



International Chamber of Commerce

*The world business organization*

# გადასახადები საქართველოში

ზურაბ ნიკვაშვილი  
ივან ხოხლოვი

მარტი, 2012 წ.  
ბათუმი



International Chamber of Commerce

*The world business organization*

შინაარსი

- ზოგადი შეღავათები
- საგადასახადო სტიმულები
- საგადასახადო განაკვეთების მიმოხილვა
- დამატებითი ინფორმაცია
- გადასახადები “მოდრაობაში” (საილუსტრაციო მაგალითები)
- გადასახადები “ავარიისას” (საგადასახადო სანქციები)
- სამართლებრივ-ორგანიზაციული ფორმები საქართველოში
- ინვესტორთა გადასახადები
- აქტუალური საგადასახადო საკითხები
- საგადასახადო “მენიუ”



International Chamber of Commerce

*The world business organization*

## ზოგადი შეღავათები

- სტაბილური მაკროეკონომიკური გარემო;
- სტრატეგიული გეოგრაფიული მდებარეობა;
- ახალი საგადასახადო კოდექსი, დაბალი გადასახადები, ხელსაყრელი საგადასახადო რეჟიმები;
- პრეფერენციული სავაჭრო რეჟიმები (WTO, GSP+, FTA);
- ლიბერალური შრომითი კოდექსი (დასაქმებულებისა და დამსაქმებლების მიერ შრომითი ხელშეკრულების პირობებზე მორიგების თავისუფლება);
- ლიცენზიის მიღების გამარტივებული პროცედურა;
- დინამიკური საბანკო სექტორი;
- კორუფციისაგან თავისუფალი გარემო.

*The world business organization*

- გადასახადების რაოდენობა ექვსამდე შემცირდა. ესენია: მოგების, საშემოსავლო, დამატებითი ღირებულების, აქციზის, იმპორტისა და ქონების გადასახადი.
- შემცირდა საგადასახადო განაკვეთები:
  - ✓ მოგების გადასახადისა - 20%-დან 15%-მდე
  - ✓ დამატებითი ღირებულების გადასახადისა - 20%-დან 18%-მდე
  - ✓ იმპორტის გადასახადისა - 12%-დან 0%-მდე (საქონლის უმრავლესობაზე)
- საშემოსავლო გადასახადი (PIT), ასევე დივიდენდისა (DWT) და პროცენტის სახით მიღებულ შემოსავალზე (IWT) წყაროსთან დასაკავებელი გადასახადი თანდათანობით ასე შემცირდება:

	2011	2012	2013	2014
PIT	20%	20%	18%	15%
DWT	5%	5%	3%	0%
IWT	5%	5%	5%	0

## საგადასახადო განაკვეთების მიმოხილვა

<ul style="list-style-type: none"> <li>• საშემოსავლო გადასახადი               <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ საშემოსავლო გადასახადი მიკრო ბიზნესის შემთხვევაში</li> <li>✓ საშემოსავლო გადასახადი მცირე ბიზნესის შემთხვევაში</li> </ul> </li> </ul>	<p>20%</p> <p>არ იბეგრება</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• მოგების გადასახადი               <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადი</li> <li>✓ ფილიალიდან სათავო ოფისში მოგების გადარიცხვაზე გადასახადი</li> <li>✓ წინა პერიოდზე (წელი) გადატანილი ზარალი</li> <li>✓ მომდევნო პერიოდზე (წელი) გადატანილი ზარალი</li> </ul> </li> </ul>	<p>3% or 5%</p> <p>15%</p> <p>0%, 4%, 5% ან 10%</p> <p>0%</p> <p>0</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• დამატებითი ღირებულების გადასახადი</li> </ul>	<p>5 ან 10</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• აქციზი</li> </ul>	<p>0% , 0.54% ან 18%</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• იმპორტის გადასახადი</li> </ul>	<p>სხვადასხვა</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ქონების გადასახადი               <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ იურიდიული პირების შემთხვევაში</li> <li>✓ ფიზიკური პირების შემთხვევაში</li> </ul> </li> </ul>	<p>0%, 5% or 12%</p> <p>1% - მდე</p> <p>0.05%–0.2% ან 0.8%–1 %</p>



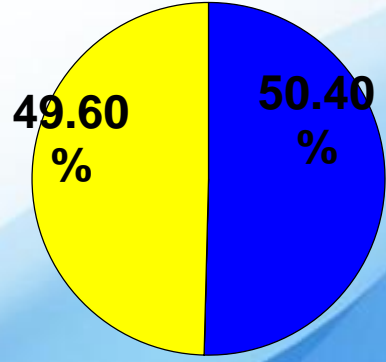
International Chamber of Commerce

*The world business organization*

## დამატებითი ინფორმაცია

- კაპიტალური დანახარჯები მთლიანად შეიძლება გამოიქვითოს.
- უცხოური წყაროდან მიღებული შემოსავალი აღარ იბეგრება საქართველოს რეზიდენტი ფიზიკური პირების შემთხვევაში.
- ლიცენზირებული ფინანსური ინსტიტუტებისგან, ასევე გარკვეული ფასიანი ქაღალდებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი აღარ იბეგრება.
- სპეციალური შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმები ვრცელდება თავისუფალ ეკონომიკურ ზონაში მოქმედ საერთაშორისო კომპანიებზე, საერთაშორისო ფინანსურ კომპანიებზე, სპეციალურ სავაჭრო კომპანიებზე და ტურისტული ზონის კომპანიებზე.
- გარკვეული ფასიანი ქაღალდების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა, ასევე გარკვეული ტიპის ფინანსური შემოსავალი გადასახადით არ იბეგრება.
- საქართველოს ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების ხელშეკრულება 30-ზე მეტ ქვეყანასთან აქვს გაფორმებული, რომელთა უმრავლესობაც ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) კონვენციას იცავს.

# ჰიპოთეტური კომპანიის (გადასახადების გარეშე, ორმაგი დაბეგვრის ხელშეკრულების არამონაწილე ქვეყნის შემთხვევაში) მოგება-ზარალის ანგარიში

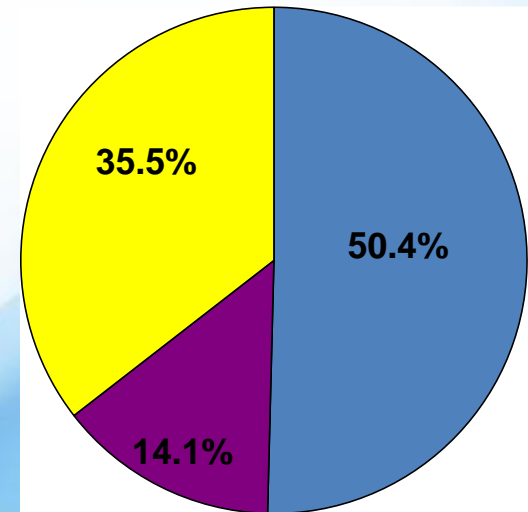
	განაკვეთი	თანხა	%	
შემოსავალი გაყიდვებიდან		1000	<b>100</b>	<p>შემოსავლის გადანაწილება</p>  <p>■ ხარჯები, ნეტო ■ გადასახადები ■ განაწილებული დივიდენდები, ნეტო</p>
იმპორტირებული საქონლის თვითღირებულება, ნეტო		240		
<b>იმპორტის გადასახადი იმპორტირებულ საქონელზე</b>	<b>5%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
ხელფასები, ნეტო		120	12	
<b>საშემოსავლო გადასახადი ხელფასებიდან</b>	<b>20%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
არარეზიდენტ პირთა სესხებზე პროცენტის ხარჯები, ნეტო		60	6	
<b>არარეზიდენტი პირების საპროცენტო შემოსავლის წყაროსთან დაკავებული გადასახადი</b>	<b>5.25%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
ცვეთა		84	8.4	
<b>ქონების გადასახადი</b>	<b>1%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
დასაბეგრი მოგება		496	<b>49.6</b>	
<b>მოგებისა (15%) და დივიდენდის (5%) გაერთიანებული გადასახადი</b>	<b>19.25%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
დივიდენდები, ნეტო		496	<b>49.6</b>	

# ჰიპოთეტური კომპანიის (ორმაგი დაბეგვრის ხელშეკრულების არამონაწილე ქვეყნის შემთხვევაში) მოგება-ზარალის ანგარიში



	განაკვეთი	თანხა	%
შემოსავალი გაყიდვებიდან		1000	100
იმპორტირებული საქონლის თვითღირებულება, ნეტო		240	
იმპორტის გადასახადი იმპორტირებულ საქონელზე	5%	12	1.2
ხელფასები, ნეტო		120	12
საშემოსავლო გადასახადი ხელფასებიდან	20%	30	4
არარეზიდენტ პირთა სესხებზე პროცენტის ხარჯები, ნეტო		60	6
არარეზიდენტი პირების საპროცენტო შემოსავლის წყაროსთან დაკავებული გადასახადი	5.25%	3.2	0.3
ცვეთა		84	8.4
ქონების გადასახადი	1%	9.5	1
დასაბეგრი მოგება		441.3	44
მოგებისა (15%) და დივიდენდის (5%) გაერთიანებული გადასახადი	19.25%	85	8.5
დივიდენდები, ნეტო		356	35.6

შემოსავლის გადანაწილება



- ხარჯები, ნეტო
- გადასახადები
- განაწილებული დივიდენდები, ნეტო

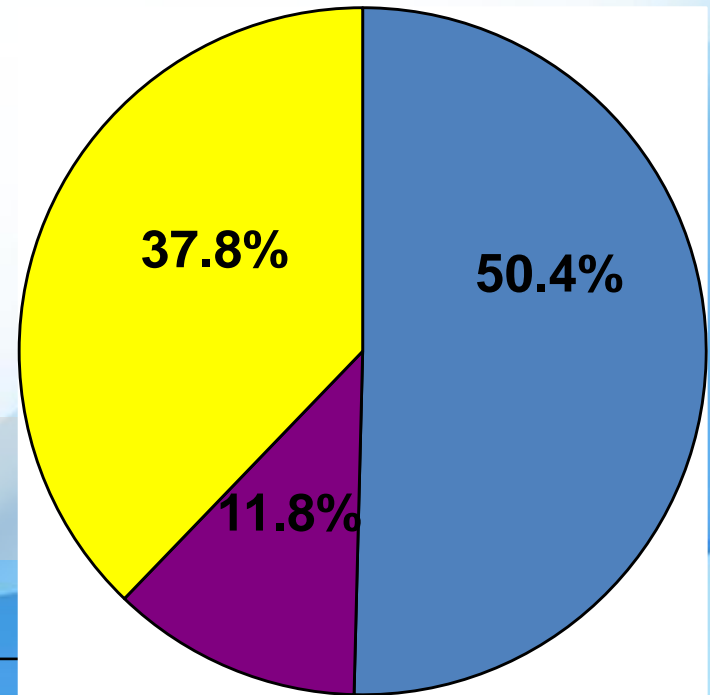


# ჰიპოთეტური კომპანიის (ორმაგი დაბეგვრის ხელშეკრულების მონაწილე ქვეყნის შემთხვევაში) მოგება-ზარალის ანგარიში



	განაკვეთი	თანხა	%
შემოსავალი გაყიდვებიდან		1000	100
იმპორტირებული საქონლის თვითღირებულება, ნეტო		240	
იმპორტის გადასახადი იმპორტირებულ საქონელზე	5%	12	1.2
ხელფასები, ნეტო		120	12
საშემოსავლო გადასახადი ხელფასებიდან	20%	30	4
არარეზიდენტ პირთა სესხებზე პროცენტის ხარჯები, ნეტო		60	6
არარეზიდენტი პირების საპროცენტო შემოსავლის წყაროსთან დაკავებული გადასახადი	0%	0	0
ცვეთა		84	8.4
ქონების გადასახადი	1%	9.5	1
დასაბეგრი მოგება		444.5	44.5
მოგებისა (15%) და დივიდენდის (0%) გაერთიანებული გადასახადი	15%	66.7	6.7
დივიდენდები, ნეტო		377.8	37.8

შემოსავლის გადანაწილება



- ხარჯები, ნეტო
- გადასახადები
- განაწილებული დივიდენდები, ნეტო

- საურავი – 0.07%/დღეში;
- ჯარიმა დეკლარაციის დაგვიანებით წარდგენისთვის – 5%/თვეში, მაქს.30%;
- ჯარიმა გადასახადების შემცირებისთვის – 10%, 50%, სისხლის სამართლის პასუხისგებლობა, თუ გადასახადის შემცირება 50 000 ლარზე მეტია;
- ჯარიმა საგადასახადო რეგისტრაციის გარეშე საქმიანობისთვის – 500 ლარი;
- ჯარიმა დღგ რეგისტრაციის გარეშე საქმიანობისთვის – დღგ თანხის 100%;
- ჯარიმა დანაკლისისა და ზედმეტობისთვის – 50%, 100%;
- ჯარიმა შესყიდული საქონლის ან მომსახურების დღგ-ს არასწორი აღრიცხვისთვის – 200% როგორც მომწოდებლის, ისე მყიდველისთვის;



International Chamber of Commerce

*The world business organization*

სამართლებრივ-ორგანიზაციული  
ფორმები საქართველოში

საჯარო რეესტრი ქვემოთ მოცემული სამართლებრივ-ორგანიზაციული ფორმების მქონე ბიზნესს საჭირო დოკუმენტების წარდგენიდან რამდენიმე დღეში არეგისტრირებს:

- სააქციო საზოგადოება (სს)
- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს)
- სოლიდარული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (სპს)
- კომანდიტური საზოგადოება (კს)
- კოოპერატივი
- ინდივიდუალური საწარმო
- სამეურნეო ამხანაგობა
- კომპანიის ფილიალი



International Chamber of Commerce

*The world business organization*

## ინვესტორთა გადასახადები

- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების (შპს) დაფუძნება;
- შპს-ს დაფინანსება სააქციო კაპიტალით და სესხებით;
- მშენებლობის ეტაპები;
- აქტივების დაბეგვრა: დღგ, პროცენტი, ცვეთა, ქონების გადასახადი;
- არარეზიდენტი პირებისგან მომსახურების შესყიდვა - დღგ-ით უკუდაბეგვრა და გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადი;
- ინვესტიციების რეპატრიაცია;
- რეორგანიზაციები;
- ფიზიკური პირების დაბეგვრა.



აქტუალური საგადასახადო  
საკითხები

International Chamber of Commerce

*The world business organization*

- საერთაშორისო კონტროლირებად ოპერაციებზე ფასების განსაზღვრა;
- საგადასახადო კონტროლის პროცედურები;
- მუდმივი დაწესებულების ცნება;
- გამოსავლიანობის ნორმები;
- წარმომადგენლობითი ხარჯები;
- თანამშრომელთა სარგებელი;
- არაეკონომიკური საქმიანობა;
- ორაზროვნება;
- საგადასახადო პრაქტიკის არათანმიმდევრულობა.



International Chamber of Commerce

*The world business organization*

## საგადასახადო “მენიუ”

- წინასწარი გადაწყვეტილება;
- საჯარო გადაწყვეტილებები;
- საგადასახადო შეთანხმება;
- საგადასახადო აგენტის მომსახურება;
- კეთილსინდისიერი გადამხდელის ცნება;
- ალტერნატიული საგადასახადო აუდიტი;
- საგადასახადო ომბუდსმენი;
- ელექტრონული მომსახურება.



International Chamber of Commerce

*The world business organization*

## გმადლობთ ყურადღებისთვის ...

შპს “ერნსტ ენდ იანგი”

კოტე აფხაზის ქუჩა 44, 0105 თბილისი, საქართველო

ოფისი: +995 (32) 243 9375 ext.2104 |

მობ: +995 (577) 40 6174 |

[Zurab.Nikvashvili@ge.ey.com](mailto:Zurab.Nikvashvili@ge.ey.com)

[Ivan.Khokhlov@ge.ey.com](mailto:Ivan.Khokhlov@ge.ey.com)