყო მისივე ხელმოწერით და წარმოადგენდა აღიარებულ საგადასახადო ვალდებულებას, ხოლო საქონელი გატანილი იყო საბაუო კონტროლის ზონიდან. გამოძინარე აქვთან, ----- უარი ეთქვა N ---/21 (03.12.2025) და N -----/21 (16.12.2025) განცხადებებში მითითებული თხოვნის დაკამაყოფილებაზე.

შემოსავლების სამსახურმა მიიჩნია, რომ მომჩივნის მოთხოვნა არ უნდა

დაკმაყოფილებეს შემდეგ გარემოებათა გამო:

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 302-ე მუხლის მე-6 ნაწილის შესაბამისად, დავის განმხილველ ორგანოებს უფლება აქვთ, საჩივარი განიხილონ დისტანციურად, ტექნიკურ საშუალებათა გამოყენებით. მათ ასევე უფლება აქვთ, საჩივარი განიხილონ მომჩივნის დაუსწრებლად, თუ საქმეში არსებული მასალებიდან სრულად დგინდება დავის საგანთან დაკამაყოფილებული ფაქტობრივი გარემოებები.

საქართველოს საბაუო კოდექსის 37-ე მუხლის პირველი ნაწილის მიხედვით, საქონლის საბაუო ღირებულება განისაზღვრება ამ კოდექსისა და „ტარიფებისა და ვაჭრობის შესახებ“ 1994 წლის გენერალური შეთანხმების მე-7 მუხლის განხორციელების შესახებ“ შეთანხმებით დადგენილი წესების შესაბამისად. მე-2 ნაწილი კი ადგენს, რომ საქონლის დეკლარირებისას საქონლის საბაუო ღირებულებას განსაზღვრავს დეკლარანტი, ხოლო დეკლარანტის მიერ განსაზღვრული საქონლის საბაუო ღირებულების სისწორეს აკონტროლებს საბაუო ორგანო.

ამავე მუხლის მე-6 ნაწილი ადგენს შემოტანილი საქონლის საბაუო ღირებულების განისაზღვრის მეთოდებს. საქონლის საბაუო ღირებულების განსაზღვრის უყველი მომდევნო მეთოდი გამოიყენება იმ შემთხვევაში, თუ დასაბუთებულად ვერ ხერხდება წინა მეთოდის გამოიყენება. დეკლარანტს უფლება აქვს, შეცვალოს ამ მუხლის მე-6 ნაწილის „დ“ და „ე“ ქვეპუნქტებით გათვალისწინებული საქონლის საბაუო ღირებულების განსაზღვრის მეთოდების გამოიყენების რიგითობა.

საქართველოს საბაუო კოდექსის 43-ე მუხლის პირველი ნაწილი მიუთითებს, რომ თუ შემოტანილი საქონლის საბაუო ღირებულების ამ კოდექსის 38-ე-42-ე მუხლების საფუძველზე განსაზღვრა შეუძლებელია, საქონლის საბაუო ღირებულება განისაზღვრება მიზანშეწონილი საშუალებების გამოიყენებით.

ამავე მუხლის მე-3 ნაწილის მიხედვით, სარეზერვო მეთოდით განსაზღვრული საქონლის საბაუო ღირებულება შეძლებისდაგვარად მაქსიმალურად უნდა ეფუძნებოდეს ადრე განსაზღვრულ საქონლის საბაუო ღირებულებას.

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად კი, საქონლის საბაუო ღირებულების სარეზერვო მეთოდით განსაზღვრის სისწორის კონტროლის დროს გამოსაყენებელი ფასი შეიძლება შეიცავდეს ინფორმაციის ღია წყაროებიდან და პრატიცის განზოგადებიდან მიღებულ მონაცემებს, რომლებიც საინფორმაციო ხასიათისაა და გამოიყენება მხოლოდ საქონლის საბაუო ღირებულების სარეზერვო მეთოდით განსაზღვრის სისწორის დადგენის მიზნით.

საქართველოს საბაუო კოდექსის 90-ე მუხლის პირველი ნაწილი მიუთითებს, რომ დეკლარანტის განცხადების საფუძველზე შესაძლებელია რეგისტრირებულ საბაუო დეკლარაციაში ცვლილების შეტანა:

ა) საქონლის გაშვებამდე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც:

ა.ა) საბაუო ორგანომ დეკლარანტს შეატყობინა ამ დეკლარაციის შემოწების განზრახვის შესახებ;

ა.ბ) საბაუო ორგანომ დაადგინა ამ დეკლარაციაში არასწორი მონაცემის არსებობა;

ბ) საქონლის გაშვების შემდეგ:

ბ.ა) ამ კოდექსის 160-ე მუხლის მე-3 ნაწილის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ შემთხვევაში, როდესაც თავისუფალ მიმოქცევაში გაშვებული საქონლის ნაწილის რეესტრორტი ხორციელდება;

ბ.ბ) საბაურ დეკლარაციის რეგისტრაციიდან 3 წლის განმავლობაში, საქონლის გაშვების შემდგომი კონტროლის განხორციელების შესახებ სასამართლოს ან საბაურ ორგანოს შესაბამისი გადაწყვეტილების ჩაბარებამდე, რათა დეკლარანტმა შეასრულოს საქონლის შესაბამის საბაურ პროცედურაში მოქცევასთან დაკავშირებული ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მე-8 მუხლის მე-5 ნაწილის შესაბამისად აღიარებული საგადასახადო დავალიანება არის საგადასახადო დავალიანება, თუ დარიცხვის საფუძველია საგადასახადო დეკლარაცია/საბაურ დეკლარაცია.

დადგენილია, რომ N ----- საფოსტო გზავნილით შემოტანილი საქონლის საბაურ ღირებულება განისაზღვრის მიზნით ექსპერტიზა ჩატარდა ----- 2025 წლის 24 ნოემბრის განცხადების საფუძველზე. ამასთან, დეკლარაციაში გაცხადებული მონაცემების სისწორეს ----- დაეთანხმა ხელმოწერით, რის შემდეგაც საფოსტო გზავნილით შემოტანილი საქონელი გაშვებულ იქნა თავისუფალ მიმოქცევაში და გატანილ იქნა საბაურ კონტროლის ზონიდან (საქონლის გაშვება განხორციელდა დეკლარაციის და დოკუმენტების კამერალური შემოწმებისა და საქონლის დათვალიერების გარეშე). ამდენად, N ----- საბაურ დეკლარაცია - ფორმა 4-ით დარიცხული იმპორტის გადასახდელი წარმოადგენს აღიარებულ საგადასახადო ვალდებულებას და არ არსებობს რეგისტრირებულ საბაურ დეკლარაციაში ცვლილების შეტანის საფუძველი. ზემოაღნიშნული სამართლებრივი ნორმებისა და დადგენილი ფაქტობრივი გარემოებების გათვალისწინებით, შემოსავლების სამსახურმა მიიჩნია, რომ საბაურ დეპარტამენტის 2025 წლის 20 დეკემბრის N ----- წერილი, საქართველოს ფოსტის ექსპერტის 2025 წლის 27 ნოემბრის N ----- დაკვირვებული და 2025 წლის 29 ნოემბრის N ----- საბაურ დეკლარაცია - ფორმა 4-ით დარიცხული თანხა შესაბამისობაშია მოქმედ კანონმდებლობასთან და არ არსებობს საჩივრის დაკმაყოფილების საფუძველი.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 304-ე მუხლის საფუძველზე,

3 ბ რ ძ ა ნ ე ბ:

1. ----- (ს/ნ -----) საჩივრი არ დაკმაყოფილდეს;
2. ბრძანება შეიძლება გასაჩივრდეს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან არსებულ დავების განხილვის საბჭოში (მის: ქ. თბილისი, ვახტანგ გორგასლის ქ. N 6) ან თბილისის საქალაქო სასამართლოში (მის: ქ. თბილისი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი N 64), საქართველოს საგადასახადო კოდექსის XIV კარით დადგენილი წესით, ამ ბრძანების ჩაბარებიდან 20 კალენდარული დღის ვადაში.