

Дорогие читатели,

Представляем Вашему вниманию измененное и дополненное издание Карманного налогового справочника. Информация, внесенная в справочник, основывается на налоговое право и практику, вступающие в силу с января 2011 года и охватывает все основные аспекты налоговой системы Грузии.

Наша цель - создание налоговой среды, способствующей притоку иностранных инвестиций в Грузию. Учитывая это, мы недавно осуществили радикальные изменения в налоговом и таможенном праве Грузии, и представили новый Налоговый кодекс, вступающий в силу с 1 января 2011 года.

Согласно Всемирному банку, Грузия остается одной из самой активной страной-реформаторов в мире. Грузия имеет самое низкое общее налоговое бремя в Центральной и Восточной Европе, и 7-ое самое низкое - в мире. Согласно индексу Tax Misery and Reform Форбса от 2010 года Грузия занимает 4-ое место в мире в ряду стран с самым низким налоговым бременем.

Ваши отзывы на представленный документ отправьте на указанный адрес электронной почты: central@mof.ge

Данный документ доступен на официальном сайте Министерства финансов Грузии
<http://www.mof.ge>.

Министерство финансов Грузии

ГРУЗИЯ



Официальное название: Грузия

Название на грузинском языке: Сакартвело

Местонахождение и территория: Грузия расположена на перекрестке Европы и Азии

Страна величиной с Швейцарию занимает 69,700 кв.км между Черным и Каспийским морями. Она имеет общую границу с Турцией, Россией, Арменией и Азербайджаном.

Правительство: Президентское парламентское демократическое государство

Язык: грузинский, которому более 2,000 лет и имеет собственный алфавит

Население: 4,4 миллиона

Столица: Тбилиси, 1,2 миллиона

Стимулирование инвестиций

Правительство Грузии проводит реформы с 2004 года для предоставления инвесторам среды, способствующей инвестированию. Через множество проведенных экономических реформ Грузия позиционировала себя, как страна, привлекательная для иностранных инвестиций. Грузия предлагает инвесторам:

Привлекательное место для иностранных инвестиций. Путем непрерывного улучшения бизнес-климата Грузия заняла 11-е место в рейтинге 183 стран по легкости ведения бизнеса в «Отчете по ведению бизнеса» Всемирного банка и МФК. Более того, «Ведение бизнеса 2011» назвало Грузию страной-реформатором номер один в мире за последнее пятилетие. Грузии присвоен рейтинг В+ организации Standard & Poor's, отведено 26-е место среди «самых свободных» стран согласно Индексу экономической свободы в рейтинге Фонда «Наследия» (Heritage Foundation), и 37-е место в рейтинге Всемирного экономического форума.

Стабильная макроэкономическая среда. Грузия успешно одолела глобальный финансовый кризис и возвращается к состоянию стабильного роста после периода сниженного ВВП.

Стратегическое географическое расположение. Грузия выполняет функцию физического и политического моста, соединяющего европейские и западные рынки с огромным потенциалом Каспийского и Среднеазиатского регионов через непрерывное осуществление нескольких крупных энергетических и транспортных проектов. Четыре действующих морских порта, обновленная железнодорожная инфраструктура, три международных аэропорта и автомагистраль международного стандарта от восточной границы Грузии до Черного моря представляют возможность для самого быстрого транзита товаров из Средней Азии в Европу и наоборот.

Низкие налоги. В Грузии осталось только шесть видов налогов, с низкой ставкой. В стране также возможно введение свободного от налогов режимов. Низкие налоговые ставки вместе с освобождением от налогов превращают Грузию в одну из наиболее привлекательных налоговых юрисдикций в мире. В настоящее время Грузия является стороной

международных договоров по избежанию двойного налогообложения с рядом стран и планирует увеличение списка этих стран с каждым годом.

Режим льготного налогообложения. В налоговом праве Грузии эти льготы рассматриваются, как уникальные возможности предоставления предпринимателям альтернативы инвестирования в пределах действия следующих трех режимов:

Свободные индустриальные зоны

Закон Грузии о свободных индустриальных зонах и Налоговый кодекс Грузии предоставляют предпринимателям уникальную возможность переработки, производства и экспорта товаров с минимальным налоговым бременем. С грузинскими соглашениями по свободной торговле возможно без торговых барьеров экспортировать товары на мировые рынки с количеством потребителей более 300 миллионов. Возможно экспортировать множество товаров из Грузии на рынок Евросоюза (ЕС), без торговых барьеров в рамках соглашений GSP+ (Генерализованной системы льгот +).

Свободное складское предприятие

Цель Грузии по предоставлению кратчайшего и наиболее быстрого транзитного маршрута между Европой и Средней Азией поддерживается соответствующей правовой базой. С точки зрения налогообложения Свободное складское предприятие создается, как существенная логистическая единица для международных транзитных компаний. Льготы подразумевают:

- ▶ Освобождение от корпоративного подоходного налога, облагаемого на доход от ре-экспорта товаров из бесплатных складов через Свободное складское предприятие;
- ▶ Освобождение от НДС за поставку товаров Свободным складским предприятием плательщику НДС в свободном складе.

Категоризация Свободного складского предприятия может быть эффективно использована международными компаниями по грузовым перевозкам, крупными региональными сетевыми дистрибьюторами, а также любым заинтересованным лицом, имеющим целью транспортировку товаров из Средней Азии на мировые экономические рынки, или наоборот, самым быстрым способом и по самым низким ценам.

Международная финансовая компания

Грузинское налоговое право предлагает еще одну уникальную возможность для обслуживания офшорных компаний самым действенным и рентабельным методом. Международная финансовая компания, финансовое учреждение, основанное в соответствии с налоговым законодательством Грузии, осуществляет большинство собственных служб с партнерами за пределами Грузии. Международная финансовая компания не нуждается в лицензии Национального банка Грузии. Деятельность Международной финансовой компании освобождена от налогов. От налога на прибыль освобождены:

- ▶ Прибыль, полученная от финансовых служб, предлагаемых Международной финансовой компанией;
- ▶ Доход от ценных бумаг, выпущенных Международной финансовой компанией;
- ▶ Дивиденды, выплачиваемые Международной финансовой компанией.

Предпринимательская деятельность следующих видов может эффективно пользоваться статусом и привилегиями Международной финансовой компании:

- ▶ Управление состоянием;
- ▶ Управление активами;
- ▶ Финансовая посредническая деятельность;
- ▶ Другая деятельность подобного типа.

Льготные торговые режимы. Все перечисленные выше льготы управляются льготными торговыми режимами Грузии со странами, являющимися ее основными торговыми партнерами. Грузия пользуется Режимом наибольшего благоприятствования в торговле вместе с членами ВТО, а также Генерализованной системой льгот (GSP) с США, Канадой, Швейцарией и Японией. Грузия является бенефициаром торгового режима Генерализованной системы льгот + (GSP +) с Турцией и ЕС. В ближайшем будущем ожидается вступление Грузии в Соглашение о свободной торговле с ЕС.

Либеральный трудовой кодекс. Грузия является членом Международной организации труда и имеет один из самых либеральных трудовых кодексов в мире. Это гарантирует полную свободу нанимателей и служащих при заключении контрактов.

Упрощенные процедуры лицензирования. Количество лицензий и разрешений, необходимых в Грузии, сведено к минимуму, и правила их получения – простые.

Динамический банковский сектор. В свете недавнего глобального финансового кризиса стало очевидным, что Грузия имеет сильный и быстрорастущий банковский сектор. Многие из банков стараются регистрировать собственные акции на иностранных фондовых биржах и этим способствуют дальнейшему развитию сектора.

Свободная от коррупции среда. За последние годы в Грузии значительно снизился уровень коррупции; тем не менее, Правительство Грузии продолжает внедрение направленных против коррупции мер для ее дальнейшего снижения.

Новый налоговый кодекс. Новый налоговый кодекс вступает в силу с 1 января 2011 года. Это унифицированный документ, который объединяет старый налоговый и таможенный кодексы; таможенный кодекс будет аннулирован со дня вступления в силу нового Налогового кодекса. Новый налоговый кодекс ставит целью рост доверия к налоговой системе и налоговой администрации Грузии путем улучшения коммуникации между налогоплательщиками и налоговыми органами, защите прав налогоплательщиков, улучшения действенности администрирования, и гармонизации законодательства Грузии с лучшей международной налоговой практикой и директивами ЕС.

Новый налоговый кодекс предлагает низкие налоговые ставки на несколько действующих налогов, или полное освобождение от них. Удерживаемый налог на проценты и дивиденды будет аннулирован до 2014 года. До 2014 физические лица также будут иметь льготы от постепенного снижения ставки подоходного налога до 15%. Статус микро- и малого бизнеса снизит общее административное и налоговое бремя налогоплательщика-физического лица.

Упрощенные правила для получения статуса резидента Грузии представляет собой возможность для физических лиц с крупным собственным капиталом, т.к. они могут стать резидентами Грузии без физического присутствия в Грузии.

Продленный срок представления декларации, автоматические компенсации и упрощенное налогообложение импорта - это постоянно увеличивающийся перечень льгот, предоставленных налогоплательщикам. Доход и прибыль, полученные от котирующихся акций и государственных облигаций, освобождены от налогов как для корпоративных налогоплательщиков, так и для налогоплательщиков – физических лиц. Заслуживает внимания то, что Грузия начала сближение с европейскими налоговыми стандартами, в частности она признает технические регуляции Организации экономического сотрудничества и развития (сокр. ОЭСР), и включила общепринятые правила трансфертного ценообразования в новый Налоговый кодекс. Этот факт впоследствии будет способствовать развитию предпринимательской среды и торговле между странами.

Система администрирования налогов упрощена и усовершенствована; она предлагает налогоплательщикам широкий спектр электронных услуг. Коммуникация между налогоплательщиками и налоговыми органами будет усовершенствована нововведенными механизмами Предварительного налогового соглашения, Персонального налогового агента и Налогового соглашения.

Новая функция Налогового омбудсмана обеспечивает защиту прав налогоплательщиков и возлагает на себя ответственность для создания здоровой налоговой среды в Грузии в данном направлении.

Содержание

Сокращения	9
1. Краткий обзор налоговых ставок	10
1.1 Стандартные налоговые ставки	10
1.2 Налоговые ставки для Международной финансовой компании	11
1.3 Налоговые ставки для Свободного складского предприятия	12
1.4 Ставки налогов для Предприятия свободной индустриальной зоны	12
2. Физические лица	13
2.1 Личный подоходный налог	13
2.1.1 Основные принципы	13
2.1.2 Физические лица с крупным собственным капиталом, ставшие резидентами Грузии	14
2.1.3 Доход	16
2.1.4 Вычитываемые расходы	16
2.1.5 Скидки и пороги	16
2.1.6 Убытки	16
2.1.7 Освобождение от налога	16
2.1.8 Выполнение обязательств	18
2.2 Имущественный налог	19
2.2.1 Налогооблагаемые активы	19
2.2.2 Налоговые ставки	19
2.2.3 Освобождение от налога	20
2.2.4 Выполнение обязательств	20
2.3 Особые налоговые режимы	21
2.3.1 Общие принципы	21
2.3.2 Микробизнес	21
2.3.3 Малый бизнес	22
2.4 Партнерства	23
3. Предприятия	25
3.1 Корпоративный подоходный налог	25
3.1.1 Общие принципы	25
3.1.2 Налоговая база	25
3.1.3 Освобождение от налога	26
3.1.4 Вычитываемые расходы	27
3.1.5 Невычитываемые расходы	28
3.1.6 Износ /амортизация	28
3.1.7 Налогообложение дивидендов	30
3.1.8 Налогообложение процентов	31
3.1.9 Налогообложение роялти	31
3.1.10 Налогообложение дохода от аренды	31
3.1.11 Правила тонкой капитализации	32
3.1.12 Операции связанных сторон	32
3.1.13 Правила трансферного ценообразования	33
3.1.14 Убытки	33

3.1.15 Облегчение иностранного налога	33
3.1.16 Выполнение обязательств	34
3.1.17 Корпоративное подоходное налогообложение для иностранных предприятий	34
3.1.17.1 Общие принципы	34
3.1.17.2 Постоянное учреждение (ПУ)	35
3.1.17.3 Удерживаемые налоги	36
3.2 Налог на добавленную стоимость (НДС)	37
3.2.1 Налогооблагаемые операции	37
3.2.2 Место предоставления	37
3.2.3 Счет-фактура	38
3.2.4 Регистрация на НДС	38
3.2.5 Аннулирование регистрации на НДС	39
3.2.6 Ставки НДС	39
3.2.7 Поставки, освобожденные от НДС	39
3.2.8 Возмещение НДС	41
3.2.9 Особое правило налогообложением НДС импорта	42
3.2.10 Возмещение НДС, уплаченного на товары, приобретенные гражданами иностранных государств	43
3.2.11 НДС, удерживаемый у источника (НДСУИ)	43
3.2.12 Выполнение обязательств	43
3.3 Акцизный налог	44
3.3.1 Налогоплательщики	44
3.3.2 Налогооблагаемые операции	44
3.3.3 Налоговые ставки	44
3.3.4 Освобожденные от акцизного налога товары	45
3.3.5 Счет-фактура	46
3.3.6 Представление декларации акцизного налога	46
3.3.7 Выполнение обязательств	46
3.3.8 Акцизные марки	47
3.4 Налог на импорт	47
3.4.1 Общие принципы	47
3.4.2 Налоговые ставки	47
3.4.3 Товары, освобожденные от налога	48
3.5 Налог на собственность	49
3.5.1. Налогоплательщики и средства, облагаемые налогом	49
3.5.2 Налоговые ставки	49
3.5.3 Освобождение от налогообложения	50
3.5.4 Соблюдение	50
3.6 Льготные режимы налогообложения	51
3.6.1 Основные принципы	51
3.6.2 Международная финансовая компания	51
3.6.3 Свободная складская компания	52
3.6.4 Компания свободной индустриальной зоны	54
3.6.5 Свободная туристическая зона на черноморском побережье	55

4. Налоговое администрирование	57
4.1 Налогообложение	57
4.2 Срок давности	57
4.3 Проценты и штрафы за неуплату в срок.....	57
4.4 Представление налоговых деклараций	57
4.5 Меры обеспечения выполнения налоговых обязательств.....	58
4.6 Процедуры налогового контроля	58
4.6.1 Процедуры текущего налогового контроля.....	58
4.6.2 Налоговый аудит	59
4.7 Налоговая сделка	60
4.8 Разрешение налоговых разногласий	60
4.9 Налоговый омбудсмен	61
4.10 Предварительное постановление о налогах	62
4.11 Частный налоговый агент	62
4.12 Электронные услуги	63
5. Движение товаров на экономической территории Грузии	64
5.1 Процедуры государственного контроля	64
5.2 Общая декларация.....	64
5.3 Процедуры формализации	65
5.4 Стоимость товаров для целей таможенного обложения.....	66
5.5 Операции на товарах	66
5.6 Пошлины на экспорт и импорт.....	67
5.7 Возвращенные товары	67
5.8 Упрощенные правила	67
6. Соглашения для предотвращения двойного налогообложения	67
7. Установление юридического присутствия в Грузии	68
Приложение	70
Таблицы	70
Налоговый календарь	70
Ставки амортизации основных средств	71
Ставки акцизных сборов.....	71
Ставки удерживания налогов в рамках соглашения о двойном налогообложении.....	74
Иллюстрации.....	77
Налоговые проблемы и их решения.....	77
Случай 1: персональный подоходный налог.....	77
Случай 2: Поимущественный налог для физических лиц	78
Случай 3: Корпоративный подоходный налог.....	79
Случай 4: Налог на добавленную стоимость (НДС).....	80
Случай 5: Акцизный сбор.....	81
Случай 6: Импортная пошлина.....	81
Случай 7: Поимущественный налог для компаний.....	82
Контакты	83

Сокращения

АО	Акционерное общество
ВВП	Валовой внутренний продукт
ВТО	Всемирная торговая организация
ГСП	Генерализованная система предпочтений
ЕС	Европейский союз
ИН	Идентификационный номер
МФК	Международная финансовая корпорация
МСФО	Международные стандарты финансовой отчётности
НБГ	Национальный банк Грузии
НДС	Налог на добавленную стоимость
НДСУИ	Налог на добавленную стоимость, удерживаемый у источника
НКГ	Налоговый кодекс Грузии
НОГ	Налоговые органы Грузии
НС	Налоговые службы
ООО	Общество с ограниченной ответственностью
ОП	Ограниченное партнерство
ОЭСР	Организация экономического сотрудничества и развития
ПП	Полное партнерство
ПУ	Постоянное учреждение
РНБТ	Режим наибольшего благоприятствования в торговле
СРР	Совет по разрешению разногласий под эгидой Министерства финансов Грузии
США	Соединенные штаты Америки
ЧБС	Чистая балансовая стоимость
ЧП	Частное предприятие

1. Краткий обзор налоговых ставок

В Грузии существует только шесть видов налогов, пять из которых (подходный налог, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, акцизный налог и налог на импорт) являются общегосударственными, а один (имущественный налог) – местный налог. В Грузии не облагаются налогами доходы от прироста капитала, наследование, состояние, передача имущества, также отменен социальный налог, перевод из филиала и другие налоги.

1.1 Стандартные налоговые ставки

	2011	2012	2013	2014
Подходный налог	20%	20%	18%	15%
Подходный налог на микробизнес	Освобожден	Освобожден	Освобожден	Освобожден
Подходный налог на малый бизнес	3% или 5%	3% или 5%	3% или 5%	3% или 5%
Налог на прибыль				15%
Удержание налога для компаний и физических лиц				
Дивиденды, выплачиваемые физическим лицам и нерезидентам ⁱ				5% (2014 - 0%)
Дивиденды, выплачиваемые предприятиям-резидентам				Освобожден
Дивиденды, выплачиваемые на ценные бумаги в свободном обращении ¹				Освобожден
Дивиденды, выплачиваемые Международными финансовыми компаниями				Освобожден
Дивиденды, выплачиваемые Международным предприятием				Освобожден
Выплачиваемый процент ⁱⁱ				5% (2014 – 0%)
Проценты, выплачиваемые банкам-резидентам				Освобожден
Проценты, выплачиваемые лицензированными финансовыми институтами				Освобожден
Проценты, выплачиваемые на ценные бумаги в свободном обращении				Освобожден
Проценты, выплачиваемые Международным предприятием				Освобожден
Проценты, выплачиваемые на обеспечение долга, выпущенное грузинскими юридическими лицами и зарегистрированное на признанной иностранной фондовой бирже				Освобожден
Роялти, выплачиваемое физическим лицам-резидентам ⁱⁱⁱ				20% (2014 – 15%)
Доход от аренды (исключая аренды по финансовому лизингу), выплачиваемый физическим лицам-резидентам ^{iv}				20% (2014 – 15%)
Комиссионные за управление				15%
Выплата дохода от международного транспортирования или международных коммуникаций				10%
Страховые премии, выплачиваемые нерезидентам				Освобожден

Доход от финансового лизинга, выплачиваемый нерезидентам	Освобожден
Выплата дохода от операций по нефти и газу	4%
Выплата доходов от источника, находящегося в Грузии, нерезидентам, не связанным с собственным ПУ в Грузии	15%
Налог на добавленную стоимость	18%
Акцизный налог	Меняющийся
Налог на импорт	0%, 5% or 12%
Имущественный налог-компании	До 1%
Имущественный налог -физические лица	До 1%
Имущественный налог-земля	Меняющийся
Другая информация	
Перенос убытков назад	0 года
Перенос убытков вперед (для компаний и частных предпринимателей)	5 лет или 10 лет (в последнем случае срок давности увеличивается от 6 до 11 лет)
Перенос убытков вперед (для малых предприятий)	0 years

1.2 Налоговые ставки для Международной финансовой компании

Налог на прибыль компаний (финансовые операции /или финансовые услуги, прибыль от продажи ценных бумаг, выпущенных лицами-нерезидентами)	Освобожден
Налог на добавленную стоимость (финансовые операции /или финансовые услуги)	Освобожден
Другая информация	
Перенос убытков назад	0 год
Перенос убытков вперед	0 год

- i. Ставка удерживаемого налога на дивиденды будет снижена с 5% до 3% до 1 января 2013 года и будет аннулирована начиная с 1 января 2014 года
 - ii. Ставка удерживаемого налога на проценты будет аннулирована начиная с 1 января 2014 года
 - iii. Ставка удерживаемого налога на роялти будет снижена от 20% до 18% до 1 января 2013 года и далее до 15% начиная с 1 января 2014 года
 - iv. Ставка удерживаемого налога на аренду будет снижена с 20% до 18% до 1 января 2013 года и далее до 15% начиная с 1 января 2014 года
- 1 Долговые или эмиссионные ценные бумаги, зарегистрированные на фондовой бирже в свободном обращении со ставкой выше 25% на 31 декабря текущего и предыдущего отчетного года, согласно информации, предоставленной эмитентом этих ценных бумаг на фондовую биржу

1.3 Налоговые ставки для Свободного складского предприятия

Корпоративный подоходный налог (реэкспорт товаров из Свободного склада)	Освобожден
Налог на добавленную стоимость (поставка товаров плательщику НДС в свободном складе)	Освобожден
Налог на импорт	Освобожден
Другая информация	
Перенос убытков назад	0 года
Перенос убытков вперед	0 года

1.4 Ставки налогов для Предприятия свободной индустриальной зоны

Корпоративный подоходный налог	Освобожден ⁱ
Налог на добавленную стоимость (поставки внутри Свободной индустриальной зоны)	Освобожден
Налог на импорт (товары, изготовленные в Свободной индустриальной зоне)	Освобожден
Налог на имущество (включая на землю)	Освобожден
Другая информация	
Перенос убытков назад	0 года
Перенос убытков вперед	0 года

ⁱ. Корпоративный подоходный налог относится только к Предприятию свободной индустриальной зоны, получившей статус Международного предприятия

2. Физические лица

2.1 Личный подоходный налог

2.1.1 Основные принципы

Физические лица, являющиеся резидентами Грузии для целей налогообложения, платят грузинский личный подоходный налог на собственный доход, получаемый во всем мире, согласно налоговому законодательству Грузии. Тем не менее, как указано ниже (см. раздел «Освобождение от налога»), доход, получаемый от иностранных источников освобождается от личного подоходного налога.

Физические лица, не являющиеся резидентами Грузии для целей налогообложения, облагаются налогом только в случае получения дохода из источника в Грузии.

Физические лица считаются резидентами Грузии для целей налогообложения в том случае, если они:

- ▶ фактически находятся в Грузии в совокупности 183 и более дней в течение любого периода в течение следовавших подряд 12 календарных месяцев, кончающихся в налоговом году;
- ▶ находятся на грузинской государственной службе за границей в течение налогового года.

Время фактического нахождения составляет время, проведенное в Грузии, и время, проведенное за границей с целью лечения, отпуска, деловой командировки и/или обучения.

Физические лица, попадающие в вышеуказанные категории, не являются резидентами Грузии для целей налогообложения в том случае, если они:

- ▶ имеют дипломатический или консульский статус или являются членами семьи указанных физических лиц;
- ▶ не являются гражданами Грузии, но числятся в штате международной некоммерческой организации по международным договорам Грузии, или являются государственными служащими зарубежной страны, и/или являются членами семей указанных физических лиц;
- ▶ перемещаются из одной зарубежной страны в другую через территорию Грузии;
- ▶ проживают в Грузии только с целью лечения или отпуска/туризма.

Статус резидента и нерезидента определяется для каждого налогового года. Дни, на основании которых физическому лицу было дано определение резидента для целей налогообложения в предыдущем налоговом году, не учитываются при определении резидентства на текущий налоговый год.

Налоговый год является календарным годом.

Ставка пропорционального налогообложения - 20%, которая будет снижена до 18% начиная с 1 января 2013 года, и далее до 15% начиная с 1 января 2014 года. Для ставок удержанных налогов для физических лиц см. раздел «Краткий обзор налоговых ставок». Теми налоговыми ставками облагается доход, полученный из источника в Грузии без вычета расходов.

Физические лица, начинающие экономическую деятельность, обязаны зарегистрироваться в НОГ до начала деятельности и получить идентификационный номер налогоплательщика.

Граждане Грузии, являющиеся не занимающимися предпринимательской деятельностью физическими лицами, могут использовать персональный идентификационный номер при декларировании и оплачивании налогов без предварительной регистрации. Они зарегистрированы для налоговых целей, основываясь на информации в налоговых декларациях и/или налоговых платежных поручениях, представленных в банк. В то же время, иностранные граждане, являющиеся не занимающимися предпринимательской деятельностью физическими лицами, должны предварительно встать на учет в НОГ и получить идентификационный номер налогоплательщика до представления ежегодных налоговых деклараций на личный подоходный налог.

2.1.2 Физические лица с крупным собственным капиталом, ставшие резидентами Грузии

Для становления резидентом Грузии физических лиц с крупным собственным капиталом установлено особое правило, не соответствующее вышеупомянутым общим критериям статуса резидента.

Физическим лицом с крупным собственным капиталом является физическое лицо, владеющий имуществом стоимостью, превышающей 3 миллиона лари, или физическое лицо, получавшее годовой доход выше 200,000 лари в течение последних 3 лет.

Физическое лицо с крупным собственным капиталом может стать налоговым резидентом Грузии, если:

- ▶ он/она имеет разрешение на постоянное проживание или местный персональный идентификационный документ; или
- ▶ он/она документально подтверждает, что его/ее доход от грузинского источника равняется или превышает 25 000 лари в налоговом году.

При действии указанных условий Министр финансов Грузии (Министр) предоставляет физическим лицам с крупным собственным капиталом статус резидента на один налоговый год в течение 9 дней от подачи заявления. Фактическое присутствие в Грузии необязательно.

2.1.3 Доход

Для целей грузинского личного подоходного налогообложения доход подразделяется на следующие категории:

- ▶ Доход от службы по найму;
- ▶ Доход от экономической деятельности, не связанной со службой по найму;
- ▶ Доход другого вида, не связанный со службой по найму и экономической деятельностью.

Доход со службы по найму

Налогооблагаемый доход со службы по найму включает всю плату от служебной деятельности, включая льготы всех видов (неденежные льготы). Неденежные льготы включены в валовой доход по их рыночной цене, сниженной любым платежом, осуществленным служащим в пользу нанимателя для указанных льгот.

Существуют следующие виды налогооблагаемых льгот:

- ▶ Использование в личных целях автомобиля, принадлежащего нанимателем или предоставленного им;
- ▶ Беспроцентный или имеющий низкий процент долг, предоставленный нанимателем;
- ▶ Получение товаров или услуг от нанимателя;
- ▶ Получение от нанимателя денежного пособия на квартирную плату или аренду;
- ▶ Компенсация нанимателем личных расходов;
- ▶ Взносы за страхование жизни или здоровья, которые платит наниматель для служащего;
- ▶ Выплачиваемые нанимателем командировочные, превышающие установленные законом размеры.

Налоги на компенсации и льготы, выплачиваемые грузинским нанимателем, как правило, взимаются через удерживаемый периодический (месячный или квартальный) налог на зарплату.

Доход от экономической деятельности

Доход от экономической деятельности включает:

- ▶ Доход, полученный от предоставления товаров и услуг;
- ▶ Реализованная прибыль от прироста капитала (нереализованная прибыль не облагается налогом);
- ▶ Доход, полученный в результате ограничения экономической деятельности или закрытия предприятия;
- ▶ Доход, полученный от продажи основных средств;
- ▶ Доход от дивидендов, роялти и процентов, кроме процентов, получаемых физическими лицами на денежные средства на банковских счетах;
- ▶ Доход от аренды и лизинга;
- ▶ Доходы, полученные в результате аннулирования долга, и т.д.

В случае бесплатных поставок исчисление дохода осуществляется в рыночных ценах.

Другие доходы, не связанные со службой по найму и экономической деятельностью

Под другими доходами подразумеваются любые виды доходов, не классифицируемые,

как доходы от службы по найму или доходы от экономической деятельности. Ими могут быть любое имущество или дополнительные внезарплатные льготы, полученные от другой стороны. Указанные льготы входят в совокупный доход по их рыночным ценам, уменьшенным за счет любого платежа, произведенного реципиентом в пользу другой стороны для такого имущества или льгот, наподобие полученных от нанимателя дополнительных внезарплатных льгот.

2.1.4 Вычитываемые расходы

Для исчисления налоговой базы налогоплательщикам разрешается вычет всех расходов, способствующих образованию налогооблагаемых доходов, за исключением невычитываемых и частично вычитываемых расходов. Вычитывания из бизнеса структурируются таким же образом, как вычитывания для целей корпоративного подоходного налога (см. раздел «Корпоративный подоходный налог»).

Расходы, связанные с получением дохода от службы по найму не могут быть вычтены из налогооблагаемого дохода физического лица.

2.1.5 Скидки и пороги

Не допускаются личные скидки с личного подоходного налога. Ни семейное положение, ни зависимость или другие виды скидок не принимаются во внимание при исчислении налогооблагаемого дохода физического лица. Подобным образом, не существует предельных лимитов, т.е. порогов для необлагаемого налогами дохода, и т.д.

2.1.6 Убытки

Частные предприниматели (физические лица, которые занимаются регулярной торговой/коммерческой деятельностью) могут перенести эксплуатационные убытки вперед максимум на 5 лет в противовес будущей эксплуатационной прибыли. Налогоплательщик может выбрать 10-летний период для перенесения убытков вперед, когда исковая давность увеличена от 6 до 11 лет. 10-летний период переноса убытков вперед все же можно изменить на 5-летний период переноса вперед, когда перенесенные вперед убытки израсходованы.

Частные предприниматели могут перенести вперед капитальные убытки максимум на 5 лет (или 10 лет) в противовес доходу только от подобной предпринимательской деятельности.

Физические лица, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, могут компенсировать убытки в противовес полученной прибыли от продажи средств, от продажи такого же вида средств в текущем налоговом году. Перенесение убытков вперед не допускается.

Не допускается перенос убытков назад.

2.1.7 Освобождение от налога

Следующие виды доходов освобождены от личного подоходного налога:

- ▶ Прибыль, полученная от реализации квартиры (дома) вместе с прилегающим земельным участком, находящихся в собственности сроком более 2 лет;

- ▶ Прибыль, полученная от реализации материальных активов, находящихся в собственности сроком более 2 лет и не использованных в рамках предпринимательской деятельности;
- ▶ Прибыль, полученная от реализации транспортных средств, находящихся в собственности сроком более 6 месяцев;
- ▶ Прибыль, полученная от передачи недвижимости в обмен на долю партнера, находящегося в собственности сроком более 2 лет;
- ▶ Гранты, государственные стипендии, государственные академические стипендии, государственные компенсации, и т.д.
- ▶ Алименты;
- ▶ Имущество, полученное в дар или по наследству наследниками I и II очереди;
- ▶ Имущество, полученное в дар стоимостью до 1000 лари, кроме имущества полученного в дар от нанимателя;
- ▶ Прибыль, полученная от реализации ценных бумаг, выпущенных Международной финансовой компанией;
- ▶ Прибыль, полученная от реализации ценных бумаг в свободном обращении;
- ▶ Доход физического лица-нерезидента от источника, находящегося в Грузии, полученный от служб страхования, вторичного страхования и финансового лизинга, не связанный с его/ее постоянным учреждением в Грузии;
- ▶ Процентные доходы и прибыль, полученная от продажи государственных облигаций и/или облигаций НБГ, и проценты, начисленные на счета в НБГ;
- ▶ Доход (включая льготы) физических лиц-резидентов, полученных от иностранных источников;
- ▶ Доход, полученный физическими лицами-нерезидентами от службы на территории Грузии, до 30 календарных дней в течение всего налогового года, выплачиваемый нанимателем-нерезидентом, при условии, что расходы на зарплата не относятся к ПУ нерезидентов в Грузии, несмотря на то, оплата произведена ПУ или нет;
- ▶ Доход, полученный физическими лицами-нерезидентами от службы в иностранных дипломатических и тождественных представительских ведомствах;
- ▶ До 1 января 2014 года доход, полученный от первоначальной поставки сельскохозяйственных продуктов до их воспроизводства (т.е. изменение кода) и выплаты зарплаты служащим, если такой доход не превышает 200,000 лари за календарный год;
- ▶ Лотерейные выигрыши до 1000 лари;
- ▶ Доход, полученный от передачи имущества партнерства ее членам, при условии, что к моменту передачи (i) члены партнерства являются только физическими лицами; (ii) состав членов не менялся со дня основания партнерства, и (iii) партнерство не является плательщиком НДС (для налогообложения Партнерств см. раздел «Партнерства»).

2.1.8 Выполнение обязательств

Все физические лица, которые получили доход в Грузии, не облагаемый налогом у источника, обязаны представить налоговую декларацию на годовой личный подоходный налог персонально или в электронной форме (см. раздел «Электронные услуги»), или послать ее заказным почтовым отправлением и заплатить налог либо через банк, либо через систему электронного платежа (см. раздел «Электронные услуги») до 1 апреля года, следующего за отчетным годом. Налоговая декларация должна быть представлена в НОГ в соответствии с местожительством физического лица.

Срок представления декларации может быть продлен на последующие три месяца, если НОГ уведомлены до истечения срока и физическим лицом осуществлена предоплата налога (или физическое лицо не обязано осуществлять предоплату налога), подлежащего выплате за текущий налоговый год (см. раздел «Представление налоговой декларации»). В налоговую декларацию личного подоходного налога могут быть внесены изменения в рамках исковой давности (см. раздел «Исковая давность»).

Личный подоходный налог выплачивается непосредственно обязанным налогоплательщиком. В качестве альтернативы налог удерживается плательщиком дохода (т.е. налоговым агентом), за исключением не занимающихся предпринимательской деятельностью физическими лицами, на момент выплачивания следующих видов дохода: доход от службы по найму (зарплата), доход от процентов, доход от дивидендов, доход от роялти, доход от операционного лизинга, доход от бизнеса не зарегистрированных для налоговых целей физических лиц, доход от азартных игр, и т.д. (для удерживаемых налогов см. раздел «Краткий обзор налоговых ставок»).

Компания Свободной индустриальной зоны освобождается от обязательства удерживать налог у источника на выплачивание зарплаты физическим лицам-резидентам (для налогообложения компании Свободной индустриальной зоны см. раздел «Льготные налоговые режимы»).

Физическое лицо нерезидент, производящий оплату зарплаты, не относящегося к его ПУ в Грузии также освобождается от обязательства удерживать налог у источника платежа. В данном случае служащий сам/сама может исчислить налоговое обязательство, представить налоговую декларацию и оплатить налог.

Налоговые агенты, которые удерживают личный подоходный налог, представляют месячные декларации. В соответствии с резолюцией Правительства Грузии некоторые налоговые агенты представляют квартальную декларацию до 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, показывая выплаченный доход и удержанные налоги за этот отчетный период. С 1 января 2013 года все налоговые агенты будут представлять квартальные налоговые декларации. Далее, налоговый агент представляет ежегодную форму, включая информацию о получателях дохода, выплаченном доходе, и налогах, удержанных в течение 30 календарных дней, следующих за налоговым годом.

Физические лица, занимающиеся экономической деятельностью в Грузии должны произвести оплату личного подоходного налога авансом. Каждый платеж равняется 25% подоходного налогового обязательства за предыдущий налоговый год. Сроки оплаты - 15 мая, 15 июля, 15 сентября и 15 декабря. Выплата налога авансом применяется для покрытия обязательства подоходного налога за текущий налоговый год. Оплата разни-

цы должна быть произведена до 1 апреля последующего налогового года. Если общая сумма, оплаченная авансом, превышает налоговую сумму налогового года, избыток идет на покрытие неоплаченных обязательств других налогов, или возвращается.

Налогоплательщики, у которых не было налогооблагаемого дохода в течение предыдущего налогового года, не обязаны платить налоги авансом в течение текущего налогового года. Физические лица, не обязанные представлять налоговую декларацию на подоходный налог, могут сделать это добровольно, чтобы заявить о переплаченном личном подоходном налоге.

2.2 Имущественный налог

2.2.1 Налогооблагаемые активы

Налогооблагаемые активы (средства) физических лиц включают в себя собственное недвижимое имущество (включая продолжающееся строительство, здания или их части), яхты, моторные лодки, самолеты, вертолеты и средства, полученные от нерезидента под финансовый лизинг.

Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Грузии, облагаются имущественным налогом за основные средства, немонтированное оборудование, нематериальные средства, внесенные в список их баланса, и имущество, выданное лизингом под финансовый лизинг.

2.2.2 Налоговые ставки

Ставка годового имущественного налога для физического лица на налогооблагаемое имущество (исключая землю) колеблется в зависимости от годового семейного дохода физического лица.

Для целей налогообложения имущества годовой семейный доход составляет весь доход, включая льготы и освобожденный от налога доход, но исключая:

- ▶ Стоимость имущества, полученного по наследству, в дар или при разводе от членов семьи;
- ▶ Прибыль, полученную от реализации квартиры (дома), находящегося в собственности сроком более 2 лет;

Годовой доход гражданина Грузии, но не налогового резидента Грузии, будет включать в себя доход, полученный только от источников в Грузии.

Ставки годового имущественного налога относятся к рыночной стоимости налогооблагаемого имущества и установлены в следующем порядке:

Годовой доход семьи		Ставка имущественного налога
Более лари	Не более лари	%
	100 000	0.05 до 0.2
100 000		0.8 до 1

Т.к. имущественный налог – местный налог, точная ставка в вышеуказанном диапазоне устанавливается правительством местности, где расположено имущество.

Годовой имущественный налог на сельскохозяйственные земли колеблется в зависимости от административной единицы и качества земли. Годовая базовая налоговая ставка на 1 гектар колеблется от 1.5 лари до 100 лари. Точная налоговая ставка на землю устанавливается местным правительством до 150% выше указанной базовой годовой налоговой ставки.

Годовая базовая налоговая ставка на несельскохозяйственные земли - 0.24 лари на 1 квадратный метр, что в дальнейшем корректируется по территориальному коэффициенту до 1.5, установленному местным правительством.

2.2.3 Освобождение от налога

Конкретные виды активов, исключая земельные участки, переданные под операционный лизинг, узуфрукт или под любое подобное соглашение, освобождаются от налога на имущество, в частности:

- ▶ Имущество (исключая землю), находящееся во владении физического лица с годовым семейным доходом до 40.000 лари в году, предшествующем текущему календарному году;
- ▶ Часть имущества в совместном владении (т.е. земельный участок) в многоквартирном доме площадью до 50 квадратных метров;
- ▶ Сельскохозяйственные земельные участки, полученные физическими лицами и требующие культивацию в течение 5 лет;
- ▶ Сельскохозяйственные земельные участки до 5 гектаров во владении физического лица начиная с 1 марта 2004 года;
- ▶ Имущество, находящееся в Свободных индустриальных зонах;
- ▶ Биологические активы (животные и растения) и т.д.

2.2.4 Выполнение обязательств

Физические лица представляют ежегодную налоговую декларацию на имущество персонально, в электронном формате (см. раздел «Электронные услуги»), или посылают заказным письмом не позднее 1-го мая календарного года. Срок представления может быть продлен максимум на последующие три месяца, если НОГ уведомлены до истечения срока (см. раздел «Представление налоговой декларации»). В налоговые декларации на имущество могут быть внесены изменения в рамках исковой давности (см. раздел «Исковая давность»).

Данные, отраженные в налоговой декларации на налогооблагаемое имущество соответствуют предыдущему налоговому году и на налогооблагаемую землю – текущему налоговому году.

Физические лица платят налог на имущество через банк или через электронную систему платежей (см. раздел «Электронные услуги»).

Представление налоговой декларации на имущество не требуется, если:

- ▶ Физическое лицо не имеет налогового обязательства в текущем налоговом году. Если физическое лицо являлось плательщиком налога на имущество за предыдущие периоды, то он должен уведомить НОГ о решении не представлять налоговую декларацию до 15 мая текущего налогового года.
- ▶ Количество и качество налогооблагаемых объектов на изменялось со времени представления налоговой декларации, и накопления налога в предыдущем налоговом году.

2.3 Особые налоговые режимы

2.3.1 Общие принципы

Физические лица могут получить особый статус Микробизнеса, а частные предприниматели – статус Малого бизнеса. При получении этих статусов они приобретают право на особые упрощенные правила бухгалтерского учета и освобождения от налогов. Правила для присвоения статуса Микробизнеса и Малого бизнеса и выдача сертификатов, а также правила аннулирования указанных статусов устанавливаются Министром.

2.3.2 Микробизнес

Присвоение статуса и его аннулирование

На основании заявления, представленного в НОГ по месту регистрации, статус Микробизнеса может быть присвоен физическому лицу, который:

- ▶ Занимается предпринимательской деятельностью независимо без наемных служащих;
- ▶ Получает годовой валовой доход до 30 000 лари;
- ▶ Поддерживает товарные запасы до 45 000 лари;
- ▶ Занимается видами деятельности, на запрещенными для микробизнеса, как это определено Правительством.

Статус Микробизнеса аннулируется на текущий налоговый год, при нарушении хотя бы одного из перечисленных требований Микробизнеса. Далее, Статус Микробизнеса аннулируется, если физическое лицо со статусом Микробизнеса обращается с заявлением в НОГ для аннулирования статуса Микробизнеса или присвоения статуса Малого бизнеса.

В течение 30 дней с аннулирования статуса Микробизнеса доход физического лица, накопленный к моменту аннулирования должен облагаться налогом:

- ▶ В соответствии с правилами, применимыми к налогообложению Малого бизнеса, если получен статус Малого бизнеса;
- ▶ В соответствии с правилами, применимыми к стандартному обложению личным подоходным налогом.

Налоговые льготы и выполнение обязательств

Микробизнес освобожден от личного подоходного налогообложения. Микробизнес должен хранить всю первичную налоговую документацию.

Правила выполнения налоговых обязательств для микробизнеса те же самые, что и для физических лиц, за исключением микробизнеса, действующего на территории Особой торговой зоны. Последняя освобождена от обязательства представления декларации на личный подоходный налог и уплаты налога, но Организатор особой торговой зоны⁸ несет всю ответственность по выполнению налоговых обязательств (за исключением выполнения налоговых обязательств на имущество) от лица микробизнеса.

Физическое лицо представляет декларацию на личный подоходный налог и платит налог, накопленный к моменту аннулирования статуса микробизнеса в течение 30 календарных дней от аннулирования статуса.

2.3.3 Малый бизнес

Присвоение статуса и его аннулирование

На основании заявления, представленного в НОГ по месту регистрации, статус Малого бизнеса может быть присвоен частному предпринимателю, который:

- ▶ Получает ежегодный валовой доход от экономической деятельности в размере до 100 000 лари;
- ▶ Поддерживает товарные запасы до 150 000 лари;
- ▶ Не зарегистрирован плательщиком НДС;
- ▶ Занимается видами деятельности, на запрещенными для Малого бизнеса, как это определено Правительством;
- ▶ Использует кассовый аппарат и не подвергался штрафу за неиспользование последнего более 3 раз в течение календарного года.

Статус Микробизнеса аннулируется на текущий налоговый год, при нарушении хотя бы одного из выше перечисленных требований. Далее, Статус Малого бизнеса аннулируется, если частный предприниматель обращается в НОГ с заявлением для аннулирования статуса Малого бизнеса.

Частный предприниматель может заново получить статус за год, следующий за 12 календарными месяцами от аннулирования статуса, если частный предприниматель:

- ▶ Получил совокупный валовой доход до 100 000 лари в течение 12 календарных месяцев, следовавших за аннулированием статуса; и
- ▶ не зарегистрирован плательщиком НДС за год, следующий за 12 календарными месяцами от аннулирования статуса

Налоговые льготы и выполнение обязательств

Малый бизнес обязан платить личный подоходный налог со ставкой в 5% от общего валового дохода. Применяемая ставка личного подоходного налога далее снижается до 3%, если малый бизнес:

- ▶ Имеет документально подтвержденные расходы (кроме расходов на зарплату), связанных с получением валового дохода, в размере 60% валового дохода; и/или
- ▶ Занимается деятельностью только на территории Особой торговой зоны.

Малый бизнес может пользоваться следующими упрощенными правилами бухгалтерского учета:

- ▶ Вести учет расходов только в форме специальной учетной книги (включая электронный формат) в соответствии с определенными Министром правилами;
- ▶ Сохранять всю первичную налоговую документацию.

Тем не менее, убытки не могут перенесены на будущее.

При аннулировании статуса Малого бизнеса частный предприниматель:

- ▶ Может записать остаток от инвентаря в соответствующий документ по его рыночной цене, но только до 30,000 лари. Этот документ является подтверждением расходов на инвентарь.
- ▶ Должен включить стоимость остатка инвентаря в валовой доход;
- ▶ Может кредитовать НДС на остаток инвентаря, если зарегистрирован для НДС и существуют документы, которые должны сопровождать возврат НДС.

Правила выполнения налоговых обязательств для Малого бизнеса те же самые, как для частных предпринимателей, за исключением Малого бизнеса, действующего на территории Особой торговой зоны. Что касается Микробизнеса, налоговые обязательства (за исключением выполнения обязательства по имущественному налогу) Малого бизнеса, действующего на территории этой Зоны, будут выполнены Организатором Особой торговой зоны.

Частный предприниматель представляет декларацию на личный подоходный налог и платит налог, накопленный до момента аннулирования статуса Малого бизнеса, в течение 30 календарных дней от аннулирования статуса.

Малый бизнес обязан вносить авансные платежи по личному подоходному налогу до 15-го числа месяца, следующего за каждым кварталом. Далее, у Малого бизнеса нет обязательства удерживать налоги на выплату зарплаты в размере, не превышающем 25% его валового дохода и на компенсационные платежи за полученные услуги.

2.4 Партнерства

В случае соглашения совместного владения и/или совместной деятельности, в которой вовлечено больше одного лица, но без учреждения юридического лица, прибыль должна отнесена членам на пропорциональной основе в соответствии с частью их доли. Такая прибыль нужно внести в их валовой доход и облагать налогом соответственно. Это должно быть выполнено даже в том случае, если Партнерство не распределяет собственным членам доход, полученный в течение налогового года.

Партнерство обязано удерживать налоги у источника платежа при распределении

дохода членам, не зарегистрированным для налоговых целей. Убытки Партнерства приписываются его членам на пропорциональной основе в соответствии с частью их доли. Указанный убыток не может быть вычтен из валового дохода члена. Его можно вычесть только из налогооблагаемой части члена в Партнерстве в последующие годы. Убыток можно перенести вперед на максимум 5 или 10 лет.

Взятие имущества Партнерства в частное владение членом, или получение услуг, рассматривается, как поставка товаров/сервисов Партнерством по рыночным ценам (о подробностях налогообложения НДС Партнерств см. раздел «Налог на добавленную стоимость»).

Партнерство обязано представить налоговые декларации до 1 апреля в следующем за налоговым годом году, указывая информацию о размере налогооблагаемого дохода (убытка) и его распределения на членов.



3. Предприятия

3.1 Корпоративный подоходный налог

3.1.1 Общие принципы

Предприятие рассматривается, как грузинское предприятие, если оно инкорпорировано или имеет место собственного менеджмента в Грузии. Грузинские предприятия обязаны платить грузинский корпоративный подоходный налог на их доход во всем мире, подверженный двойному налогообложению или другим международным облегчающим договорам. Как правило, любой действующий международный договор имеет превосходство над отечественным грузинским законодательством, включая НКГ.

Иностранные компании облагаются налогом только на грузинский источник дохода, по условиям договора по облегчению двойного налогообложения. Международное предприятие, осуществляющее бизнес-деятельность через ПУ в Грузии, как правило, должно брать на себя такое же налоговое обязательство, как грузинское предприятие (см. раздел «Корпоративный подоходный налог для иностранных предприятий»).

Консолидированные налоговые декларации не могут быть представлены согласно грузинскому законодательству, и каждое предприятие - член группы должно независимо представить отчет о собственных налогах. Филиалы и другие отделы грузинских предприятий на представляют отчет и не платят корпоративный подоходный налог независимо, они консолидируют собственный налогооблагаемый доход (или убыток) с основным предприятием, которое платит совокупный корпоративный подоходный налог.

Налоговый период для корпоративного подоходного налога – календарный год.

Пропорциональная налоговая ставка равняется 15%. См. ставки для удержания налогов для предприятий в разделе «Краткий обзор налоговых ставок»).

От предприятий требуется налоговая регистрация вместе с юридической регистрацией в Предпринимательский и непредпринимательский (некоммерческий) реестр юридических лиц, которое является Юридическим лицом публичного права – Национальное агентство публичного реестра под эгидой Министерства юстиции Грузии (Агентство).

3.1.2 Налоговая база

Доход, облагаемый корпоративным подоходным налогом (т.е. налоговая база) в настоящее время исчисляется на основе МСФО, модифицированного конкретными налоговыми корректировками. Налоговая база включает в себя следующее: доход от торговли, прибыль с капитала, доход от финансовой деятельности, бесплатно полученные товары и услуги, и т.д. Доход, полученный в иностранной валюте конвертируется в лари в соответствии с ежедневным валютным курсом, публикуемым НБГ на дату получения прибыли.

Как правило, вычет допускается на все документированные расходы, способствующие образованию налогооблагаемого дохода, за исключением особых невычитываемых и частично вычитываемых расходов. Министр уполномочен определить особые случаи, когда документирование расходов необязательно.

Реализованные доходы с капитала внесены в налогооблагаемый доход и облагаются налогом по стандартной ставке корпоративного подоходного налога. Капитальные убытки

вместе с другими убытками могут перенесены в будущее максимум на 5 или 10 лет в противовес будущей прибыли (см. раздкл «Убытки»).

3.1.3 Освобождение от налога

От корпоративного подоходного налога освобождены следующие виды доходов:

- ▶ Доход бюджетных, международных и благотворительных некоммерческих организаций, за исключением дохода, полученного от экономической деятельности;
- ▶ Гранты, членские взносы и денежные пожертвования, полученные некоммерческой организацией;
- ▶ Часть дохода медицинских учреждений (независимо от юридической формы), полученной от медицинской деятельности, которая была реинвестирована (реабилитация учреждения, предоставление технической базы);
- ▶ До 1 января 2014 года – доход, полученный от первоначальной поставки сельскохозяйственной продукции до их воспроизводства (т.е. изменение кода), если такой доход не превышает 200,000 лари в течение календарного года.
- ▶ До 1 января 2014 года – доход, полученный от сельскохозяйственной деятельности, реинвестированный в сельское хозяйство;
- ▶ Доход Международной финансовой компании, полученный от осуществления финансовых операций и/или оказания финансовых услуг и/или продажи ценных бумаг, выпущенных лицами-нерезидентами (для налогообложения Международной финансовой компании см. раздел «Льготные налоговые режимы»);
- ▶ Прибыль, полученная от продажи ценных бумаг, выпущенных Международной финансовой компанией;
- ▶ Прибыль, полученная от продажи ценных бумаг в свободном обращении;
- ▶ Доход от источников в Грузии нерезидента, полученного от страхования, вторичного страхования и лизинговых услуг, не связанных с его ПУ в Грузии;
- ▶ Процентные доходы и прибыль, полученная от продажи государственных облигаций и/или облигаций НБГ, и проценты, начисленные на счета в НБГ;
- ▶ Доход от Свободного складского предприятия, полученный от реэкспорта товаров из Свободного склада (для налогообложения Свободного складского предприятия см. раздел «Льготные налоговые режимы»);
- ▶ Доход Международного предприятия, полученный от поставки товаров и услуг другим Международным предприятиям на территории Свободной индустриальной зоны или вне экономической территории Грузии (для налогообложения Международного предприятия см. раздел «Льготные налоговые режимы»);
- ▶ Доход инвестиционного фонда, полученный от поставки финансовых инструментов, осуществления финансовых операций и/или оказания финансовых услуг, если инвестиционный фонд является Международной финансовой компанией;
- ▶ Доход, полученный от поставок извне Грузии информационных технологий, производимых Лицом виртуальной зоны.³

3.1.4 Вычитываемые расходы

Как правило, вычитываемыми из налогов расходами являются расходы, которые налогоплательщик несет, чтобы способствовать генерированию собственного налогооблагаемого дохода. Документация, в частности квитанции и счет-фактуры, должны храниться для удостоверения вычитываемости расходов из налога, за исключением особых случаев, определенных Министром, когда документация не требуется. Для целей аудита налогов может понадобиться перевод документов на грузинский язык.

Следующие расходы являются вычитываемыми из налогов:

- ▶ Стоимость проданных товаров;
- ▶ Предметы потребления, включая топливо и смазочные материалы;
- ▶ Расходы на зарплату;
- ▶ Расходы на деловые командировки служащих;
- ▶ Расходы на рекламу;
- ▶ Проценты, оплаченные и/или подлежащие оплате, включая проценты на иностранные долги, до ежегодного лимита на процентную ставку, установленного Министром и распределено пропорционально на соответствующий период; вычет процента далее ограничивается для тех предприятий, в которых минимум 20% акций принадлежит организациям, освобожденным от корпоративного подоходного налогообложения или резидентам юрисдикций с низким налогом/офшорных государств; правила тонкой капитализации могут применяться в особых случаях (см. раздел «Правила тонкой капитализации»);
- ▶ Роялти и плата за оказанные услуги;
- ▶ Безнадежные долги, если они были включены в налогооблагаемый доход предыдущих периодов и впоследствии списаны в счетах;
- ▶ Повреждение устаревших или дефектных предметов инвентаря (повреждение основных средств не является вычитываемым), при условии получения предварительного одобрения от НОГ, и т.д.

Кроме вышесказанного, банки могут произвести вычет оценочного резерва на долги в рамках лимита, установленного НБГ. Страховые компании могут произвести вычет (i) роста последовавших, но не отраженных в отчете резервах, созданных по установленным НБГ правилам и (ii) чистого количества страховых случаев за налоговый год, за исключением дохода от регрессии и суброгации.

Лицо виртуальной зоны может произвести вычет расходов, связанных с получением валового дохода от поставок ИТ услуг в Грузию и из Грузии пропорционально доходу, полученному с произведенных в Грузии поставок, в его совокупном валовом доходе.

алогоплательщик может произвести вычет дохода от получения бесплатных поставок товаров/услуг от его валового дохода в налоговом году, когда эти товары/услуги были употреблены в экономической деятельности.

3.1.5 Невычитываемые расходы

Налоговое законодательство ограничивает вычитывания конкретных расходов (квалифицированные с воответствии с бухгалтерским законодательством Грузии -МСФО). Как правило, это расходы рассматриваются, как несвязанные с генерацией налогооблагаемого дохода. Следующие расходы являются невычитываемыми:

- ▶ Корпоративный подоходный налог;
- ▶ Расходы на увеселительные мероприятия;
- ▶ Представительские расходы, превышающие 1% налогооблагаемого дохода перед вычетами;
- ▶ Пожертвования в некоммерческие благотворительные фонды, превышающие 10% налогооблагаемого дохода перед вычетами благотворительных расходов;
- ▶ Расходы, связанные с образованием дохода, освобожденного от корпоративного подоходного налога;
- ▶ Расходы на товары/услуги, находящиеся за рамками корпоративного подоходного налогообложения, за исключением бесплатных поставок государству и/или местным органам управления;
- ▶ Штрафы и запоздалые процентные платёжи, оплаченные или подлежащие оплате в государственный бюджет Грузии;
- ▶ Расходы на проценты выше установленного лимита и подверженные правилам тонкой капитализации в особых случаях;
- ▶ Расходы на товары/услуги, приобретенные от Микробизнеса;
- ▶ Расходы на капитальный ремонт основных средств сверх 5% от балансовой стоимости соответствующей амортизированной группы основных средств в конце предыдущего налогового года (см. «Амортизация налога»). Данное избыточное количество расходов на капитальный ремонт капитализуется и добавляется к балансовой стоимости соответствующей группы основных средств.

3.1.6 Износ /амортизация

Амортизационные начисления для основных средств, использованных в экономической деятельности, являются вычитываемыми для целей налогообложения в соответствии со ставками и условиями, установленными в налоговом законодательстве Грузии. Метод амортизации, использованный в целях корпоративного подоходного налогообложения - способ уменьшаемого остатка (т.е. когда текущие амортизационные начисления исчисляются, применяя соответствующую амортизационную ставку к чистой стоимости, уменьшенной предыдущими амортизационными начислениями соответствующей группы основных средств).

Материальные основные средства

Амортизация не определяется на землю, произведения искусства, музейные предметы, исторические объекты (за исключением зданий), основные средства стоимостью ниже 1,000 лари, биологические средства, и т.д. Основные средства стоимостью ниже 1,000

лари могут быть полностью вычтены из валового дохода в году их эксплуатации и затраты на биологические средства – в году, когда они были осуществлены.

Материальные средства разделяются на группы, которые амортизируются, как целые единицы. Каждое здание представляет собой отдельную группу. Стоимость конкретной группы в конце налогового года равняется его стоимости в конце предыдущего налогового года, увеличенную на цену добавленных основных средств и других капитальных затрат, определенных НКГ, и уменьшенным налоговыми амортизационными начислениями предыдущего налогового года, и ценой от продаж проданных основных средств (рыночная цена в случае бесплатной поставки). Если в конце налогового года все основные средства в группе реализованы или ликвидированы, или балансовая стоимость группы меньше

1,000 лари, тогда вся балансовая стоимость группы может быть вычитена. Если сумма, полученная от продажи основных средств группы в течение налогового года превосходит балансовую стоимость группы в конце того же налогового года, избыточное количество вносится в валовой доход и балансовая стоимость группы приравнивается нулю.

Размер амортизации для каждой группы исчисляется применением амортизационной ставки группы к стоимости группы в конце налогового года. Следует отметить, что полная годовая амортизация может начислена на все средства группы независимо от даты приобретения (для амортизационных ставок см. «Амортизационные ставки основных средств» в приложении).

Налогоплательщики могут применить ускоренные амортизационные ставки для групп 2 и 3, но эти ставки не могут превосходить более чем в два раза размер ставок, установленных для соответствующих групп.

Нематериальные основные средства

Нематериальные средства стоимостью ниже 1,000 лари могут быть полностью вычтены из валового дохода в году, когда был понесен соответствующий расход. Нематериальные средства амортизируются за их срок полезного использования или ставкой 15% в год, если невозможно определение срока полезного использования конкретного нематериального средства. Нематериальные средства регистрируются, как независимая группа. Амортизационные расходы на нематериальные средства подлежат налоговому вычету.

Расходы, понесенные для приобретения или производства амортизированных основных средств не капитализируются, если они были заранее вычтены из валового дохода.

Альтернативный метод амортизации

Налогоплательщики могут пользоваться альтернативным методом для исчисления вычета затрат на основные средства, отличные от неамортизированных основных средств или основных средств, вложенных в капитал предприятия или предоставленных под финансовый лизинг. Предприятие может полностью вычесть стоимость таких средств в году их эксплуатации, включая расходы на их капитальный ремонт. Те основные средства в последующем не включаются в группы средств для амортизации. Если такие средства позднее продаются, цена от продажи (рыночная цена в случае бесплатной поставки) включается в валовой доход. Если предприятие выбирает альтернативный метод, он должен применяться ко всем приобретенным (производимым) основным средствам минимум на 5 лет.

Средства, подверженные возвратной амортизации финансовым лизингом

Каждое основное средство, поставленное финансовым лизингом, регистрируется лизингодателем, как отдельная. Балансовая стоимость группы составляет цену средства, за исключением случаев, когда средство было предварительно амортизировано методом уменьшения остаточной стоимости. В последнем случае лизингодатель обязан пересчитать амортизацию поставленного под лизингом средства с момента его эксплуатации. Сумма, полученная в результате пересчета, вычитывается из балансовой стоимости группы, к которой раньше принадлежало средство. Если пересчитанная сумма превышает балансовую стоимость группы, балансовая стоимость группы приравнивается нулю и избыточное сумма включается в валовой доход. С другой стороны, если средство было амортизировано с применением альтернативного метода, тогда вся пересчитанная сумма включается в валовой доход.

Основные средства, поставляемые под финансовым лизингом, амортизируются в соответствии с уцененной стоимостью группы, но общая скидка не должна превосходить балансовую стоимость группы, как было определено в параграфе выше. Детальное правило амортизации средств, подверженных возвратной амортизации финансовым лизингом, устанавливается Министром.

Соглашение на лизгольд на арендованные основные средства

Перестройка лизгольда на средства, арендованные под оперативный лизинг, который не снижает арендную плату, капитализируется, как независимая группа налоговой амортизации. Такая перестройка подлежит вычитыванию из валового дохода на период лизинга с применением метода 15%-ого уменьшения баланса. По истечении срока или преждевременного завершения арендного соглашения, когда средство – предмет лизинга возвращается арендодателю, балансовая стоимость группы равняется нулю и остаточный баланс не вычитывается из валового дохода.

3.1.7 Налогообложение дивидендов

- ▶ Дивиденды, выплачиваемые физическим лицам (включая физические лица-нерезиденты) и предприятиям-нерезидентам подлежат удержанию налога;
- ▶ Дивиденды, выплачиваемые предприятиям-резидентам не подлежат удержанию налога и в дальнейшем не включаются в налогооблагаемый доход;
- ▶ Дивиденды, полученные от Международной финансовой компании не подлежат удержанию налога и в дальнейшем не включаются в налогооблагаемый доход;
- ▶ Дивиденды, полученные от ценных бумаг в свободном обращении не подлежат удержанию налога и в дальнейшем не включаются в налогооблагаемый доход;
- ▶ Дивиденды, полученные от Международного предприятия не подлежат удерживаемому налогообложению и в дальнейшем не включаются в налогооблагаемый доход;

Для ставок удерживаемого налогообложения на дивиденды см. раздел «Краткий обзор налоговых ставок».

3.1.8 Налогообложение процентов

- ▶ Проценты, полученные в Грузии и выплаченные грузинским налоговым резидентом, включая ПУ нерезидента, подлежат удержанию налога;
- ▶ Проценты, выплаченные банкам-резидентам, не подлежат удержанию налога;
- ▶ Предприятия-резиденты и ПУ иностранных предприятий могут кредитовать удержанный налог на проценты, выплаченные в Грузии в противовес обязательства на корпоративный подоходный налог;
- ▶ Доход от процентов, полученных от финансовых организаций, лицензированных в соответствии с грузинским законодательством, не подлежит удержанию налога. В то же время, такие проценты в дальнейшем не включаются в налогооблагаемый доход получателя, если последний сам не является лицензированной финансовой организацией;
- ▶ Доход от процентов, полученных от ценных бумаг в свободном обращении, не подлежит удержанию налога и в дальнейшем не включается в налогооблагаемый доход;
- ▶ Доход от процентов, полученных от долгового обеспечения, выпущенного грузинскими предприятиями и зарегистрированного на признанной иностранной фондовой бирже, не подлежит удержанию налога и в дальнейшем не включаются в налогооблагаемый доход;
- ▶ Доход от процентов, полученных от Международной компании, не подлежит удержанию налога и в дальнейшем не включаются в налогооблагаемый доход.

Для ставок удерживаемого налогообложения на проценты см. раздел «Краткий обзор налоговых ставок».

3.1.9 Налогообложение роялти

- ▶ Роялти, выплаченные грузинским налоговым резидентом, включая ПУ нерезидента, физическим лицам-резидентам, подлежат удержанию налога.

Для ставок удерживаемого налогообложения на роялти см. раздел «Краткий обзор налоговых ставок».

3.1.10 Налогообложение дохода от аренды

- ▶ Арендная плата (за исключением платы финансового лизинга), осуществленная грузинским налоговым резидентом включая ПУ нерезидента, физическим лицам-резидентам подлежат удержанию налога.

Для ставок удерживаемого налога на доход от аренды см. раздел «Краткий обзор налоговых ставок».

3.1.11 Правила тонкой капитализации

Тонкая капитализация происходит, когда соотношение «займа к акциям» превышает 3/1. В случае тонкой капитализации предприятию не разрешается вычет оплаченных и/или подлежащих оплате процентных расходов из собственного валового дохода. В то же время правила тонкой капитализации не ограничивают вычет процентных расходов на заем ниже установленного отношения 3/1.

Правила тонкой капитализации не применяются:

- ▶ к финансовым организациям;
- ▶ к организациям с валовым доходом, не превышающим 200,000 лари;
- ▶ в случае, если процентные расходы не превышают 20% налогооблагаемого дохода перед вычетом процентных расходов.

Тонкая капитализация определяется в соответствии со средним годовым отношением, согласно установленным Министерством правилам.

Следует заметить, что правила тонкой капитализации применяются только в тех случаях, когда Следственные службы Министерства финансов Грузии (Министерство) подтверждают, что тонкая капитализация используется, как специальный механизм уклонения от налогов.

3.1.12 Операции связанных сторон

НОГ могут корректировать налоговую базу при наличии доказательств, что рыночные цены не были использованы в операциях между связанными сторонами. Стороны признаются связанными, если особые отношения между ними могут оказать воздействие на условия или на экономические результаты их деятельности. Такие особые отношения, в частности, включают отношения, в которых:

- ▶ Лица являются учредителями (членами) одного и того же предприятия и их общая доля достигает по крайней мере 20%;
- ▶ Лицо имеет прямое или косвенное капиталовложение в предприятии, где такое капиталовложение - по крайней мере 20%;
- ▶ Предприятие находится под контролем другого лица;
- ▶ Физическое лицо подчинено другому физическому лицу с точки зрения его положения;
- ▶ Лицо находится под прямым или косвенным контролем другого лица;
- ▶ Лица находятся под прямым или косвенным контролем другого лица;
- ▶ Лица совместно прямо или косвенно контролируют другое лицо;
- ▶ Физические лица являются родственниками;
- ▶ Физические лица являются членами партнерства.

Для целей определения наличия особых отношений между лицами, контроль означает:

- ▶ быть членом совета надзирателей, директором или лицом, уполномоченным к назначению других лиц на эти посты;
- ▶ наличие 20% прав голоса.

3.1.13 Правила трансферного ценообразования

Грузинские правила трансферного ценообразования, как правило, применяются к иностранным операциям между связанными сторонами. В особых случаях эти правила могут также применяться к операциям между связанными грузинскими организациями, или операциям между несвязанными организациями, когда одна из сторон – резидент страны низкой налоговой юрисдикции/офшорной, или зарегистрирована в Свободной индустриальной зоне.

Общепринятыми методами трансферного ценообразования являются следующие:

- ▶ Метод сравнительной неконтролированной цены;
- ▶ Метод цены перепродажи;
- ▶ Метод цена плюс;
- ▶ Метод чистой нормы прибыли;
- ▶ Метод разделения прибыли.

Детальное описание трансферного ценообразования, правила их применения и другие процедурные вопросы определяются приказом Министра.

3.1.14 Убытки

Убытки можно перенести вперед максимум на 5 лет в противовес будущей прибыли. Далее, налогоплательщик может выбрать 10-летний период перенесения убытков вперед. В последнем случае исковая давность – 11 лет. 10-летний период перенесения вперед все же может быть заменен на 5-летний период перенесения вперед, когда перенесенные вперед убытки использованы. Убытки не могут быть перенесены вперед Международной финансовой компанией, Свободным складским предприятием, и Международным предприятием (для налогообложения Международной финансовой компании, Свободного складского предприятия и Международного предприятия см. раздел «Льготные налоговые режимы»).

Перенесение убытков назад не допускается.

3.1.15 Облегчение иностранного налога

Иностранный корпоративный подоходный налог, выплачиваемый на доход, полученный от иностранного источника, может быть кредитован в противовес грузинскому налогу, которым облагается тот же самый источник; иностранный корпоративный подоходный налог ограничивается суммой такого грузинского налога (т.е. только суммой корпоративного подоходного налога, который подлежал бы выплате на такой доход в Грузии). Для целей кредитования иностранного налога, выплаченного за границей, иностранный источник должен предоставить НОГ подтверждение платежа.

3.1.16 Выполнение обязательств

Декларация на корпоративный подоходный налог может быть представлена персонально, в электронной форме (см. раздел «Электронные услуги») или послана заказным почтовым отправлением в течение трех месяцев от окончания налогового периода. Срок представления может быть продлен максимум до трех последующих месяцев, если НОГ уведомлены до прохождения срока платежа, и налогоплательщик осуществил предоплату налога (или у него нет обязательства предоплаты налога), подлежащего уплате в текущем налоговом году (см. раздел «Представление налоговой декларации»). В декларацию корпоративного подоходного налога могут быть внесены изменения в рамках исковой давности (см. раздел («Исковая давность»)).

Грузинские компании, включая ПУ иностранных компаний в Грузии, осуществляющих экономическую деятельность, должны осуществить предоплату корпоративного подоходного налога через банк, или через систему электронных платежей (см. раздел «Электронные услуги») на 25% от налогового обязательства предыдущего налогового года. Сроки платежа - 15 мая, 15 июля, 15 сентября и 15 декабря текущего года.

Предварительная оплата налога применяется к обязательству корпоративного подоходного налога для текущего года. Сальдирующий платеж для данного периода должно быть осуществлено до 1 апреля года, следующего за текущим налоговым годом.

Избыток общей суммы предварительных платежей на налог, подлежащий уплате в налоговом году, может быть применен в противовес любым неуплаченным или будущим обязательствам, или компенсирован в соответствии с установленными процедурами.

Если налоговая ставка меняется в текущем году, налогоплательщик уполномочен исчислить корпоративный подоходный налог и произвести его предварительную оплату, применяя действующую налоговую ставку к налогооблагаемому доходу предыдущего налогового года.

Налогоплательщик, не имеющий налогооблагаемого дохода в течение предыдущего налогового года не обязан осуществлять предварительные платежи корпоративного подоходного налога в течение текущего года.

3.1.17 Корпоративное подоходное налогообложение для иностранных предприятий

3.1.17.1 Общие принципы

Предприятие рассматривается, как иностранное предприятие, если оно не грузинское предприятие (т.е. не инкорпорировано и не имеет места собственного менеджмента в Грузии). Иностранные предприятия, как правило, облагаются грузинскими налогами на доходы, полученные в Грузии. Этот грузинский источник дохода облагается налогом с применением стандартной схемы налогообложения (т.е. применимое к грузинским предприятиям, что является 15% налогооблагаемого дохода), если доход получен через ПУ иностранного предприятия в Грузии, или подвержен удерживаемому налогообложению, если он не получен через ПУ.

Грузинское законодательство допускает иностранные инвестиции в разной форме, включая инвестирование через дочерние предприятия в 100% иностранном владении, доленое

участие в грузинских предприятиях, и совместные предприятия с грузинскими юридическими и физическими лицами, ПУ (филиалы, отделения), и другие виды участия.

3.1.17.2 Постоянное учреждение (ПУ)

Доход, полученный через ПУ в Грузии, уменьшенный на сумму вычитываемых из налога расходов, облагается стандартной пропорциональной ставкой в 15% корпоративного подоходного налога. ПУ определяется, как любое постоянное место для предпринимательской деятельности иностранного предприятия в Грузии, через которое это иностранное предприятие осуществляет, полностью или частично, экономическую деятельность на территории Грузии, включая деятельность, осуществленную уполномоченным лицом. Эквивалентом ПУ в Грузии является следующее:

- ▶ Места строительства, сборочные или строительные сооружения и осуществление связанно с ними надзора;
- ▶ Установки, устройства, оборудование для бурения, судна, используемые для исследования природных ресурсов, а также осуществление надзора, связанного с такими приспособлениями;
- ▶ Постоянная база, где физическое лицо-нерезидент осуществляет экономическую деятельность;
- ▶ Место менеджмента иностранного предприятия, филиал, представительство, департамент, бюро, офис, агентство, цех, шахта, карьер, другое место извлечения природных ресурсов, или любая другая отдельная единица или место деятельности такого предприятия.

Отечественное налоговое право и соответствующие договоры по двойному налогообложению представляют список деятельности, которые не представляют собой налогооблагаемого ПУ, в том числе:

- ▶ Хранение и демонстрация товаров, принадлежащих иностранному предприятию или физическому лицу-нерезиденту;
- ▶ Хранение запаса товаров, принадлежащих иностранному предприятию или физическому лицу-нерезиденту, только в целях переработки другим лицом;
- ▶ Приобретение товаров или сбор информации для иностранного предприятия или физического лица-нерезидента;
- ▶ Осуществление любой другой деятельности, которая по сути является подготовительной и вспомогательной, от имени иностранного предприятия или физического лица-нерезидента;
- ▶ Подготовка и/или подписание контрактов для предоставления долгов, поставки товаров или оказание технической помощи от имени иностранного предприятия или физического лица-нерезидента;
- ▶ Осуществление любой комбинации перечисленных видов деятельности.

Далее, передача имущества под операционный лизинг, финансовый лизинг, узуфрукт или под любое подобное действие на территории Грузии не является ПУ иностранного предприятия или физического лица-нерезидента.

Простое владение обыкновенными акциями в грузинских компаниях, бумагами, выпущенными последними, или владение имуществом на территории Грузии без наличия каких-либо перечисленных выше особенностей ПУ, не является ПУ иностранного предприятия или физического лица-нерезидента.

3.1.17.3 Удерживаемые налоги

Доход, полученный иностранными предприятиями и физическими лицами-нерезидентами из грузинских источников без ПУ в Грузии подлежит обложению налогом, удерживаемым у источника оплаты (для ставок удерживаемого налогообложения см. раздел «Краткий обзор налоговых ставок»). Тем не менее, договоры по двойному налогообложению могут снизить налоговые ставки.

Плательщик дохода-резидент (юридическое лицо или частный предприниматель) несет ответственность за удержание налога от выплаченного дохода, не принимая во внимание связанные расходы, и перевести его в государственный бюджет при выплате (на последний день месяца для неденежных платежей) иностранному лицу через банк или систему электронного платежа (см. раздел «Электронные услуги»). Декларации представляют персонально, или в электронной форму (см. раздел «Электронные услуги») или заказной почтой до 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (ежемесячно или ежеквартально), в котором был произведен платеж. Далее, информация о платежах нерезидентам и удержанных налогах должно быть представлено в НОГ ежегодно в течение 30 дней, следующих за налоговым годом. Нерезидент, облагаемый налогом у источника дохода в Грузии, может пожелать представить декларацию для целей переисчисления налога и компенсации до 1 апреля года, следующего за отчетным годом. В этом случае нерезидент будет облагаться налогом, как получающий доход через ПУ в Грузии, с вычетом связанных налогов.

В настоящее время Грузия является стороной соглашений по двойному налогообложению с 30 странами (см. таблицу «Ставки налогов, удерживаемых соглашением по двойному налогообложению» в приложении). Правила пользования льготами, предоставленными соглашениями по двойному налогообложению, устанавливаются Инструкцией Министра. Согласно этим правилам резидент Грузии, платящий нерезиденту, должен представить в НОГ соответствующую форму заявления для избежания или снижения удерживаемого налога. Форма заявления должна быть представлена до выплаты или в течение шести месяцев от платежа. Если форма заявления представлена после указанного шестимесячного периода, применяется штраф за непредоставление информации НОГ. Если налог был удержан при платеже, нерезидент может потребовать возмещения через представление соответствующей формы заявления (см. раздел «Соглашения во избежание двойного налогообложения»).

3.2 Налог на добавленную стоимость (НДС)

3.2.1 Налогооблагаемые операции

Налогооблагаемые операции включают в себя:

- ▶ Предоставление товаров/услуг, произведенных на территории Грузии (включая бартер и/или бесплатные поставки);
- ▶ Применение облагаемых НДС товаров/услуг для неэкономических целей, если налогоплательщик получил кредит по НДС на эти товары/услуги;
- ▶ При аннулировании регистрации на НДС, остаток товаров, для которых налогоплательщик получил кредит по НДС;
- ▶ Пользование самостоятельно построенными зданиями, как основными средствами;
- ▶ Передача собственности на товары/услуги в обмен на долю в юридической организации/партнерстве;
- ▶ При истечении срока действия или преждевременном окончании арендного соглашения, предоставление перестройки лизгольда, если таковое существует, арендодателю;
- ▶ Предоставление товаров/услуг налогоплательщиком своим служащим с компенсацией или без нее;
- ▶ Экспорт товаров за пределы Грузии;
- ▶ Импорт и временный импорт товаров в Грузию.

3.2.2 Место предоставления

Место предоставления товаров

- ▶ Местом предоставления является любое место, куда фактически предоставляются товары или где начинается транспортировка товаров, если товары нуждаются в транспортировке;
- ▶ Местом предоставления электрической или тепловой энергии, газа и воды является место получения этих товаров;
- ▶ Местом предоставления экспортированных товаров является Грузия.

Место предоставления услуг

В зависимости от характера услуг, местом предоставления является:

- ▶ Место недвижимого имущества, если услуга связана с этим имуществом;
- ▶ Место фактического предоставления, если услуга связана с движимым имуществом или оказывается в сфере культуры, искусства, отдыха, физкультуры или спорта;
- ▶ Размещение пассажиров или груза при начале их транспортировки, если сервис связан с этой транспортировкой;
- ▶ Место регистрации или менеджмента получателя услуг или нахождение его ПУ, если услуга связана с последним, когда поставщик и получатель услуг находятся в разных

странах. Данное положение относится к следующим видам услуг: предоставление нематериальных средств, консультации, юридические, инженерные и схожие услуги, услуги по кадровому обеспечению, услуги по рекламе, операции финансовые, страховочные и повторного страхования, аренда движимого имущества за исключением транспортных средств, телекоммуникационные, радио- и телевизионные услуги, услуги, предоставленные в электронной форме (напр. вебсайты, хостинг, поддержка программного обеспечения, дистанционное обучение, и т.д.).

- ▶ Если место предоставления не описано ни в одном из перечисленных категорий, местом предоставления является место экономической деятельности поставщика услуг.

3.2.3 Счет-фактура

Если налогоплательщик зарегистрирован, как плательщик НДС, он должен выдать налоговую счет-фактуру на облагаемые НДС транзакции потребителям, при требовании ими, не позднее 30 календарных дней от требования. Налоговая счет-фактура выдается или в печатной форме в утвержденном Министром формате, или в электронной форме.

3.2.4 Регистрация на НДС

Налогоплательщики могут регистрироваться на НДС добровольно. Однако, они обязаны регистрироваться, если они:

- ▶ Осуществляют экономическую активность и общая сумма облагаемых НДС операций, осуществленных за любой непрерывный период 12 календарных месяцев, превышает 100,000 лари. Налогоплательщик должен подать заявление на регистрацию на НДС в НОГ не позднее 2 рабочих дней от этого момента;
- ▶ Производят и/или импортируют облагаемые акцизным налогом товары в Грузию (за исключением облагаемых акцизным налогом товаров, освобожденных от налогообложения от НДС при импорте). Налогоплательщик должен подать заявление на регистрацию на НДС в НОГ до поставки облагаемых акцизным налогом товаров в Грузию;
- ▶ Намеревается осуществить одну облагаемую НДС поставку, или серию облагаемых НДС поставок за один день общей суммой, превышающей 100,000 лари. Налогоплательщик должен подать заявление на регистрацию на НДС в НОГ до осуществления поставки;
- ▶ Представляет собой организацию, основанную в результате реорганизации и как минимум одна из сторон реорганизации является плательщиком НДС. Налогоплательщик должен подать заявление на регистрацию на НДС в НОГ до осуществления налогооблагаемой НДС операции, но не позднее 10 календарных дней от реорганизации;
- ▶ Являются юридическим лицом/партнерством и акционер/партнер-плательщик НДС внес вклад в их капитал товарами/услугами. Налогоплательщик должен подать заявление на регистрацию на НДС в НОГ до осуществления налогооблагаемой НДС операции, но не позднее 10 календарных дней от такого вклада;

Процедура регистрации простая и налогоплательщик может регистрироваться для НДС обыкновенно в течение одного рабочего дня.

3.2.5 Аннулирование регистрации на НДС

Регистрация на НДС аннулируется:

- ▶ При ликвидации бизнеса;
- ▶ При смерти физического лица;
- ▶ Если превышающая 100,000 лари одноразовая поставка, ведущая к обязательной регистрации на НДС, не осуществлена.

Налогоплательщик может также аннулировать регистрацию, через представление заявления на аннулирование регистрации на НДС, если сумма их налогооблагаемых транзакций, за исключением НДС за последние 12 календарных месяцев не превышает 100,000 лари, при условии, что они были зарегистрированы минимум на один год. НОГ могут также потребовать аннулирования регистрации на НДС и отменить регистрацию налогоплательщика, если последний согласен.

Регистрация на НДС аннулируется с первого числа месяца, следующего за отчетным периодом, когда (а) возникает обязательство на аннулирование регистрации, или (б) налогоплательщик представляет заявление, или (г) налогоплательщик соглашается на требование аннулирования от НОГ.

3.2.6 Ставки НДС

Ставка НДС – 18% для всех налогооблагаемых операций и импорт, за исключением случаев, когда особая статья разрешает освобождение.

Подобная ставка применяется к НДСУИ.

Ставка НДС в размере 0.54% применяется к временно импортированным товарам на каждый полный/неполный календарный месяц, пока они находятся на экономической территории Грузии, но только до суммы НДС, исчисленной на 18%.

3.2.7 Поставки, освобожденные от НДС

Поставки, освобожденные от НДС не облагаются НДС; однако, если налогоплательщик осуществляет такие поставки, они могут иметь или не иметь права требования вычета входящего НДС.

Освобожденные от налога операции с правом требования возмещения входящего НДС

Список освобожденных от налога операций с правом требования возмещения входящего НДС включает:

- ▶ Экспорт товаров;
- ▶ Предоставление товаров/услуг, предназначенных для официального или личного пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительскими ведомствами;
- ▶ Транспортировка пассажиров и багажа и связанные с ним услуги, при условии, что место отправления или место назначения находятся за пределами Грузии;
- ▶ Импорт и/или поставки авиационного топлива, смазочных материалов и других

вспомогательных продуктов для поставок на борт международных авиарейсов или международных морских перевозок.

- ▶ Поставки грузинских товаров для продажи в зоне, не подлежащий обложению таможенной пошлиной и продажа товаров/предоставление кейтеринг-услуг там же;
- ▶ Поставки находящихся в состоянии реорганизации средств;
- ▶ Вкладывание средств в капитал юридического лица/партнерства, где последнее теоретически кредитовало НДС на эти средства при вкладывании;
- ▶ Поставка золота для НБГ;
- ▶ Иностранные туры в Грузии, организованные туроператорами и предоставление последними туристических пакетов;
- ▶ Поставка бизнеса, как функционирующего предприятия одним плательщиком НДС другому, при условии, что обе стороны информируют НОГ в течение 15 дней от поставки; и т.д.

Освобожденные от налога операции без права требования возмещения входящего НДС

Список освобожденных от налога операций без права требования возмещения входящего НДС включает:

- ▶ Осуществление финансовых операций и/или предоставление финансовых услуг;
- ▶ Приватизационные продажи;
- ▶ Импорт и /или предоставление товаров и услуг согласно Закону Грузии «О нефти и газе»;
- ▶ Импорт и/или временный импорт товаров, предусмотренных для личного пользования граждан зарубежных стран, служащих на нефте- и газоразведочных и добывающих работах;
- ▶ Импорт и/или временный импорт товаров для официального и личного пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительских ведомств;
- ▶ Импорт и/или поставка определенных лекарств, легковых автомобилей, публикаций и средств массовой информации и продуктов для детей;
- ▶ Предоставление учебных и медицинских услуг;
- ▶ Первоначальная поставка сельскохозяйственных продуктов (за исключением яиц) до их воспроизводства (т.е. изменение кода) занимающимися сельскохозяйственной деятельностью физическими лицами;
- ▶ Поставка земельных участков;
- ▶ Предоставление услуг, связанных с азартными играми;
- ▶ Импорт 200 сигарет или 50 сигар или 50 сигарилл (тонких сигар) или 250 граммов других табачных продуктов или комбинации всех перечисленных продуктов до 250 граммов физическим лицом в течение одного календарного года воз-

душным транспортом или в течение 30 дней другими видами транспорта, а также импорт 4 литров алкогольных напитков;

- ▶ Импорт товаров до 30 килограммов и стоимостью от 300 лари до 3,000 лари, в зависимости от вида товаров и средств транспортировки (за исключением импорта товаров из Свободной индустриальной зоны или Свободного склада); далее, импорт товаров стоимостью до 15,000 лари в зависимости от периода, проведенного за пределами Грузии;
- ▶ Предоставление товаров/услуг между предприятиями Свободной индустриальной зоны (см. раздел «Льготные налоговые режимы»);
- ▶ Предоставление товаров/услуг плательщику НДС в Свободном складе (см. раздел «Льготные налоговые режимы»);
- ▶ Предоставление акций (не связанными с имуществом) в партнерстве, за исключением получения имущества в личную собственность в обмен на акции (для налогообложения партнерств см. раздел «Партнерства»).
- ▶ Предоставление имущества партнерством собственным членам, при условии, что члены являются только физическими лицами, состав партнерства не менялся со дня его основания и партнерство не является зарегистрированным плательщиком НДС (см. раздел «Партнерства»); и т.д.

Налогоплательщик может обратиться с заявлением для неупотребления освобождения от налога без права требования возмещения входящего НДС.

Освобожденные от налога операции станут облагаемыми НДС и налогоплательщик будет иметь право требования возмещения входящего НДС. Эта альтернатива входит в силу с первого дня отчетного периода после подачи заявления и имеет силу в течение 12 календарных месяцев для всех операций. НОГ должны регистрировать налогоплательщика для НДС и последний должен накапливать НДС на все освобожденные от налога операции.

3.2.8 Возмещение НДС

НДС выплаченный или подлежащий выплате (входящий НДС) может быть кредитован в противовес НДС или другим подлежащим уплате налогам, или может быть возмещен.

Для кредитования входящего НДС нужно удовлетворять определенные условия, включая:

- ▶ Налогоплательщик должен быть зарегистрированным плательщиком НДС;
- ▶ Имеющая силу налоговая квитанция на покупку должна быть представлена в отчете для НОГ в отчетном периоде, следующим за отчетным периодом, которому соответствует эта квитанция;
- ▶ Приобретенные товары/услуги должны быть использованы в налогооблагаемых операциях, за исключением освобожденных от налога операций без права требования возмещения входящего НДС, в экспорте товаров или для оказания услуг за пределами территории Грузии.

Если товары и услуги используются как для освобожденных от налога поставок с правом требования возмещения входящего НДС, так и для освобожденных от налога поставок без права требования возмещения входящего НДС, налогоплательщик обязан отчитаться за них по отдельности:

- ▶ Входящий НДС, непосредственно связанный с освобожденными от налога поставками с правом требования возмещения, подлежит возмещению в полном объеме;
- ▶ Входящий НДС, непосредственно связанный с освобожденными от налога поставками без права требования возмещения, возмещению не подлежит;
- ▶ Входящий НДС, который может не быть непосредственно отнесен к освобожденным от налога поставкам с правом или без права требования возмещения, подлежит возмещению пропорционально освобожденным от налога поставкам, с правом требования возмещения входящего НДС в общем годовом обороте.

Возмещение входящего НДС на основные средства происходит так же, как в случае описанных выше других товаров, со следующим исключением. Если основные средства используются в освобожденных от налога операциях с правом или без права требования возмещения входящего НДС, и входящий НДС не может быть непосредственно отнесен к этим операциям, тогда входящий НДС подлежит возмещению в полном объеме в первом отчетном периоде, если освобожденные от налога поставки без права требования возмещения входящего НДС – меньше 20% полного оборота предыдущего года.

Возмestimый НДС корректируется до конца каждого календарного года пропорционально освобожденным от налога поставкам, с правом требования возмещения входящего НДС в общем обороте соответствующего календарного года.

Если освобожденные от налога поставки без права требования возмещения входящего НДС составляют больше 20% от общего оборота предыдущего налогового года, входящий НДС является возмestimым только в последнем отчетном периоде налогового года, пропорционально освобожденным от налога поставкам с правом требования возмещения входящего НДС в общем обороте этого календарного года.

Стоимость корректировки входящего НДС исчисляется, как:

- ▶ 1/10 от общего входящего НДС на 10 календарных лет для зданий;
- ▶ 1/5 от общего входящего НДС на 5 календарных лет остальных основных средств;

Ниже перечислены случаи, когда недопустим зачет НДС:

- ▶ Социальные и представительские расходы, расходы на увеселительные мероприятия;
- ▶ Налоговые счет-фактуры, где невозможно идентифицировать продавца товаров/услуг;
- ▶ Фальшивые операции или фиктивные соглашения;
- ▶ Расходы, связанные с продукцией товаров/услуг, использованных в освобожденных от налога поставках без права требования возмещения входящего НДС.

3.2.9 Особое правило налогообложением НДС импорта

Если налогоплательщик является плательщиком НДС и он декларировал и заплатил в государственный бюджет НДС (исключая НДС, выплаченный на импорт, временный импорт или экспорт) в сумме больше чем 200,000 лари за последние 12 календарных месяцев, налогоплательщик будет подвержен специальному правилу для налогообложения НДС импорта, с первого дня месяца, следующего за отчетным периодом, когда это обстоятельство настанет.

Согласно этому правилу, импорт не подлежит налогообложению НДС. Однако, НДС, который нужно было бы заплатить на такой импорт, теоретически считается, как засчитанный в соответствующем отчетном периоде.

Налогоплательщик может декларировать письменно отказ от от права пользования этим особым правилом.

3.2.10 Возмещение НДС, уплаченного на товары, приобретенные гражданами иностранных государств

Если плательщик налога является гражданином иностранного государства и приобрел товары в Грузии, налогоплательщику может быть возвращен НДС, уплаченный на приобретение этих товаров, при условии удовлетворения следующих критериев:

- ▶ Товары вынесены за пределы территории Грузии в течение 45 календарных дней от их приобретения;
- ▶ Цена приобретенных товаров на каждую квитанцию больше, чем 200 лари (исключая НДС);
- ▶ Квитанция на приобретение выдана авторизованным продавцом в утвержденном Министром формате.

3.2.11 НДС, удерживаемый у источника (НДСУИ)

Механизм НДСУИ применяется, когда поставщик облагаемых НДС услуг является нерезидентом (за исключением гражданина Грузии – физического лица) и не зарегистрирован на уплату НДС в Грузии. Регистрированный как налогоплательщик – резидент (за исключением не занимающегося предпринимательской деятельностью физического лица или предприятия Свободной индустриальной зоны) и ПУ нерезидента, платящего за нерезидентские услуги, должен представлять отчет и платить НДСУИ.

Далее, если услуги/товары продукты (проектные документы, техническая документация, технологическая схема, программа и т.д.) поставляются за пределы территории Грузии нерезидентом через интернет или любое другое средство электронной коммуникации, и следовательно, не пересекают экономическую границу Грузии в форме интегральной схемы или другого вида носителя информации, такая поставка также под-
лежит НДСУИ.

Уплаченный НДСУИ полдежит кредитованию в противовес подлежащий оплате НДС тем же самым способом, как непосредственно уплаченный входящий НДС. Правила возврата НДСУИ те же самые, как и в случае с обыкновенным НДС, но налоговой счет-фактурой используется документ, удостоверяющий уплату НДСУИ. Налогоплательщики могут только кредитовать/возвратить НДСУИ, если они являются зарегистрированными плательщиками НДС. Поставка товаров в Грузию нерезидентом через своего представителя налогового резидента считается поставкой, осуществленной этим представителем для целей налогообложения НДС.

3.2.12 Выполнение обязательств

Отчетный период для НДС – каждый квартал, для определенных плательщиков НДС согласно резолюции Правительства. В других случаях период НДС-отчетности – месяц. С 1 января 2013 года отчетным периодом станет каждый квартал для всех плательщиков НДС.

От плательщиков НДС требуется представление декларации на НДС персонально, в электронно форме (см. раздел «электронные услуги») или послать почтой в виде заказного письма и оплатить НДС, включая НДСУИ, через банк или электронную систему платежа (см. раздел «электронные услуги») не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. НДС на импорт выплачивается в момент импорта товаров в Грузию. НДС на временный импорт выплачивается не позднее 15-го числа каждого следующего месяца, последний платеж осуществляется в последний день временного импорта.

Налогоплательщик может заплатить НДС на временный импорт единовременно.

3.3 Акцизный налог

3.3.1 Налогоплательщики

Налогоплательщики являются плательщиками акцизного налога, если:

- ▶ Производят облагаемые акцизным налогом товары в Грузии, включая производство с сырьем потребителя;
- ▶ Импортируют или экспортируют облагаемые акцизным налогом товары в Грузию или из Грузии;
- ▶ Поставляют жидкий природный газ и/или природный газ для автотранспорта;
- ▶ Оказывают услуги по мобильной коммуникации.

3.3.2 Налогооблагаемые операции

Налогооблагаемыми операциями являются:

- ▶ Поставки облагаемых акцизным налогом товаров, изготовленных в Грузии производителем и/или вывоз облагаемых акцизным налогом товаров из склада с целью поставок;
- ▶ Перевозка потребителю облагаемых акцизным налогом товаров, произведенных сырьем потребителя;
- ▶ Использование самопроизведенных облагаемых акцизным налогом товаров для изготовления необлагаемых акцизным налогом товаров;
- ▶ Поставка жидкого природного газа и/или природного газа для автотранспорта;
- ▶ Оказание услуг по мобильной коммуникации;
- ▶ Импорт облагаемых акцизным налогом товаров в Грузию;
- ▶ Экспорт облагаемых акцизным налогом товаров из Грузии.

3.3.3 Налоговые ставки

Ставки акцизного налога установлены на физическую единицу облагаемого акцизным налогом товара (литр, см3, килограмм, тонна, и т.д.) и варьируют от продукта до продук-

та (для ставок акцизного налога см. таблицу «Ставки акцизного налога» в приложении).

Экспорт железного и/или нежелезного металлолома облагается налогом ставкой 120 лари за тонну.

Ставка акцизного налога для услуг мобильной коммуникации - 10% от количества налогооблагаемой операции. Эта ставка может быть пересмотрена и изменена в диапазоне от 0% до 10% для каждого календарного года по инициативе Правительства. Количеством налогооблагаемой операции является компенсация, полученная или подлежащая получению (включая налоги, пошлины и другие платежи), за исключением акцизного налога, НДС и/или штрафов в отчетном периоде. Компенсация от международных услуг по мобильной коммуникации, оказанных организациям-нерезидентам, не включена в налогооблагаемое количество.

3.3.4 Освобожденные от акцизного налога товары

Товары, освобожденные от акцизного налога не подлежат акцизному налогообложению. Однако, если налогоплательщик осуществляет освобожденные от налогов поставки, они могут быть или не быть с правом на требование возмещения вычета входящего налога.

Операции, освобожденные от налогов с правом требования возмещения входного акцизного налога

- ▶ Экспорт облагаемых налогом товаров, за исключением экспорта железного и нежелезного металлолома;
- ▶ Поставки грузинских товаров для продажи в зоне, не подлежащий обложению таможенной пошлиной.

Операции, освобожденные от налогов без права требования возмещения входного акцизного налога.

- ▶ Алкогольные напитки, изготовленные физическим лицом для собственного употребления;
- ▶ Импорт 200 сигарет или 50 сигар или 50 сигарилл (тонких сигар) или 250 граммов других табачных изделий или комбинацию всех перечисленных продуктов до 250 граммов физическим лицом в течение одного календарного дня воздушным транспортом или в течение 30-дневного периода другими видами транспорта; также импорт 4 литров алкогольных напитков.
- ▶ Топливо в бензобаке, технологически связанном с двигателем автотранспорта физического лица, въезжающего в Грузию на этом автотранспорте;
- ▶ Импорт и/или поставка авиационного топлива, смазочных материалов и других дополнительных продуктов для доставки на борт для международных рейсов или международных морских перевозок;
- ▶ Импорт и/или временный импорт товаров для официального употребления иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительскими ведомствами;
- ▶ Импорт и/или временный импорт товаров для личного пользования граждан зару-

бежных стран (включая членов их семей), служащих на нефте- и газоразведочных и добывающих работах;

- ▶ Импорт и/или поставка нефтепродуктов, необходимых для проведения операций по нефти и газу, определенные Законом Грузии о нефти и газе;
- ▶ Автомашины, классифицируемые под кодом №8703 согласно классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешне-экономической деятельности (Товарная номенклатура);
- ▶ Возврат облагаемых акцизным налогом товаров в Грузию в том же состоянии в течение 3 лет от их экспорта.

3.3.5 Счет-фактура

Если налогоплательщики являются плательщиками акцизного налога, они должны выписывать и представлять налоговую счет-фактуру (которая также включает в себя информацию об акцизе) получателю товаров/услуг по его/ее требованию в течение 30 календарных дней от такого требования.

3.3.6 Представление декларации акцизного налога

Если налогоплательщик осуществляет облагаемые акцизным налогом операции или экспортирует облагаемые акцизным налогом товары, они подлежат кредитованию или возврату акцизного налога, уплаченного на облагаемые акцизным налогом товары (материалы), приобретенные для изготовления облагаемых акцизным налогом товаров. Подобная процедура кредитования/возврата применяется к акцизному налогу, уплаченному на импорт товаров, предназначенных для использования в производстве облагаемых акцизным налогом товаров, в размере не превышающем акцизный налог, подлежащий выплате на такие облагаемые акцизным налогом товары. Кредитование или возврат акцизного налога должен сопровождаться налоговой счет-фактурой и/или товарной декларацией, подтверждающей выплату акцизного налога производителю облагаемых акцизным налогом товаров (материалов) и/или при импорте таких товаров.

Если облагаемые акцизным налогом материалы используются в производстве как облагаемых, так и необлагаемых акцизным налогом товаров, кредитование акцизного налога осуществляется пропорционально произведенным облагаемым акцизным налогом товарам, но в размере, не превышающем акцизный налог, подлежащий выплате на такие облагаемые акцизным налогом товары.

Провайдеры мобильных коммуникационных услуг кредитуют акцизный налог на данный вид услуг в противовес подлежащему выплате акцизному налогу, при условии что они – не конечные потребители. Для получения кредита необходима действительная налоговая счет-фактура.

3.3.7 Выполнение обязательств

Отчетный период для акцизного налога – квартал.

Налогоплательщики обязаны представить декларации на акцизный налог персонально, в электронной форме (см. раздел «Электронные услуги») или послать почтой в виде заказного письма и оплатить акцизный налог через банк или электронную систему

платежа (см. раздел «Электронные услуги») до 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Акцизный налог на импорт или экспорт железного и/или нежелезного металлолома выплачивается в момент перемещения товаров в Грузию или из Грузии. Для конкретных алкогольных напитков и табачных изданий для сбора акцизного налога используются акцизные марки.

3.3.8 Акцизные марки

Следующие товары подлежат маркированию акцизными марками:

- ▶ Алкогольные напитки, включая пиво, с содержанием алкоголя выше 1.15 градусов;
- ▶ Табачные издания за исключением табака для трубки;

При покупке акцизных марок персонально или через электронную систему представления декларации (см. раздел «Электронные услуги»), оплачивается акцизный налог и номинальная стоимость таких марок. Маркирование облагаемых акцизным налогом товаров осуществляется в соответствии установленными Министром правилами.

3.4 Налог на импорт

3.4.1 Общие принципы

Плательщиком налога на импорт является лицо (физическое или юридическое лицо, включая ПУ нерезидента) перемещающий товары на экономической границе Грузии, за исключением экспорта.

Налог на импорт основывается или на тарифную стоимость, или на физическую единицу товаров (для метода определения тарифной стоимости товаров при импорте см. раздел «Перемещение товаров на экономической территории Грузии»).

Конкретные автотранспортные средства облагаются налогом в соответствии со специальной формулой, рассмотренной ниже.

Определенная сумма налога на импорт выплачивается в момент ввоза товаров на экономическую территорию Грузии.

3.4.2 Налоговые ставки

Ставка, применимая к тарифной стоимости товаров установлена на 0%, 5% или 12% в соответствии с Товарной номенклатурой. Большинство товаров попадает в категорию ставки по 0%. Большинство продуктов питания и строительные материалы попадают под тарифную ставку 5% или 12%.

Алкогольные напитки облагаются налоговой ставкой 0.2 евро – 3 евро за литр или 100 литров, в зависимости от содержания алкоголя.

Налог на временный импорт установлен на уровне 3% от размера налога на импорт для каждого полного/неполного месяца для товаров, находящихся на экономической территории Грузии, который был бы заплачен на обычный импорт, но не превышающего размера этого налога на импорт.

Налог на импорт, начисленный на автомобили, классифицируемый под кодом №8703 согласно Товарной номенклатуре исчисляется по формуле:

$ИТ = \text{лари } 0.05 * О * (1 + 5\% * N)$, где

ИТ – налог на импорт автомобилей в лари,

О- объем двигателя автомобиля в кубических сантиметрах,

N- возраст автомобиля в годах.

3.4.3 Товары, освобожденные от налога

Список освобожденных от налога на импорт операций включает:

- ▶ Расположение товаров под любой операцией при их доставлении в экономическую территорию Грузии, за исключением импорта и/или временного импорта;
- ▶ Расположение товаров в зоне, не подлежащий обложению таможенной пошлиной;
- ▶ Импорт товаров, изготовленных в свободной индустриальной зоне;
- ▶ Импорт товаров, определенных грантовыми соглашениями;
- ▶ Импорт и/или временный импорт товаров, предназначенных для личного пользования граждан иностранных государств, служащих на нефте- и газоразведочных и добывающих работах;
- ▶ Импорт и/или временный импорт товаров для официального и личного потребления иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительскими ведомствами;
- ▶ Импорт детских и диабетических пищевых продуктов;
- ▶ Импорт авиационного топлива, смазочных материалов и других дополнительных продуктов для поставок на борт для обеспечения международных перелетов и международных морских рейсов;
- ▶ Импорт товаров в рамках Закона Грузии о нефти и газе;
- ▶ Импорт табачных продуктов и/или табачного сырья до 1 января 2012 года;

Импорт 200 сигарет или 50 сигар или 50 сигарилл (тонких сигар) или 250 граммов других табачных изделий (за исключением табачного сырья) или комбинации всех упомянутых продуктов до 250 граммов, физическим лицом в течение одного календарного дня воздушным транспортом, или в течение 30 дней другими видами транспорта; также импорт 4 литров алкогольных напитков.

- ▶ Импорт товаров до 30 килограммов и стоимостью от 300 лари до 3,000 лари, в зависимости от вида товаров и транспортных средств; далее, импорт товаров стоимостью до 15,000 лари, в зависимости от периода, проведенного за пределами Грузии;
- ▶ Импорт товаров, возвращенных в Грузию в том же состоянии в течение 3 лет от их экспорта.

3.5 Налог на собственность

3.5.1. Налогоплательщики и средства, облагаемые налогом

Резидентные компании и некоммерческие организации Грузии и облагаются поимущественным налогом на материальные средства несборное оборудование, текущее строительство и нематериальные активы, указанные в балансовой ведомости, а также собственность, сданную в аренду на условиях финансовой аренды.

Нерезидентные предприятия также облагаются поимущественным налогом, на те же самые типы собственности, расположенные в Грузии, включая собственность, сданную в аренду на условиях операционной аренды, узуфрукта или аналогичного договора.

3.5.2 Налоговые ставки

Годовая ставка поимущественного налога для компаний и некоммерческих организаций не должна превышать 1% средней остаточной годовой балансовой стоимости средств облагаемых налогом (кроме земельных участков). Для целей налогообложения поимущественным налогом, среднегодовая остаточная балансовая стоимость увеличивается (индексируется):

- ▶ Три раза, для средств, приобретенных до 2000 г.;
- ▶ Два раза, для средств, приобретенных в период от 2000 до 2004 г.;
- ▶ Три раза, для средств, информация о приобретении которых недоступна.

Среднегодовая остаточная балансовая стоимость облагаемой поимущественным налогом собственности компании, не подлежит указанной индексации, при условии, что компания использует для учета метод переоценки средств для недвижимого имущества и аудиторскую проверку ее финансовой отчетности проводит фирма, определенная в Государственном указе. Такая финансовая отчетность, проверенная аудитором, действительная в течение 4 лет, для целей индексации.

В процессе налогового аудита GTA может вычислить среднегодовую остаточную балансовую стоимость имущества, используя рыночные цены, за исключением случая, указанном в предыдущем абзаце.

Решение GTA об использовании рыночных цен можно опротестовать (см. пункт «Разрешение разногласий»). Если предусматривается, что рыночная стоимость облагаемого налогом имущества превышает его балансовую стоимость, подлежит выплате налог, начисленный на полученную разницу. Хотя, за период до утверждения дополнительного налогообложения санкции не применяются. Далее, дополнительно начисленный налог не рассматривается, как уменьшение налогового обязательства. Налогоплательщик должен использовать остаточную балансовую стоимость установленную GTA, в течение трех последующих лет.

Годовые ставки поимущественного налога для сельскохозяйственной и не - сельскохозяйственной земли, используемые для компаний/некоммерческих организаций, идентичны ставкам, применяемым к физическим лицам (см. налоговые ставки на землю в пункте «Налог на собственность для физических лиц»

3.5.3 Освобождение от налогообложения

Определенные типы собственности, за исключением земельных участков и/или зданий, сданных в операционную аренду, узупфрукт или по аналогичному договору, такие, как:

- ▶ Дороги;
- ▶ Коммуникации и линии электропередач;
- ▶ Собственность некоммерческих организаций, за исключением земли и собственности, используемой для экономической деятельности;
- ▶ Собственность и земля, используемая для деятельности, определенной в Законе Грузии о нефти и газе;
- ▶ Собственность медицинских учреждений и используемая для медицинской деятельности, за исключением земли;
- ▶ Земельные участки, прилагаемые к зданиям медицинских учреждений, используемая для медицинской деятельности;
- ▶ Собственность, расположенная в свободных индустриальных зонах;
- ▶ Биологическая собственность;
- ▶ Сельскохозяйственные земельные участки, полученные юридическими лицами и нуждающиеся в обработке в течение 5 лет

Не облагаются налогом на собственность

3.5.4 Соблюдение

Компании/некоммерческие организации предъявляют годовые налоговые декларации для поимущественного налога либо лично, либо электронным способом (см. «электронные услуги»), либо посылают заказным почтовым отправлением, не позднее 1 апреля календарного года. Срок предъявления может быть продлен на последующие три месяца, при условии, что GTA будет уведомлен до истечения указанного срока (см. пункт «Представление налоговых деклараций»)

Информация, представленная в налоговой декларации о земле, облагаемой налогом, должна быть по состоянию на 1 апреля текущего налогового года, а для остальной собственности – по состоянию на 31 декабря предыдущего налогового года.

До 15 июня налогоплательщики должны уплатить аванс, в размере полной суммы поимущественного налога за предыдущий год, либо банковским переводом, либо по электронной системе платежа (см. пункт «Электронная система платежа»). Срок уплаты полной суммы – не позднее 1 апреля следующего налогового года.

Предприятия, учрежденные после начала календарного года не обязаны производить уплату аванса. Предприятия, существующие в течение неполного календарного года, должны платить налог на собственность в размере, пропорциональном этому периоду.

Поимущественный налог на землю подлежит уплате не позднее 15 ноября календарного года. Уплата авансом поимущественного налога на землю не требуется.

3.6 Льготные режимы налогообложения

3.6.1 Основные принципы

Компании могут увеличить свою эффективность путем получения специального статуса международной финансовой компании, свободной складской компании и международной компании в Грузии. Соответствие любому из этих статусов, по определению TCG, им будут предоставлены значительные налоговые льготы при получении такого статуса. Статус присваивается GTA, в соответствии с правилами, установленными Министром. Условия предоставления и лишения указанного статуса и соответствующие налоговые льготы приведены ниже:

3.6.2 Международная финансовая компания

Предоставление и отмена статуса

Международная финансовая компания – это финансовое учреждение, основанное вне свободной индустриальной зоны, которому присваивают такой статус:

- ▶ На основании заявления, поданного уполномоченным лицом компании, для следующего календарного года; или
- ▶ При государственной регистрации компании для текущего и следующих календарных лет.

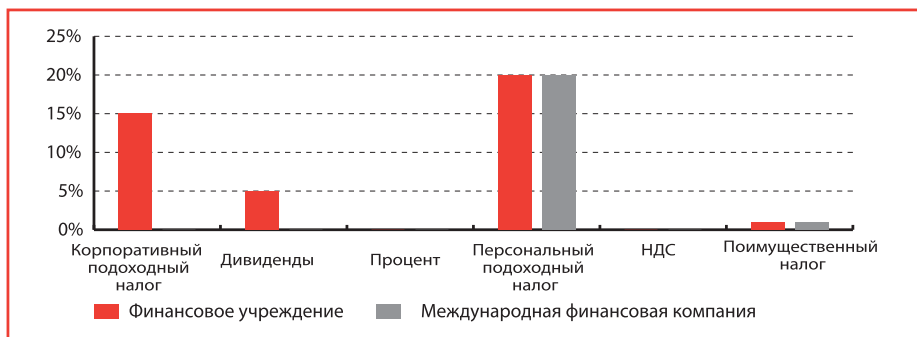
Компании выдается сертификат, подтверждающий его статус.

Статус отменяется в году, указанном в заявлении, предъявленном уполномоченным лицом компании.

Налоговые льготы

Международная финансовая компания пользуется определенными налоговыми льготами, которые приведены ниже и указаны на схеме:

- ▶ Международная финансовая компания (включая инвестиционные фонды с таким статусом) освобождается от уплаты корпоративного подоходного налога на доходы от финансовых операций и/или от финансовых услуг, при условии, что доходы, полученные за финансовые услуги в Грузии не превышают 10% общего дохода, полученного во всем мире. Для целей вышеуказанного, доходы от финансовых операций и/или от финансовых услуг, между международными финансовыми компаниями не включают доходы, полученные от источников в Грузии. В случае превышения 10% порога, международная финансовая компания подлежит штрафованию, в размере 100% от избыточной суммы.
- ▶ Международная финансовая компания освобождается от корпоративного подоходного налога на поступления от продажи ценных бумаг, выпущенных лицами нерезидентами.
- ▶ Доходы, полученные от продажи ценных бумаг, выпущенных международной финансовой компанией не облагаются налогом, для компаний и физических лиц.
- ▶ Международная финансовая компания, лицензированная в соответствии с законодательством Грузии, освобождается от обязательства изымать налоги на уплаченные проценты.



- ▶ Международная финансовая компания не обязана удерживать налоги у источника. Такие дивиденды далее не включаются в общие доходы получателя.
- ▶ Осуществление финансовых операций и/или предоставление финансовых услуг в Грузии, освобождается от НДС, без права требования уплаченного НДС. Таким образом, международная финансовая компания может пользоваться налоговыми льготами по отношению к финансовым услугам и/или финансовым операциям, осуществленным в Грузии.
- ▶ Перенос убытков на более ранние или поздние периоды не допускается для международных финансовых корпораций.

3.6.3 Свободная складская компания

Предоставление и отмена статуса

Свободная складская компания, включая компании, учрежденные в свободных индустриальных зонах – это грузинская компания, осуществляющая ее деятельность, как свободный склад (франко склада), которой предоставлен такой статус для целей налоговых льгот, определенных НКГ. Статус свободной складской компании можно получить:

- ▶ На основании заявления, поданного уполномоченным лицом компании, для следующего календарного года; или
- ▶ При государственной регистрации компании для текущего и следующих календарных лет.

Компании выдается сертификат, подтверждающий его статус.

Статус свободной складской компании отменяется в календарном году:

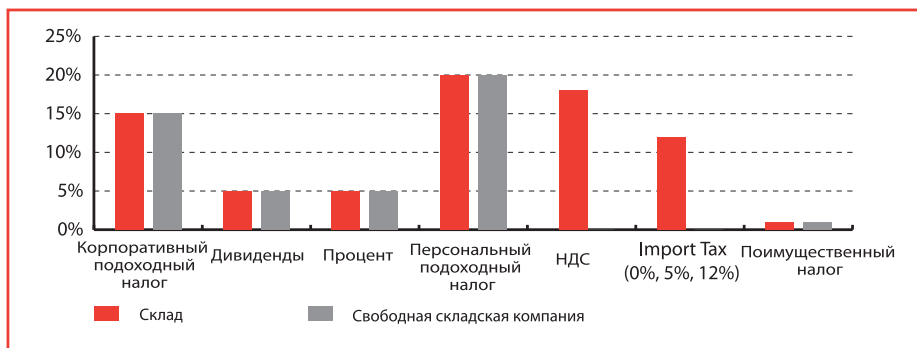
- ▶ Указанном в заявлении об отмене статуса, предъявленном уполномоченным лицом компании;
- ▶ Когда товары компании, находящиеся на свободном складе, перейдут в любой операционный режим, кроме реэкспорта;
- ▶ Когда компания осуществляет экономическую деятельность, которая недопустима при деятельности свободного склада;

Допустимые виды деятельности включают:

- ▶ Складирование иностранных товаров;
- ▶ Продажа иностранных товаров в режиме свободного склада;
- ▶ Складирование товаров с целью реэкспорта.

Налоговые льготы

Налоговые льготы, предоставленные свободной складской компании рассмотрены ниже, а также показаны на схеме



- ▶ Доходы, полученные свободной складской компанией от реэкспорта товаров, из свободного склада, освобождаются от корпоративного поимущественного налога. Такие льготы действуют также для РЕ иностранных компаний, которые ведут бизнес свободной складской компании в Грузии. Свободная складская компания вычитает расходы из ее общего дохода, пропорционально доле доходов от продажи реэкспортированных товаров в общих доходах;
- ▶ Поставки товаров плательщику НДС в режиме свободного складирования, не облагаются НДС, без права требования уплаченного НДС;
- ▶ Экспорт, в общем, освобождается от НДС, с правом требования уплаченного НДС, только для периода декларации. Это относится также и к свободной складской компании.
- ▶ Ввоз товаров иностранных товаров на экономическую территорию Грузии и их помещение в операционный режим свободного складирования не рассматривается, как импорт товаров, таким образом, импортная пошлина не подлежит уплате при пересечении экономической границы Грузии.
- ▶ Перенос убытков на более ранние или поздние периоды не допускается для международных финансовых корпораций.

3.6.4 Компания свободной индустриальной зоны

Предоставление и отмена статуса

Компания свободной индустриальной зоны может получить статус международной компании, для целей налоговых льгот. Статус международной компании можно получить:

- ▶ На основании заявления, поданного уполномоченным лицом.

Компании выдается сертификат, подтверждающий его статус.

Статус международной компании отменяется в календарном году:

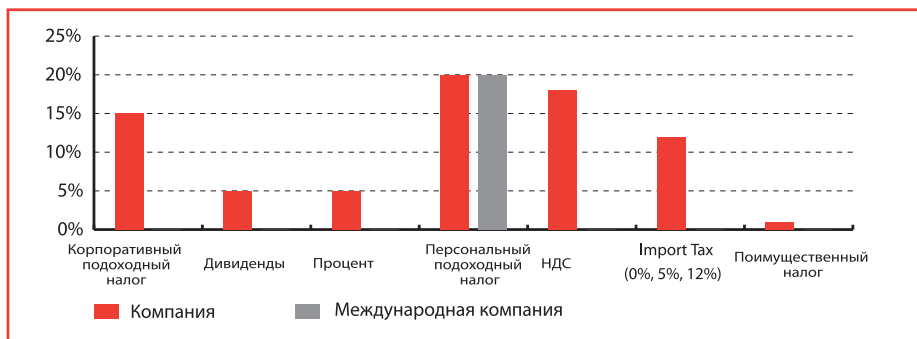
- ▶ Указанном в заявлении об отмене статуса, предъявленном уполномоченным лицом компании;
- ▶ Далее, статус подлежит отмене, если международная компания:
- ▶ Осуществляет поставку товаров и/или услуг, вне свободной индустриальной зоны Грузии;
- ▶ Осуществляет поставку товаров и/или услуг, внутри свободной индустриальной зоны Грузии другой компании, не имеющей статуса международной компании;
- ▶ Получает услуги зарегистрированного налогоплательщика Грузии, не имеющей статуса международной компании;

Допустимые поставки международной компании включают:

- ▶ Предоставление услуг обеспечения и/или аренды собственности международной компании, организатором и/или администратором свободной индустриальной зоны;
- ▶ Предоставление транспортных, коммуникационных услуг, услуг по водоснабжению, канализации, аудиторских и/или консультационных услуг.
- ▶ Осуществление финансовых операций и/или предоставление финансовых услуг лицензированным финансовым учреждением;
- ▶ Поставка горючего, смазочных материалов, электроэнергии, воды и природного газа;
- ▶ Предоставление услуг по строительству и монтажу основных средств:
- ▶ Оказание услуг, предоставленных государством;

Налоговые льготы

Международные компании пользуются десятками льгот, рассмотренных ниже, которые показаны на следующей схеме:



- ▶ Доходы международных компаний, включая РЕ иностранных компаний, которые действуют, как международные компании, в свободной индустриальной зоне в Грузии, освобождаются от корпоративного подоходного налога.
- ▶ Проценты и дивиденды, выплачиваемые международной компанией, не облагаются налогом у источника и далее, не включаются в общие доходы получателя;
- ▶ Компании свободной индустриальной зоны, включая международные компании, не обязаны изымать персональный подоходный налог при выплате заработной платы служащим резидентам;
- ▶ Поставка товаров и/или услуг между компаниями свободной индустриальной зоны освобождается от НДС, без права требования уплаченного НДС.
- ▶ Экспорт, в общем, освобождается от НДС, с правом требования уплаченного НДС, только для периода декларации. Это относится также и к свободной складской компании.
- ▶ Компании свободной индустриальной зоны, включая международные компании, не подлежат налогообложению и не обязаны выплачивать RCVAT на услуги нерезидентов;
- ▶ Импорт товаров в свободной индустриальной зоне, внутри экономической территории Грузии, освобождается от импортной пошлины;
- ▶ Собственность, включая землю, в свободной индустриальной зоне, освобождается от налога на собственность.

Перенос убытков на более ранние или поздние периоды не допускается для международных финансовых корпораций.

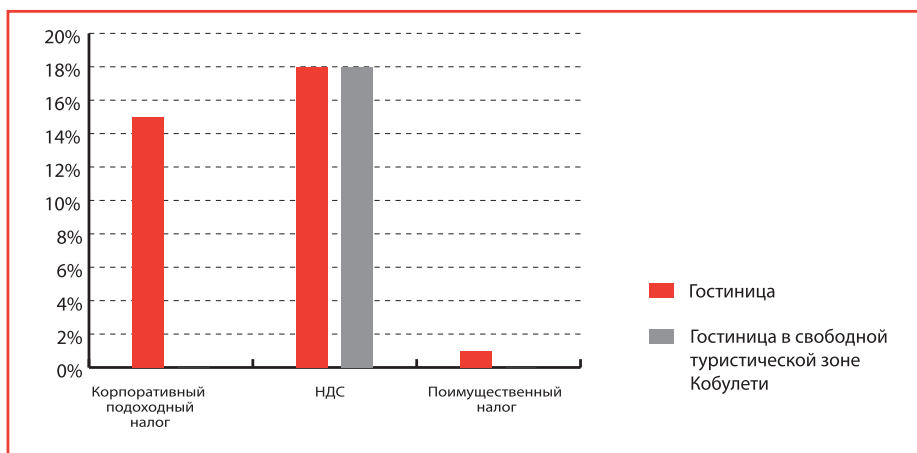
3.6.5 Свободная туристическая зона на черноморском побережье

Недавно, в Кобулет, на черноморском побережье, была основана свободная туристическая зона, с целью развития туристической инфраструктуры в Грузии. В частности, инвесторам, работающим в гостиничном бизнесе, был предложен широкий спектр инвестиционных стимулов.

Инвесторам предложили уникальную возможность развития гостиничного бизнеса, с минимальным налоговым бременем. Инвесторы, обеспечивающие гостиничные услуги Кобулетской свободной туристической зоне пользуются следующими налоговыми льготами, до 2026 года, как показано на следующей схеме.

- ▶ Доходы, полученные от предоставления гостиничных услуг, освобождаются от корпоративного подоходного налога;
- ▶ Собственность, находящаяся в Кобулетской свободной туристической зоне освобождается от поимущественного налога.

Кроме этого, земельные участки предоставляются инвесторам бесплатно, со всей коммунальной инфраструктурой.



4. Налоговое администрирование

4.1 Налогообложение

В Грузии, система налогообложения представляет собой систему самообложения, в рамках которой производится вычисление, уплата и отчетность, в соответствии с действующим налоговым законодательством и нормативами. Грузинские налоговые органы осуществляют расчет поимущественного налога для частных лиц, на основании предъявленной налоговой декларации и выдача соответствующих справок о сумме налога.

4.2 Срок давности

Срок давности в Грузии составляет 6 лет. Срок автоматически продлевается до 11 лет, если налогоплательщик предпочитает 10-летний срок переноса убытков. Пересчет налога не допускается по истечении указанного срока.

Если налогоплательщик предъявляет налоговую декларацию, товарную декларацию, или расчеты (включая скорректированные формы), в течение срока, менее 12 календарных месяцев до окончания 6-летнего (11-летнего) периода, срок давности продлевается на один год, для начислений, на основании данных деклараций или расчетов.

4.3 Проценты и штрафы за неуплату в срок

Неуплата налога в срок	0,07% суммы подлежащей выплате, за каждый полный / неполный просроченный
Непредставление налоговой декларации в срок	5% от суммы, указанной в налоговой декларации, за каждый полный / неполный месяц просрочки, от 200 лари до 30% суммы, указанной в налоговой декларации.
Занижение налоговых обязательств, преувеличение налогового кредита в налоговой декларации:	
До 50%	50% от заниженной суммы
Выше 50%	75% от заниженной суммы (за сумму, выше 25,000 лари, допускается привлечение к уголовной ответственности)
Кредитование налога на основании фиктивных операций, фиктивных сделок или фальшивой документации по НДС	200% от кредитованного налога

Примечание: налоговое законодательство Грузии предусматривает также некоторые иные штрафы.

4.4 Представление налоговых деклараций

Если налогоплательщик обратится к Грузинским налоговым органам, с просьбой о продлении срока представления налоговых деклараций, для личного подоходного налога, корпоративного подоходного налога, либо поимущественного налога, до ис-

течения срока представления деклараций, уплатит авансовые суммы налогов (или не имеет обязательств по их уплате) за текущий налоговый год, срок будет автоматически продлен на последующие три месяца. Предоставление дополнительного срока не касается авансовых выплат и не приостанавливает начисление процентов за просроченные платежи и процентов на неуплаченные налоги.

Если налогоплательщик определит изменения, ведущие к увеличению или уменьшению налоговых обязательств, он несет ответственность за внесение соответствующих исправлений в налоговую декларацию.

Налогоплательщик может представить налоговую декларацию либо лично, либо при помощи электронных средств (см. пункт «Электронные услуги»), либо послать заказным письмом.

4.5 Меры обеспечения выполнения налоговых обязательств

Выполнение налоговых обязательств может обеспечиваться налоговыми органами Грузии при помощи следующих мер:

- ▶ Изъятие средств из банковских счетов налогоплательщика;
- ▶ Изъятие средств из кассы налогоплательщика;
- ▶ Налоговый залог, ипотека;
- ▶ Осуществление платежа третьим лицом;
- ▶ Наложение ареста на собственность налогоплательщика;
- ▶ Продажа арестованной собственности налогоплательщика.

Налоговые органы Грузии имеют право выбрать последовательность указанных мер.

Решение о прекращении принудительных мер принимает Министр, лицо, уполномоченное Министром, либо глава RS. Решение о прекращении принудительных мер на срок, до одного года, принимает глава GTA, если налогоплательщик подпишет контракт о гарантии, или предъявит GTA банковскую гарантию выполнения налоговых обязательств.

Прекращение принудительных мер для выполнения налоговых обязательств не освобождает налогоплательщика от обязательства выплатить проценты на просроченную сумму.

4.6 Процедуры налогового контроля

Процедуры налогового контроля включают:

- ▶ Текущие процедуры налогового контроля;
- ▶ Налоговый аудит.

4.6.1 Процедуры текущего налогового контроля

GTA может осуществлять процедуры текущего налогового контроля деятельности налогоплательщиков без предварительного уведомления. Контроль может осуществляться в течение официальных рабочих часов и/или любой фактический рабочий период, и налогоплательщик имеет право присутствовать при осуществлении контроля.

Хронометрическая проверка

Хронометрическая проверка подразумевает осуществление наблюдения ГТА за экономической деятельностью налогоплательщика для определения доходов налогоплательщика, объема поставленных товаров/услуг и количества сотрудников. Такая проверка проводится, минимум, в течение 7 дней, путем постоянной записи объемов произведенных/поставленных товаров/услуг налогоплательщиком в течение рабочего дня.

Налогоплательщик будет оштрафован за разницу между оборотом, в течение 7 дней, определенную хронометрической проверкой (исключая максимальные и минимальные показатели) и оборотом за прошедший 7-дневный срок, представленный налогоплательщиком (исключая максимальные и минимальные показатели).

Штраф налагается, только если разница превышает порог, определенный государством, который может быть не менее 10%. Штраф вычисляется как 20-кратная разница. Штраф ограничивается максимальной суммой в 100,000 лари, если 7-дневный оборот, определенный хронометрической проверкой (исключая максимальные и минимальные показатели) не превышает 25,000 лари.

Инвентаризация

Целью инвентаризации является сравнение учетных записей налогоплательщика и любых соответствующих запасов.

По приказу главы ГТА, ГТА имеет право проводить инвентаризацию запасов у лиц, имеющих акцизные товары, если лицо имеет неакцизные товары, требуется приказ главы ГТА для проведения инвентаризации два раза в год, и приказ главы или заместителя главы RS, если требуется провести проверку в третий раз.

Директор налогоплательщика должен создать инвентаризационную комиссию в течение 2 рабочих дней, после получения указанного приказа. Состав комиссии включает налогового инспектора, по требованию ГТА.

В качестве альтернативы, глава ГТА может составить инвентаризационную комиссию. В состав комиссии может входить налогоплательщик.

Недостача подлежит штрафованию, в размере 50% рыночной стоимости таких недостающих запасов. В случае излишних запасов, штраф значительный и составляет 200% от рыночной стоимости.

Существуют некоторые иные типы процедур текущего налогового контроля, которые могут проводиться ГТА:

- ▶ Инспекция;
- ▶ Тестовые закупки товаров/услуг;
- ▶ Контроль соблюдения правил пользования кассовыми аппаратами.

4.6.2 Налоговый аудит

Налоговое законодательство Грузии предусматривает два типа налогового аудита.

Камеральный аудит

При камеральном аудите, налоговый аудитор, без посещения места деятельности налогоплательщика, определяет соответствие налоговых обязательств налогоплательщика,

в соответствии с требованиями TCG, на основании анализа финансовой отчетности, налоговых деклараций и других данных, находящихся в распоряжение GTA. Если, при камеральном аудите будут выявлены ошибки, налогоплательщик получает письменное уведомление.

Аудит на месте

Аудит на месте состоит из полного или случайного аудита документов, относящихся к вычислению налогов. Он проводится на месте деятельности налогоплательщика. Налоговый аудит на месте может быть запланированным или контрольным. При запланированном аудите, налогоплательщик получает предварительное письменное уведомление. В случае контрольного аудита налогоплательщик не получает подобного письма. Аудит на месте, как правило, не продолжается более 3 месяцев (плюс 2 месяца, при координации с главой RS). Аудиторы могут затребовать бухгалтерские документы и/или копию информации о налогообложении, верифицированную налогоплательщиком. В случае отказа налогоплательщика предоставить указанную документацию, аудиторы вправе изъять оригиналы документов, хотя, они должны быть возвращены по окончании аудита на месте.

4.7 Налоговая сделка

С целью снижения налогов и/или санкций, налогоплательщик может обратиться к RS. Решение о налоговой сделке принимается государством. На основании решения между налогоплательщиком и RS заключается акт о налоговой сделке (Акт).

Акт определяет пересмотренную сумму обязательств и условия платежа. В случае нарушения условий платежа, в рамках налоговой сделки, налагается штраф, в размере 0,5% за каждый день просрочки, но не более 10% от налогового обязательства.

4.8 Разрешение налоговых разногласий

Налогоплательщик может опротестовать решения GTA в следующих случаях:

- ▶ GTA отказывается удовлетворить законные требования налогоплательщика;
- ▶ Налогоплательщик не согласен с суммой налога, начисленного GTA;
- ▶ Налогоплательщик не согласен с решением и/или действиями GTA против него;

Налогоплательщик может обратиться против решения GTA в министерство, либо непосредственно в суд, в течение 20 дней, со дня принятия решения. Налогоплательщик может подать апелляцию, в письменной или в электронной (см. пункт «электронные услуги») форме.

Если налогоплательщик решит обратиться к Министру, спор можно разрешить в первой инстанции, RS, или передать DSR на рассмотрение.

Налогоплательщик, или его уполномоченный представитель имеет право присутствовать на каждом этапе процесса рассмотрения дела. RS имеет 20 календарных дней на рассмотрение дела и 5 рабочих дней, чтобы послать официальную резолюцию налогоплательщику. Если налогоплательщик не получит ответ от RS, до окончания указанного срока, считается, что апелляция отклонена и налогоплательщик имеет право опротестовать решение RS в течение 10 календарных дней со дня получения отказа, либо со

дня окончания срока, в течение которого он должен был получить ответ. С протестом можно обратиться к DRC или в суд.

DRC должен принять решение в течение 20 календарных дней и послать налогоплательщику резолюцию, в течение 5 рабочих дней. Резолюция может быть далее опротестована в течение 10 календарных дней. На 11-ый день резолюция вступает в силу.

Если налогоплательщик решит обратиться в суд, действуют те же сроки, как и в случае обращения в министерство.

Если налогоплательщик не представит апелляцию в срок, на любом этапе рассмотрения спора, решение GTA вступает в силу и апелляция, представленная с нарушением сроков, не рассматривается.

Обязательство уплатить спорную сумму, так же, как и проценты за просрочку платежа и штрафы приостанавливается в течение периода спора, хотя, начисление процентов на спорную сумму продолжается.

После начала спора, налогоплательщик должен представить доказательство, что он имеет:

- ▶ Банковскую гарантию;
- ▶ Гарантийный договор;
- ▶ Страховой полис, выданный уполномоченной организацией, определенной государственным указом;
- ▶ Что он предоставил на свою собственность право налогового залога / ипотеки.

Общая стоимость предоставленной гарантии должна быть не меньше, чем спорная сумма. Если налогоплательщик не представит указанные гарантии, или если спор разрешиться не в его пользу, GTA имеет право использовать принудительные меры по отношению к сумме оспоренных налоговых обязательств без судебного ордера. Указанные меры включают:

- ▶ Налоговый залог/ипотеку;
- ▶ Арест имущества (включая банковские счета)

Если налоговый спор разрешиться в пользу налогоплательщика, гарантия, как и любые меры принуждения, будут аннулированы.

4.9 Налоговый омбудсмен

Налоговый омбудсмен – это лицо, назначенное премьер-министром Грузии, в координации с председателем парламента Грузии. Функции налогового омбудсмента включают:

- ▶ Мониторинг защиты прав налогоплательщиков и их законных интересов, раскрытие нарушений и применение средств судебной защиты;
- ▶ Рассмотрение требований налогоплательщиков относительно нарушения их прав GTA или другими Правительственными органами;
- ▶ Получение объяснений от GTA относительно требований налогоплательщиков;
- ▶ Предоставление рекомендаций соответствующей организации о средствах восстановления нарушенных прав налогоплательщиков;

- Представление годового отчета Парламенту Грузии, с общим обзором защиты прав налогоплательщиков. Отчет омбудсмана должен также содержать общие оценки, заключения и рекомендации о защите прав налогоплательщиков.

4.10 Предварительное постановление о налогах

RS имеет право издать предварительное постановление о налогах по просьбе налогоплательщика. Постановление должно содержать мнение ГТА об обязательствах налогоплательщика по отчетности и/или его налоговых обязательствах по транзакциям, которые уже совершены, или будут совершены в будущем. Постановление может быть издано для определения классификационного кодового номера, в соответствии с номенклатурой товара или страной происхождения товара.

Предварительное постановление о налогах издается в течение 60 дней, после запроса налогоплательщиком и имеет силу только для последнего. Если лицо действует в соответствии с предварительным постановлением, ГТА не должен начислять дополнительные налоги и/или санкции

Предварительное постановление о налогах теряет силу, если:

- Факты и обстоятельства, указанные в предварительном постановлении отличаются от реальных фактов и обстоятельств;
- Положения TCG, на основании которых было издано постановление, были упразднены или изменены;

Предварительное постановление о номенклатурном кодовом номере или страны происхождения товаров должно быть издано до представления товарных деклараций на экономической границе Грузии и должно иметь силу в течение 3 лет, только для товаров, указанных в постановлении. Налогоплательщик может опротестовать предварительное постановление.

4.11 Частный налоговый агент

Налогоплательщик может использовать услуги частного налогового агента, который является налоговым инспектором ГТА, чтобы улучшить связь с ГТА. Договор, заключенный между налогоплательщиком и частным налоговым агентом, определяет правила и условия предоставления услуг. Определение налогового обязательства налогоплательщика не входит в обязанности частного налогового агента.

4.12 Электронные услуги

Представление документов в электронном формате

RS предлагает налогоплательщикам широкий спектр электронных услуг. Налогоплательщик может осуществлять переписку и/или представлять документы налоговым органам через веб-портал RS.

Электронная переписка и/или представление документов включает:

- ▶ Представление налоговых деклараций;
- ▶ Заявление о налоговой счет-фактуре;
- ▶ Заявление об акцизных сборах;
- ▶ Представление жалобы и т.д.

Электронные документы, посланные налогоплательщиком или налоговыми органами имеют ту же юридическую силу, что и документы на бумаге.

Налогоплательщик может добровольно зарегистрироваться на электронные услуги, в течение 3 рабочих дней, со дня представления заявления. Налогоплательщик может перерегистрироваться с электронных услуг опять на бумажные формы. Регистрация/перерегистрация на электронные услуги может осуществляться в он-лайн режиме.

Электронные платежи

К электронной системе RS добавились инструменты электронного платежа.

5. Движение товаров на экономической территории Грузии

Экономическая территория Грузии должна включать земельную площадь Грузии, территориальные и внутренние воды Грузии, а также воздушное пространство над ее территорией. Экономическая территория Грузии также включает участки установок и конструкций, созданных в специальной морской экономической зоне и синтетических островах, на которые распространяется специальная юрисдикция Грузии.

Экономическая граница совпадает с государственной границей Грузии.

5.1 Процедуры государственного контроля

RS несет ответственность за проведение определенных процедур контроля, которые гарантируют выполнение требований законодательства, связанных с перемещением товаров на экономической территории Грузии. Государственный контроль осуществляется в контролируемой зоне, которая является частью экономической территории Грузии, и имеет целью проверку правильности информации, предоставленной декларантом.

Субъектами государственного контроля являются:

- ▶ Частные лица, пересекающие границу;
- ▶ Товары и транспортировка означают под государственным наблюдением, которое подразумевает поведение ряда мер RS, для соблюдения мер по торговой политике, ограничений и запретов;
- ▶ Территория, где расположены товары и транспортные средства, подлежащие государственному контролю;
- ▶ Деятельность лиц, имеющих отношение к товарам и транспортным средствам в рамках экономической территории Грузии.

Формы государственного контроля включают:

- ▶ Проверку документации и данных;
- ▶ Устный запрос;
- ▶ Получение объяснений;
- ▶ Наблюдение (видео и аудиозапись);
- ▶ Проверка товаров, средств транспортировки и территории;
- ▶ Выбор образцов для лабораторного исследования;
- ▶ Проверка частного лица;
- ▶ Проверка после выпуска товаров;
- ▶ Проведение фитосанитарного, ветеринарного и санитарного контроля товаров.

5.2 Общая декларация

Декларант и/или владелец товаров должны представить товары в Портале или любом другом месте, определенном Министром после вывоза из территории Грузии их вывоза. Это правило не относится к товарам, перемещающимся через трубопроводы, электронные провода передачи, или воздушным и водным путем на границах экономической территории Грузии.

Декларант должен представить общую декларацию до ввоза товаров на экономическую территорию Грузии или после их представления. После процесса представления общей декларации товары подвергаются процедурам формализации в портале, терминале или любом другом месте, определенном Министром до или после их ввоза на экономическую территорию Грузии. Товары остаются под государственным наблюдением с момента их ввоза на экономическую территорию Грузии, до завершения процедур формализации.

Декларант должен представить общую декларацию до вывоза товаров из экономической территории Грузии. После процесса представления общей декларации товары подвергаются процедурам формализации в портале, терминале или любом другом месте, определенном Министром до их вывоза с экономической территории Грузии.

5.3 Процедуры формализации

Операция на товарах должна быть выбрана в течение 30 дней со дня представления общей декларации. Сроки могут быть сокращены или продлены на 60 дней RS.

Таким образом, после общей декларации и представления товаров, декларант должен предъявить товарную декларацию с целью формализации товаров. На основании этой декларации определяется операция на товарах. С момента ее регистрации товарная декларация удостоверяет факты правового характера, если не TCG не установил что-либо иное. Вследствие увеличенного количества товаров или увеличения их стоимости, зарегистрированная товарная декларация может быть исправлена истцом, не подвергаясь штрафу:

- ▶ До освобождения товаров, если RS не известит декларанта о его намерении проверить предъявленную товарную декларацию, либо не установит, что информация в товарной декларации является вводящей в заблуждение;
- ▶ После освобождения товаров, до проведения проверки после освобождения.

Во время международных воздушных, железнодорожных и морских перевозок, для товаров, предназначенных для личного пользования пассажиров, членов экипажа, а также, воды, топлива и смазочные материалы (за исключением запчастей и оборудования), необходимых для нормальных условий эксплуатации, не требуется процесс декларирования.

После проверки товарной декларации товары должны быть освобождены немедленно, если соблюдены все требования закона. Государственный надзор и контроль над освобожденными товарами может сохраняться.

Может осуществить отчуждение товаров, если:

- ▶ Невозможно определить операцию на товарах, из-за декларанта, либо последний не уплатил пошлину на импорт/экспорт, и/или не представил гарантию выполнения его обязательств;
- ▶ Запрещено ввозить товары на экономическую территорию Грузии, или вывозить их за пределы этой территории;
- ▶ Товары не были вывезены из контрольной зоны в течение 3 дней после освобождения, за исключением некоторых случаев;

Меры по отчуждению включают:

- ▶ Лишение незаконных товаров и транспортных средств;
- ▶ Реализацию товаров и транспортных средств;
- ▶ Уничтожение товаров;
- ▶ Передачу товаров в государственную собственность.

RS должен известить декларанта о его намерении осуществить меры по отчуждению. Декларант должен либо устранить проблемы в течение 30 дней, со дня получения извещения, либо реэкспортировать товары для предотвращения уничтожения товаров или их передачи в государственную собственность.

Меры по отчуждению, которые могут осуществляться декларантом, под наблюдением RS, могут включать:

- ▶ Уничтожение товаров;
- ▶ Передачу товаров в государственную собственность.

5.4 Стоимость товаров для целей таможенного обложения

Декларант и/или владелец товаров, ввозящие эти товары на экономическую территорию Грузии, должны оценить товары, т.е. определить их стоимость для целей таможенного обложения ко дню их декларирования. RS проверяет правильность оценки проведенной декларантом и в случае несоответствия – оценивает товары.

Для оценки товаров, после их ввоза, используются следующие методы:

- ▶ 1 метод: транзакционная стоимость товаров;
- ▶ 2 метод: транзакционная стоимость идентичных товаров;
- ▶ 3 метод: транзакционная стоимость аналогичных товаров;
- ▶ 4 метод: стоимость единицы товаров;
- ▶ 5 метод: вычисленная стоимость;
- ▶ 6 метод: метод резерва.

Каждый следующий метод должен использоваться, если использование предыдущего метода невозможно. Это соответствует требованиям договора о таможенной оценке Всемирной торговой организации, которые должны соблюдаться Грузией, как членом ВТО. Хотя, декларант может изменить порядок методов 4 и 5.

5.5 Операции на товарах

После формализации товаров, можно осуществлять следующие операции на товарах:

- ▶ Импорт;
- ▶ Экспорт;
- ▶ Реэкспорт;
- ▶ Транзит;
- ▶ Складирование;

- ▶ Франко-склад;
- ▶ Свободная зона;
- ▶ Временный импорт;
- ▶ Внутренняя обработка;
- ▶ Внешняя обработка.

В соответствии с условиями операций на товарах, декларант и/или владелец товаров несет ответственность за оплату пошлины и/или предоставить гарантию после формализации товаров. Подробные правила об использовании операций на товарах, и определение для товаров соответствующей операции, определяются Министром.

5.6 Пошлины на экспорт и импорт

Обязательство оплатить импортные/экспортные пошлины за помещение товаров, в какой либо операционный режим возникает со дня регистрации товарной декларации. Если не существует требования по декларации, обязательство возникает при регистрации соответствующего документа в портале, терминале, или любом другом месте, определенном Министром.

Обязательства определяются на основании ставок импортных/экспортных пошлин, действующих в день возникновения обязательств.

Импортные пошлины включают импортный налог, акцизный налог, и НДС, подлежащий уплате после ввоза товаров в экономическую территорию Джорджии. Экспортная пошлина – налог, подлежащий уплате после вывоза товаров из экономической территории Грузии.

5.7 Возвращенные товары

Товары из Грузии, вывезенные из экономической территории Грузии, могут быть возвращены течение 3 лет со дня их декларирования, если возможна их идентификация. Импортные пошлины не предусмотрены для этих товаров, при условии, что они возвращены в том же состоянии, что и после их вывоза из экономической территории Грузии.

5.8 Упрощенные правила

Лицо внесенное в “Золотой список” может получить преимущества от упрощенных правил после ввоза/вывоза товаров в / из экономической территории Грузии. В частности такие лица получают преимущества от упрощенных процедур на границе, и льготных условий оплаты импортных пошлин.

6. Соглашения для предотвращения двойного налогообложения

Грузии уже вступила в соглашения о двойном налогообложении с 30 странами, среди них: Армения, Австрия, Азербайджан, Бельгия, Болгария, Чешская республика, Китай, Дания, Эстония, Финляндия, Франция, Германия, Греция, Италия, Иран, Ирландия, Казахстан, Латвия, Литва, Люксембург, Мальта, Нидерланды, Польша, Румыния, Сингапур,

Турция, Туркмения, Украина, Соединенное Королевство и Узбекистан. Грузия полагает, что соглашения о налогообложении бывшего СССР не имеют силы (ставки удержания налогов в соответствии с этими соглашениями, см. в таблице Ставки удержания налогов по Соглашению о двойном налогообложении¹ в Приложении).

Грузия подписала и ратифицировала соглашения о налогообложении с Египтом, Израилем, Кувейтом, Россией, Испанией и Швейцарией, хотя, эти соглашения еще не вступили в силу.

Ведется работа по подписанию соглашений с Бахрейном, Кипром, Индией, Катаром, Словакией, Словенией и Объединёнными Арабскими Эмиратами.

Переговоры ведутся с Аргентиной, Беларусью, Белизом, Бразилией, Иорданией, Венгрией, Лихтенштейном, Маршалловыми островами, Норвегией, Панамой, Португалией, Сейшельскими островами, Южной Кореей и Швецией.

Преимущества, обеспеченные указанными соглашениями о двойном налогообложении можно использовать в соответствии с правилами, установленными Министром (см. пункт «Удержание налогов»).

7. Установление юридического присутствия в Грузии

Выбор правильной структуры бизнеса - это важный шаг для начала бизнеса в Грузии. Бизнес операции могут осуществляться в любой из упомянутых ниже правовых форм. Закон Грузии о Предпринимателях (Закон Грузии о компаниях) регулирует процессуальные нормы по установлению юридического присутствия в Грузии. Бизнес структура считается установленной только после ее регистрации в реестре юридических лиц в Агентстве.

В соответствии с Законом Грузии о Публичном реестре, существует услуга по ускоренной регистрации. Например, если заинтересованная сторона хочет зарегистрировать бизнес структуру (за исключением индивидуального предпринимателя¹) в день заявки, то такая заинтересованная сторона должна уплатить 200 лари, как плату за услугу ускоренной регистрации². Однако, плата за регистрацию бизнес структуры в течение одного рабочего дня – 100 лари. Любое лицо, желающее учредить предприятие и/или филиал в Грузии, должно Представить в Агентство все документы, в соответствии с законом о компаниях. Нет никаких ограничений на иностранное владение компаниями в Грузии. Любая из нижеуказанных бизнес структур может быть учреждено при иностранном участии.

1. Плата за регистрацию индивидуального предприятия, в течение одного рабочего дня составляет 20 лари, (нормальная регистрация). Плата за регистрацию индивидуального предприятия в день заявки – 50 лари (ускоренная регистрация).
2. Плата за регистрацию бизнес структуры, вовлеченной в производство продуктов питания/корма для животных, в течение одного рабочего дня, составляет 15 лари.

Бизнес структуры допустимые в соответствии с грузинским законодательством:

- ▶ **Акционерное общество (АО)** – это юридическое лицо, капитал которого разделен на определенное число и типы акций, определенных уставом компании. Ответственность АО кредиторам ограничена только ее имуществом. Акционеры не ответственны за обязательства компании. Капитал АО может составлять любую сумму. АО имеет право выпустить обыкновенные и привилегированные акции, если устав компании не предусматривает что-либо иное. Ежегодное собрание акционеров должно быть проведено в течение 2 месяцев после подготовки баланса, для рассмотрения результатов года и других проблем, если устав компании не предусматривает что-либо иное. Проведение собрания акционеров не требуется, если решения приняты акционером, которому принадлежат больше 75 % капитала компании.
- ▶ **Общество с ограниченной ответственностью (ООО)** – это юридическое лицо, ответственность которого кредиторам ограничена его имуществом. Партнеры (учредители) не ответственны за обязательства компании. Капитал ООО может быть указан в любой сумме. Капитал ООО разделен на акции. Для обсуждения годовых результатов и других проблем проводится собрание партнеров. ООО может быть основано одним лицом.
- ▶ **Товарищество с неограниченной ответственностью (ГП)** – это юридическое лицо, где два или больше лица осуществляют предпринимательскую деятельность совместно под одним названием. Партнеры несут совместную ответственность перед кредиторами со всем их имуществом. Ответственность партнера не ограничена.
- ▶ **Товарищество с ограниченной ответственностью (ЛП)** является юридическим лицом, где два или больше лица осуществляют предпринимательскую деятельность совместно под одним названием. Ответственность некоторых партнеров (Партнеры с ограниченной ответственностью) перед кредиторами ограничена определенной гарантийной суммой, тогда, как ответственность других партнеров (генеральных партнеров) не ограничена. Партнерами товарищества могут быть как юридические, так и физические лица. Партнеры с ограниченной ответственностью не могут принимать участие в управлении компаний.
- ▶ **Кооператив (Со-оп)** – это юридическое лицо, члены которого осуществляют предпринимательскую деятельность, в основном, в сельскохозяйственной или трудовой сфере. Кооператив больше ориентирован на защиту интересов своих членов, чем на получение прибыли. Ответственность кооператива перед кредиторами ограничивается его собственностью. Общее собрание должно проводиться раз в год, для обсуждения годовых результатов и других вопросов.
- ▶ **Индивидуальное предприятие** – не является юридическим лицом, в соответствии с Грузинским законодательством. Индивидуальное предприятие несет персональную ответственность перед своими кредиторами.
- ▶ **Филиал** – это структурное подразделение бизнес компании и не является отдельным юридическим лицом

Проведение аудиторской проверки финансовой отчетности Грузинских компаний не обязательно, за исключением банков, компаний, зарегистрированной на фондовой бирже и некоторых других компаний.

Большинство иностранных инвесторов учреждаются как ООО, АО или филиалы, для ведения бизнеса в Грузии.

Приложение

Таблицы

Налоговый календарь

Период/тип налога	Срок уплаты налога	Срок представления налоговой декларации
Ежемесячные налоговые обязательства		
Персональный или корпоративный подоходный налог, подлежащий удержанию у источника	При выплате дохода (в последний рабочий день месяца для неденежных льгот)	15 день месяца, после отчетного периода
НДС	15 день месяца, после отчетного периода	15 день месяца, после отчетного периода
Акциз	15 день месяца, после отчетного периода	15 день месяца, после отчетного периода
Годовые налоговые обязательства		
Корпоративный подоходный налог и персональный подоходный налог (для индивидуальных предпринимателей)	Уплата налогов происходит в течение налогового года, в виде четырех равных взносов в 25% от налоговых обязательств за предыдущий год, 15 мая, 15 июля, 15 сентября и 15 декабря. Оставшуюся сумму следует уплатить до 1 апреля следующего года	До 1 апреля следующего года
Малый бизнес	Уплата налогов происходит в течение налогового года, в виде четырех равных взносов в 25% от налоговых обязательств за предыдущий год, 15 мая, 15 июля, 15 сентября и 15 декабря. Оставшуюся сумму следует уплатить до 1 апреля следующего года	До 1 апреля следующего года
Подоходный налог (индивидуальные лица)	До 1 апреля следующего года	До 1 апреля следующего года
Персональный или корпоративный подоходный налог, подлежащий удержанию у источника		До 30 января следующего года
Налог на собственность для индивидуальных лиц (за исключением земли)	15 ноября следующего года	1 мая следующего года
Налог на собственность для индивидуальных лиц (на землю)	15 ноября следующего года	1 мая следующего года
Налог на собственность для организаций и индивидуальных лиц (за исключением земли)		До 1 апреля следующего года
Налог на собственность для организаций и индивидуальных лиц (на землю)	Уплата аванса до 15 июня текущего года. Оставшуюся сумму: до 1 апреля следующего года	До 1 апреля следующего года
Налог на собственность для организаций и индивидуальных лиц (на землю)	15 ноября текущего года	До 1 апреля текущего года

Ставки амортизации основных средств

Группа	Средства	Ставка амортизации (%)
1	Легковые автомобили; автомобильное оборудование для использования на дорогах; офисная мебель; автомобильный транспортный подвижной состав; грузовики, автобусы, специальные автомобили и трейлеры; машины и оборудование для всех отраслей промышленности и сталелитейной промышленности; прессовочное оборудование; строительное оборудование; сельскохозяйственные машины и оборудование	20
2	Специальные инструменты, инвентарь и оборудование; компьютеры, периферийные устройства и оборудование обработки данных; электронные устройства	20
3	Железнодорожные, военно-морские и речные транспортные средства; электрические машины и оборудование; тепловое техническое оборудование, турбинное оборудование, электродвигатели и дизельные генераторы, оборудование для передачи электричества и средства связи; трубопроводы	8
4	Здания и помещения	5
5	Средства, подлежащие амортизации, не включенные в другие группы	15

Ставки акцизных сборов

№	Товары	Товарный номенклатурный код	Ед. измерения	Ставка акцизных сборов (лари)
1	Другие ферментированные напитки (сидр, грушевый сидр, медовуха); смесь ферментированных напитков; и смесь ферментированных напитков и безалкогольных напитков, не определенных в этой таблице	2206 00	1 литр	2,50
2	Этиловый спирт	2207	1 литр	2,60
3	Спирты, полученные вследствие перегонки виноградного вина или виноградных выжимок	2207 20	1 литр	4,60
4	Виски	2208 30	1 литр	5,00
5	Ром и тростниковый ром	2208 40	1 литр	5,00
6	Джин и винный напиток	2208 50	1 литр	5,00
7	Водка	2208 60	1 литр	3,00
8	Спиртные напитки и ликеры	2208 70	1 литр	4,60
9	Другие алкогольные напитки	2208 90	1 литр	5,00
10	Пиво	2203 00	1 литр	0,40

№	Товары	Товарный номенкла- турный код	Ед. изме- рения	Ставка акцизных сборов (лари)
11	Табачные изделия (за исключением табачного сырья)			
	- Сигары, сигареты, с отрезанными концами, содержащие табак	2402,10,000,01	1 шт.	0,90
	- Сигариллы (тонкие сигары), содержащие табак	2402,10,000,02	20 шт.	1,00
	- Сигареты с фильтром, содержащие табак	2402,20	20 шт.	0,60
	- Все другие сигареты без фильтра	2402,20	20 шт.	0,15
	- Другие продукты, изготовленные из табака и его заменителей, гомогенизированный, или восстановленный табак, экстракты и Эссенции табака	2403 (кроме 2403,10,900,00 2403,99,900,00 2403,91,000,00)	1 кг	20,00
12	Пассажирские машины (в зависимости от разницы между годом транзакции облагаемой налогом и годом выпуска; либо, в случае импорта, разница между годом товарной декларации и годом выпуска)	8703	см ³ объема двигателя	
	До 1 года			1,50
	1 год			1,50
	2 года			1,40
	3 года			1,30
	4 года			1,20
	5 лет			1,00
	6 лет			0,70
	7 лет			0,50
	8 лет			0,50
	9 лет			0,50
	10 лет			0,50
	11 лет			0,50
	12 лет			0,50
	13 лет			0,60
	14 лет			0,70
	Более 14 лет			0,80
13	Конденсированный природный газ и природный газ, за исключением трубопровода	2709,00,100,00 2711,11,000,00 2711,21,0000,00	100 м ³	80,00
14	Нефтяные дистилляты			
	Легкие	2710,00	1 т	250,00
	Средние	2710,19,110,00 2710,19,290,00	1 т	220,00
	Тяжелые	2710,19,310,00 2710,19,490,00	1 т	150,00

№	Товары	Товарный номенкла- турный код	Ед. изме- рения	Ставка акцизных сборов (лари)
15	Нефть и другие продукты, полученные в результате дистилляции каменноугольной смолы, при высокой температуре, либо другие аналогичные по составу продукты, в которых количество ароматических компонентов превышает количество неароматических компонентов (кроме нефти креозота, указанного в данной таблице, которые используются, для насыщения деревянных шпал (4406 10 000 00) или производства углеродов (2803 00))	2707 (кроме 2707,10,100,00 2707,50,000,00 2707,91,000,00 2707,99,800,00 2707,99,910,00)	1 т	350,00
16	Нефтегаз и газообразные углеводороды	2711,12 2711,13 2711,14,000,00 2711,19,000,00	1 т	120,00
17	Нефть и нефтепродукты, произведенные из битумных полезных ископаемых, за исключением сырой нефти; продукты, не обозначенные в другом месте, нефть и нефтепродукты, произведенные из битумных полезных ископаемых с устойчивостью 70 % или больше. В то же самое время эта нефть представляет главный компонент продуктов.	2710 (кроме 2710,11,110,00 2710,19,490,00 2710,19,510,00 2710,19,690)	1 т	400,00
18	Жидкие продукты пиролиза	3911,90	1 т	400,00
19	Добавки, растворители, антидетонаторы	2707,10,100,00 2707,50,900,00 (кроме 2707,40,000,00); 2707,99,800,00 2712,20 2902,11,100,00- 2902,30,900,00; 2905,11,000,00- 2905,16,800,00; 3811,11,100,00- 3811,90,000,00; 3814,00,100,00- 3814,00,900,00	1 т	400,00
20	Смазочные материалы и средства	3403,11,000,00 3403,19,100,00 3403,19,910,00 3403,19,990,00 3403,91,000,00 3403,99,100,00 3403,99,900,00	1 т	400,00
21	Отработанные нефтепродукты – вода, загрязненная нефтью, промывание цистерн (контейнеров нефтепродуктов)	2710,99,000,00	1 т	50,00
	Другие отработанные нефтепродукты	2710,99,000,00	1 т	400,00

Ставки удерживания налогов в рамках соглашения о двойном налогообложении

Страна	Дивиденды	Проценты	Роялти
Армения	5/10(a)	10	5
Австрия	0/5/10 (b)	0	0
Азербайджан	10	10	10
Бельгия	5/15 (c)	0/10(d0	5/10(e)
Болгария	10	10	10
Китай	0/5/10 (b)	10	5
Чешская республика	5/10 (f)	0/8(q)	0/5/10(h)
Дания	0/5/10(f)	0	0
Эстония	5/15(j)	10	10
Финляндия	0/5/10(k)	0	0
Франция	0/5/10(l)	0	0
Германия	0/5/10(m)	0	0
Греция	8	8	5
Иран	5/10(a)	10	5
Ирландия	0/5/10(n)	0	0
Италия	5/10(e)	0	0
Казахстан	15	10	10
Латвия	5/10(o)	10	10
Литва	5/15(p)	10	10
Люксембург	0/5/10(q)	0	0
Мальта	0	0	0
Нидерланды	0/5/15(r0	0	0
Польша	10	10	10
Румыния	8	10	5
Сингапур	0	0	0
Турция	10	10	10
Туркменистан	10	10	10
Украина	5/10(a)	10	10
Объединенное Королевство	0/5/10(s)	0	0
Узбекистан	5/15(t)	10	10
Страны вне соглашения	5	5	15

Отметим, что когда ставка удержанного налога по соглашению выше ставки, установленной ТCG, используется уровень ТCG.

- (а) 5% ставка применяется, если фактический получатель - компания (за исключением товарищества), которая держит непосредственно, минимум 25% долю в капитале плательщика дивиденда. Во всех других случаях применяется 10% ставка;
- (б) Применяется 10% ставка, если бенефициарный собственник – это компания, которая держит прямо или косвенно, минимум 50% долю в капитале плательщика дивиденда, которая инвестировала в плательщика более 2 миллионов ЕВРО (или эквивалентную сумму в лари). 5% ставка применяется, если бенефициарный соб-

ственник – это компания, которая держит прямо или косвенно, минимум 10% долю в капитале плательщика дивиденда, которая инвестировала в плательщика более 100,000 ЕВРО (или эквивалентную сумму в лари); во всех других случаях применяется 10% ставка;

- (с) Применяется 5% ставка, если бенефициарный собственник – это компания, которая держит прямо или косвенно, минимум 25% долю в капитале плательщика дивиденда во всех других случаях применяется 15% ставка;
- (d) Применяется 0% ставка, если получатель - это бенефициарный собственник процентов по требованиям коммерческого долга, включая долговые требования, представленные векселем от отсроченных платежей для товаров или услуг, поставляемых предприятием. Применяется 0% ставка, если получатель - это бенефициарный собственник процентов по требованиям на любую ссуду, не представленной документами на предъявителя, предоставленными банковским предприятием; во всех других случаях применяется 10% ставка;
- (е) Применяется 5% ставка, если получатель - это бенефициарный собственник лицензионного платежа - юридическое лицо; во всех других случаях применяется 10% ставка;
- (f) Применяется 5% ставка, если бенефициарный собственник – это компания, которая держит прямо или косвенно, минимум 25% долю в капитале плательщика дивиденда; во всех других случаях применяется 10% ставка;
- (g) Применяется 0% ставка, если получатель - это бенефициарный собственник процента по продаже в рассрочку какого-либо промышленного, коммерческого или научного оборудования; во всех других случаях применяется 8% ставка;
- (h) Применяется 0% ставка, если получатель - это бенефициарный собственник лицензионных платежей за использование, или право пользования авторским правом на литературные, художественные произведения или научные работы, за исключением программного обеспечения и включая кинофильмы, и фильмы или ленты для телевизионных или радиопередач. Применяется 5% ставка, если получатель - это бенефициарный собственник лицензионных платежей за использование, или право пользования какого-либо промышленного, коммерческого или научного оборудования. 10% ставка применяется, если получатель - это бенефициарный собственник лицензионных платежей за использование, или право пользования какими-либо патентами, торговыми марками, дизайном или моделью, планом, секретной формулой или процессом и программным обеспечением, или для информации относительно промышленного, коммерческого, или научного опыта;
- (i) Применяется 0% ставка, если фактический получатель - это компания, которая держит прямо или косвенно, по меньшей мере, 50% долю в капитале плательщика дивиденда и инвестировала в плательщика более чем 2 миллиона ЕВРО (или эквивалентную сумму в датских кронах (DKK) или лари). Применяется 5% ставка, если фактический получатель - это компания, которая держит прямо или косвенно, по меньшей мере, 10% долю в капитале плательщика дивиденда и инвестировала в плательщика более чем 100,000 ЕВРО (или эквивалентную сумму в датских кронах (DKK) или лари); во всех других случаях применяется 10% ставка;
- (j) Применяется 5% ставка, если фактический получатель - это компания (за исключением товарищества), который держит непосредственно, по меньшей мере, 25% долю в капитале плательщика дивиденда, и инвестировала в плательщика по меньшей мере 100 000 ЕВРО (или эквивалентную сумму в датских кронах (DKK) или лари); во всех других случаях применяется 15% ставка;
- (k) Применяется 0% ставка, если фактический получатель - это компания (за исключением товарищества), которая держит непосредственно, по меньшей мере, 50% долю в капитале плательщика дивиденда, и она инвестировала в плательщика более чем 2 миллиона ЕВРО (или эквивалентную сумму в лари) Применяется 5% ставка, если фактический получатель - это компания (за исключением товарищества), которая держит непосредственно, по меньшей мере, 10% долю в капитале плательщика дивиденда и инвестировала в пла-

тельщика более чем 100,000 ЕВРО (или эквивалентную сумму в лари); во всех других случаях применяется 10% ставка;

- (l) Применяется 0% ставка, если фактический получатель - это компания, которая держит непосредственно, по меньшей мере, 50% долю в капитале плательщика дивиденда, и она инвестировала в плательщика более чем 3 миллиона ЕВРО (или эквивалентную сумму в лари) Применяется 5% ставка, если фактический получатель - это компания, которая держит прямо или косвенно, по меньшей мере, 10% долю в капитале плательщика дивиденда и инвестировала в плательщика более чем 100,000 ЕВРО (или эквивалентную сумму в лари); во всех других случаях применяется 10% ставка;
- (m) Применяется 0% ставка, если фактический получатель - это компания (за исключением товарищества), которая держит непосредственно, по меньшей мере, 50% долю в капитале плательщика дивиденда, и которая инвестировала в плательщика более чем 3 миллиона ЕВРО (или эквивалентную сумму в любой валюте). Применяется 5% ставка, если фактический получатель - это компания (за исключением товарищества), которая держит непосредственно, по меньшей мере, 10% долю в капитале плательщика дивиденда и инвестировала в плательщика более чем 100,000 ЕВРО (или эквивалентную сумму в любой валюте); во всех других случаях применяется 10% ставка;
- (n) Применяется 0% ставка, если бенефициарным собственником является компания, которая держит непосредственно, по меньшей мере, 50% прав голоса в компании, платящей дивиденды, и которая инвестировала в плательщика более чем 3 миллиона ЕВРО (или эквивалентную сумму в лари). Применяется 5% ставка, если бенефициарным собственником является компания, которая держит непосредственно, или косвенно, по меньшей мере, 10% прав голоса в компании, платящей дивиденды и инвестировала в плательщика более чем 100,000 ЕВРО (или эквивалентную сумму в лари); во всех других случаях применяется 10% ставка;
- (o) Применяется 5% ставка, если бенефициарным собственником является компания (за исключением товарищества), которая держит непосредственно, по меньшей мере, 25% долю в капитале плательщика дивиденда, и это инвестировало в плательщика больше чем 75000 долларов США; во всех других случаях применяется 10% ставка;
- (p) Применяется 5% ставка, если бенефициарным собственником является компания (за исключением товарищества), которая держит непосредственно, по меньшей мере, 25% долю в капитале плательщика дивиденда, и это инвестировало в плательщика больше чем 75000 ЕВРО; во всех других случаях применяется 15% ставка.

Иллюстрации

Налоговые проблемы и их решения

Случай 1: персональный подоходный налог

Основная информация

В течение налогового 2011 года (который совпадает с календарным годом), индивидуальный резидент, зарегистрированный в налоговой инспекции, состоящий в браке и имеющий двоих детей на иждивение, получил следующий доход из источника, находящегося в Грузии: основную зарплату, в размере 30,000 лари, льготы, в размере 1,500 лари в год, от медицинской страховки доходы, в виде чистых процентов и дивидендов, в размере 2,700 лари и 900 лари, соответственно, 12,000 лари – чистый доход от квартиры, сданной в аренду.

Расчет годового дохода, облагаемого налогом в Грузии (база налогообложения)

	Лари	Примечания
Основная зарплата	30,000	(a)
Дополнительные льготы на службе, в виде медицинской страховки	1,875	(b)
Общий доход от занятости	31,875	
Доход от процентов и дивидендов	3,789	(c)
Доходы от аренды	15,000	(d)
Общий годовой доход, облагаемый подоходным налогом	50,664	

Примечания:

- (a) При расчете дохода, облагаемого налогом, семейное состояние, иждивенцы или тип пособия не принимаются во внимание;
- (b) Из чистой прибыли от служебных льгот, в виде медицинской страховки, (1,500 лари) рассчитывается общая прибыль, принимая во внимание 20% ставку персонального подоходного налога для дохода от занятости $(1,500 / 100\% - 20\%) = 1,875$ лари)⁶
- (c) Чистый доход от процентов и дивидендов составляет 3,600 лари $(2,700 + 900 = 3,600)$. Так, как эти типы дохода облагаются налогом у источника, по фиксированной ставке 5%, общий доход составляет: 3,789 лари $(3,600 / (100\% - 5\%) = 3,789)$ ж
- (d) Так, как доход от аренды, получаемый резидентом, физическим лицом облагается налогом у источника, по ставке 20%, общий доход составляет 15,000 лари $(12,000 / (100\% - 20\%) = 15,000)$.

Расчет персонального подоходного налога

	Налоговая база		Сумма налога	
	Лари	Налоговая ставка	Лари	Примечание
Доходы от занятости	31,875	20%	6,375	(e)
Доходы в виде процентов и дивидендов	3,789	5%	189	(f)
Доходы от аренды	15,000	20%	3,000	(g)
Общие доходы, облагаемые налогом и персональный подоходный налог	50,664		9,564	
Персональный подоходный налог, удерживаемый у источника			9,564	
Персональный подоходный налог, подлежащий выплате			0	

Примечания

- (e) Доходы от занятости облагаются налогом по 20% ставке
- (f) В Грузии, доход от процентов и дивидендов облагается налогом у источника, по фиксированной ставке 5%, Чистый доход от процентов и дивидендов далее не облагается налогом для физических лиц
- (g) В Грузии, доход от аренды облагается налогом у источника, по фиксированной ставке 20%, Чистый доход от аренды далее не облагается налогом для физических лиц

Случай 2: Поимущественный налог для физических лиц

Основная информация

Физическое лицо владеет квартирой площадью 150 кв. м., с рыночной стоимостью 200,000 лари, в 9-этажном корпусе (площадь каждого этажа 500 кв. м.; общая площадь, принадлежащая корпусу 800 кв. м.) в Тбилиси, Грузии. Годовой доход семьи физического лица за прошлый год составлял 55,000 лари.

Расчет поимущественного налога

Поимущественный налог для физического лица, за отчетный налоговый год составляет: Так, как общий доход физического лица превышает 40,000 лари, он/она облагается по-имущественным налогом.

Поимущественный налог физического лица состоит из налога на квартиру и на машину.

Доход физического лица ниже 100,000 лари, поэтому, он/она облагается налогом по ставке 0,05%-0,2%. Поимущественный налог на квартиру составляет 400 лари (a)

Земельный участок, на котором находится корпус, не облагается налогом (б)

Таким образом, общая сумма поимущественного налога составляет 400 лари.

Примечания:

- (a) Поимущественный налог на квартиру = рыночная цена квартиры * определенная ставка = 200,000*0,2%=400 лари (Годовая налоговая ставка поимущественного налога установлена местным правительством 0,2%).
- (б) (Площадь квартиры / общая площадь корпуса)*площадь земли = (150/(9*500))*800=26,700, что менее 50 кв. м., порога освобождения от налога.

Случай 3: Корпоративный подоходный налог

Основная информация

Налог на доходы и расходы для грузинской компании за налоговый год (календарный год) с 2011 года составляют: доход от торговли – 110,000 лари; общий процентный доход от резидентного банка – 20,000 лари; дивиденд от грузинского филиала – 35,000 лари; расходы на зарплату – 25,000 лари; расходы на сырье – 35,000 лари; расходы на топливо и коммунальные услуги – 10,500 лари; представительские расходы – 3,000 лари; амортизация – 8,670 лари; налог на амортизационные расходы – 5,700 лари; расходы на налоговые штрафы – 1,760 лари; расходы на поимущественный налог – 700 лари; Техника и оборудование: налоговая амортизация группы 1 были отремонтированы (капитальный ремонт) за 500 лари; балансовая стоимость для налоговой амортизационной группы 1 к концу предыдущего налогового года составляла 8,000 лари. Налоговые убытка за 2011 год составляли 3,000 лари.

Расчет годового дохода, облагаемого налогом в Грузии

	Лари	Примечания
Общий доход		
Доход от торговли	110,000	(a)
Доход от процентов	0	(b)
Доход от дивидендов	0	(a)
Сумма общего дохода	110,000	(b)
Необлагаемые налогом расходы		
Расходы на зарплату	25,000	
Расходы на сырье	35,000	
Расходы на топливо и коммунальные расходы	10,500	
Представительские расходы	1,100	(c)
Амортизационные расходы	5,700	(d)
Расходы на налоговые штрафы	0	(e)
Расходы на поимущественный налог	700	
Расходы на капитальный ремонт	400	(f)
Общая сумма расходов, необлагаемых налогом	78,400	
Чистая прибыль	31,600	
Убытки, перенесенные на следующий период	3,000	
Доход, облагаемый налогом	28,600	
Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	4,290	

Примечания:

- Проценты, полученные от лицензированного финансового учреждения, не подлежат удержанию налогов у источника и далее не включаются в общий доход грузинской компании, при условии, что компания, сама, не является лицензированным финансовым учреждением.
- Дивиденды, получаемые грузинской компанией, не подлежат удержанию налогов у источника и далее не включаются в общий доход грузинской компании.
- Представительские расходы, необлагаемые налогом, ограничиваются 1% от суммарного общего дохода компании, т. е. 1,100 лари ($110,000 \times 1\% = 1,100$)
- Только налоговая амортизация не облагается налогом, для целей корпоративного подоходного налога.
- Налоговые штрафы не являются необлагаемыми налогом для целей корпоративного подоходного налога.
- Расходы на капитальный ремонт не облагаются налогом до 5% стоимости основных средств соответствующей группы налоговой амортизации, т. е. 400 лари ($8,000/5\% = 400$); Остальные расходы на капитальный ремонт увеличивают стоимость этой группы.

Случай 4: Налог на добавленную стоимость (НДС)

Основная информация

За 2011 г. плательщик НДС осуществил поставку товаров и услуг на сумму 250,000 лари, что облагается налогом на добавленную стоимость по 18% ставке (выходной НДС), 50,000 лари – освобождается, с правом требования уплаченного НДС и 100,000 лари – освобождается, без права требования уплаченного НДС. За тот же период, плательщик НДС приобрел товары и услуги на общую сумму НДС – 30,000 лари (входной НДС). Указанный НДС удовлетворяет все требования засчитывания в сумму НДС, за исключением, как описано в пункте «Расчет суммы засчитываемой с суммой НДС». Распределение входного НДС по выходным операциям, облагаемым 18% НДС: входной НДС, соответствующий выходным операциям, облагаемым 18% НДС – 12,000 лари; входной НДС, соответствующий выходным операциям, не облагаемым налогом, с правом требования уплаченного НДС – 5,000 лари; входной НДС, соответствующий выходным операциям, не облагаемым налогом, без права требования уплаченного НДС – 9,000 лари, входной НДС не соответствует какой-либо выходной операции (косвенный входной НДС) – 4,000 лари.

Расчет статей, засчитываемых в сумму НДС

Засчитывается входной НДС, соответствующий выходным операциям, и выходным операциям, освобожденным от НДС, с правом требования уплаченного НДС. Таким образом, следует учесть входной НДС, в размере 17,000 лари ($12,000 + 5,000 = 17,000$). По той же логике, учитывается входной НДС, в размере 9,000 лари, соответствующий выходным операциям, освобожденным от НДС, без права требования уплаченного НДС. Что касается косвенного входного НДС (который непосредственно не относится к какой-либо выходной операции), он должен быть распределен между учитываемым и не учитываемым НДС, пропорционально операциям, которые облагаются НДС и другим операциям. Распределение показано ниже:

Общие выходные поставки	400,000 лари (а)
Облагаемые НДС и квалифицированные	
Выходные поставки, не облагаемые НДС	300,000 лари (б)
Суммарный общий доход	110,000
Процентная доля облагаемых НДС и квалифицированных необлагаемых НДС поставок	75% (с)
Общий косвенный входной НДС	4,000 лари
Учитываемый косвенный НДС	3,000 лари (д)
Неучитываемый косвенный входной НДС	1,000 лари (е)

В итоге, общий учитываемый НДС, за 2011 год составляет 20,000 лари (ф) и неучитываемый НДС составляет 10,000 лари (г).

Расчет НДС, подлежащего уплате

За 2011 год, выходной НДС составляет 45,000 (h) лари и учитываемый НДС составляет 20,000 лари. Таким образом, НДС, подлежащий уплате за 2011 год, составляет 25,000 лари.

Примечания

(а)	$250.000 + 50.000 + 10.000$	(д)	$4.000 * 75\%$	(г)	$9.000 + 1.000$
(б)	$250.000 + 50.000$	(е)	$4.000 - 3.000$	(h)	$250.000 * 18\%$
(с)	$300.000 / 400.000$	(f)	$17.000 + 3.000$	(i)	$45.000 - 20.000$

Случай 5: Акцизный сбор

Основная информация

Грузинская компания импортирует и продает акцизный товар – сигареты с фильтром, содержащие табак (товарная номенклатура 240220) – приобретенные у нерезидентного поставщика.

30 января 2011 г. компания импортировала 2,000,000 единиц и продала весь товар потребителям.

Расчет акцизного сбора

Акцизный сбор на импортные сигареты с фильтром, содержащим табак, составляет 0,6 лари за 20 единиц. Таким образом, акцизный сбор составляет 60,000 лари (а)

Примечание:

(а) Акцизный сбор рассчитывается, как $(2,000,000/20)*0,6$. В момент продажи импортных акцизных товаров акцизный сбор не уплачивается. Уплаченный акцизный сбор включен в цену товара.

Случай 6: Импортная пошлина

Основная информация

Грузинская резидентная компания импортировала оборудование на экономическую территорию Грузии 30 января 2011 года. В соответствии с инвойсом, представленном компанией, стоимость продукта составляла 20,000 ЕВРО; стоимость транспортировки от зарубежного поставщика в Грузию составляла 1,000 ЕВРО, расходы на страховку – 500 ЕВРО.

Расчет налогов после импорта

Компания должна уплатить следующие налоги и сборы на экономической границе Грузии:

Тариф составляет 53,475 лари (а)

Импортный налог – 0 (б)

НДС на импорт: 9,625 лари (с)

Примечания:

(а) $(20,000 + 1,000 + 500)*2.4872$; курс ЕВРО по отношению к лари составляет теоретический валютный курс, который зафиксирован Национальным банком Грузии на 31 января 2011 г.

(б) Импорт оборудования входит в категорию 0% ставки. Таким образом, импортная пошлина составляет $53,475*0\%$

(с) НДС на импорт рассчитывается для суммы тарифной стоимости и импортной пошлины (если таковая имеется). Таким образом, НДС составляет $(53,475+0)*18\%$. Далее, НДС, уплаченный за импорт, является учитываемым НДС и не может быть востребован.

Случай 7: Поимущественный налог для компаний

Основная информация

Грузинская компания имеет на балансе следующие основные средства (приобретенные после 2004 г.), для следующих календарных (т.е. налоговых) лет:

	31/12/2010	31/12/2011
Компьютеры	175,400	158,350
Офисная мебель	35,560	38,900

Расчет поимущественного налога

Поимущественный налог на основные средства за 2011 г. составляет 2,041 лари (а)

Текущая плата поимущественного налога в 2012 г. составляет 2,041 лари, подлежащая уплате до 15 июня 2012 г.

Примечание:

(а) Поимущественный налог на основные средства = средняя годовая остаточная балансовая стоимость * 1% = $[(175,400 + 35,560) + (158,350 + 38,900)] / 2 * 1\% = 2,041$ лари.

Контакты

Президент Грузии:
www.president.gov.ge

Парламент Грузии:
www.parliament.ge

Министерство финансов Грузии:
www.mof.ge

Министерство иностранных дел Грузии:
www.mfa.gov.ge

Министерство юстиции Грузии:
www.justice.gov.ge

Национальное агентство публичного реестра:
www.napr.gov.ge

Грузинская фондовая биржа:
www.gse.ge

Министерство финансов Грузии
Ул. Горгасали №16.
Тбилиси 0105 Грузия
Tel: +995 32 446-444
Fax: +995 32 457-455
e-mail: central@mof.ge
www.mof.ge

Ernst & Young LLC
44 Kote Abkhazi Str.
Tbilisi 0105 Georgia
Tel: +995 32 439-375
Fax: +995 32 439-374
e-mail: zurab.nikvashvili@ge.ey.com
www.ey.com/Georgia

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.