

Налоговый кодекс Грузии

Книга I Общие положения

Раздел I Общие положения

Глава I Налоговая система Грузии

Статья 1.

Отношения, регулируемые Налоговым кодексом Грузии

1. Настоящим Кодексом в соответствии с Конституцией Грузии определяются общие принципы формирования и функционирования налоговой системы Грузии, правовое положение плательщиков налогов и налоговых органов, виды налоговых правонарушений, ответственность за нарушение налогового законодательства, порядок и условия обжалования неправомερных деяний налоговых органов и их должностных лиц, порядок разрешения налоговых споров, регулируются правовые отношения, связанные с исполнением налоговых обязательств.

2. Уплата таможенных налогов и таможенных сборов регулируется таможенным законодательством Грузии.

Статья 2.

Налоговое законодательство Грузии

1. Налоговое законодательство Грузии состоит из Конституции Грузии, ратифицированных Парламентом Грузии и вступивших в силу международных договоров, настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ними подзаконных нормативных актов.

2. При налогообложении применяются официально опубликованные и вступившие в силу нормативные акты налогового законодательства Грузии, действующие на день возникновения налогового обязательства.

3. В случае возникновения коллизии между положениями настоящего Кодекса и нормативных актов в других сферах законодательства Грузии при налогообложении применяются положения настоящего Кодекса.

4. В предусмотренных настоящим Кодексом случаях правительство Грузии или Министр финансов Грузии вправе издавать по вопросам, связанным с налогообложением, подзаконные нормативные акты. Положения этих подзаконных нормативных актов не должны противоречить положениям настоящего Кодекса. При наличии противоречий между ними

применяются положения настоящего Кодекса.

5. При регулировании налоговых отношений используемые в настоящем Кодексе термины и понятия гражданского права или законодательства Грузии в других сферах применяются в том значении, которое они имеют в соответствующей сфере, если настоящим Кодексом не предусматривается иное.
6. Запрещается регулирование неналоговым законодательством вопросов, связанных с налогом обложением, кроме:
 - а) положений об административных правонарушениях, содержащихся в Кодексе Грузии об административных правонарушениях;
 - б) положений о преступлениях, связанных с налогами, содержащихся в Уголовном кодексе Грузии;
 - в) положения о приоритете налоговых задолженностей, содержащегося в Законе Грузии "О производстве по делам о банкротстве";
 - г) таможенного законодательства;
 - д) законодательства об установлении сборов;
 - е) Закона Грузии "О реструктуризации налоговых задолженностей и государственных займов".
7. Если ратифицированным Парламентом Грузии и вступившим в силу международным договором устанавливаются нормы этого международного договора.
8. Нормативный акт налогового законодательства Грузии вступает в силу в порядке, установленном Законом Грузии "О нормативных актах".

Статья 3.

Инструкции, приказы и указания

1. Министр финансов Грузии с целью исполнения настоящего Кодекса утверждает инструкции. Положение инструкции, не соответствующее положениям настоящего Кодекса, не имеет правовой силы.
2. Председатель Налогового департамента Министерства финансов Грузии с целью исполнения налогового законодательства Грузии издает приказы, внутренние инструкции и методические указания в связи с применением налогового законодательства

налоговыми органами. Налоговые органы в процессе исполнения налогового законодательства руководствуются такими приказами, внутренними инструкциями и методическими указаниями.

Статья 4.

Определение сроков

1. Установленный налоговым законодательством Грузии срок определяется конкретной календарной датой или промежутком времени, который исчисляется годами, месяцами или днями, либо указанием на обстоятельство, которое должно неизбежно наступить.
2. Исчисление установленного настоящим Кодексом срока начинается со дня, следующего за днем осуществления соответствующего действия.
3. Срок осуществления действия определяется конкретной календарной датой или указанием на обстоятельство, которое должно неизбежно наступить, либо промежутком времени. В последнем случае действие может осуществляться в течение всего промежутка времени.
4. Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока.
5. Срок, исчисляемый месяцами, истекает в соответствующее число последнего месяца срока.
6. Действие, для осуществления которого установлен срок, может осуществляться до истечения последнего рабочего дня этого срока, за исключением случая, когда настоящим Кодексом допускается осуществление действия посредством банковского перечисления или заказного почтового отправления. В последнем случае действие считается осуществленным в установленный срок, если оно выполнено до 24 часов последнего дня срока.
7. Если последний день срока совпадает с нерабочим днем, срок продлевается до конца следующего за ним рабочего дня.

Статья 5.

Срок давности

Срок давности представления "налогового требования" (о начислении суммы налога или (и) санкции) и "требования налогоплательщика" (о возврате или (и) зачете излишне уплаченной суммы) – 6 лет, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное. Этот срок

исчисляется с окончания календарного года возникновения соответствующего обязательства.

Статья 6.

Понятие налога

Налогом согласно настоящему Кодексу является обязательный, безусловный денежный взнос в Государственный бюджет Грузии, бюджеты Абхазской и Аджарской автономных республик и местные бюджеты, уплачиваемый налогоплательщиком исходя из обязательного, неэквивалентного и безвозмездного характера уплаты.

Статья 7.

Налоговая система Грузии

Налоговая система Грузии охватывает:

- а) правовое положение участников отношений, предусмотренных налоговым законодательством Грузии, их права, обязанности и ответственность;
- б) налоги, правила их установления, введения, изменения и отмены;
- в) формы, методы и правила, связанные с уплатой налогов и налоговым контролем, а также обеспечением исполнения налоговых обязательств;
- г) порядок обжалования и разрешения споров, возникающих при отношениях, предусмотренных налоговым законодательством Грузии.

Статья 8.

Принципы налоговой системы Грузии

1. Лицо обязано уплачивать установленные настоящим Кодексом общегосударственные и местные налоги, в отношении которых это лицо является налогоплательщиком.
2. Не допускается возложение на кого-либо обязательства по уплате налога, установленного в нарушение настоящего Кодекса или не предусмотренного настоящим Кодексом, а также взимание налога раньше срока, установленного настоящим Кодексом.
3. Начисленный согласно настоящему Кодексу налог - долг государству, подлежащий уплате в бюджет.
4. Представительные органы местного самоуправления вправе вводить только установленные настоящим

Статья 9.

Виды налогов

1. В Грузии действуют общегосударственные и местные налоги.
2. Общегосударственными налогами являются установленные настоящим Кодексом налоги, уплата которых является обязательной на всей территории Грузии.
3. Местными налогами являются установленные настоящим Кодексом и введенные нормативными актами представительных органов местного самоуправления (в рамках предельных ставок) налоги, уплата которых является обязательной на территории соответствующих субъектов.
4. К общегосударственным налогам относятся:
 - а) подоходный налог;
 - б) налог на прибыль;
 - в) налог на добавленную стоимость (НДС);
 - г) акциз;
 - д) социальный налог.
5. К местным налогам относятся:
 - а) налог на имущество;
 - б) налог на игорный бизнес.

Статья 10.

Правовые основания установления, введения, изменения и отмены налогов

1. Установление, изменение или отмена общегосударственных налогов осуществляются путем внесения соответствующих изменений или (и) дополнений в настоящий Кодекс.
2. Представительные органы местного самоуправления в пределах своей компетенции правомочны вводить только установленные настоящим Кодексом местные налоги в рамках предельных ставок, определенных настоящим Кодексом.
3. Установление местных налогов или отмена

установленных местных налогов осуществляется путем внесения соответствующих изменений или (и) дополнений в настоящий Кодекс, а изменение условий уплаты или отмена введенных местных налогов – нормативным актом соответствующего представительного органа местного самоуправления.

4. Представительные органы местного самоуправления обязаны направлять информацию о введении, изменении условий уплаты местных налогов или отмене введенных местных налогов вместе с копиями соответствующих нормативных актов по их опубликованию Налоговому департаменту Министерства финансов Грузии и соответствующим налоговым органам.

Глава II Термины и понятия, использованные в Налоговом кодексе

Статья 11.

Ареал использования терминов и понятий настоящего Кодекса

Термины и понятия настоящего Кодекса, имеющие значения, отличающиеся от значений терминов и понятий в других сферах законодательства Грузии, используются только при регулировании налоговых отношений, если законодательством не предусмотрено иное.

Статья 12.

Разъяснение терминов, используемых в настоящем Кодексе

1. Лицо – физическое лицо или юридическое лицо согласно Гражданскому кодексу Грузии, предприятие или организация согласно Налоговому кодексу Грузии.
2. Идентификационный номер налогоплательщика – номер, присвоенный налоговым органом налогоплательщику в соответствии со статьей 101 настоящего Кодекса.
3. Учетная документация – первичные документы (в том числе первичные налоговые документы), регистры бухгалтерского учета и другие документы, на основании которых определяются объекты налогообложения, объекты, связанные с налогообложением, и устанавливаются налоговые обязательства.
4. Администрирование налогов – совокупность осуществляемых налоговыми органами в процессе исполнения налогового законодательства форм, методов и правил, связанных с исчислением, уплатой и

декларированием налогов, налоговым контролем, а также учетом, информированием налогоплательщиков/налоговых агентов и обеспечением исполнения налоговых обязательств.

5. Место нахождения налогооблагаемого имущества – место, где недвижимое имущество находится фактически, а движимое имущество зарегистрировано в установленном законодательством порядке. При отсутствии места регистрации движимого имущества местом нахождения налогооблагаемого имущества признается место, где движимое имущество находится фактически.

6. Резидент – физическое лицо-резидент или юридическое лицо-резидент (предприятие Грузии или организация Грузии).

7. Нерезидент – лицо, не являющееся резидентом.

8. Семья – совместно проживающие супруги, родители, дети (пасынки, падчерицы), сестры, братья, дед и бабушка, ведущие общее хозяйство.

9. Партнер – партнер, акционер, коммандит, комплиментарий, член кооператива в соответствии с Законом Грузии "О предпринимателях".

10. Эмиссионный капитал – разница между полученными или подлежащими получению суммами от первичного размещения акций предприятием и суммарной номинальной стоимостью этих акций, а также превышение стоимости неденежного взноса над оговоренной суммой при учреждении предпринимательского общества в соответствии с пунктом 3.3. статьи 3 Закона Грузии "О предпринимателях".

11. Дивиденды – часть прибыли, по результатам хозяйственного года (хозяйственных лет), распределяемая юридическим лицом между партнерами а также доходы, полученные путем распределения имущества при ликвидации юридического лица или продаже акций (в соответствии со статьей 531 Закона Грузии "О предпринимателях"), кроме имущества, составляющего уставный и эмиссионный капитал, или (и) ранее осуществленного партнером в виде взноса.

12. Процент – платеж, связанный с долговыми обязательствами (кроме долговых обязательств, возникших в результате поставки товаров или (и) оказания услуг), в том числе кредитами (займами), депозитами, вкладами, облигациями, а также доход,

полученный в виде дисконта, и процент, полученный из негосударственного пенсионного фонда.

13. Ройялти:

а) плата за право пользования недрами в процессе добычи полезных ископаемых и переработки техногенных образований;

б) доходы от использования авторских прав, программного обеспечения, патентов, чертежей, моделей, торговых знаков или другой интеллектуальной собственности или передачи права их использования другим лицам;

в) доходы от использования промышленного, торгового или научно-исследовательского оборудования или передачи права их использования другим лицам;

г) доходы от применения ноу-хау;

д) доходы от использования кинофильмов, видеofilmов, звукозаписей или других средств записи или передачи права их использования другим лицам;

е) доходы от оказания технической помощи в связи с предусмотренными настоящей частью правами или отказа от использования этих прав.

14. Косвенный налог – налог (НДС, акциз и другие), устанавливаемый в виде надбавки к цене поставленных товаров или (и) оказанных услуг и уплачиваемый потребителем при приобретении товаров или (и) услуг по цене, увеличенной на сумму этого налога. Обязательство по уплате косвенного налога в бюджет возлагается на поставщика товаров или (и) лицо, оказывающее услуги, в целях настоящего Кодекса именуемое налогоплательщиком.

15. Международная перевозка – перевозка грузов или (и) пассажиров транспортными средствами любого вида, на которую выписан единый транспортный документ на таможенную территорию стран отправления, назначения и транзита, с пересечением одной или нескольких границ, от любой таможни страны отправления до таможни страны назначения, с прохождением через одну или несколько промежуточных таможен страны отправления и других стран.

16. Идентичные товары – различные товары, имеющие одинаковые характеристики, в частности физические характеристики, качество, репутацию на рынке,

страну-происхождения и производителя.

17. Однородные товары – различные товары, не являющиеся идентичными, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и быть коммерчески взаимозаменяемыми.
18. Экспорт товаров, импорт товаров, реэкспорт товаров, реимпорт товаров, транзит товаров, временный ввоз товаров, таможенная территория Грузии – если настоящим Кодексом не предусмотрено иное, определяются согласно таможенному законодательству Грузии.
19. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности – система кодов товарной классификации, принятая в соответствии с международной конвенцией "О гармонизации описания и системы кодирования товаров".
20. Безнадежная налоговая задолженность – просроченная налоговая задолженность, возникшая по предусмотренным налоговым законодательством налогам или (и) санкциям, если в результате проведения мероприятий по обеспечению выполнения налоговых обязательств в отношении имущества налогоплательщика/налогового агента установлено, что он не имеет имущества или (и) активов либо его имущество или (и) активы настолько малы, что не могут покрыть судебные расходы (часть изложена в новой редакции 22.04.05, № 1414).
21. Безнадежный долг – признанное налогоплательщиком в результате реализации товаров или (и) услуг требование или его часть, срок оплаты которого истек и которое не было возмещено до конца текущего налогового года.
22. Признанная сумма излишне уплаченного налога – излишне уплаченная по отдельным налогам сумма:
- а) выявленная налоговым органом;
 - б) подтвержденная налоговым органом на основании требования налогоплательщика;
 - в) подтвержденная решением Совета по рассмотрению споров при Министерстве финансов;
 - г) возникшая на основании вступившего в законную силу решения суда (подпункт изложен в новой редакции 22.04.05, №1414).

23. Признанное налоговое обязательство – налог или (и) санкция, возникшая:

а) на основании налоговой декларации, представленной налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом;

б) на основании "налогового требования", с которым согласен налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо либо срок обжалования которого истек;

в) на основании вступившего в законную силу решения арбитража (суда).

24. Налоговая задолженность – разница между суммарным налоговым обязательством налогоплательщика/налогового агента и суммой средств, излишне уплаченных им по отдельным налогам.

25. Признанная налоговая задолженность – разница между признанным налогоплательщиком/налоговым агентом суммарным налоговым обязательством и признанной им суммой средств, излишне уплаченных по отдельным налогам.

26. Недостача – недостача товарно-материальных ценностей, обнаруженная в результате инвентаризации товарно-материальных ценностей при сверке с бухгалтерскими записями налогоплательщика. В отношении же товарно-материальных ценностей, складирование и соответственно инвентаризация которых физически невозможны (электро- и тепловая энергия, газ и вода), недостачей будет считаться разница между приобретенными (согласно документам, подтверждающим приобретение) и реализованными (фактически отпущенными налогоплательщиком) товарно-материальными ценностями, если не удастся установить дебитора (плательщика) или (и) лицо, присвоившее эти ценности. При этом если уполномоченным органом установлен максимальный предельный размер потери, недостачей будут считаться потери сверх этого размера.

27. Нематериальный актив – не имеющий физической формы идентифицируемый неденежный актив, используемый лицом для производства товаров, поставки товаров/оказания услуг, передачи в аренду другим лицам или (и) административных целей. К нематериальным активам относятся: авторское право, патент, торговый знак, гудвилл, компьютерная программа, лицензия, право на аренду, франшиза, право

на разработку месторождений, специальные права на импорт и экспорт.

28. Материальный актив – актив, не являющийся нематериальным активом.

29. Чистые активы – разница между активами лица и его обязательствами.

30. Срок экономической службы – определяется согласно Международным стандартам бухгалтерского учета.

31. Имущество – все вещи и нематериальные блага, которые могут без ограничений приобретаться лицами и которыми без ограничений могут владеть, распоряжаться и пользоваться лица.

32. Земли сельскохозяйственного назначения:

а) пахотные земли, земли, занятые многолетними насаждениями, естественные и окультуренные покосы и пастбища;

б) земли водного фонда и лесного фонда, в установленном законодательством порядке используемые или разрешенные к использованию по сельскохозяйственному назначению;

в) приусадебные, садовые, огородные и дачные участки;

г) расположенные за пределами населенных пунктов земельные участки, используемые под объектами промышленности, транспорта, связи, энергетики, обороны, земельные участки охраняемых территорий и других несельскохозяйственных земель, используемых по сельскохозяйственному назначению;

д) земельные участки, расположенные в пределах городов, поселков, сел, курортов и населенных пунктов других типов, целевое назначение которых не изменилось и использовать которые по сельскохозяйственному назначению разрешено в установленном законодательством порядке;

е) земли, занятые мелиорационными сетями;

ж) иные земли, признающиеся землями сельскохозяйственного назначения в соответствии с Законом Грузии "О собственности на землю сельскохозяйственного назначения".

33. Земли несельскохозяйственного назначения – земли, не являющиеся землями сельскохозяйственного назначения.

34. Календарный год – промежуток времени с 1 января по 31 декабря одного года, а для вновь зарегистрированных налогоплательщиков – с даты регистрации по 31 декабря того же года.

35. Год (за исключением календарного года) – промежуток времени, состоящий из любых непрерывных 12 календарных месяцев.

36. Основное средство – материальный актив, дольше 1 года используемый лицом для производства товаров, поставки товаров/оказания услуг, передачи в аренду или (и) в административных целях.

37. Не амортизируемое основное средство – основное средство, не утрачивающее своей стоимости при эксплуатации.

38. Представительские расходы – расходы, понесенные лицом в пределах экономической деятельности, включающие:

а) расходы, на предусмотренные протоколом мероприятия (соки, минеральные воды, чай, кофе, завтрак, обед, ужин, банкет), проводимые от имени лица (презентации, приемы);

б) расходы на экскурсионные и культурно-зрелищные мероприятия;

в) расходы на приобретение сувениров;

г) расходы по обеспечению обслуживания гостей, в том числе:

г. а) расходы на консульское обслуживание (оформление, продление виз);

г. б) расходы на встречи и проводы в аэропорту (услуги VIP-зала);

г. д) расходы на транспортное обслуживание;

г. е) расходы на гостиничное обслуживание (бронирование мест, стоимость проживания);

г. ж) расходы на предусмотренные протоколом приемы, рауты (соки, минеральные воды, чай, кофе, завтрак, обед, ужин, банкет).

39. Компенсация – вознаграждение, выгода, стоимость, возмещение, награда или имущество за оказанное лицом обслуживание либо в возмещение этому лицу

расходов, потерь или недостачи.

40. Расходы на ремонт основных средств – расходы, повышающие исходную (первоначальную, нормативную) производительность основных средств (в том числе модификация (реконструкция) элементов зданий и сооружений с целью продления срока их полезной службы и обеспечения повышения их производительности; усовершенствование частей машин и установок для обеспечения повышения их производительности и внедрение новых производственных процессов), кроме текущих эксплуатационных расходов, осуществляемых с целью восстановления или сохранения исходной производительности основных средств.

41. Прилавки или нестационарное торговое место – сдаваемое внаем место на территории рынка или ярмарки, с которого осуществляется поставка лицом товаров, площадь и стоимость (плата) обслуживания которого определяются руководителем рынка или ярмарки.

42. Товарно-материальные ценности – используемые лицом в процессе обычной хозяйственной деятельности сырье, материалы, полуфабрикаты, запчасти, тара и готовая продукция (товар) согласно Международным стандартам бухгалтерского учета.

43. Международные стандарты бухгалтерского учета (далее – МСБУ) – стандарты, утвержденные Комиссией по международным стандартам бухгалтерского учета и принятые в качестве руководства к действию постановлением Комиссии по стандартам бухгалтерского учета при Парламенте Грузии.

Статья 13.

Экономическая деятельность

1. Экономической деятельностью признается любая деятельность, осуществляемая в целях извлечения прибыли, получения дохода или компенсации, независимо от результатов такой деятельности, если настоящей статьей не предусмотрено иное.

2. К экономической деятельности не относятся:

а) деятельность органов государственной власти и местного самоуправления, непосредственно связанная с выполнением присвоенных им законодательством функций, кроме оказания платных услуг и другой предпринимательской деятельности на договорной основе;

б) благотворительная деятельность;

в) религиозная деятельность.

3. Экономическая деятельность подразделяется на предпринимательскую экономическую деятельность и не предпринимательскую экономическую деятельность.

4. Предпринимательской экономической деятельностью признается деятельность, определенная пунктом первой статьи первого Закона Грузии "О предпринимателях", а также экономическая деятельность, осуществляемая в виде торговых сделок или иных хозяйственных операций, в том числе экономическая деятельность, связанная с приобретением и реализацией ценных бумаг или иного имущества, при наличии одного из следующих условий:

а) такая деятельность осуществляется систематически и является профессиональной деятельностью лица, осуществляющего указанные операции;

б) продавцом осуществляется реализация поставленных товаров или (и) оказанных услуг;

в) такие операции осуществляются в пределах торговой, торгово-посреднической (включая дилерскую деятельность) или посреднической деятельности.

5. Непредпринимательской экономической деятельностью признается передача лицом другому лицу имущества (в том числе денежных средств) с оплатой его стоимости во временное владение, управление или пользование без передачи права собственности на это имущество или его часть и возможности отчуждения имущества в дальнейшем. Такая передача не должна относиться к финансовой деятельности и порождать для получающего имущество лица дополнительных обязательств, не связанных с целевым использованием переданного имущества или обязательств, связанных с оплатой стоимости владения, управления или пользования этим имуществом, если настоящей статьей не предусмотрено иное.

6. К не предпринимательской экономической деятельности относятся:

а) работа по найму;

б) размещение денежных средств в банках и других кредитных учреждениях;

в) передача имущества в аренду, кроме случаев, предусмотренных частью 4 настоящей статьи;

г) управление имуществом по доверенности;

д) самостоятельное осуществление физическим лицом деятельности, определенной пунктом 2 статьи первой Закона Грузии "О предпринимателях".

7. Если частью 4 настоящей статьи не предусмотрено иное, к непредпринимательской экономической деятельности приравнивается приобретение (реализация) доли в уставном капитале предприятия или ценных бумаг, приобретение (реализация) облигаций и иных долговых обязательств, приобретение (реализация) пая в паевом инвестиционном фонде, а также реализация находящихся в собственности продавца авторских или иных аналогичных прав.

Статья 14.

Благотворительная деятельность

1. Благотворительной деятельностью признается:

а) непосредственное или посредством третьих лиц добровольное и бескорыстное оказание помощи лицам, нуждающимся в этой помощи, в том числе:

а. а) физическим лицам, нуждающимся в социальной защите или адаптации, медицинской помощи, а также малообеспеченным физическим лицам, в том числе: инвалидам, пожилым, детям-сиротам, лицам, лишившимся кормильца, беженцам и насильственно перемещенным – преследуемым лицам, больным, многодетным семьям и их членам, пострадавшим в результате войн, вооруженных конфликтов, аварий, стихийных бедствий, катастроф, эпидемий или (и) эпизоотий;

а. б) организациям, осуществляющим уход за детьми, пожилыми и инвалидами или оказывающим им услуги, в том числе: детским домам, школам-интернатам, интернатам, дошкольным и другим детским учреждениям, домам престарелых, бесплатным столовым, медицинским учреждениям, реабилитационным центрам;

а. в) благотворительным организациям;

а. г) религиозным организациям;

а. д) особо одаренным физическим лицам – с целью развития их таланта;

а. е) учреждениям, исполняющим наказания, - с целью улучшения условий содержания или медицинского обслуживания помещенных в них лиц;

а. ж) лицам, осуществляющим деятельность, предусмотренную подпунктом "б" части первой настоящей статьи;

б) осуществление организациями общественно полезной деятельности в следующих сферах: защита прав человека, охрана окружающей среды, развитие демократии и гражданского общества, культура, образование, наука, здравоохранение, социальная защита, физическое воспитание, любительский спорт и искусство.

2. К благотворительности не относится указанная в части первой настоящей статьи деятельность:

а) осуществляемая органами государственной власти и местного самоуправления;

б) осуществляемая в целях поддержки предприятий, политических партий или иных участвующих в выборах избирательных субъектов;

в) осуществляемая физическими лицами для своих родственников или юридическими лицами для руководителей их органов управления и их родственников;

г) признаваемая спонсорством Законом Грузии "О рекламе".

Статья 15.

Религиозная деятельность

1. Религиозной деятельностью признается деятельность зарегистрированных в установленном порядке религиозных организаций (объединений), целью которых является распространение вероисповедания и веры, в том числе таким путем, как:

а) организация и отправление религиозных обрядов, церемоний, молитв или других культовых действий;

б) предоставление верующим возможности иметь или пользоваться молитвенными зданиями или ритуальными сооружениями как для совместного, так и индивидуального удовлетворения религиозных потребностей;

в) организация приема и отправки представителей

религиозных делегаций, паломников, различных конфессий, организация национальных и международных религиозных совещаний, съездов, семинаров, обеспечение их участников в период проведения указанных мероприятий гостиницами (другим жильем), транспортом, питанием и культурным обслуживанием;

г) содержание монастырей, монастырских церквей, духовных учебных заведений, обучение учащих и слушателей указанных духовных учебных заведений, содержание благотворительных организаций (больницы, приюты, дома престарелых и инвалидов), а также иная аналогичная уставная деятельность, обусловленная каноническими правилами.

2. К религиозной деятельности приравнивается деятельность предприятий религиозных организаций (объединений), издающих религиозную (богослужебную) литературу или производящих предметы религиозного назначения; деятельность этих организаций (объединений) или их предприятий, связанная с реализацией (распространением) религиозной (богослужебной) литературы или предметов религиозного назначения, а также использование полученных от такой деятельности денежных средств для осуществления религиозной деятельности.

Статья 16.

Работа по найму

1. Работой по найму признается:

а) выполнение физическим лицом обязательства в пределах отношений, регулируемых Кодексом законов о труде Грузии или Законом Грузии "О публичной службе."

б) выполнение физическим лицом обязательства, связанного со службой в Вооруженных Силах Грузии, правоохранительных и приравненных к ним органах;

в) пребывание физического лица в должности руководителя (директора) или выполнение обязанностей руководителя (директора) предприятия или организации.

2. Физическое лицо, работающее по найму, в целях настоящего Кодекса именуется нанятым; лицо, оплачивающее работу, выполненную таким физическим лицом, – нанимателем, а такая оплата – заработной платой.

Статья 17.

Т о в а р ы

1. Товары – материальное или нематериальное имущество, в том числе электро- и тепловая энергия, газ и вода.
2. В целях НДС к товарам не относятся деньги и земли.

Статья 18.

У с л у г и

1. Услугами признается деятельность, не являющаяся поставкой товаров. Если налоговым законодательством не предусмотрено иное, к услугам относится следующая деятельность:

- а) строительно-монтажная;
- б) ремонтная;
- в) реставрационная;
- г) опытно-конструкторская;
- д) геолого-разведочная;
- е) транспортная, в том числе транспортировка газа, нефти, нефтепродуктов, электро- и теплоэнергии;
- ж) передача имущества в аренду, лизинг или наем;
- з) посредническая;
- и) подбор персонала;
- к) передача права на использование патентов, свидетельств, лицензий, торговых знаков, знаков обслуживания, интеллектуальной собственности и других личных неимущественных прав;
- л) исполнение обязательства – не принимать или не допустить какого-либо действия (ситуаций);
- м) услуги связи, бытовые и жилищно-коммунальные услуги;
- н) рекламное обслуживание;
- о) инновационные услуги;
- п) финансовое обслуживание;
- р) страховое обслуживание;

- с) консультативное, юридическое, бухгалтерское, аудиторское, маркетинговое обслуживание;
- г) услуги по обработке данных и информационному обеспечению;
- у) услуги по подготовке товаров к реализации, в том числе разделение, формирование к отправке, сортировка, упаковка, переупаковка, розлив партии;
- ф) услуги по хранению товаров или иного имущества;
- х) услуги по охране;
- ц) производство товаров или иного имущества из сырья (материалов) заказчика;
- ч) обслуживание транспортных грузов, в том числе экспедиторское обслуживание, услуги по погрузке, выгрузке, перегрузке;
- ш) обслуживание морских судов, в том числе портовое обслуживание, обслуживание судов портового флота;
- щ) обслуживание воздушных судов, в том числе в аэропортах Грузии, аэронавигационное обслуживание в воздушном и космическом пространстве;
- э) иные услуги.

2. Производством товаров из сырья (материалов) заказчика признается любое производство товаров, в том числе их изготовление, переработка, обработка или иная трансформация указанного сырья (материалов), в процессе которой собственником как сырья (материалов), так и конечной продукции является лицо, поставившее сырье (материалы) и в денежной или натуральной форме возместившее стоимость услуг, связанных с производством товаров из этого сырья (материалов) (независимо от того, использовались ли производителем в процессе производства собственное сырье (материалы), комплектующие или иные компоненты, стоимость которых учитывалась в стоимости услуг, связанных с таким производством).

Статья 19.

Финансовое обслуживание

К финансовому обслуживанию относятся:

- а) выдача кредитов (займов); выдача средств обеспечения по кредитам (займам), кредитным (заемным) гарантиям и денежно-кредитным (денежно-заемным)

операциям, в том числе управление выданными лицом кредитами (займами) и кредитными (заемными) гарантиями;

б) операции, связанные с обслуживанием депозитов и счетов клиентов, расчетами, денежными отправлениями, долговыми обязательствами и платежными инструментами;

в) операции, связанные с обращением законных платежных средств – валюты, денег, банкнот (за исключением используемых в целях нумизматики), кроме инкассационного обслуживания;

г) операции, связанные с обращением доли в уставном капитале, акций, облигаций, сертификатов, векселей, чеков и других ценных бумаг, и их обслуживание;

д) операции, связанные с производными и синтетическими финансовыми инструментами, форвардными соглашениями, опционами и другими подобными инструментами;

е) обслуживание, связанное с управлением инвестиционными фондами;

ж) операции по страхованию и перестрахованию.

Статья 20.

Поставка товаров, оказание услуг

1. Поставкой товаров признается безвозмездная или возмездная передача (в том числе реализация, обмен, возмещение стоимости товаров в виде заработной платы или в натуральной форме) лицом другому лицу права собственности на товары, если настоящей статьей не предусмотрено иное. Передача товаров юридическими лицами публичного права, осуществляющими (в том числе на подготовительном этапе) проекты, определенные ратифицированными Парламентом Грузии международными договорами, с которыми Министерством финансов Грузии оформлен договор о полномочиях на осуществление проекта, другим лицам в пределах этих проектов поставкой товаров не считается.

2. Оказанием услуг считается выполнение для другого лица по его же воле с целью получения компенсации или безвозмездно действия, не являющегося поставкой товаров. К поставкам услуг не относится оказание услуг, которые в целях НДС подразумевают передачу права собственности на деньги или земли либо работу по найму.

3. К поставке товаров или оказанию услуг (далее – поставка товаров/услуг приравнивается к использованию налогоплательщиком товаров/услуг в собственных целях, если стоимость этих товаров/услуг не относится к расходам на производство, обращение или административным расходам.

Статья 21.

Лизинг (финансовая аренда)

1. Если лицо передает в лизинг (финансовую аренду) подлежащие амортизации основные средства, в целях настоящего Кодекса операция считается поставкой товаров, а арендный платеж состоит из выделенной согласно МСБУ путем дисконтирования основной суммы и процентов.

2. Аренда имущества является лизингом (финансовой арендой) при наличии одного из следующих условий:

а) по истечении срока аренды предусматривается передача права собственности на имущество или арендодатель будет иметь право на приобретение имущества по фиксированной или определенной договором аренды цене;

б) срок аренды превышает 75 процентов срока экономической службы основных средств;

в) ожидаемая остаточная стоимость арендуемого имущества по истечении срока аренды меньше 20 процентов рыночной стоимости имущества на начало этого срока;

г) текущая дисконтирующая стоимость минимального арендного платежа за весь период лизинга (финансовой аренды) составляет 90 процентов рыночной стоимости имущества или превышает её.

3. Подпункт "г" части 2 настоящей статьи не распространяется на аренду, начало срока которой приходится на последние 25 процентов срока пользования имуществом.

4. В целях настоящей статьи базисная процентная ставка, применяемая при определении текущей дисконтирующей стоимости арендного платежа, не должна превышать процентной ставки, указанной в части первой статьи 179 настоящего Кодекса.

5. В целях настоящей статьи период лизинга (финансовой аренды) включает период, в который арендодатель в соответствии с договором аренды

вправе возобновить лизинг (финансовую аренду).

6. Имущество, переданное на основании договора лизинга (финансовой аренды), в период действия этого договора должно быть отражено на балансе арендодателя, что позволит ему осуществить связанные с этим имуществом вычеты на затраты по ремонту амортизационных и основных средств.

Статья 22.

Принципы определения цены товаров (услуг) для целей налогообложения

1. Для целей налогообложения принимается документально удостоверенная в сделке фактическая цена товаров/услуг, если настоящим Кодексом не предусматривается применение рыночной цены или другой стоимости.
2. Рыночной ценой товара/услуги признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров/услуг (а при их отсутствии – однородных) и на основании сделок, заключенных на соответствующем рынке между лицами, не являющимися согласно статье 23 настоящего Кодекса взаимозависимыми лицами. Сделка между взаимозависимыми лицами учитывается только при условии, что их взаимозависимость не повлияет на результаты такой сделки.
3. Рыночная цена товаров/услуг определяется на основании информации о сделках, заключенных на рынке на момент поставки этих товаров/услуг, а в случае отсутствия таковой – на ближайший к моменту реализации день, не более чем на 30 дней предшествующий или следующий за моментом реализации таких товаров/услуг на идентичные (однородные) товары/услуги, в том числе о ценах, зафиксированных на международных и других биржах.
4. Рынком товаров/услуг признается сфера обращения этих товаров/услуг, определяемая исходя из возможности продавца/покупателя без значительных затрат реализовать/приобрести товары/услуги на ближайшей по отношению к продавцу (покупателю) территории Грузии или за её пределами.
5. При отсутствии на рынке товаров/услуг сделок по идентичным (однородным) товарам/услугам или поставок на этот рынок таких товаров/услуг рыночная цена товаров/услуг определяется ценами, сформировавшимися на основании сделок, заключенных в отношении идентичных (однородных) товаров/услуг на

ближайший к моменту реализации товаров/услуг день, не более чем на 30 дней предшествующий или следующий за моментом реализации таких товаров/услуг.

6. При невозможности применения положений частей первой – 5 настоящей статьи рыночная цена товаров/услуг определяется по методу цены последующей реализации, затратному методу или методу определения ожидаемой выгоды.
7. При определении рыночной цены товаров/услуг используются официальные источники информации о рыночных ценах на товары/услуги, информационная база соответствующих органов исполнительной власти, информация, предоставляемая налоговым органам налогоплательщиками, а также другая достоверная информация.
8. Рыночная цена товаров/услуг может быть оптовой и розничной.
9. Операции по обмену товарами/услугами (бартерные операции) для каждой из сторон, поставляющей товары/услуги, признаются реализацией товаров/услуг по рыночной цене, а для каждого получателя товаров/услуг – приобретением товаров/услуг по той же рыночной цене.
10. Начальник налогового органа/его заместитель вправе вынести мотивированное письменное решение о применении рыночных цен в целях налогообложения, если:
 - а) сделка осуществлена между взаимозависимыми лицами, кроме случая, когда их взаимозависимость не влияет на результат такой сделки;
 - б) налоговый орган обоснует, что цена, заявленная участниками сделки, отличается от фактической цены.

Статья 23.

Взаимозависимые лица

1. Взаимозависимыми лицами признаются лица, особые отношения между которыми могут повлиять на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.
2. К особым относятся отношения, при которых:
 - а) лица являются учредителями (участниками) одного предприятия, если их суммарная доля составляет не менее 20 процентов;

- б) одно лицо непосредственно или косвенно участвует в предприятии другого лица, если доля такого участия составляет не менее 20 процентов;
- в) предприятие контролируется другим лицом;
- г) физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению или одно лицо непосредственно или косвенно контролируется другим лицом;
- д) лица являются филиалами предприятия либо непосредственно или косвенно контролируются третьим лицом;
- е) лица совместно, непосредственно или косвенно контролируют третье лицо;
- ж) лица являются родственниками.

3. В целях налогового законодательства родственниками являются:

- а) супруги;
- б) родственники по восходящей и нисходящей линии;
- в) сестры (братья);
- г) племянники;
- д) мужья сестер (жены братьев);
- е) сестры (братья) родителей;
- ж) лица, в результате длительной опеки связанные друг с другом как родители и дети.

4. При определении степени родства сводные сестры (братья) приравниваются к родным сестрам (братьям), а усыновленные дети – к родным. При этом опекунские отношения приравниваются к семейной общности (при которой лица связаны друг с другом как родители и дети), которая, в свою очередь, приравнивается к родственным отношениям. Прекращение семейной общности между указанными лицами во внимание не принимается при сохранении между ними отношений родителей и детей согласно подпункту "ж" части 3 настоящей статьи.

Статья 24.

Доходы, полученные от источников в Грузии

1. К доходам от источников в Грузии относятся:

- а) доходы от выполнения работы по найму в соответствии со статьей 16 настоящего Кодекса;
- б) доходы от поставок произведенных или приобретенных в Грузии товаров или (и) оказанных в Грузии услуг;
- в) доходы от экономической деятельности, осуществляемой в Грузии постоянным учреждением нерезидента, в том числе доходы, включающие выручку от реализации этим нерезидентом в Грузии идентичных (однородных) товаров; доходы от оказанных в Грузии услуг, идентичных или однородных услугами, оказываемыми постоянным учреждением;
- г) доходы от отмены обязательств в результате списания безнадежных долгов, связанных с осуществляемой в Грузии экономической деятельностью, и реализации основных средств согласно части 7 статьи 183 настоящего Кодекса или доходы, полученные в результате компенсации согласно статье 209 настоящего Кодекса;
- д) дивиденды, полученные от юридического лица-резидента, и доходы - от реализации доли партнера в таком юридическом лице;
- е) доходы, полученные от резидента в виде процентов;
- ж) выплачиваемая резидентом пенсия;
- з) доходы, полученные в виде процентов от нерезидента, имеющего постоянное учреждение или имущество в Грузии, если задолженность этого лица связана с его постоянным учреждением или имуществом;
- и) доходы, полученные в форме роялти, связанного с имеющимися или использованными в Грузии правами или имуществом; доходы, определенные частью 13 статьи 12 настоящего Кодекса, получаемые от реализации или передачи имеющегося или используемого в Грузии имущества;
- к) доходы от передачи в аренду используемого в Грузии движимого имущества или (и) передачи права иного договорного пользования;
- л) доходы, полученные от находящегося и используемого для экономической деятельности в Грузии недвижимого имущества, в том числе доходы от реализации доли партнера в таком имуществе;

- м) доходы от предоставления акций предприятия или доли партнера, более 50 процентов стоимости активов которого прямо или косвенно образуются из стоимости имеющегося в Грузии недвижимого имущества;
- н) другие доходы, полученные от реализации имущества резидентом, не связанные с предпринимательской деятельностью;
- о) доходы, полученные от предприятий Грузии или от постоянных учреждений нерезидента в Грузии за управление, а также финансовые или (и) страховые услуги (включая услуги по перестрахованию);
- п) доходы, полученные в виде страховых взносов на основании договора о страховании или перестраховании риска, возникшего в Грузии;
- р) доходы, полученные от транспортного обслуживания в международных перевозках и телекоммуникационного обслуживания в международной связи между Грузией и иностранными государствами;
- с) иные доходы, полученные от деятельности в Грузии.

2. При определении источников доходов, предусмотренных подпунктами "а" – "с" части первой настоящей статьи, место получения сумм доходов во внимание не принимается.

Раздел II Предприятия, организации, физические лица, налогоплательщики, налоговые агенты

Глава III Предприятия, организации, физические лица

Статья 25.

Предприятие

1. Предприятиями признаются следующие образования, осуществляющие экономическую деятельность или созданные для осуществления экономической деятельности:

- а) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Грузии;
- б) созданные в соответствии с законодательством зарубежных стран корпорации, компании, фирмы и другие подобные образования независимо от того, имеют ли они статус юридического лица, а также постоянное учреждение иностранного предприятия;

в) объединения, товарищества и другие подобные образования, не предусмотренные подпунктами "а" и "б" настоящей части.

2. К предприятиям не относятся индивидуальные предприятия.

Статья 26.

Предприятие Грузии и иностранное предприятие

1. Предприятием Грузии признается предприятие, местом деятельности которого является Грузия или (и) место управления которым находится в Грузии.

2. Иностранным предприятием признается предприятие, согласно настоящей статье не являющееся предприятием Грузии.

Статья 27.

Место деятельности предприятия

1. Местом деятельности предприятия признается место государственной регистрации, а в случае отсутствия такового – юридический адрес предприятия, указанный в учредительных документах (уставе, договоре, положении) предприятия.

2. Если предприятие осуществляет деятельность без государственной регистрации и в его учредительных документах место деятельности предприятия не указывается, местом деятельности предприятия считается место осуществления его основной деятельности. Место осуществления основной деятельности предприятия определяется налоговым органом на основании данных, представленных предприятием, а в случае непредставления таких данных или представления сомнительных данных – на основании имеющейся информации.

3. В случае отсутствия достоверной информации и невозможности определения места основной деятельности предприятия местом деятельности предприятия считается место управления предприятием.

4. Местом деятельности предприятий, предусмотренных подпунктом "в" части первой статьи 25 настоящего Кодекса, считается место деятельности лица – участника договора, на которого договором о совместной деятельности возлагается управление делами. Если одним из участников договора является предприятие или физическое лицо-резидент Грузии, учет результатов совместной деятельности в целях

налогообложения должен вести он независимо от того, на кого возлагается управление делами. Если управление делами на одного или нескольких участников договора о совместной деятельности не возлагается и участники договора ведут дела совместно, местом деятельности предприятия считается место деятельности предприятия Грузии, участвующего в договоре о совместной деятельности. Если участниками договора о совместной деятельности являются только физические лица-резиденты и они ведут дела совместно, место деятельности этого предприятия определяется налоговым органом на основании данных, представленных участниками договора о совместной деятельности, а в случае непредставления таких данных или представления сомнительных данных - на основании имеющейся информации.

Статья 28.

Место управления предприятием

1. Местом управления предприятием считается место фактического управления предприятием, то есть место, где директорат (другой орган управления) предприятия выполняет функцию управления в соответствии с учредительными документами (уставом, договором, положением) предприятия независимо от места деятельности высших контролирующих органов этого предприятия и места получения доходов от осуществления деятельности, если настоящей статьей не предусмотрено иное.
2. Местом управления предприятиями, предусмотренными подпунктом "в" части первой статьи 25 настоящего Кодекса, признается место их деятельности.
3. Если управление предприятием осуществляется управляющим (другим предприятием или физическим лицом), действующим согласно договору или решению о назначении, местом управления предприятием соответственно считается место деятельности управляющего предприятия или место жительства управляющего физического лица. Аналогичным образом определяется место управления предприятием, если им фактически управляет другое предприятие или физическое лицо без соответствующего договора или решения.
4. Если предприятие не имеет органа управления или орган управления предприятием не имеет постоянного места деятельности, или управляющий не осуществляет управление предприятием непосредственно, местом

управления предприятием считается место деятельности органа управления (администрации, дирекции, правления, центральной бухгалтерии или иного подобного органа) предприятия.

Статья 29.

Постоянное учреждение

1. Постоянным учреждением иностранного предприятия или физического лица-нерезидента в Грузии считается определенное место, используя которое это лицо частично или полностью осуществляет предпринимательскую деятельность в Грузии, включая деятельность поверенного лица, кроме случаев, предусмотренных частью б настоящей статьи.

2. К постоянным учреждениям приравниваются:

а) строительная площадка, подлежащий монтажу или сборке объект, а также осуществление связанной с ними контрольной деятельности;

б) установка или конструкция, бурильная установка или судно, используемые для разведки природных ресурсов, а также осуществление связанной с ними контрольной деятельности;

в) постоянная база, где физическое лицо-нерезидент осуществляет предпринимательскую деятельность;

г) место управления предприятием, филиал, представительство, отделение, бюро, офис, агентство, цех, месторождение, карьер, иное место добычи природных ресурсов, любое другое подразделение иностранного предприятия или иное место деятельности этого предприятия.

3. Положения частей первой и 2 настоящей статьи не распространяются на оказание услуг субконтракторами-нерезидентами при осуществлении операций с нефтью и газом, определенных Законом Грузии "О нефти и газе".

4. Независимо от положений частей первой и 2 настоящей статьи постоянным учреждением иностранного предприятия признается управление данным предприятием более чем в течение 3 месяцев другим лицом (другим предприятием, подразделением этого или другого предприятия или физическим лицом, не являющимся лицом, предусмотренным частью 5 настоящей статьи) от имени этого предприятия или (и) в соответствии с его интересами, за исключением случаев, предусмотренных частями 5 и 6 настоящей статьи.

5. При осуществлении предпринимательской деятельности иностранным предприятием или физическим лицом-нерезидентом в Грузии через посредника, агента или брокера, имеющего в Грузии определенный законодательством профессиональный статус, не уполномоченного вести переговоры или подписывать договора от имени этого иностранного предприятия или физического лица-нерезидента, деятельность посредника, агента или брокера не влечет постоянного учреждения этого иностранного предприятия или физического лица-нерезидента в Грузии.
6. Только факт владения иностранным предприятием или физическим лицом-нерезидентом ценными бумагами, долями в капитале предприятий Грузии, а также собственностью на территории Грузии в случае отсутствия признаков постоянного учреждения, предусмотренных частями первой и 2 настоящей статьи, не влечет постоянного учреждения этого иностранного предприятия или физического лица-нерезидента в Грузии.
7. Только факт заключения иностранным предприятием или физическим лицом-нерезидентом договора о совместной деятельности, которая частично или полностью будет осуществляться на территории Грузии, не влечет постоянного учреждения этого иностранного предприятия или физического лица-нерезидента в Грузии.
8. Только факт командирования иностранным предприятием своих сотрудников для работы на другом предприятии или в организации на территории Грузии в случае отсутствия признаков постоянного учреждения, предусмотренных частями первой и 2 настоящей статьи, не влечет постоянного учреждения этого иностранного предприятия в Грузии, если эти сотрудники действуют только от имени этого предприятия или организации и защищают интересы только предприятия или организации, в которое они были командированы.
9. Только факт осуществления контроля иностранным предприятием или физическим лицом-нерезидентом предприятия Грузии или организации Грузии не влечет постоянного учреждения этого иностранного предприятия или физического лица-нерезидента в Грузии.
10. К постоянным учреждениям иностранного предприятия или физического лица-нерезидента в

Грузии не относятся учреждения на территории Грузии, используемые только:

- а) в целях хранения или демонстрации товаров, принадлежащих этому иностранному предприятию или физическому лицу-нерезиденту;
- б) для хранения запасов товаров, принадлежащих этому иностранному предприятию или физическому лицу-нерезиденту, с целью их переработки другими лицами;
- в) в целях закупки товаров или сбора информации для этого иностранного предприятия или физического лица-нерезидента;
- г) в целях осуществления подготовительной деятельности или любой другой деятельности вспомогательного характера исходя из интересов этого иностранного предприятия или физического лица-нерезидента;
- д) в целях подготовки или (и) подписания договоров, связанных с выдачей кредитов, поставкой товаров или оказанием услуг технического характера этим иностранным предприятием или физическим лицом-нерезидентом;
- е) в целях осуществления видов деятельности, предусмотренных подпунктами "а" - "д" настоящей части, в любых комбинациях.

11. Постоянное учреждение иностранного предприятия или физического лица-нерезидента в Грузии признается таковым с момента его регистрации согласно части 12 настоящей статьи, с момента предоставления соответствующих полномочий или начала осуществления представительской деятельности.

12. Обязательство регистрации постоянного учреждения иностранного предприятия или физического лица-нерезидента в Грузии возлагается на налоговый орган, ведущий соответствующий реестр. Порядок регистрации и ведения соответствующего реестра устанавливает Министр финансов Грузии. Государственная пошлина, сборы или иные платежи за регистрацию не взимаются.

Статья 30.

Организация

1. Организацией считаются следующие образования:
 - а) общественные или религиозные организации

(объединения), фонды, союзы (ассоциации), учреждения, которые являются созданными в соответствии с законодательством Грузии непредпринимательскими юридическими лицами или созданными и действующими в соответствии с иностранным законодательством, а также бюджетные организации, юридические лица публичного права, корпорации, учреждения;

б) международные (межгосударственные, межправительственные, дипломатические) организации, регулируемые международным правом организации, посольства, консульства, представительства, иностранные непредпринимательские организации.

2. Место деятельности организации и место управления организацией определяются в порядке, установленном настоящим Кодексом для предприятия.

3. Отнесение организации к организациям Грузии или иностранным организациям осуществляется в порядке, установленном настоящим Кодексом для предприятия.

4. Если организация осуществляет экономическую деятельность, часть её имущества и деятельности, непосредственно связанная с её экономической деятельностью, считается имуществом и деятельностью предприятия, а для части, в которой разграничение этого невозможно, с целью исчисления имущества и деятельности, связанной с экономической деятельностью в этой части, используется удельная доля дохода, полученного от экономической деятельности, в доходах организации.

Статья 31.

Бюджетная организация

1. Бюджетной организацией признается расходуемое учреждение или находящаяся в его подчинении единица, осуществляющая подготовку проекта собственного бюджета, исполнение и отчетность бюджета в соответствии с нормами, стандартами и правилами.

2. Согласно Организационной классификации расходов бюджета расходующим учреждением является учреждение первого разряда, для которого бюджетом предусматриваются ассигнования или прогноз доходов и которое ответственно за управление расходами и доходами.

Статья 32.

Благотворительная организация

1. Благотворительной организацией признается организация, которой в соответствии с настоящей статьей присвоен статус благотворительной организации.
2. Статус благотворительной организации присваивается организации, созданной для осуществления благотворительной деятельности, зарегистрированной в установленном законодательством порядке, имеющей не менее чем однолетний опыт осуществления благотворительной деятельности и удовлетворяющей установленным настоящей статьей требованиям.
3. Вспомогательная экономическая деятельность, служащая основным целям организации, не меняет её благотворительного характера.
4. Статус благотворительной организации присваивается налоговым органом по месту нахождения организации, а лишение статуса по представлению соответствующего налогового органа осуществляет Министр финансов Грузии.
5. Присвоение статуса благотворительной организации производится на основании письменного заявления организации. В заявлении указываются:
 - а) наименование организации;
 - б) организационно-правовая форма организации;
 - в) основные цели организации;
 - г) основные направления деятельности организации за последний год;
 - д) адреса руководящего органа и филиалов организации.
6. К заявке должны прилагаться:
 - а) копия устава организации;
 - б) копия свидетельства о гражданской регистрации организации;
 - в) отчет о деятельности организации за последний год, который должен содержать описание деятельности (проектов, услуг);
 - г) финансовые документы (баланс и отчет о прибыли и убытках) за последний год, удостоверенные независимым аудитором.

7. Налоговый орган в месячный срок принимает мотивированное решение по заявлению. Если в этот срок решение не принято, статус считается присвоенным. Статус присваивается бессрочно. Статус вступает в силу немедленно с присвоением.

8. Организации, которой присваивается статус, вручается удостоверяющее статус свидетельство. В нем указываются:

а) наименование, организационно-правовая форма организации;

б) статус;

в) адрес руководящего органа;

г) дата присвоения статуса;

д) идентификационный номер статуса.

9. С получением статуса на организацию возлагаются предусмотренные настоящим Кодексом дополнительные обязательства и ответственность. В частности, благотворительная организация до 1 апреля каждого года должна представить в соответствующий налоговый орган:

а) программный отчет о деятельности за последний год, который должен содержать описание деятельности (в том числе экономической);

б) финансовый отчет о полученных доходах с указанием источников и расходовании средств;

в) финансовые документы (баланс и отчет о прибыли и расходах) за последний год, удостоверенные независимым аудитором.

10. Программный отчет и финансовые документы (баланс и отчет о прибыли и расходах) о деятельности за последний год подлежат опубликованию и должны быть доступны всем заинтересованным лицам.

11. Не допускается распределение прибыли и активов благотворительной организации между членами, учредителями, членами правления и куратория организации. После ликвидации благотворительной организации её имущество по решению уполномоченного органа или лица передается благотворительной организации с подобными целями, а в случае отсутствия таковой – другой благотворительной организации. Имущество,

оставшееся в результате ликвидации имеющего статус благотворительной организации юридического лица публичного права, созданного на основе государственного имущества, переходит в собственность государства.

12. Организация утрачивает статус благотворительной:

- а) по инициативе организации;
- б) в случае её лишения этого статуса.

13. Организация лишается статуса благотворительной в случае:

- а) нарушения предусмотренных настоящим Кодексом требований;
- б) прекращения её гражданской регистрации.

14. В случае лишения статуса ввиду нарушения требований настоящего Кодекса благотворительная организация обязана возратить часть выгоды, полученной в результате определенных статусом налоговых льгот, связанную с нарушением вышеуказанных требований.

15. Благотворительная организация, лишенная статуса, вправе подать заявление о его восстановлении не ранее 1 года после устранения причины лишения статуса.

16. Министерство финансов Грузии ведет единый реестр благотворительных организаций. В реестр вносятся следующие данные:

- а) наименование организации;
- б) адреса руководящего органа, филиалов и представительств;
- в) основные цели;
- г) дата присвоения статуса;
- д) личности и адреса всех членов высшего органа управления.

17. В случае изменения любых данных, внесенных в Единый реестр благотворительных организаций, организация обязана в месячный срок после изменения в письменной форме сообщить соответствующему налоговому органу об этом изменении.

18. Единый реестр благотворительных организаций должен быть доступен всем заинтересованным лицам.

Статья 33.

Религиозная организация

Религиозной организацией признается организация, созданная для осуществления религиозной деятельности и зарегистрированная в качестве таковой в установленном законодательством порядке.

Статья 34.

Физические лица-резиденты и нерезиденты

1. Физическими лицами признаются:

- а) граждане Грузии;
- б) иностранные граждане;
- в) лица без гражданства.

2. Резидентом Грузии на протяжении всего текущего налогового года признается физическое лицо, фактически находящееся на территории Грузии в течение 183 дней или в любой период, составляющий 12 непрерывных календарных месяцев, который заканчивается в данном налоговом году, или физическое лицо, в течение данного налогового года находившееся на государственной службе Грузии в иностранном государстве.

3. Временем фактического пребывания на территории Грузии считается время, в течение которого физическое лицо находилось в Грузии, а также время, на которое оно выезжало за пределы Грузии специально для лечения, отдыха, в командировку или на учебу.

4. Ко времени фактического пребывания на территории Грузии не относится время, в течение которого физическое лицо находилось в Грузии:

- а) в качестве лица, имеющего дипломатический или консульский статус, или члена семьи такого лица;
- б) в качестве сотрудника международной организации, действующей в соответствии с международным договором Грузии, или лица, находящегося на государственной службе иностранного государства в Грузии, либо члена семьи такого лица, за исключением граждан Грузии;
- в) при перемещении из одного иностранного

государства в другое через территорию Грузии;

г) на лечении или отдыхе.

5. Днем фактического пребывания на территории Грузии признается день, в течение которого физическое лицо находилось в Грузии независимо от продолжительности пребывания.

6. Нерезидентом Грузии признается физическое лицо, согласно настоящей статье не являющееся резидентом.

7. Статус резидента или нерезидента устанавливается применительно к каждому налоговому периоду. При этом дни, по которым физическое лицо было признано резидентом в предыдущем налоговом периоде, не учитываются при установлении резиденства в последующем налоговом периоде.

Статья 35.

Место жительства и место фактического пребывания физического лица

1. Местом жительства физического лица признается место, избираемое им обычно для проживания, или место его фактического пребывания, если настоящей статьей не предусмотрено иное.

2. Местом жительства несовершеннолетнего признается место жительства родителей, имеющих родительские права, а местом жительства лица, находящегося под опекой или попечительством, – место жительства опекуна или попечителя.

3. Местом фактического пребывания физического лица признается его временное место жительства, если настоящей статьей не предусмотрено иное.

4. Местом фактического пребывания физического лица, постоянно перемещающегося исходя из характера и условий военной службы, а также работы, признается место, по которому оно фактически проживает или зарегистрировано в установленном порядке (в том числе место дислокации военных частей или место нахождения соответствующих предприятий).

5. Если физическое лицо имеет несколько жилых помещений (квартир или иных видов жилья), место его жительства или фактического пребывания определяется налоговым органом по согласованию с этим физическим лицом.

Статья 36.

Физическое лицо-предприниматель

1. Физическими лицами-предпринимателями признаются:
 - а) индивидуальное предприятие – физическое лицо, если оно является индивидуальным предпринимателем согласно статье 2 Закона Грузии "О предпринимателях";
 - б) физическое лицо, осуществляющее деятельность, определенную пунктом 2 статьи первой Закона Грузии "О предпринимателях".
2. Осуществление физическим лицом экономической деятельности в нарушение установленного порядка регистрации, получения лицензии или разрешения не является основанием его непризнания физическим лицом-предпринимателем с целью налогообложения этого физического лица.

Статья 37.

Место деятельности физического лица-предпринимателя

Местом деятельности физического лица-предпринимателя считается место осуществления его экономической деятельности.

Глава IV Налогоплательщики, налоговые агенты

Статья 38.

Налогоплательщик, налоговый агент

1. Налогоплательщиком является лицо, на которое возлагается обязательство по уплате установленных настоящим Кодексом налогов.
2. Налоговым агентом является лицо, которое в установленных настоящим Кодексом случаях и порядке должно выполнить налоговое обязательство налогоплательщика.
3. Налоговый агент для целей настоящего Кодекса, с точки зрения прав и обязанностей, приравнивается к налогоплательщику.

Статья 39.

Права налогоплательщиков

1. Налогоплательщики имеют право:
 - а) получать от налоговых органов информацию о налоговом законодательстве, правах налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также применении налогового законодательства;

б) представлять свои интересы в налоговых органах лично или через своих законных или уполномоченных представителей; в любое время заменять своих представителей в налоговых отношениях;

в) пользоваться налоговыми льготами или освобождаться от уплаты налогов по основаниям и в порядке, установленных налоговым законодательством;

г) своевременно возвратить или (и) зачесть суммы излишне уплаченных или (и) излишне взысканных налогов или (и) санкций;

д) в установленном законом порядке знакомиться с имеющейся в налоговых органах информацией о них;

е) присутствовать при проводимых в отношении них выездных налоговых проверках;

ж) получать подлинники или удостоверенные копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также "налогового требования";

з) требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства при осуществлении ими действий, связанных с налогообложением;

и) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по актам проведенных налоговых проверок, а также по исчислению и уплате налогов;

к) при наличии определенных настоящим Кодексом обстоятельств требовать в установленном порядке применения соответствующих налоговому правонарушению мер ответственности, смягчения ответственности или освобождения от ответственности;

л) обжаловать в установленном законом порядке предъявленное "налоговое требование", а также иные решения и деяния налоговых органов и их должностных лиц;

м) не выполнять акты и требования налоговых органов и их должностных лиц, не соответствующие настоящему Кодексу и иным законам Грузии;

н) требовать от налоговых органов и их должностных лиц соблюдения налоговой тайны;

о) требовать и получать в установленном законом порядке возмещения вреда, причиненного незаконными решениями или деяниями налоговых органов и их

должностных лиц;

п) не предъявлять правоохранительным и другим контролирующим органам, кроме налоговых, документы, связанные с определением объектов налогообложения, исчислением и уплатой налогов, за исключением случаев, когда такие полномочия переданы настоящим Кодексом другим органам.

2. Права налогоплательщиков не ограничиваются правами, предусмотренными частью первой настоящей статьи.

Статья 40.

Обеспечение защиты прав и законных интересов налогоплательщиков

1. Гарантируется защита прав и законных интересов налогоплательщиков в административном и судебном порядке (часть изложена в новой редакции 22.04.05, № 1414).

2. Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков определяется настоящим Кодексом и иными нормативными актами.

3. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по обеспечению прав и законных интересов налогоплательщиков влечет предусмотренную законом ответственность.

Статья 41.

Обязанности налогоплательщиков

1. Налогоплательщики обязаны:

а) исполнять налоговые обязательства в порядке и на условиях, установленных налоговым законодательством;

б) встать в установленном настоящим Кодексом порядке на учет в соответствующем налоговом органе;

в) в целях исчисления и уплаты налогов в установленном налоговым законодательством порядке вести учет доходов, расходов и объектов налогообложения;

г) в установленном законодательством порядке представлять в налоговый орган по месту налогового учета налоговые декларации, расчеты, справки и бухгалтерскую отчетность по налогам, в отношении которых они считаются налогоплательщиками;

д) при проведении налоговой проверки или в иных

предусмотренных настоящим Кодексом случаях представлять налоговым органам и их должностным лицам документы (сведения), необходимые для исчисления и уплаты налогов;

е) выполнять законные требования налоговых органов и их должностных лиц в связи с устранением выявленных нарушений налогового законодательства, а также не препятствовать осуществлению служебных полномочий этими должностными лицами;

ж) заявлять о пользовании налоговыми льготами или освобождении от уплаты налогов и представлять налоговому органу или налоговому агенту по месту налогового учета документы, удостоверяющие право пользования налоговыми льготами;

з) обеспечивать сохранность документов, на основании которых производится учет объектов налогообложения и составление налоговых деклараций, а также документов, подтверждающих получение доходов и прибыли, произведенные расходы и уплаченные или (и) удержанные налоги, в течение 6-летнего срока;

и) выполнять иные обязательства, установленные налоговым законодательством.

2. Налогоплательщики обязаны представлять налоговому органу по месту налогового учета сведения:

а) об открытии в банках и других организациях, осуществляющих банковские операции, банковских или иных счетов в 5-дневный срок после открытия таких счетов. При этом предприятия Грузии, организации Грузии и физические лица-предприниматели представляют информацию о счетах, открытых как в Грузии, так и за пределами Грузии, а иностранные предприятия и организации – только о счетах, открытых в Грузии, и счетах, по которым они осуществляют экономическую деятельность в Грузии.

б) о регистрации, реорганизации или ликвидации подразделений предприятия в 10-дневный срок после их регистрации, реорганизации или ликвидации в порядке, утвержденном Министром финансов Грузии;

в) об объявлении предприятия банкротом, ликвидации или реорганизации предприятия в 10-дневный срок после принятия такого решения в порядке, утвержденном Министром финансов Грузии;

г) об изменении места деятельности, места управления

или осуществления экономической деятельности в 10-дневный срок после принятия такого решения в порядке, утвержденном Министром финансов Грузии.

3. Налогоплательщики представляют налоговому органу сведения, предусмотренные настоящей статьей, только по форме, утвержденной Министром финансов Грузии.

4. В случае невыполнения или ненадлежащего выполнения обязательств, установленных налоговым законодательством, на налогоплательщиков возлагается ответственность, предусмотренная настоящим Кодексом или (и) иными законодательными актами Грузии.

Статья 42.

Обязанности налогового агента

1. Налоговые агенты обязаны:

а) правильно и своевременно исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять в соответствующие бюджеты соответствующие налоги;

б) вести учет начисленных и выплачиваемых налогоплательщикам доходов по каждому налогоплательщику, а также начисленных, удержанных и перечисленных в бюджеты налогов;

в) представлять в налоговый орган по месту налогового учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и уплаты налогов;

г) выполнять иные установленные налоговым законодательством обязательства.

2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения установленных налоговым законодательством обязательств на налогового агента возлагается ответственность, предусмотренная настоящим Кодексом или (и) иными законодательными актами Грузии.

Статья 43.

Представитель налогоплательщика/налогового агента или другого обязанного лица

1. Налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо вправе участвовать в налоговых отношениях через своего законного или уполномоченного представителя. Личное участие вышеуказанного лица в налоговых отношениях не лишает его права иметь представителя, равно как

участие представителя не лишает его права участвовать в указанных отношениях лично.

2. Законными представителями предприятия/организации признаются его органы или(и) иные лица, уполномоченные законодательными актами Грузии и учредительными документами этого предприятия/организации. Законными представителями физического лица признаются лица, осуществляющие соответствующие полномочия на основании настоящего Кодекса и иных законодательных актов Грузии.

3. Действия законных представителей налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица, связанные с участием вышеуказанного лица в налоговых отношениях, признаются действиями самого этого лица.

4. Уполномоченным представителем налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица признается лицо, уполномоченное вышеуказанным лицом представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами или(и) иными участниками налоговых отношений, а также в суде (часть изложена в новой редакции 22.04.05, № 1414).

5. Уполномоченный представитель предприятия/организации действует на основании выданной этим предприятием/организацией доверенности, а уполномоченный представитель физического лица – на основании выданной этим лицом и нотариально удостоверенной доверенности или иного документа, приравненного Гражданским кодексом Грузии к доверенности, в пределах полномочия, определенного такой доверенностью или иным документом.

Статья 44.

Переписка с налоговыми органами

1. Любой документ, подлежащий направлению налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом в налоговый орган, должен быть составлен в письменной форме, подписан его законным или уполномоченным представителем (с указанием фамилии, имени и должности) и скреплен печатью (если у него имеется печать). Адресату должны быть вручены подлинник или удостоверенная копия документа.

2. "Требование налогоплательщика", налоговая декларация, возражение, иные документы или письма считаются переданными, если были посланы заказным почтовым отправлением или вручены непосредственно

в налоговом органе.

3. В случае направления заказным почтовым отправлением датой передачи документа/письма признается дата получения почтового отправления налоговым органом, а если для передачи документа/письма установлен срок, – дата отправки заказного почтового отправления.

Раздел III Предоставление информации налогоплательщикам и система налоговых органов Грузии

Глава V Предоставление информации налогоплательщикам

Статья 45.

Осуществление отношений, устанавливающих обязательства, в письменной форме

1. Ни одно из уведомлений налогового органа не имеет обязательной юридической силы для налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица, если оно составлено не в письменной форме, установленной законодательством, и в порядке, установленном статьей 46 настоящего Кодекса, не было вручено налогоплательщику/налоговому агенту или иному обязанному лицу.

2. Устанавливающее обязательство требование должно иметь вид административного акта. Указанное требование должно содержать:

а) наименование издавшего административный акт органа;

б) заглавие административного акта;

в) имя, фамилию и подпись уполномоченного должностного лица;

г) дату и место его издания;

д) регистрационный номер, присвоенный органом, издавшим административный акт;

е) реквизиты (имя и фамилию/наименование) налогоплательщика или лица, обязанного зарегистрироваться в качестве налогоплательщика, и идентификационный номер налогоплательщика (при наличии такового);

ж) содержание требования;

з) указание, где и в какой срок может обжаловаться это требование.

Статья 46.

Направление налоговым органом уведомления налогоплательщику/налоговому агенту, иному обязанному лицу

Любое уведомление или иной документ, направляемый налоговым органом налогоплательщику/налоговому агенту или иному обязанному лицу, должен быть составлен в письменной форме, подписан руководителем или уполномоченным должностным лицом с указанием имени и фамилии и скреплен печатью (при наличии таковой). Налогоплательщику должен быть вручен подлинник документа. Документ считается переданным, если послан заказным почтовым отправлением (в таком случае датой вручения документа/письма признается дата получения адресатом документа, посланного почтовым отправлением) или вручен налогоплательщику или его уполномоченному или (и) законному представителю лично.

Статья 47.

Письменное разъяснение в связи с применением налогового законодательства

Начальник налогового органа/его заместитель правомочен направить налогоплательщику/налоговому агенту, иному обязанному лицу письменное разъяснение, которое отражает позицию налогового органа о применении лицом налогового законодательства при осуществлении выполненной или подлежащей выполнению хозяйственной операции. Указанное разъяснение является рекомендацией и не имеет обязательной юридической силы.

Глава VI Налоговые органы Грузии и их основные функции

Статья 48.

Правовые основы деятельности налоговых органов Грузии

Правовыми основами деятельности налоговых органов Грузии являются: Конституция Грузии, международные договоры и соглашения Грузии, настоящий Кодекс и иные законодательные и подзаконные нормативные акты.

Статья 49.

Налоговые органы Грузии

1. Единая централизованная система налоговых органов Грузии состоит из Налогового департамента Министерства финансов Грузии и входящих в него налоговых инспекций.
2. Налоговые органы входят в систему Министерства финансов Грузии.
3. Порядок создания, структура и полномочия налоговых органов определяются настоящим Кодексом, Законом Грузии "О структуре, полномочиях и порядке деятельности правительства" и иными нормативными актами.
4. Министр финансов Грузии правомочен в отдельных случаях по особому признаку создавать налоговую инспекцию, уполномоченную осуществлять свою деятельность на всей территории Грузии.
5. В Грузии налоговый контроль осуществляют только налоговые органы, в пределах своей компетенции правомочные обеспечивать государственный контроль за полной и своевременной уплатой налогов, кроме случаев, когда такое правомочие настоящим Кодексом представлено другим органам.

Статья 50.

Основные функции налоговых органов Грузии

Основными функциями налоговых органов Грузии являются:

- а) обеспечение в пределах своей компетенции контроля за соблюдением и исполнением налогового законодательства;
- б) участие в подготовке законопроектов и проектов межгосударственных договоров по вопросам налогообложения;
- в) предоставление налогоплательщикам информации об их правах и обязанностях;
- г) своевременное предоставление налогоплательщикам информации об изменениях налогового законодательства;
- д) администрирование налогов в пределах своей компетенции.

Глава VII Права и обязанности налоговых органов

Статья 51.

Права налоговых органов

1. С учетом положений настоящего Кодекса налоговые органы в пределах своей компетенции и в установленном законодательством Грузии порядке вправе:

- а) проверять связанные с экономической деятельностью налогоплательщика финансовые документы, бухгалтерские книги, счета, сметы, финансовые средства, ценные бумаги и иные ценности, расчеты, декларации, другие документы по исчислению и уплате налогов;
- б) получать от налогоплательщика/налогового агента или(и) его представителя документы, связанные с исчислением и уплатой налогов, а также письменные и устные пояснения по вопросам, возникающим в ходе налоговой проверки;
- в) обследовать производственные, складские, торговые и иные помещения предприятий, организаций и физических лиц-предпринимателей, создавать налоговые посты, производить путем инвентаризации учет запасов товаров, проводить наблюдения с применением метода хронометража или другого метода и определять количество налогооблагаемых объектов, проводить камеральные, плановые и налоговые проверки, обеспечивать контроль за соблюдением налогоплательщиками правил использования контрольно-кассовых аппаратов и в случае их нарушения применять к соответствующим лицам меры ответственности, установленные законодательством Грузии. Порядок и условия проведения инвентаризации определяются Министром финансов Грузии;
- г) вызывать в налоговые органы налогоплательщика/налогового агента (вместо него может явиться его законный или уполномоченный представитель, имеющий учетную документацию или(и) информацию, связанную с налогообложением налогоплательщика/налогового агента);
- д) самостоятельно определять объем налогового обязательства налогоплательщика/налогового агента по имеющейся в налоговом органе информации (в том числе о затратах налогоплательщика/налогового агента) или с использованием сравнительного метода - на основании анализа информации о других аналогичных налогоплательщиках в случае непредставления налогоплательщиком/налоговым агентом необходимой для осуществления налогового контроля учетной документации или ведения бухгалтерии в нарушение установленного порядка, а также иных случаях, предусмотренных настоящим

Кодексом;

- е) применять санкции к нарушившему налоговое законодательство налогоплательщику/налоговому агенту или иному обязанному лицу;
- ж) с применением мер обеспечения исполнения налогового обязательства взыскивать с налогоплательщика/налогового агента не уплаченные в установленный срок налоги или (и) суммы, наложенные в виде санкций;
- з) составлять в отношении правонарушителей протоколы об административных правонарушениях по фактам нарушения налогового законодательства и принимать постановления о наложении административных взысканий;
- и) с целью полного определения налогооблагаемого объекта осуществлять контрольные закупки товаров/услуг у налогоплательщика;
- к) с целью администрирования налогов привлекать специалистов или экспертов;
- л) в служебных целях безвозмездно получать из государственных органов и органов местного самоуправления и управления данные, справки, документы и другую необходимую информацию. В случае необходимости порядок обмена информацией между государственными органами определяются постановлением правительства;
- м) истребовать и получать копии учетной документации (в случае необходимости копии, удостоверенные налогоплательщиком);
- н) устанавливать счетчики или (и) снимать с них показания, а также в установленном настоящем Кодексе порядке печатывать документы или иные материалы.

2. Налоговые органы имеют также права, определенные настоящим Кодексом и другими законодательными актами Грузии.

Статья 52.

Обязанности налоговых органов

1. Налоговые органы в пределах своей компетенции обязаны:

- а) соблюдать налоговое законодательство, действовать в соответствии с требованиями

настоящего Кодекса и других актов налогового законодательства и участвовать в проведении государственной налоговой политики;

б) соблюдать права налогоплательщиков и интересы государства;

в) контролировать правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налогов, проводить налоговые проверки в установленном настоящим Кодексом порядке и при проведении этих проверок ознакомливать налогоплательщиков/налоговых агентов или иных обязанных лиц с их правами и обязанностями;

г) обеспечивать своевременный учет налогоплательщиков;

д) осуществлять учет начисленных и уплаченных в бюджет налогов и составлять отчетность об уплаченных налогах;

е) осуществлять возврат налогоплательщикам/налоговым агентам сумм, излишне уплаченных по сравнению с суммами, начисленными в соответствии с настоящим Кодексом;

ж) соблюдать тайну информации о налогоплательщиках/налоговых агентах и правила хранения информации в соответствии с настоящим Кодексом;

з) разрабатывать формы деклараций и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, и обеспечивать представление информации налогоплательщикам/налоговым агентам;

и) осуществлять изучение, анализ и оценку фактов нарушения налогового законодательства и намечать соответствующие мероприятия по устранению причин и условий, вызывающих налоговые правонарушения;

к) выявлять физических и юридических лиц, уклоняющихся от уплаты налогов, и устранять налоговые правонарушения, вести дела о налоговых правонарушениях и применять меры ответственности в установленном настоящим Кодексом порядке;

л) осуществлять государственный реестр и регистрацию допускаемых моделей контрольно-кассовых аппаратов для денежных расчетов с населением, контролировать соблюдение правил использования контрольно-кассовых аппаратов и полный учет вырученных налогоплательщиками сумм;

м) принимать заявления, сообщения и другую информацию по фактам нарушения налогового законодательства и в установленном законом порядке осуществлять их проверку;

н) рассматривать в установленном порядке письма, жалобы и запросы налогоплательщиков/налоговых агентов, в случае необходимости безвозмездно предоставлять им информацию о действующих налогах, порядке их исчисления и уплаты, а также правах и обязанностях налогоплательщиков;

о) проводить разъяснительную работу в связи с применением налогового законодательства, издавать методические и инструкционные указания, руководства и брошюры, публиковать консультации и разъяснения в средствах массовой информации;

п) осуществлять административное производство по налоговым правонарушениям в порядке, установленном Кодексом Грузии об административных правонарушениях;

р) в предусмотренном настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства порядке и установленные сроки передавать (направлять) налогоплательщикам/налоговым агентам или их представителям акты налоговых проверок, а также иные решения и уведомления налоговых органов;

с) предъявлять налогоплательщикам/налоговым агентам и иным обязанным лицам "налоговое требование", а в случае его неисполнения или ненадлежащего исполнения в установленном настоящим Кодексом порядке принимать меры к обеспечению его исполнения;

т) незамедлительно подтверждать получение писем и предусмотренных настоящим Кодексом других документов, непосредственно переданных налогоплательщиком.

2. Налоговый орган обязан не позднее 10 календарных дней после получения требования налогоплательщика/налогового агента передать ему выписку о положении с изменением и исполнением его налоговых обязательств за указанный в требовании период.

3. На налоговые органы также возлагаются обязательства, предусмотренные настоящим Кодексом и иными законодательными актами.

Статья 53.

Делегирование полномочий

Сотрудникам налоговых органов запрещается передавать возложенные на них или предоставленные им Председателем Налогового департамента Грузии в установленном законодательством порядке обязательства или полномочия другим сотрудникам.

Статья 54.

Годовые отчеты

1. В 3-месячный срок по завершении каждого налогового года Налоговый департамент Министерства финансов Грузии публикует отчет о работе налоговых органов.
2. В годовом отчете должны указываться:
 - а) суммы налогов, собранные налоговыми органами Грузии в соответствии с налоговым законодательством Грузии по видам налогов и регионам;
 - б) суммы задолженностей по налогам с соответствующей разбивкой;
 - в) расходы, понесенные Налоговым департаментом Министерства финансов Грузии;
 - г) статистические данные по элементам налоговых поступлений;
 - д) положительные и отрицательные стороны функционирования налоговой системы;
 - е) лица, на которых начислены налоги и которые не уплатили начисленные налоги полностью, если размер неуплаченной суммы превышает 100000 лари;
 - ж) информация о представленных в суд ходатайствах по поводу изданных в течение истекшего года приказов, количестве изданных судом приказов и результатах осуществленных на основании приказов судьи проверок.

Статья 55.

Ответственность налоговых органов и должностных лиц этих органов

1. Убытки, причиненные незаконными деяниями налоговых органов или должностных лиц этих органов возмещаются из государственного бюджета в порядке, предусмотренном законодательством Грузии.

2. Неисполнение или ненадлежащее исполнение служебных обязанностей должностными лицами налоговых органов влечет ответственность в порядке, установленном законодательством Грузии.

Статья 56.

Конфликт интересов

1. Сотрудникам налоговых органов запрещается выполнение профессиональных обязанностей в отношении налогоплательщиков/налоговых агентов и иных обязанных лиц:

- а) родственниками которых они являются;
- б) в отношении которых они сами или их родственники имеют непосредственный или косвенный финансовый интерес.

2. Сотрудникам налоговых органов запрещается:

- а) работать по совместительству на оплачиваемой работе, кроме научной, педагогической или творческой деятельности;
- б) занимать должности в другом государственном учреждении, выполнять оплачиваемую работу или занимать должность в государственном органе или учреждении иностранного государства.

Раздел IV Налоговое обязательство

Глава VIII Налоговое обязательство и порядок его исполнения

Статья 57.

Налоговое обязательство

1. Налоговым обязательством признается обязательство налогоплательщика/налогового агента, иного обязанного лица по уплате налогов, установленных и введенных настоящим Кодексом, а также налогов, установленных настоящим Кодексом и введенных нормативными актами представительных органов местного самоуправления.

2. Основания возникновения, изменения и прекращения налогового обязательства, а также порядок и условия его исполнения регулируются только настоящим Кодексом или (и) иными актами налогового законодательства.

3. Налоговые обязательства возлагаются на налогоплательщиков/налоговых агентов и иных

обязанных лиц с момента возникновения установленных налоговым законодательством обстоятельств, предусматривающих уплату налогов.

Статья 58.

Подлежащие налогообложению противоправные доходы или операции

1. Доходы облагаются налогами и в случае, когда их законность вызывает сомнения.
2. Полученные путем совершения налогового правонарушения доходы или иные осуществленные операции подлежат налогообложению в порядке, установленном налоговым законодательством.
3. Если в предусмотренных законодательством Грузии случаях по решению суда доходы подлежат взысканию в пользу бюджета в полном объеме, они налогами не облагаются.

Статья 59.

Исполнение налогового обязательства

1. Исполнением налогового обязательства признается уплата суммы налога в установленный срок.
2. При уплате суммы налога или (и) суммы санкции посредством банковской системы налог или (и) санкция признаются уплаченными в бюджет в случае зачисления суммы на счет соответствующего бюджета.
3. Исполнение налогового обязательства является одной из основных обязанностей налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица. Налоговое обязательство исполняется независимо от обязательств неналогового характера, возлагаемых на налогоплательщика/налогового агента.
4. Налоговое обязательство исполняется непосредственно налогоплательщиком, если налоговым законодательством не предусмотрено иное. В определенных налоговым законодательством случаях исполнение налогового обязательства может возлагаться на налогового агента или иное обязанное лицо.
5. Запрещается односторонний отказ налогоплательщика или иного обязанного лица от исполнения налогового обязательства или изменение порядка его исполнения в одностороннем порядке, если это не предусматривается налоговым законодательством.

6. Налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо отвечают за исполнение налогового обязательства всем принадлежащим ему имуществом, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное.
7. В случае, если налогоплательщик – физическое лицо уплачивает налог в кассе налогового органа, налоговый орган обязан в течение одного рабочего дня зачислить указанную сумму на счет соответствующего бюджета. В случае неисполнения налоговым органом обязательства в указанный срок пени на налогоплательщика не начисляются.
8. С учетом требования части 4 настоящей статьи при представлении деклараций и других документов, необходимых для обеспечения уплаты налогов в установленный срок в соответствии с Законом Грузии "О нефти и газе", по ходатайству сторон, участвующих в договоре о долевом распределении продукции, и решению Министерства финансов Грузии исполнение налоговых обязательств может возлагаться на сторону, получающую прибыль из доли нефти и газа, принадлежащей государству.
9. Осуществляемые в иностранной валюте операции, подлежащие налогообложению, исчисляются в лари:
- а) по официальному курсу Национального банка Грузии на день осуществления операции при наличии такового;
 - б) по курсу, определяемому по опубликованному курсу иностранной валюты применительно к лари, в том числе курсу, опубликованному в иностранных государствах применительно к валюте, в отношении которой существует официальный курс её обмена на лари, если на день осуществления операции не существует официального курса Национального банка Грузии.
10. При определении сумм акциза и НДС при ввозе товаров на территорию Грузии иностранная валюта исчисляется в лари по официальному курсу Национального банка Грузии на день регистрации грузовой таможенной декларации.

Статья 60.

Исполнение налогового обязательства при ликвидации предприятия/организации

1. При ликвидации предприятия/организации исполнение налогового обязательства, а также уплата подлежащих выплате пеней и штрафов выполняются ликвидационной комиссией этого

предприятия/организации за счет его (предприятия/организации) денежных средств, а также средств, полученных от реализации имущества этого предприятия/организации, если настоящей статьей не предусмотрено иное. При ликвидации филиала или другого подразделения налоговое обязательство исполняется непосредственно предприятием/организацией, в состав которого оно входило, а при ликвидации самого этого предприятия/организации – ликвидационной комиссией этого предприятия/организации.

2. Налоговое обязательство (в том числе санкции) предприятия, предусмотренного подпунктом "в" части первой статьи 25 настоящего Кодекса, солидарно исполняется участниками этого предприятия.

3. Налоговое обязательство (в том числе санкции) при ликвидации предприятия/организации исполняется не позднее одного месяца после начала ликвидации. При наличии объективных обстоятельств начальник налогового органа/его заместитель вправе продлить указанный срок исполнения налогового обязательства (в том числе санкций), но не более чем на два месяца, что не приостанавливает начисление пеней.

4. При ликвидации предприятия/организации излишне уплаченную сумму налога налоговые органы засчитывают в счет уплаты других налогов (в том числе санкций) пропорционально общей сумме задолженности или возвращают ликвидационной комиссии предприятия/организации (участникам предприятия) в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Статья 61.

Исполнение налогового обязательства при реорганизации предприятия/организации

1. Налоговое обязательство реорганизованного предприятия/организации исполняется его правопреемником (правопреемниками) в порядке, установленном настоящей статьей.

2. Исполнение налогового обязательства реорганизованного предприятия/организации возлагается на его правопреемника (правопреемников), независимо от того, были ли известны правопреемнику (правопреемникам) до начала реорганизации факты или(и) обстоятельства неисполнения или ненадлежащего исполнения налоговых обязательств реорганизованным предприятием/организацией. Правопреемник

(правопреемники) обязаны до завершения реорганизации уплатить начисленные на налоговое обязательство реорганизованного предприятия/организации пени и штрафы, наложенные за совершение налоговых правонарушений. Указанные положения распространяются и на правопреемника (правопреемников) реорганизованного предприятия/организации, который сам был признан правопреемником (правопреемниками) других предприятий/организаций и не исполнил или ненадлежащим образом исполнил возникшие в результате такого правопреемства обязательства в связи с уплатой сумм налогов и санкций.

3. При реорганизации предприятия/организации сроки исполнения налогового обязательства правопреемником (правопреемниками) этого предприятия/организации не изменяются.

4. При слиянии нескольких предприятий/организаций правопреемником по исполнению налоговых обязательств каждого из них признается созданное в результате слияния предприятие/организация.

5. При присоединении одного предприятия/организации к другому предприятию/организации правопреемником по исполнению налоговых обязательств присоединенного предприятия/организации признается предприятие/организация, к которому было присоединено это предприятие/организация.

6. При разделении предприятия/организации на несколько предприятий/организаций правопреемниками по исполнению налоговых обязательств первоначального предприятия/организации признаются предприятия/организации, возникшие в результате такого разделения.

7. При наличии нескольких правопреемников доля каждого из них в исполнении налоговых обязательств реорганизованного предприятия/организации определяется разделительным балансом или иным передаточным актом. На вновь возникшие предприятия/организации возлагается солидарная ответственность по налоговым обязательствам реорганизованного предприятия/организации или исполнению его соответствующей части.

8. При изменении организационно-правовой формы предприятия/организации правопреемником по исполнению его налоговых обязательств признается созданное в результате такой реорганизации

предприятие/организация.

9. При выделении из состава предприятия/организации одного или нескольких предприятий/организаций у выделенных предприятий/организаций не возникает правопреемства по исполнению налоговых обязательств реорганизованного предприятия/организации, если такая реорганизация не преследует целью уклонение реорганизованного предприятия/организации от исполнения налоговых обязательств. Если налоговый орган имеет достаточные основания полагать, что указанная реорганизация преследует целью уклонение реорганизованного предприятия/организации от исполнения налоговых обязательств, она может предъявить данному предприятию/организации и выделенному предприятию/организации требование по уплате подлежащих уплате сумм налога и сумм соответствующих санкций реорганизованного предприятия/организации.

10. Излишне уплаченная до реорганизации предприятия/организации сумма налога зачитывается налоговым органом в счет исполнения обязательств по уплате правопреемником (правопреемниками) этого предприятия/организации подлежащих уплате реорганизованным предприятием/организацией других налогов (в том числе санкций) пропорционально общей сумме или возвращается правопреемнику (правопреемникам) в установленном настоящим Кодексом порядке (в соответствии с долями каждого из них).

Статья 62.

Исполнение налогового обязательства умершего, безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица

1. Налоговое обязательство умершего физического лица исполняет его наследник (наследники) в пределах стоимости полученного по наследству имущества и пропорционально его (их) долям в наследственном имуществе со дня получения наследства.

2. Налоговый орган обязан направить наследнику (наследникам) физического лица уведомление о налоговой задолженности умершего физического лица и в случае получения наследства о его (их) обязанности в установленном порядке исполнить налоговое обязательство вместо умершего физического лица.

3. При отсутствии наследника (наследников) или в

случае отказа наследника (наследников) от получения наследства, или если объем налогового обязательства умершего физического лица превышает стоимость наследственного имущества, оставшаяся сумма задолженности по налоговому обязательству признается безнадежным долгом и подлежит списанию в порядке, установленном настоящим Кодексом.

4. Налоговое обязательство физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим, исполняется лицом, уполномоченным органом опеки и попечительства управлять имуществом безвестно отсутствующего лица в течение трех месяцев со дня признания его безвестно отсутствующим. Лицо, уполномоченное органом опеки и попечительства управлять имуществом безвестно отсутствующего физического лица, обязано в установленный срок уплатить не уплаченные безвестно отсутствующим налогоплательщиком налоги, а также сумму санкций, возложенных на него на день признания его безвестно отсутствующим, за счет имущества (денежных средств) безвестно отсутствующего физического лица. Налоговый орган обязан направить лицу, уполномоченному органом опеки и попечительства управлять имуществом безвестно отсутствующего физического лица, уведомление о налоговых задолженностях и обязательствах безвестно отсутствующего физического лица с тем, чтобы оно в установленном порядке исполнило налоговое обязательство безвестно отсутствующего физического лица.

5. Налоговое обязательство физического лица, признанного судом недееспособным, исполняет опекун за счет имущества (денежных средств) недееспособного лица. Опекун физического лица, признанного судом недееспособным, обязан уплатить полную сумму неуплаченного налогоплательщиком налога, а также сумму санкций, числящихся на день признания лица недееспособным.

6. Налоговое обязательство (в том числе санкции) физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим или недееспособным, признается безнадежным долгом и подлежит списанию в случае, если его имущества недостаточно для исполнения налогового обязательства (в том числе санкций).

7. Со дня принятия решения об отмене признания лица безвестно отсутствующим или недееспособным возобновляется действие ранее списанного налогового обязательства, начисление пеней (в том числе ранее начисленных) и наложение штрафов.

Статья 63.

Порядок исполнения налогового обязательства

1. Налогоплательщик с учетом объекта налогообложения, ставки налога и налоговых льгот самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате к расчетному периоду, если налоговым законодательством не предусмотрено иное.
2. В случаях, установленных настоящим Кодексом или иными актами налогового законодательства, обязательство по исчислению суммы налога, подлежащей уплате, может быть возложено на налоговый орган или налогового агента, либо на иное обязанное лицо.
3. Налог исчисляется для соответствующего налога в порядке, установленном настоящим Кодексом или иными актами налогового законодательства.
4. Налогоплательщик/налоговый агент, иное обязанное лицо обязаны в установленные сроки уплачивать (перечислять) сумму налога, подлежащую уплате.
5. В случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, допускается изменение порядка или(и) срока исполнения налогового обязательства.

Статья 64.

Налоговый период

1. Налоговый период является промежутком времени, которым определяется налоговое обязательство налогоплательщика/налогового агента, иного обязанного лица (уплата причитающейся суммы налога) в отношении конкретного налога.
2. Налоговый период может быть разделен на несколько расчетных периодов, по итогам которых на налогоплательщика/налогового агента, иное обязанное лицо возлагается обязательство по уплате текущих платежей налога.
3. Если предприятие/организация учреждены после начала календарного года, но до 1 декабря этого года, для них первым налоговым периодом является промежуток времени со дня его учреждения до конца этого года. При этом днем учреждения предприятия/организации (кроме филиалов и других подразделений и предприятий, предусмотренных подпунктом "в" части первой статьи 25 настоящего Кодекса) считается день регистрации этого предприятия/организации в установленном порядке;

днем учреждения филиала и другого подразделения предприятия /организации считается день их государственной регистрации, а днем учреждения предприятия, предусмотренного подпунктом "в" части первой статьи 25 настоящего Кодекса, – день заключения договора о совместной деятельности.

4. Если предприятие учреждено с 1 декабря по 31 декабря включительно, для него первым налоговым периодом является промежуток времени со дня его учреждения до конца следующего года, если настоящей статьей не предусмотрено иное.

5. Если ликвидация (реорганизация) предприятия/организации осуществилась до окончания календарного года, для них последним налоговым периодом является промежуток времени с начала этого года до завершения их ликвидации (реорганизации). Если предприятие/организация учреждены после 30 ноября года, предшествующего году ликвидации (реорганизации), для них первым и последним налоговыми периодами является промежуток времени со дня учреждения до дня завершения их ликвидации (реорганизации). Правила, предусмотренные настоящей частью, не применяются в отношении тех предприятий (организаций), от которых отделились или к которым присоединились одно или несколько предприятий/организаций.

6. Если в течение налогового периода предприятие /организация Грузии приобретают статус иностранного предприятия или, наоборот, иностранное предприятие – статус предприятия Грузии, налоговый период делится на две части; в первой части предприятие/организация представляют собой налогоплательщика с первоначальным статусом, а во второй – с приобретенным статусом. При этом день изменения статуса не засчитывается ни в первую, ни во вторую части налогового периода.

7. Правила, предусмотренные частями 3–5 настоящей статьи, не применяются в отношении налогов, налоговый период которых установлен в виде календарного месяца или квартала.

8. Если налогооблагаемое имущество приобретено, реализовано (отчуждено или уничтожено) или приобретено и реализовано (отчуждено или уничтожено) после начала календарного года, налоговый период по налогу на это имущество в этом году определяется как период фактического нахождения имущества в собственности налогоплательщика.

Статья 65.

Освобождение от налога и налоговые льготы

1. Освобождение от общего государственных или местных налогов, предусмотренных настоящим Кодексом, возможно только внесением изменений и дополнений в настоящий Кодекс, а установление налоговых льгот по уплате местных налогов – внесением изменений в соответствующие нормативные акты.
2. Запрещается освобождение от налогов или установление налоговых льгот иными правовыми актами, кроме случаев, предусмотренных частью первой настоящей статьи.
3. Освобождением от налога считается преимущество, предоставленное налогоплательщику отдельной категории по сравнению с другими налогоплательщиками, в частности возможность не уплачивать налог.
4. Налоговой льготой считается преимущество, предоставленное налогоплательщику отдельной категории по сравнению с другими налогоплательщиками, в частности возможность уплачивать налог в меньшем размере.
5. Запрещается установление налоговой льготы индивидуального характера и освобождение отдельных лиц от налога.
6. Налогоплательщик вправе использовать налоговые льготы с момента возникновения соответствующих правовых оснований в течение всего периода их действия.

Статья 66.

Сроки уплаты налогов

1. Сроки уплаты налогов, в том числе текущих налоговых платежей, устанавливаются применительно к каждому налогу. При этом под текущими налоговыми платежами подразумеваются промежуточные взносы, уплата которых осуществляется до окончания налогового периода.
2. Сроки уплаты налогов могут определяться конкретными календарными датами, промежутком времени с указанием на обстоятельства, который должен наступить, или с указанием на действия, которые должны осуществляться.
3. Если настоящим Кодексом не определен срок уплаты

налога, уплата налога осуществляется в сроки, установленные для представления декларации, а в иных случаях (в том числе дополнительно начисленных и подлежащих уплате сумм) – в течение 15 календарных дней после получения "налогового требования" налогоплательщиком/налоговым агентом, иным обязанным лицом.

Статья 67.

Порядок уплаты налогов

1. Уплата налогов осуществляется:

- а) в течение налогового периода уплатой текущих налоговых платежей налога в установленные сроки и уплатой суммы налога, окончательно исчисленной по окончании налогового периода;
- б) уплатой полной суммы налога;
- в) в ином порядке, установленном настоящим Кодексом или (и) актами налогового законодательства.

2. Порядок уплаты налога устанавливается применительно к каждому налогу. Порядок и условия уплаты общегосударственных налогов определяются настоящим Кодексом, а порядок и условия уплаты местных налогов – актами представительных органов местного самоуправления в соответствии с настоящим Кодексом.

3. Уплата налогов осуществляется в наличной или безналичной форме в лари через банковское учреждение, если налоговым или таможенным законодательством не установлено иное. В случае отсутствия банковских учреждений физическое лицо-налогоплательщик вправе уплачивать налог в кассу налогового органа с обязательной выпиской налоговой квитанции строгого учета.

4. Представитель налогоплательщика/налогового агента, иного обязанного лица, обладающий соответствующими полномочиями, уплачивает налог только за счет средств этого налогоплательщика/налогового агента, иного обязанного лица (в том числе из его банковских счетов). Указанный порядок не распространяется на родителей, усыновителей, опекунов и других законных представителей физического лица.

5. Днем уплаты налога считается день зачисления на счет бюджета суммы налога, если настоящим Кодексом не установлено иное.

Начисление сумм налога

1. Согласно настоящему Кодексу начисление сумм налога подразумевает учет в налоговом органе причитающейся суммы налога налогоплательщика/налогового агента, иного обязанного лица за конкретный налоговый период. Начисление включает исправленное начисление и предполагаемое начисление. При этом в случае исправленного начисления отменяется предполагаемое начисление.
2. Налоговый орган вправе осуществлять начисление налогового обязательства, причитающееся с каждого налогоплательщика/налогового агента, иного обязанного лица по настоящему Кодексу и иным актам налогового законодательства, на основании следующего одного или более одного источника информации:
 - а) налоговые декларации налогоплательщика/налогового агента;
 - б) информация о суммах, уплаченных в соответствии с частью 4 статьи 218 настоящего Кодекса;
 - в) материалы проверки и иная надлежащая информация, известная налоговому органу.
3. Если налогоплательщик/налоговый агент, иное обязанное лицо не представит необходимую информацию для начисления налога, налоговый орган правомочен начислить на него налог на основании имеющейся информации и предъявить ему "налоговое требование".
4. Если налоговое законодательство не требует уплаты налога одновременно с представлением декларации, а также в случае, когда налоговый орган сделает заключение о том, что прежнее начисление осуществлено ошибочно, налоговый орган должен начислять налог на налогоплательщика/налогового агента, иное обязанное лицо и направить ему "налоговое требование".
5. Если уплата налога связана с заполнением налоговых деклараций, заполнение декларации, отражающей обязательства по уплате налога, рассматривается как:
 - а) начисление этого налога;
 - б) "налоговое требование" и обязательство, подлежащее исполнению в установленные налоговым

законодательством сроки.

Статья 69.

Место уплаты налога

Уплата налога осуществляется:

а) по месту указанного в "налоговом требовании" начисления;

б) по месту, указанному в налоговом законодательстве, если нет необходимости в "налоговом требовании";

в) по месту жительства физического лица-налогоплательщика или месту налогового учета предприятия/организации, физического лица-предпринимателя, если в налоговом законодательстве место не указано;

г) по месту налогового учета, если уплату осуществляет налоговый агент.

Статья 70.

Обязанности банков и иных организаций, связанные с исполнением налогового обязательства

1. Банки и иные организации, выполняющие банковские операции отдельных видов, обязаны, в первую очередь, выполнять платежные поручения налогоплательщика (иного обязанного лица) и решения налоговых органов (инкассовые поручения) об уплате налога из банковских счетов налогоплательщика.

2. Платежное поручение или инкассовое поручение банками выполняется не позднее операционного дня, следующего за днем получения указанного поручения или принятия решения, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное. Услуги по инкассовому поручению осуществляются за счет налогоплательщика/налогового агента, иного обязанного лица по той же цене, как и выполнение платежного поручения.

3. При наличии денежных средств на счетах налогоплательщика/налогового агента, иного обязанного лица банк не вправе задерживать платежное поручение налогоплательщика/налогового агента, иного обязанного лица или инкассовое поручение налогового органа по зачислению налога в соответствующий бюджет. Если на счетах налогоплательщика/налогового агента, иного обязанного лица не имеются денежные средства или имеющиеся на счетах денежные средства недостаточны

для выполнения платежного поручения или (и) инкассового поручения, их исполнение осуществляется в соответствии с зачислением денежных средств на указанные счета, не позднее операционного дня, следующего за днем каждого такого зачисления.

4. При наличии денежных средств на счетах налогоплательщика/налогового агента, иного обязанного лица в связи со списанием сумм со счетов и их перечислением в бюджет за несвоевременное выполнение платежного поручения налогоплательщика/налогового агента, иного обязанного лица или инкассового поручения налогового органа на банк начисляется пеня в порядке, установленном настоящим Кодексом. В таком случае на налогоплательщика/налогового агента или иное обязанное лицо санкция не налагается.

5. Нарушение установленного настоящей статьей порядка зачисления в бюджет сумм налога банком, обслуживающим налогоплательщика/налогового агента или иное обязанное лицо, или организациями, выполняющими банковские операции отдельных видов, является основанием для привлечения к ответственности за налоговое правонарушение банка и организаций, осуществляющих банковские операции отдельных видов, в порядке, установленном настоящим Кодексом и иными законодательными актами.

Статья 71.

Возврат излишне уплаченной суммы налога

1. Если общая сумма уплаченных сумм налогов превышает общую сумму начисленных сумм, в случае требования налогоплательщика/налогового агента, иного обязанного лица налоговый орган:

а) засчитывает излишне уплаченную сумму налогоплательщику/налоговому агенту, иному обязанному лицу в случае их согласия в счет будущих налоговых обязательств;

б) переводит излишне уплаченную сумму на единый счет бюджетных поступлений Государственного казначейства в счет уплаты других налогов налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица в пределах средств, мобилизованных в видах налога, в течение календарного года;

в) не позднее 6 месяцев после поступления требования возвращает налогоплательщику/налоговому агенту, иному обязанному лицу оставшуюся сумму с субсчета

возврата излишне уплаченных сумм налогового дохода единого счета бюджетных поступлений

Государственного казначейства в пределах числящегося на нем остатка.

2. Если излишне уплаченная налогоплательщиком сумма переведена в счет других налоговых обязательств, в уведомлении, направленном налогоплательщику/налоговому агенту, иному обязанному лицу, должно быть указано, на счет (счета) какого налога переведена излишне уплаченная сумма.
3. Излишне уплаченная в бюджет налогоплательщиком/налоговым агентом, иным обязанным лицом сумма не переводится на счет покрытия налоговых задолженностей иного лица.

Статья 72.

Аккумуляция сумм на субсчет возврата излишне уплаченной суммы налогового дохода

1. В целях обеспечения возврата излишне уплаченной суммы налога часть сумм, фактически зачисленных налоговыми органами из администрируемых доходов на единый счет бюджетных поступлений в размере процента, определенного частью 2 настоящей статьи, зачисляется на субсчет возврата излишне уплаченной суммы налогового дохода. Суммы на этот субсчет пропорционально суммам, фактически зачисленным на единый счет бюджетных поступлений, зачисляет Государственное казначейство.
2. Процент суммы, подлежащий зачислению на субсчет возврата излишне уплаченной суммы налогового дохода из единого счета бюджетных поступлений, определяется приказом Министра финансов Грузии. Указанный процент должен быть в том размере, который обеспечит возврат излишне уплаченных сумм полностью в сроки, установленные настоящим Кодексом.
3. Порядок и сроки возврата излишне уплаченной суммы из субсчета возврата излишне уплаченной суммы налогового дохода единого счета бюджетных поступлений определяются правительством Грузии.

Статья 73.

Учет сумм, зачисленных в бюджет

1. Налоговые доходы, зачисленные в бюджет налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом, учитываются налоговыми органами путем отражения в личной учетной карточке налогоплательщика начисленных и уплаченных сумм

налога по налоговым обязательствам.

2. Порядок ведения личных учетных карточек определяет Министр финансов Грузии.

Статья 74.

Порядок покрытия задолженностей по налогам

Покрытие бюджетных задолженностей осуществляется в следующей последовательности:

- а) уплата основной суммы налога;
- б) уплата суммы штрафа, начисленного в виде финансовой санкции;
- в) уплата суммы начисленной пени.

Глава IX Изменение срока исполнения налогового обязательства

Статья 75.

Общие условия изменения срока исполнения налогового обязательства

1. Изменением срока исполнения налогового обязательства считается продление установленного срока уплаты налога или его части на определенное время.

2. Срок исполнения налогового обязательства может быть изменен с начислением пени на сумму задолженности в отношении полной суммы подлежащего уплате налога или её части, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное.

3. После получения обоснованного письменного заявления налогоплательщика срок исполнения налогового обязательства может быть продлен на 3 или 6 месяцев.

4. При принятии решения о продлении срока исполнения налогового обязательства заключается договор о покрытии налоговых обязательств и определяется график покрытия.

5. В период отсрочки задолженности на имущество налогоплательщика распространяется право налоговой ипотеки/залога и не применяются иные меры по обеспечению исполнения налоговых обязательств, предусмотренные настоящим Кодексом.

6. При нарушении предусмотренных настоящей статьей условий покрытия просроченных налоговых

обязательств или (и) в случае невыполнения текущих налоговых обязательств в период покрытия просроченных налоговых обязательств налоговый орган обязан в отношении налогоплательщика незамедлительно проводить меры по обеспечению исполнения налоговых обязательств, предусмотренные настоящим Кодексом.

Статья 76.

Обстоятельства, исключающие изменение срока исполнения налогового обязательства

1. Срок исполнения налогового обязательства не может изменяться, если:

а) против налогоплательщика возбуждено уголовное преследование по поводу нарушения налогового законодательства (подпункт изложен в новой редакции 20.04.05, №1355);

б) ведется производство по делу о налоговом правонарушении или административном правонарушении в связи с нарушением налогового законодательства налогоплательщиком;

в) существует достаточное основание, что при наличии невыполненного налогового обязательства налогоплательщик или налоговый агент воспользуется таким изменением и утаит свои денежные средства или (и) иное имущество либо лицо собирается переехать на жительство в другое государство (в этом случае отказ в отсрочке может быть обжалован в суде).

2. При наличии обстоятельств, предусмотренных частью первой настоящей статьи, любое решение в связи с изменением сроков исполнения налоговых обязательств считается недействительным, а любой договор, заключенный для выполнения этого решения - недействительной сделкой.

3. Лицо, правомочное принимать решения, обязано в течение 3-х дней с момента признания решения недействительным согласно части второй настоящей статьи отправить письменное уведомление налогоплательщику и налоговому органу по месту его налогового учета.

Статья 77.

Лица, уполномоченные принимать решения об изменении сроков исполнения налоговых обязательств

1. После получения обоснованного письменного заявления налогоплательщика о продлении срока уплаты налоговой задолженности право на отсрочку и

определение графика покрытия налоговых обязательств имеют:

а) Начальник налоговой инспекции, если подлежащая отсрочке сумма не превышает 50000 лари, а период отсрочки – 3 месяца;

б) Председатель Налогового департамента Министерства финансов Грузии, если сумма, подлежащая отсрочке, превышает 50000 лари и не превышает 250000 лари, а период отсрочки не превышает 6 месяцев.

2. Продление срока уплаты налога не освобождает налогоплательщика от уплаты пени, начисленной из-за несвоевременного зачисления налога в бюджет.

Статья 78.

Прекращение действия отсрочки

1. Действие отсрочки прекращается при истечении срока соответствующего решения (договора) или может быть прекращено до истечения указанного срока в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

2. Отсрочка прекращается досрочно, если налогоплательщик до истечения установленного срока полностью уплатит полагаемые суммы налога и соответствующую пеню.

3. Лицо, правомочное принимать соответствующее решение, досрочно прекращает отсрочку, если налогоплательщик нарушает условия (график) отсрочки.

4. Решение о досрочном прекращении отсрочки правомочным лицом в 5-дневный срок после его принятия в письменной форме передается налогоплательщику в порядке, установленном настоящим Кодексом. Копия решения в тот же срок направляется налоговому органу по месту его налогового учета.

Статья 79.

Реструктуризация просроченных налоговых задолженностей

Реструктуризация просроченных налоговых задолженностей осуществляется решением правительства Грузии в порядке, определенном Законом Грузии "О реструктуризации налоговых задолженностей и государственных займов".

Глава X "Налоговое требование", "требование"

Статья 80.

"Налоговое требование"

1. "Налоговое требование" является административным актом налогового органа, которое представляется налогоплательщику/налоговому агенту или иному обязанному лицу. Выполнение "налогового требования" обязательно в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, и в установленном порядке.
2. Налоговый орган обязан предъявить налогоплательщику/налоговому агенту или иному обязанному лицу "налоговое требование", если установлено наличие основания для его представления.
3. В случаях, предусмотренных подпунктом "б.б" части 4 настоящей статьи, налоговый орган обязан представить налогоплательщику/налоговому агенту или иному обязанному лицу "налоговое требование" не позднее 5 рабочих дней.
4. Основаниями представления "налогового требования" являются:
 - а) обязательство по начислению тех налогов, исчисление которых возложено на налоговый орган;
 - б) нарушение налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом одного из следующих обязательств:
 - б.а) непредставление налоговой декларации или представление с нарушением срока либо внесение в декларацию неправильных данных;
 - б.б) неуплата декларируемого налога, уплата с опозданием или (и) неполная уплата;
 - в) налоговое правонарушение, выявленное при налоговом контроле.
5. В "налоговом требовании" должны быть указаны:
 - а) наименование и адрес налогового органа;
 - б) дата отправления (передачи) "налогового требования";
 - в) реквизиты (имя и фамилия/наименование, адрес) налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица;

г) идентификационный номер (в случае наличия такового) налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица;

д) основание его представления с указанием нормы акта налогового законодательства, согласно которой осуществилось начисление налога или которая нарушена налогоплательщиком/налоговым агентом либо иным обязанным лицом;

е) его содержание (объект налогообложения, размер начисленного налога, пени и штрафа, срок выполнения этого требования, порядок уплаты);

ж) права и обязанности налогоплательщика/налогового агента и иного обязанного лица (в том числе порядок обжалования "налогового требования");

з) меры по обеспечению его исполнения, применяемые в отношении налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица в случае невыполнения указанного требования.

6. "Налоговое требование" может быть обжаловано в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Статья 81.

"Требование налогоплательщика"

1. "Требование налогоплательщика" является требованием, представленным налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом налоговому органу, выполнение которого обязательно в случаях, определенных настоящим Кодексом, и в установленном порядке.

2. Налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо вправе представить налоговому органу "требование налогоплательщика", если установлено наличие основания для его представления.

3. Основанием представления "требования налогоплательщика" является излишне уплаченная сумма налога или (и) пени.

4. В "требовании налогоплательщика" должны быть указаны:

а) наименование и адрес налогового органа;

б) дата его отправления (передачи);

в) реквизиты налогоплательщика/налогового агента

или иного обязанного лица (имя и фамилия/наименование, идентификационный номер (в случае наличия такового), адрес);

г) основания его представления;

д) его содержание (объект налогообложения, размеры начисленных налога и пени, срок выполнения указанного требования, порядок уплаты);

е) форма рассмотрения спора (в системе Министерства финансов Грузии или в суде) (подпункт изложен в новой редакции 22.04.05, № 1414).

5. К "требованию налогоплательщика" должны прилагаться документы, на основании которых осуществилось его представление.

6. "Требование налогоплательщика" должно быть сдано непосредственно в налоговый орган или направлено заказным почтовым отправлением.

Статья 82.

Выполнение "налогового требования" и "требования налогоплательщика"

1. Налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо должны выполнить "налоговое требование" в течение 15 календарных дней после его получения (если настоящим Кодексом не установлен иной срок), если оно представлено на основании, указанном в подпункте "в" части 4 статьи 80 настоящего Кодекса и, соответственно, налоговым органом начислены сумма налога, пеня или (и) штраф.

2. В срок, указанный в части первой настоящей статьи:

а) в случае неуплаты налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом начисленной суммы и представления возражения, предусмотренного частью 2 статьи 147 настоящего Кодекса, или обжалования "налогового требования" в суде применяются меры по обеспечению исполнения налогового обязательства, предусмотренные статьей 150 настоящего Кодекса (подпункт изложен в новой редакции 22.04.05, № 1414);

б) в случае неуплаты налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом начисленной суммы и непредставления возражения или иска, указанных в подпункте "а" настоящей части, что рассматривается как признание налогового обязательства, в отношении него могут применяться меры по обеспечению

исполнения налогового обязательства, предусмотренного главой XI настоящего Кодекса (подпункт изложен в новой редакции 22.04.05, № 1414).

3. "Налоговое требование" должно выполняться налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом в 5-дневный срок после его получения, если основанием представления "налогового требования" является нарушение налогового обязательства, предусмотренного подпунктом б.б части 4 статьи 80 настоящего Кодекса. В случае невыполнения "налогового требования" в указанный срок в его отношении могут применяться меры по обеспечению исполнения налогового обязательства.

4. "Требование налогоплательщика" должно выполняться Министерством финансов Грузии в 6-месячный срок после его получения.

Статья 83.

Прекращение "налогового требования" и "требования налогоплательщика"

1. "Налоговое требование" и "требование налогоплательщика" прекращаются с их выполнением или отменой.

2. "Налоговое требование" считается выполненным с момента уплаты налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом в полном объеме суммы, указанной в "налоговом требовании".

3. "Требование налогоплательщика" считается выполненным с момента уплаты Министерством финансов Грузии в полном объеме суммы, указанной в нем.

4. "Налоговое требование" и "требование налогоплательщика" отменяются, если предъявитель требования заявил об отказе от него, или если на основании иска лица, указанного в "налоговом требовании", либо лица, предъявившего "требование налогоплательщика", требование признано незаконным или необоснованным (часть изложена в новой редакции 22.04.05, № 1414).

Глава XI Меры по обеспечению исполнения налогового обязательства

Статья 84.

Меры по обеспечению исполнения налогового обязательства

1. Обеспечение исполнения налогового обязательства

может осуществляться следующими мерами:

- а) налоговой ипотекой/залогом;
- б) обращением взыскания на имущество, имеющееся во владении третьего лица;
- в) наложением ареста на имущество;
- г) реализацией арестованного имущества;
- д) списанием сумм налога, пени и штрафа с банковских счетов;
- е) изъятием наличных денежных средств из кассы налогоплательщика;
- ж) иными указанными в настоящей главе мерами.

2. Очередность мер по обеспечению исполнения налогового обязательства избирает налоговый орган.

3. Меры, предусмотренные настоящей статьей, не применяются в соответствии с Законом Грузии "О рынке ценных бумаг" в отношении ценных бумаг эмитента, находящегося во владении брокерской компании, действующей от имени эмитента и денежных средств, полученных для приобретения ценных бумаг.

Статья 85.

Налоговый залог/ипотека

1. Налоговый залог/ипотека является правом государства на обеспечение исполнения налогового обязательства из имущества имеющего налоговую задолженность налогоплательщика/налогового агента, иного обязанного лица.

2. Право налогового залога/ипотеки возникает с началом налогового спора о налоговой задолженности или (и) с признанием налогового обязательства. Это право в пределах объема налоговой задолженности распространяется на любое имущество, находящееся в собственности налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица, включая имущество, приобретенное после возникновения налоговой задолженности.

3. Уведомление о возникновении права налогового залога/ипотеки не позднее 15 дней после возникновения налоговой задолженности направляется налогоплательщику, а также регистрирующему органу для регистрации, который обязан не позднее следующего дня после дня

получения уведомления зарегистрировать право налогового залога/ипотеки.

4. При производстве по делу о банкротстве налогоплательщика/налогового агента или при нахождении в режиме реструктуризации срок налогового залога определяется общей суммой срока давности (6 лет), всего срока нахождения в производстве по делу о банкротстве или в режиме реструктуризации и дополнительного двухлетнего срока.

5. Право налогового залога/ипотеки не применяется в отношении того владельца права залога/ипотеки, право которого возникло до регистрации налогового залога/ипотеки. Когда налоговый орган продает имущество, находящееся под залогом/ипотекой, отменяются все права, возникшие после регистрации права налогового залога/ипотеки, но остаются в силе иные права залога/ипотеки, зарегистрированные до регистрации права налогового залога/ипотеки.

6. Преимущество требования налогового залога/ипотеки после окончания производства по делу о банкротстве или режима реструктуризации определяется в том же порядке, в каком было определено до начала производства по делу о банкротстве или режима реструктуризации.

7. Если имущество, обремененное налоговым залогом/ипотекой, будет продано или каким-либо иным путем передано другому владельцу без отмены государством права налогового залога/ипотеки, право залога/ипотеки вновь распространяется в отношении нового владельца указанного имущества. Любое иное право ипотеки/залога нового владельца будет иметь наименьшую силу в отношении того права налогового залога/ипотеки, которое существовало до продажи или передачи.

8. Право налогового залога/ипотеки считается отмененным:

а) с покрытием задолженности, если налогоплательщиком полностью покрыта задолженность;

б) по истечении срока давности права налогового залога/ипотеки.

9. В целях содействия передаче имущества, на которое распространяется право налогового залога/ипотеки, государство вправе отменить залог/ипотеку, если

налоговый орган вместо имущества получит требуемую сумму или сочтет, что такое деяние представляет стратегический интерес государства. В случае отмены права налогового залога/ипотеки таким путем налоговый орган выдает справку об освобождении имущества от обременения налоговым залогом/ипотекой.

Статья 86.

Обращение взыскания на имущество, находящееся во владении третьего лица

1. Если решением суда установлено или третьим лицом признано, что имущество или имущественные права налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица в какой-либо форме находятся во временном владении третьего лица, то налоговый орган с согласия налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица вправе требовать у третьего лица, чтобы оно также исполняло в отношении налогового органа взятые и невыполненные обязательства (не более признанной налоговой задолженности) перед налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом, как должны были исполнять налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо. Налоговое обязательство налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица при полном или частичном исполнении требования соответственно отменяется или сокращается.

2. В соответствии с частью первой настоящей статьи начальник налогового органа/его заместитель вправе принимать решение об обращении взыскания на имущество, находящееся во владении третьего лица, и представить ему "налоговое требование", что подразумевает:

а) возложение обязанности на это лицо, чтобы оно в 15-дневный срок после получения "налогового требования" непосредственно уплатило налоговому органу сумму, указанную в нем, или передало находящееся в его владении имущество налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица;

б) в случае неисполнения "налогового требования" в срок, указанный в подпункте "а" настоящей части, списание полагаемой суммы по инкассовому поручению с банковского счета этого лица. В случае наличия в финансовом учреждении иностранного валютного счета указанное учреждение осуществляет конвертацию суммы, находящейся на этом счете, в национальную

валюту.

3. К "налоговому требованию" должно прилагаться предусмотренное частью первой настоящей статьи согласие налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица. В "налоговом требовании" должны быть указаны:

а) наименование и адрес налогового органа;

б) дата отправления (передачи) "налогового требования";

в) реквизиты третьего лица (имя и фамилия/наименование, адрес);

г) реквизиты налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица (имя и фамилия/наименование, адрес);

д) основание его представления с указанием нормы акта налогового законодательства, согласно которой представлено указанное требование;

е) его содержание (в том числе размер задолженности третьего лица в отношении налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица, размер суммы, требуемой от третьего лица и указание находящегося во владении третьего лица имущества, являющегося собственностью налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица, срок исполнения этого требования, порядок уплаты);

ж) права и обязанности третьего лица при его получении (в том числе порядок обжалования "налогового требования");

з) меры по обеспечению его исполнения, применяемые в отношении третьего лица в случае неисполнения этого требования.

4. "Налоговое требование" может быть обжаловано в порядке, установленном настоящим Кодексом.

5. Если налогоплательщик/налоговый агент, указанный в части первой настоящей статьи, заявил налоговому органу о том, что его имущество или(и) имущественные права находятся во временном владении третьего лица, и не представил документацию, удостоверяющую указанное, налоговый орган обращается к третьему лицу с требованием подтвердить эту информацию. В этом случае третье лицо обязано в 10-дневный срок после получения требования отвергнуть указанную

информацию или сообщить налоговому органу, какое имущество и какие имущественные права находятся в его владении. В случае непредставления такой информации или представления с опозданием, а также представления недостоверной информации на него налагается штраф, предусмотренный настоящим Кодексом.

6. С лица, исполнившего предусмотренные настоящей статьей требования, с момента их исполнения снимается обязательство перед налогоплательщиком в размере стоимости переданного налоговому органу имущества или права на него и оно освобождается от ответственности перед налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом, связанной с убытками и ущербом, которые могло повлечь исполнение указанных требований.

Статья 87.

Наложение ареста на имущество

1. В случае наличия признанной налоговой задолженности налоговый орган правомочен без решения суда наложить арест на любого вида имущество, находящееся в собственности налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица, в том числе на движимое, недвижимое, нематериальное имущество в пределах объема признанной налоговой задолженности.

2. В целях настоящего Кодекса наложение ареста на имущество представляет собой опись имущества налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица (только в пределах, указанных в части первой настоящей статьи), запрет на распоряжение этим имуществом (на отчуждение, залог, ипотеку, узупфрукт, сервитут или обременение застройкой, заключение договора ссуды, найма и аренды, передачу другому лицу во временное или постоянное владение), но не использование в обычных производственных целях (кроме товаров, предусмотренных для реализации) и передачу на хранение товаров, предназначенных для реализации. В случае наложения ареста на имущество налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо не имеют права на передачу, продажу, сдачу в наем, аренду или права на распоряжение иного вида без письменного согласия налогового органа, и только при условии, что будет обеспечено внесение суммы, вырученной в результате вышеуказанного, на покрытие налоговой задолженности.

3. Наложение ареста на имущество является административным актом, оформляется приказом начальника налогового органа/его заместителя и вступает в силу по ознакомлении с ним должника в порядке, установленном законом.

4. Налоговый орган в связи с принятием решения о наложении ареста на имущество не менее чем за 30 дней до наложения ареста письменно уведомляет должника, кроме случая, когда уплата налога находится под угрозой.

5. В уведомлении о наложении ареста на имущество должны быть указаны:

а) реквизиты должника (имя и фамилия/наименование, адрес), идентификационный номер (в случае наличия такового) налогоплательщика;

б) дата его отправления;

в) виды, период и размер невыплаченных признанных налогов;

г) суммарный размер признанного налогового обязательства к окончанию 30-дневного периода (включая начисленные санкции) и объем признанной налоговой задолженности.

6. Представитель налогового органа в пределах признанной налоговой задолженности ведет опись вещей, на которые наложен арест, в акте (описи) о наложении ареста на имущество.

7. В акте (описи) о наложении ареста на имущество должны быть указаны:

а) время и место его составления;

б) наименование налогового органа, принявшего решение о наложении ареста, имя, фамилия представителя налогового органа и тех лиц, которые присутствовали при составлении акта;

в) реквизиты должника (имя и фамилия/наименование, адрес), идентификационный номер налогоплательщика (в случае наличия такового);

г) наименование и отличительные признаки (вес, метраж, износ и другое) каждой вещи, внесенной в него;

д) оценка каждого предмета, внесенного в него, и стоимость всего имущества;

е) предмет или (и) помещение, которое опечатано, и количество и описание каждой пломбы, наложенной на него;

ж) наименование лица, которому передано имущество на хранение, и его адрес, если хранение не было поручено самому должнику;

з) о том, что должнику и хранителю имущества разъяснены их обязанности по хранению имущества и вопрос об их ответственности за растрату, отчуждение или утаивание переданного имущества;

и) что должнику и другим лицам разъяснен порядок обжалования действий налогового органа;

к) замечания представителя налогового органа или (и) должника.

8. Ценные бумаги или (и) ценные вещи изымаются на хранение представителем налоговой инспекции в порядке, установленном законодательством Грузии, если существует угроза посягательства на вещи, на которые наложен арест. Если эти вещи остаются у должника, в этом случае наложение ареста производится путем опечатывания.

9. Акт о наложении ареста на имущество (описи) подписывают представитель налогового органа, хранитель имущества, должник и другие лица, которые присутствовали при наложении ареста. Если указанные лица отказали в подписании акта, в акте делается соответствующая отметка.

10. Если при наложении ареста на имущество должника третьи лица заявляют свои права на указанное имущество, имущество вносится в список описи, но в нем делается соответствующая отметка.

11. Вещи, на которые наложен арест, оцениваются представителем налогового органа по рыночной стоимости.

12. Если при оценке имущества, на которое наложен арест, представитель налогового органа не сможет оценить отдельные предметы, приглашается эксперт или аудит.

13. В акте о наложении ареста на имущество (описи) должна быть указана рыночная цена каждой вещи, на которую наложен арест.

14. Если при наличии признанной налоговой задолженности налоговый орган имеет достаточное

основание считать, что уплата налога находится под угрозой, он вправе требовать незамедлительно уплатить налог и в случае его неуплаты наложить арест на имущество должника в пределах, указанных в части первой настоящей статьи, без учета требования, определенного частью 4 этой же. В этом случае налоговый орган в течение 72 часов после наложения ареста должен представить в суд ходатайство о подтверждении наложения ареста на имущество должника. Суд обязан в течение последующих 72 часов принять решение о полном или частичном удовлетворении ходатайства или об отказе в нем. Если налоговый орган в указанный срок не представит в суд ходатайство или суд не примет решения о подтверждении наложения ареста, арест считается снятым.

15. Если налоговая задолженность не признана и налоговый орган имеет достаточное основание считать, что уплата налога находится под угрозой, он вправе требовать незамедлительно уплатить налог и в случае его неуплаты наложить арест на имущество должника в пределах права залога/ипотеки, имеющегося при налоговой задолженности, без предусмотрения требования, определенного частью 4 настоящей статьи. В этом случае налоговый орган в течение 72 часов после наложения ареста должен представить в суд ходатайство об обременении имущества должника налоговым залогом/ипотекой (если должник имеет соответствующее имущество) или(и) о подтверждении наложения ареста на имущество (если должник не имеет имущества, подлежащего обременению залогом/ипотекой либо его стоимость недостаточна для покрытия налоговой задолженности). Суд обязан в течение последующих 72 часов принять решение о полном или частичном удовлетворении ходатайства либо об отказе в нем. Если налоговый орган в указанный срок не представит в суд ходатайства или суд не примет решения о подтверждении наложения ареста, наложение ареста считается снятым.

16. Налоговый орган может считать, что уплата налога находится под угрозой только в случае, если:

а) налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо утаивает имущество, которое может быть использовано для покрытия налоговой задолженности;

б) налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо собирается покинуть страну, не исполнив налоговых обязательств и не осуществив никакого деяния в целях покрытия долга;

в) налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо пытается объявить себя банкротом;

г) существует реальная опасность отчуждения имущества налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом путем действительной или притворной сделки, которая затруднит либо сделает невозможным обеспечение исполнения им налоговых обязательств;

д) за налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом числится просроченная признанная налоговая задолженность, он имеет в собственности более 10000 лари и не покрывает задолженности.

17. Правила наложения ареста на имущество и изъятия и хранения арестованного имущества устанавливает правительство Грузии.

18. Арест, наложенный налоговым органом на имущество, считается снятым при полном покрытии признанной налоговой задолженности.

Статья 88.

Реализация арестованного имущества

1. Реализацию арестованного имущества, должника осуществляет налоговый орган на основании судебного решения в порядке открытого аукциона.

2. Время и место проведения аукциона определяет соответствующий налоговый орган, о чем за 30 дней до проведения аукциона он дает объявление, в котором должны быть указаны:

а) время и место проведения аукциона;

б) реквизиты собственника имущества (имя и фамилия/наименование, адрес);

в) наименование имущества, подлежащего продаже (краткая опись имущества);

г) начальная цена имущества, которая в акте (описи) о наложении ареста является рыночной ценой указанной вещи, на которую наложен арест;

д) что третьи лица, имеющие права на указанное имущество, обязаны представить доказательства, подтверждающие эти права до начала аукциона;

е) условия аукциона.

3. Все заинтересованные физические и юридические лица после опубликования информации о проведении аукциона по согласованию с налоговым органом вправе предварительно ознакомиться с имуществом, выставленным на продажу с аукциона.
4. Информация о времени и месте проведения аукциона распространяется объявлением, которое вывешивается на доске объявлений в налоговом органе, и средствами массовой информации.
5. Лицо, желающее участвовать в аукционе, обязано до начала аукциона предварительно внести на депозитный субсчет казначейства 2 процента начальной стоимости выставленной на продажу с аукциона вещи, которую он собирается приобрести, что в случае победы будет засчитано в счет уплаченной суммы.
6. Аукцион проводит представитель соответствующего налогового органа. Он объявляет аукцион открытым и предлагает начальную цену.
7. Аукцион продолжается до тех пор, пока иные предложения не прекратятся. Представитель соответствующего налогового органа должен объявить лицо, предложившее окончательную цену аукциона, после чего аукцион объявляется окончательным.
8. Не победившим в аукционе лицам уплаченная ими сумма возвращается в 5-дневный срок после окончания аукциона.
9. Лицо, предложенная цена которого будет принята на аукционе и которое закупит изъятое имущество, обязано незамедлительно уплатить не менее половины предложенной им самим суммы или 5000 лари по наименьшей сумме, а оставшаяся часть суммы должна быть покрыта в течение 14 календарных дней после реализации. Покупатель до полного покрытия суммы не имеет права собственности на имущество.
10. Суммы, уплаченные на аукционе при покупке имущества, вносятся на депозитный субсчет казначейства, из которого эквивалентными суммами расходов, связанных с изъятием, хранением и реализацией, осуществляется покрытие указанных расходов, а оставшиеся суммы зачисляются на соответствующий счет бюджета.
11. После полной выплаты суммы покупателю выдается сертификат о продаже и владении (распоряжении) имуществом. По этому сертификату покупателю

предоставляется право собственности, на которое распространяется право неналогового залога, которое существовало до продажи имущества и превышало право налогового залога, повлекшего наложение ареста на имущество. Покупатель должен незамедлительно вынести имущество со склада или из хранилища, в котором Налоговый департамент хранил его. Право собственности покупателя вступает в силу после полной выплаты суммы государству.

12. Если покупатель не сможет полностью выплатить стоимость приобретенного на аукционе имущества в установленный срок, он теряет все права на указанное имущество и на уже уплаченную им в целях приобретения имущества сумму (в том числе на размещенную на депозите сумму). В этом случае уплаченной суммой покрываются те налоги, в целях покрытия которых в свое время осуществилась реализация имущества.

13. Если покупатель не сможет в установленном порядке уплатить стоимость приобретенного на аукционе имущества, государство (налоговый орган) правомочно:

а) через 30 дней после опубликования повторного объявления о проведении аукциона повторно выставить имущество на продажу на аукционе;

б) снять арест с имущества и возвратить его налогоплательщику с правом владения и распоряжения.

14. Реализация арестованных скоропортящихся товаров может осуществляться незамедлительно.

Скоропортящимися товарами считаются товары, до истечения срока хранения которых осталось менее 10 дней. В случае продажи скоропортящегося товара другие кредиторы налогоплательщика в 60-дневный срок после даты проведения аукциона вправе предъявить руководителю налогового органа административный иск о том, что ими было зарегистрировано право залога на проданный скоропортящийся товар раньше даты регистрации налогового залога. Руководитель налогового органа после получения такого иска обязан рассмотреть административный иск в 30-дневный срок. В случае разрешения иска руководителем налогового органа в пользу истца налоговый орган выплачивает истцу полученную в результате продажи скоропортящегося товара сумму в полном размере или требуемую сумму, по наименьшей сумме,.

15. Доходом, полученным в результате продажи имущества, в первую очередь покрываются:

а) расходы, связанные с изъятием, хранением и реализацией имущества;

б) суммы налога;

в) суммы штрафа и пени.

16. Средства, оставшиеся после сумм, в первую очередь покрытых доходом, полученным в результате продажи имущества, возвращаются налогоплательщику в течение 5 банковских дней.

17. Регистрирующие органы в случае представления сертификата покупателем имущества на аукционе обязаны в порядке, установленном законодательством Грузии, зарегистрировать нового собственника имущества, который займет место прежнего собственника и в момент передачи собственности станет участником правовых отношений, связанных с имеющейся вещью.

18. Реализация арестованного имущества прекращается, если налогоплательщик до проведения аукциона обеспечит покрытие налоговых обязательств и расходов, уже произведенных налоговым органом для организации аукциона или до проведения аукциона между налоговым органом и налогоплательщиком будет заключено письменное соглашение об отсрочке налоговой задолженности.

19. Порядок реализации имущества, на которое налоговыми органами наложен арест, устанавливает правительство Грузии.

Статья 89.

Списание с банковских счетов сумм налога, пени и штрафа

1. Если налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо не выполнит налогового обязательства в течение 10 дней после истечения установленного налоговым законодательством срока для его исполнения, налоговый орган вправе в пределах признанной налоговой задолженности с его банковского счета по инкассовому поручению списать суммы налога, пени и штрафа и зачислить их в соответствующие бюджеты.

2. Решение о списании сумм налога, пени и штрафа с банковского счета налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица принимает начальник налогового органа/его заместитель приказом и в порядке, установленном настоящим Кодексом, передает должнику и банковскому

учреждению, в котором у должника открыт банковский счет.

3. Инкассовое поручение налогового органа о зачислении сумм налога, пени и штрафа в соответствующие бюджеты банковское учреждение выполняет безусловно.

4. В инкассовом поручении налогового органа должны быть указаны банковские счета налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица, с которых должно осуществляться перечисление сумм налога, пени, штрафа и размер суммы, подлежащей перечислению.

Статья 90.

Изъятие наличных денежных средств из кассы налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица

1. Если для покрытия признанной налоговой задолженности предусмотренное статьей 89 настоящего Кодекса и проведенная налоговым органом мера недостаточна, то налоговый орган вправе без приказа судьи осуществлять изъятие имеющихся наличных денежных средств (в том числе иностранной валюты) из сейфа кассы или иного помещения (кроме жилой квартиры физического лица) налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица в размере, необходимом для покрытия признанной налоговой задолженности. Порядок изъятия наличных денежных средств определяет Министр финансов Грузии.

2. Наличные денежные средства, изъятые из кассы или иного помещения должника, в целях зачисления на счет соответствующих бюджетов в тот же день должны быть внесены в банковское учреждение. Если внесение указанных денежных средств в банковское учреждение в тот же день невозможно, они должны быть внесены в банковское учреждение в ближайший рабочий день.

Статья 91.

Подставное владение

1. Если суд установит, что практически невозможно отличить налогоплательщика/налогового агента или иное обязанное лицо от другого лица ввиду того, что этот последний использован для уклонения от уплаты налогов, указанные лица являются в отношении друг друга подставными лицами.

2. В случае, указанном в части первой настоящей статьи, если налогоплательщик/налоговый агент или

иное обязанное лицо имеет неисполненное просроченное налоговое обязательство, налоговый орган вправе в отношении подставного лица проводить предусмотренные настоящим Кодексом меры по обеспечению исполнения налогового обязательства.

Статья 92.

Списание просроченной налоговой задолженности по налогам

1. Просроченные налоговые задолженности подлежат списанию, если:

а) они признаны безнадежными налоговыми задолженностями;

б) налоговые обязательства прекращены на основании статьи 62 настоящего Кодекса или иных актов налогового законодательства.

2. В случаях, предусмотренных настоящей статьей, просроченная налоговая задолженность списывается приказом Министра финансов Грузии на основании заключения Комиссии по изучению целесообразности реструктуризации просроченных налоговых задолженностей и задолженностей по займам, образованной при Министерстве финансов Грузии.

3. Если лицо, с которого списана безнадежная налоговая задолженность, продолжает экономическую деятельность или (и) установлено, что оно имеет имущество, в отношении этого лица возобновляется действие списанного ранее налогового обязательства, начисление пени и наложение штрафа.

Раздел V Налоговая отчетность

Глава XII Учет объектов налогообложения и налоговая отчетность

Статья 93.

Учет объектов налогообложения

1. Налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо обязано вести учетную документацию в соответствии с законодательством Грузии по тем операциям, в силу которых возникает:

а) налоговое обязательство указанного лица;

б) обязательство по удержанию налога указанным лицом;

в) обязательство по представлению указанным лицом

данных, связанных с налогообложением.

2. Первичным налоговым документом признается письменный документ, в котором должны быть указаны:

- а) наименование документа;
- б) дата составления документа;
- в) номер документа, повторение которого запрещается;
- г) реквизиты сторон-участников хозяйственной операции (в случае физического лица – имя и фамилия, идентификационный номер (в случае наличия такового) налогоплательщика), адрес местожительства, номер документа, удостоверяющего личность, наименование органа, выдавшего документ, и дата его выдачи; в случае иного лица – полное наименование лица, его адрес, идентификационный номер налогоплательщика);
- д) содержание хозяйственной операции;
- е) наименование переданных товаров/услуг (полный перечень), их размеры и единица меры (если возможно определить их размер и меру);
- ж) стоимость переданных товаров/услуг (по перечню);
- з) сумма акциза и НДС (на подакцизный товар);
- и) сумма НДС (НДС на налогооблагаемый неподакцизный товар/услугу);
- к) имя, фамилия и подпись сторон-участников хозяйственной операции или их уполномоченных представителей.

3. Первичный налоговый документ составляется не менее чем в двух идентичных экземплярах, из которых один остается лицу, составившему и выдавшему указанный документ, а второй – передается и хранится у лица, для которого предназначен этот документ.

4. Если учетные и иные документы налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица составлены на иностранном языке и они непонятны для налогового органа, этот последний может требовать их перевода на государственный язык.

5. Если налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо учетную документацию ведет посредством электронных информационных технологий, он обязан в пределах осуществления налогового

контроля по требованию налогового органа представить копию, выпечатанную на бумаге учетного документа.

6. Налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо обязаны хранить учетную документацию после окончания календарного года, к которому она относится, в течение не менее 6 лет.

Статья 94.

Учет деятельности некоторых видов

1. Налогоплательщикам, осуществляющим деятельность некоторых видов, если для такой деятельности настоящим Кодексом предусмотрены отличающиеся условия налогообложения, Министр финансов Грузии может установить обязательство обособленного учета доходов и расходов, связанных с деятельностью некоторых видов.
2. Доходы и расходы, связанные с деятельностью некоторых видов, должны быть подтверждены учетной документацией.

Статья 95.

Налоговая декларация

1. Налоговая декларация является письменной отчетностью налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, иных подлежащих налогообложению объектах, налоговых льготах, сумме исчисленного налога или(и) об иных данных, связанных с исчислением и уплатой налога.
2. Налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо обязаны представить налоговую декларацию в случаях и сроки, предусмотренные настоящим Кодексом.
3. Налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо обязаны в соответствии с положениями настоящего Кодекса представлять налоговому органу налоговую декларацию по месту своего налогового учета. В случаях, установленных Министром финансов Грузии, налоговая декларация может быть представлена на магнитном носителе информации (дискета, компакт-диск и другое) или направлена электронной почтой, которая дает возможность компьютерной обработки такой информации.
4. Налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо имеет право лично представить налоговую декларацию в налоговый орган или послать

заказным почтовым отправлением. Налоговый орган не вправе заявлять об отказе в принятии налоговой декларации, и он обязан поставить печать на копии указанной декларации и указать дату ее получения. В случае направления налоговой декларации в виде заказного почтового отправления днем его представления считается дата отправки налоговой декларации.

5. Формы налоговых деклараций и инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций об общегосударственных и местных налогах утверждает Министр финансов Грузии.

6. Налоговую декларацию подписывают налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо или (и) их законный либо уполномоченный представитель.

Статья 96.

Продление срока представления налоговой декларации

Если налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо до истечения срока представления декларации о социальном, подоходном налогах или налоге на имущество либо на прибыль письменно обращается в налоговый орган о продлении срока и выплатит также налог, ожидаемый к тому времени, срок представления декларации автоматически продлевается на 3 месяца. Продление срока представления налоговой декларации согласно настоящей статье не действует на время уплаты налога и не приостанавливает начисление пени на неуплаченный налог.

Статья 97.

Внесение в налоговую декларацию изменения или (и) дополнения

1. Если налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо в представленной ими налоговой декларации обнаружат ошибки, влекущие изменение налогового обязательства (сокращение или увеличение), они обязаны внести в налоговую декларацию соответствующее изменение или (и) дополнение.

2. Если внесение изменения или (и) дополнения в налоговую декларацию, предусмотренную частью первой настоящей статьи, будет представлено налоговому органу до истечения срока представления налоговой декларации, измененная налоговая декларация будет считаться первоначально представленной.

Раздел VI Налоговый контроль

Глава XIII Основные положения

Статья 98.

Общие положения налогового контроля

1. Общие положения налогового контроля, определенные в настоящем разделе, применяются в отношении всех налогов и налогоплательщиков/налоговых агентов или иных обязанных лиц, если налоговым законодательством не предусмотрено иное.
2. Налоговый контроль осуществляется только налоговым органом, а в случаях, определенных таможенным законодательством, – таможенным органом.
3. Другим контролирующим и правоохранительным органам запрещается осуществлять налоговый контроль деятельности налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица. В случае необходимости налоговый орган осуществляет налоговый контроль деятельности налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица по просьбе органа, осуществляющего оперативно-розыскную деятельность, для чего налоговый орган по приказу судьи приобретает право налогового контроля. В суде ходатайство о налоговом контроле возбуждает орган, осуществляющий оперативно-розыскную деятельность, который представляет судье соответствующую информацию о фактах нарушения требований законодательства Грузии налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом. Судья рассматривает вопрос единолично на закрытом судебном заседании без участия сторон.
4. Налоговый контроль включает текущие процедуры контроля (учет налогоплательщиков, требование о представлении информации налогоплательщиком, общие аналитические процедуры), наблюдение за деятельностью налогоплательщика (хронометраж, контрольные закупки, инвентаризацию, осмотр) и налоговую проверку (камеральную и выездную). Если налоги, связанные с операциями по экспорту и импорту, определяются по таможенным процедурам, налоговый контроль осуществляется также таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством.
5. Процедуры налогового контроля в разумных пределах не должны нарушать привычный ритм деятельности налогоплательщика и приостанавливать его

деятельность.

Статья 99.

Осуществление налогового контроля

1. Налоговый орган правомочен осуществлять налоговый контроль за деятельностью налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица только в порядке, установленном настоящим Кодексом.
2. Налоговый орган правомочен в отношении налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица применять формы и методы налогового контроля только на основании приказа судьи, кроме:
 - а) текущих процедур контроля;
 - б) процедур наблюдения за деятельностью налогоплательщика (при этом инвентаризация у владельца неподакционного товара без приказа судьи в течение календарного года может проводиться не более 3-х раз);
 - в) камеральной налоговой проверки;
 - г) плановой выездной налоговой проверки;
 - д) контрольной выездной налоговой проверки, связанной с реорганизацией или ликвидацией предприятия/организации;
 - е) случаев, предусмотренных статьей 114 настоящего Кодекса.
3. Судья отдает приказ о налоговой проверке деятельности налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица только в том случае, если налоговый орган представит ему соответствующую информацию, содержащую обоснованное подозрение, о фактах нарушения требований налогового законодательства указанными лицами.
4. Если судья не отдаст приказ о налоговой проверке деятельности налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица, указанная проверка налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица не проводится.
5. Порядок рассмотрения и разрешения судьей вопроса, определенного настоящей статьей, устанавливается Административно-процессуальным кодексом Грузии.
6. Налоговый орган правомочен осуществлять

налоговую проверку налогоплательщика или лица, обязанного зарегистрироваться в качестве налогоплательщика, только в связи с вопросом, по которому имеется приказ судьи.

7. Без приказа судьи запрещается повторная проверка уже проверенного периода деятельности налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица.

Глава XIV Текущие процедуры контроля

Статья 100.

Учет налогоплательщиков

1. Предприятие/организация или физическое лицо-предприниматель обязаны после регистрации или с начала экономической деятельности в 10-дневный срок с заявлением о налоговом учете обратиться в налоговый орган по месту своей деятельности.

2. Физическое лицо, определенное пунктом 2 статьи первой Закона Грузии "О предпринимателях", обязано с заявлением о налоговом учете обратиться в налоговый орган по месту осуществления экономической деятельности в 10-дневный срок с начала экономической деятельности.

3. Физическое лицо, кроме предусмотренных частями первой и 2 настоящей статьи физических лиц, обязано для получения идентификационного номера обратиться в налоговый орган по месту жительства не менее чем за 10 дней до срока уплаты текущих налогов или представления налоговой декларации.

4. Если у налогоплательщика в связи с определением места налогового учета возникли осложнения, на основании представленных им данных решение принимает налоговый орган.

Статья 101.

Порядок взятия на учет (регистрации) и идентификационный номер налогоплательщика

1. Предприятие/организация, кроме постоянного учреждения иностранного предприятия, в налоговый орган подает заявление о взятии на учет в налоговом органе и вместе с ним по одному экземпляру заверенных в установленном законодательством Грузии порядке, копий свидетельства о государственной регистрации, учредительных документов и иных обязательных для государственной регистрации документов.

2. Физическое лицо-предприниматель в налоговый орган

подает заявление о взятии на учет в налоговом органе и вместе с ним документы, предусмотренные Законом Грузии "О предпринимателях", в целях государственной регистрации.

3. Налоговый орган каждому налогоплательщику/налоговому агенту присваивает идентификационный номер, используемый для уплаты всех налогов, в том числе таможенных платежей.
4. Идентификационный номер налогоплательщика – постоянный, и его изменение или повторение запрещается.
5. Налоговый орган обязан в 5-дневный срок после подачи заявления присвоить налогоплательщику идентификационный номер и в тот же срок передать ему свидетельство налогоплательщика формы, установленной Министром финансов.
6. Налогоплательщик обязан указать идентификационный номер налогоплательщика в налоговой декларации, в документах переписки с налоговыми и таможенными органами и иных установленных налоговым законодательством документах.
7. Условия и правила взятия на учет (регистрации) в налоговом органе налогоплательщика, присвоения ему и использования им идентификационного номера устанавливает Министр финансов Грузии.
8. Налоговый департамент Министерства финансов Грузии на основании учетных данных ведет единый государственный реестр налогоплательщиков.
9. Идентифицированная информация о налогоплательщике с момента взятия на учет налогоплательщика считается налоговой тайной, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное.
10. Формы документов, необходимых для взятия на учет (регистрации) в налоговом органе, утверждает Министр финансов Грузии.

Статья 102.

Требование информации от налогоплательщика

1. Правомочное должностное лицо налогового органа на основании письменного приказа начальника налогового органа/его заместителя имеет право требовать от налогоплательщика/налогового агента или его представителя представления учетной

документации или/и информации, связанной с налогообложением.

2. Представление информации, связанной с учетной документацией или/и налогообложением, осуществляется по мотивированному письменному требованию должностного лица налогового органа, в котором должен быть конкретно указан перечень подлежащей представлению учетной документации или(и) информации, связанной с налогообложением, и разумный срок их представления (заверение копий осуществляет налогоплательщик).

Статья 103.

Представление информации банками при открытии банковских счетов

Банк или иная организация – исполнитель отдельных видов банковских операций обязаны:

а) физическому лицу-предпринимателю или(и) предприятию/организации открывать банковский или(и) иной счет только после представления выданного налоговым органом документа, удостоверяющего присвоение идентификационного номера налогоплательщику, кроме случая, предусмотренного подпунктом "б" настоящей статьи;

б) при открытии банковского счета иностранному предприятию в 3-дневный срок сообщать об указанном Налоговому департаменту Министерства финансов Грузии, до получения информации которым не осуществлять расходные операции иностранного предприятия. Кроме того, на основании информации, предоставленной иностранным предприятием, они представляют налоговому департаменту Министерства финансов Грузии информацию об идентификационном номере или(и) фактическом адресе постоянного учреждения иностранного предприятия (если имеется такая информация или лицо, открывшее счет, представило эту информацию банку);

в) в 3-дневный срок сообщать соответствующему налоговому органу об открытии указанного счета налогоплательщику и до получения налоговым органом этой информации не осуществлять расходные операции налогоплательщика;

г) не осуществлять расходные операции налогоплательщика без указания идентификационного номера в документах налогоплательщика.

Статья 104.

Определение объекта налогообложения, объекта,

связанного с налогообложением, и налогового обязательства в отдельных случаях

1. Если какая-либо сумма используется в интересах конкретного лица, считается, что указанная сумма получена этим лицом.
2. Если налогоплательщик не осуществляет бухгалтерского учета в форме и порядке, предусмотренных законодательством, или вообще не осуществляет его, либо учетная документация утеряна или (и) уничтожена, в связи с чем невозможно определение объекта налогообложения, объекта, связанного с налогообложением, и налоговых обязательств, то налоговый орган в целях установления размера налога вправе начислить налог налогоплательщику на основании имеющихся материалов с учетом соответствующих фактов и обстоятельств, с применением прямых и косвенных методов (с учетом размеров активов, операций по доходам и расходам, а также на основании анализа иной подобной информации).
3. При сделке между взаимозависимыми лицами доходы и расходы должны распределяться так, как при сделке, заключенной между независимыми лицами.
4. Лицо, осуществляющее реализацию товаров/услуг преимущественно за наличный расчет, при уплате налога применяет упрощенные правила учета доходов и расходов, установленных Министром финансов Грузии. Указанные правила не распространяются на налогоплательщиков, которые исходя из целей прибыли и подоходных налогов обязаны осуществлять или добровольно осуществляют бухгалтерский учет по методу начисления, а также на лиц, зарегистрированных в качестве налогоплательщиков НДС.
5. При занижении стоимости бартерной операции налоговый орган осуществляет корректировку объекта налогообложения по рыночным ценам и повторное исчисление налога, с предусмотрением санкций, определенных за налоговое правонарушение.
6. В целях определения налогового обязательства налоговый орган вправе:
 - а) не принимать во внимание хозяйственные операции, не имеющие существенного экономического влияния;
 - б) с учетом формы и содержания хозяйственной операции изменять её классификацию, если форма

операции не соответствует её содержанию.

Статья 105.

Общие аналитические процедуры

1. Общими аналитическими процедурами предусмотрены обобщение информации, полученной от налогоплательщика, сбор статистической и иной информации, их сравнительный и собирательный анализ и на основании этого анализа планирование и оптимизация мероприятий по налоговой проверке и администрированию, в том числе:

а) сбор информации о доходах и иных объектах налогообложения;

б) изучение причин возникновения задолженности по налоговым обязательствам;

в) анализ исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками, пользующимися налоговыми льготами;

г) применение форм учета, предусмотренных налоговым законодательством.

2. Результаты общих аналитических процедур, проведенных налоговым органом, отражаются в оформленной справке о текущем контроле.

Глава XV Процедуры налогового контроля по наблюдению за деятельностью налогоплательщика

Статья 106.

Общие положения, связанные с процедурами налогового контроля по наблюдению за деятельностью налогоплательщика

1. Процедуры налогового контроля по наблюдению за деятельностью налогоплательщика осуществляются уполномоченным лицом (лицами) налогового органа, по мотивированному приказу начальника налогового органа/его заместителя, без предварительного уведомления налогоплательщика об указанном. В приказе должны быть указаны период проведения указанных процедур (сроки их начала и окончания) и список лиц налогового органа, уполномоченных на осуществление процедур.

2. Уполномоченное лицо налогового органа должно представить налогоплательщику своё удостоверение личности, приказ начальника налогового органа/его заместителя о проведении процедур налогового контроля по наблюдению за деятельностью

налогоплательщика, программу проведения этих процедур и разъяснительную записку о правах налогоплательщика.

3. Осуществление процедур налогового контроля по наблюдению за деятельностью налогоплательщика допускается только в рабочие часы или (и) во время фактической работы налогоплательщика.
4. На процедурах налогового контроля по наблюдению за деятельностью налогоплательщика должны присутствовать налогоплательщик или его представитель, в случае необходимости – приглашенный специалист.
5. О результатах процедур налогового контроля по наблюдению за деятельностью налогоплательщика составляется протокол, который подписывают уполномоченное должностное лицо налогового органа, осуществляющее процедуры налогового контроля по наблюдению, и налогоплательщик или его представитель, а также приглашенный специалист (если он участвует в вышеуказанных процедурах). В случае отказа в подписании протокола налогоплательщиком или его представителем в нем делается соответствующая запись.

Статья 107.

Порядок проведения хронометража

1. Налоговый орган в целях установления доходов налогоплательщика, объема поставок товаров/услуг и численности наемных физических лиц в определенном периоде времени имеет право на осуществление наблюдения за экономической деятельностью налогоплательщика и исследование указанной деятельности в порядке проведения хронометража.
2. Хронометраж проводится не менее чем двумя уполномоченными лицами налогового органа.
3. Хронометраж проводится в течение рабочего дня путем ведения непрерывных записей об объеме произведенных или (и) поставленных налогоплательщиком товаров/услуг. В случае необходимости уполномоченное лицо налогового органа вправе установить счетчики и иные измерительные приборы и в конце каждого дня проведения хронометража регистрировать их показатели.
4. Хронометраж, как правило, проводится на протяжении календарного месяца в течение не менее 7 дней. При этом налоговый орган может принять решение о

продолжении хронометража в следующем месяце и введении налогового поста в целях наблюдения за экономической деятельностью налогоплательщика на объекте.

5. При проведении хронометража представители налогового органа не имеют права требовать представления учетной документации налогоплательщика или иной информации, связанной с налогообложением.

Статья 108.

Контрольная закупка товаров/услуг

1. В целях установления реальных доходов налогоплательщика налоговый орган вправе осуществлять контрольную закупку товаров/услуг у налогоплательщика или (и) устанавливать цены товаров/услуг путем предложения контрольной закупки (без цели их реализации или потребления).

2. Целью контрольной закупки товаров/услуг является установление реального объема доходов, полученных поставкой товаров или (и) оказанием услуг налогоплательщиком.

Статья 109.

Осмотр

1. В целях осуществления налогового контроля уполномоченное должностное лицо налогового органа вправе осуществлять осмотр территорий, зданий и сооружений налогоплательщика, кроме жилой квартиры физического лица, осмотр которой допускается только решением суда.

2. Процедурой осмотра предусматривается визуальный осмотр уполномоченным должностным лицом налогового органа внешнего и внутреннего пространства территорий, зданий и сооружений налогоплательщика. При проведении указанной процедуры запрещается проверка документации и товарно-материальных ценностей налогоплательщика, а также требовать у него устные и письменные объяснения.

3. Процедура осмотра не включает визуальный осмотр и проверку содержания сейфа, шкафа, ящика и иного подобного вместилища.

Статья 110.

Инвентаризация

Начальник налогового органа вправе без судебного решения издать приказ о проведении инвентаризации

товарно-материальных ценностей лица-владельца подакцизного товара (приказ об инвентаризации товарно-материальных ценностей лица-владельца неподакцизного товара может издаваться не более 3-х раз в течение календарного года). На основании указанного приказа руководитель (директор) налогоплательщика в целях проведения в разумные сроки инвентаризации должен создать инвентаризационную комиссию. В инвентаризационную комиссию должны входить лица, которые хорошо знают инвентаризационное имущество, его цену и первичный учет. Указанная комиссия обязана полностью и своевременно вести учет товарно-материальных ценностей на месте их производства и хранения и сравнивать итоги учета с соответствующими данными бухгалтерского учета, и все это вносить в протокол описи товарно-материальных ценностей.

Глава XVI Налоговая проверка

Статья 111.

Виды налоговой проверки

Налоговая проверка, осуществляемая налоговым органом, может быть камеральной и выездной.

Статья 112.

Камеральная налоговая проверка

1. Камеральной налоговой проверкой без выезда на место деятельности налогоплательщика на основании финансовой отчетности, налоговых деклараций, справок, заключений, расчетов, представленных налогоплательщиком в налоговый орган иных документов и данных, имеющихся в налоговом органе, а также объяснений, полученных от налогоплательщика, и анализа учетной документации, устанавливается соответствие исполнения налогоплательщиком налоговых обязательств требованиям, предусмотренным настоящим Кодексом.
2. Камеральную налоговую проверку осуществляет уполномоченное должностное лицо налогового органа в соответствии со своими служебными полномочиями, на основании письменного приказа руководителя налогового органа/его заместителя.
3. При камеральной налоговой проверке налоговый орган вправе согласно статье 102 настоящего Кодекса требовать от налогоплательщика представления объяснений и учетной документации.
4. Если в результате камеральной налоговой проверки в документах, представленных налогоплательщиком,

выявлены ошибки, об указанном должно быть сообщено налогоплательщику, который должен внести соответствующие исправления в эти документы.

5. Если ошибки, выявленные в результате камеральной налоговой проверки, повлекут изменение суммы налога (сокращение или увеличение), уполномоченное лицо, осуществляющее камеральную налоговую проверку, составляет акт о налоговой проверке и подписывает его. Указанный акт утверждает начальник налогового органа/его заместитель.

6. О начисленной сумме налога в результате камеральной налоговой проверки налогоплательщику направляется "налоговое требование" в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Статья 113.

Выездная налоговая проверка

1. Выездной налоговой проверкой предусматривается полная или выборочная проверка документации, связанной с исчислением налога на месте деятельности налогоплательщика. Выездная налоговая проверка может включать также процедуры налогового контроля по наблюдению за деятельностью налогоплательщика.

2. К приказу о назначении выездной налоговой проверки должен прилагаться перечень действий, подлежащих выполнению в процессе выездной налоговой проверки, предусмотренных программой проверки.

3. Проведение выездной налоговой проверки допускается только в рабочие часы или (и) во время фактической работы налогоплательщика.

4. Выездная налоговая проверка может быть плановой или контрольной.

5. Плановая выездная налоговая проверка проводится по решению начальника налогового органа/его заместителя не более одного раза в течение календарного года, о чем налогоплательщику за 10 дней до проведения проверки направляется письменное уведомление. В уведомлении должны быть указаны основание и предмет плановой выездной налоговой проверки, а также предполагаемое время проведения проверки.

6. Контрольная выездная налоговая проверка проводится без письменного уведомления. Решение об обращении в суд в целях контрольной выездной

налоговой проверки или проведении безотлагательной контрольной выездной налоговой проверки принимает начальник налогового органа/его заместитель, если:

а) при последней налоговой проверке были выявлены факты значительных нарушений налоговых обязательств налогоплательщиком или существуют иные факты, подтверждающие случаи таких нарушений;

б) имеется достоверная информация, ставящая под сомнение происхождение финансовых и материальных средств налогоплательщика;

в) имеется достоверная информация о документально неподтвержденном увеличении имущества или иного объекта налогообложения;

г) налоговыми декларациями и иными документами, представленными в налоговый орган, не подтверждается реальность объектов налогообложения и исчисленных налогов;

д) не представлена налоговая декларация или документы, необходимые для исчисления или (и) уплаты налога;

е) предприятие/организация изменила организационно-правовую форму.

7. Выездная налоговая проверка может продолжаться не более 2 месяцев. В случае необходимости налоговый орган вправе продлить этот срок не более чем на 1 месяц.

8. Начальник налогового органа/его заместитель после принятия решения о назначении выездной налоговой проверки обязан создать группу по налоговой проверке.

9. Группа по налоговой проверке обязана представить налогоплательщику свидетельства, удостоверяющие личности членов указанной группы, приказ начальника налогового органа о создании группы по налоговой проверке, программу проверки и разъяснительную записку о правах налогоплательщика. Кроме вышеперечисленных документов, налогоплательщику также должны быть представлены: при контрольной выездной налоговой проверке (кроме случаев, предусмотренных подпунктами "д" и "ж" части 2 статьи 99 настоящего Кодекса) – приказ судьи о назначении контрольной выездной налоговой проверки, а при плановой выездной проверке и контрольной выездной налоговой проверке, предусмотренной подпунктами "д"

и "ж" части 2 статьи 99 настоящего Кодекса, – приказ начальника налогового органа/его заместителя о назначении соответствующей выездной налоговой проверки.

10. Налогоплательщик обязан группе по налоговой проверке при выездной налоговой проверке создавать такие условия работы, какие обычно существуют у налогоплательщика.

11. Если уполномоченное должностное лицо налогового органа сочтет, что документы, подтверждающие налоговое правонарушение, могут быть уничтожены, скрыты, исправлены или заменены, он правомочен требовать и получить заверенные налогоплательщиком копии учетной документации, связанной с налоговым обязательством, или (и) информации, связанной с налогообложением. В случае неисполнения указанного обязательства налогоплательщиком должностное лицо налогового органа правомочно изъять подлинники указанных документов или иных материалов. В связи с этим он должен составить акт об изъятии указанных документов или иных материалов, один экземпляр которых передается налогоплательщику, снять копии указанных документов или иных материалов и в 5-дневный срок возвратить подлинник налогоплательщику.

Статья 114.

Безотлагательная контрольная выездная налоговая проверка

1. В случаях, определенных частью 6 статьи 113 настоящего Кодекса, налоговый орган в пределах безотлагательной необходимости на основании письменного приказа начальника налогового органа вправе без предварительного уведомления проводить безотлагательную контрольную выездную налоговую проверку.

2. Случай безотлагательной необходимости наступает, когда налоговый орган сочтет, что налогоплательщик планирует уклониться от исполнения налоговых обязательств путем выезда из Грузии, передачи активов другому лицу, уничтожения документов, подтверждающих налоговое правонарушение, скрывания, исправления или замены либо проведением иных мероприятий.

3. Налоговый орган обязан в течение 48 часов с начала безотлагательной контрольной выездной налоговой проверки обратиться в суд и получить разрешение суда на проведение контрольной выездной налоговой

проверки

4. До получения разрешения суда члены группы по налоговой проверке не вправе начать процедуры безотлагательной контрольной выездной налоговой проверки. Представители налогового органа имеют право только на опечатывание налоговых документов и товарно-материальных ценностей налогоплательщика, необходимых для проведения контрольной выездной налоговой проверки.

Статья 115.

Допуск должностного лица налогового органа на территории или (и) в здания и сооружения в целях проведения выездной налоговой проверки

1. Налогоплательщик обязан при наличии условий, определенных частью 9 статьи 113 настоящего Кодекса, беспрепятственно допускать группу налоговой проверки на своей территории или (и) в здания и сооружения, кроме жилой квартиры физического лица, допуск в которую возможен только по решению суда. В этом случае недопущение должностного лица налогового органа на территории или (и) в здания и сооружения будет считаться налоговым правонарушением и влечет ответственность в порядке, установленном настоящим Кодексом.

2. Если налогоплательщик не допустит уполномоченного лица налогового органа на территории или (и) в здания и сооружения для проведения налоговой проверки, должностное лицо налогового органа составляет акт, который подписывают проверяющее лицо и налогоплательщик.

Статья 116.

Экспертиза

1. В случае необходимости при выездной налоговой проверке может быть назначена экспертиза.
2. Экспертиза назначается, если вопросы, возникшие при налоговой проверке, требуют специальных знаний в науке, искусстве, технике или иных сферах.
3. Вопросы, поставленные перед экспертом, и заключения, требуемые от него, не должны выходить за пределы специальных знаний эксперта.
4. Экспертиза назначается по приказу начальника налогового органа/его заместителя.
5. Лицо приглашается в качестве эксперта на основании договора.

6. Эксперт имеет право ознакомиться с материалами проверки, связанными с предметом экспертизы, и ходатайствовать о предоставлении дополнительных материалов. Эксперт может отказать в даче заключения, если материалы, представленные ему, недостаточны для дачи заключения или поставленные вопросы выходят за пределы его специальных знаний.

7. При назначении и проведении экспертизы налогоплательщик имеет право:

а) представлять дополнительные вопросы и получить о них заключение эксперта;

б) присутствовать при экспертизе и давать объяснения эксперту;

в) ознакомиться с заключением эксперта.

8. Должностное лицо налогового органа, вынесшее постановление о назначении экспертизы, обязано ознакомить налогоплательщика с этим постановлением и разъяснить ему предусмотренные настоящим Кодексом его права и составить соответствующий протокол.

9. Эксперт от своего имени дает письменное заключение. В заключении эксперта указываются осуществленные им исследования, заключения, вынесенные в результате исследований, и обоснованные ответы на поставленные вопросы. Если эксперт при проведении экспертизы установит обстоятельства, имеющие значение для дела, он вправе факты об указанных обстоятельствах включить в вынесенное им заключение.

10. Заключение или заявление эксперта о невозможности выдачи заключения представляется налогоплательщику. Налогоплательщик имеет право дать объяснения в связи с заключением эксперта, а также требовать постановки дополнительных вопросов эксперту или назначения дополнительной либо повторной экспертизы за свой счет.

11. Дополнительная экспертиза назначается в случае недостаточной ясности и полноты заключения и её проведение поручается тому же или другому эксперту.

12. Повторная экспертиза проводится, если заключение эксперта необоснованно или его правильность сомнительна. Повторная экспертиза поручается другому эксперту.

13. Дополнительная или (и) повторная экспертиза назначается с соблюдением требований, предусмотренных настоящей статьей.

14. Невыполнение или ненадлежащее исполнение экспертом обязанностей, предусмотренных настоящей статьей, влечет ответственность в порядке, установленном законодательством Грузии.

Статья 117.

Приглашение специалиста

1. В случае необходимости в целях осуществления конкретного действия налогового контроля на договорной основе может быть приглашен специалист, имеющий необходимые знания и навыки и не заинтересованный в результатах дела.

2. Невыполнение или ненадлежащее исполнение специалистом обязанностей, предусмотренных настоящей статьей, влечет ответственность в порядке, установленном законодательством Грузии.

Статья 118.

Компенсация специалиста или (и) эксперта

1. Специалист или (и) эксперт вправе согласно договору требовать возмещения расходов, понесенных в связи с его вызовом.

2. Специалист или (и) эксперт обязан отказаться от приглашения, если у него – конфликт интересов, вызванный личными или иного рода мотивацией, или (и) он заинтересован в результатах процедур налогового контроля.

3. Специалист или (и) эксперт имеет право получать вознаграждение за выполнение своих обязанностей, кроме случаев, когда эти обязанности выполняются в пределах служебного поручения.

4. Размер компенсаций и вознаграждения специалиста или (и) эксперта и порядок их выплаты устанавливает правительство Грузии, и они финансируются из бюджета Грузии.

Статья 119.

Общие требования к протоколу, составляемому при осуществлении налогового контроля

1. При осуществлении налогового контроля в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, составляется протокол. Протокол составляется на государственном языке.

2. В протоколе должны быть указаны:

- а) его наименование;
- б) место и дата проведения конкретного действия;
- в) время начала и окончания действия;
- г) должности и фамилии лица, составившего протокол, и лица (лиц), осуществившего контрольное действие;
- д) имена и фамилии участников действия, а в случае необходимости – их адрес;
- е) содержание действия и последовательность его проведения;
- ж) существенные факты и обстоятельства, выявленные в связи с делом при осуществлении действия.

3. Протокол представляется для ознакомления всем лицам, участвовавшим в производстве действия. Указанные лица вправе высказать замечания, которые отражаются в протоколе.

4. Протокол подписывают: лицо, составившее протокол, лица, осуществившие процедуру налогового контроля (кроме налоговой проверки) и налогоплательщик или его представитель, а также приглашенный специалист (если участвует в процедурах налогового контроля). В случае отказа налогоплательщика или его представителя в подписании протокола в нем делается соответствующая запись

Статья 120.

Акт о налоговой проверке

1. О результатах налоговой проверки составляется акт, в котором должны быть указаны:

- а) дата и место составления акта (наименование населенного пункта);
- б) имена, фамилии и должности проверяющих лиц;
- в) формальное основание проверки (приказ руководителя налогового органа/его заместителя или решение суда (дата и номер));
- г) срок и программа проверки;
- д) имя, фамилия (наименование) проверяемого субъекта, идентификационный номер, даты и номера судебной и

налоговой регистрации, другие реквизиты (в случае необходимости);

е) факт вручения проверяемому субъекту разъяснительной записки о его правах и обязанностях (при выездной налоговой проверке);

ж) имена, фамилии и должности лиц (директор/руководитель), бухгалтер, аудитор, адвокат и другие), участвующих в проверке со стороны проверяемого субъекта (при выездной налоговой проверке);

з) фактические основания проверки и их обоснование;

и) по каждому пункту программы проверки результатов проверки – точные даты возникновения требований и обязательств в отношении налогоплательщика (если указанное возможно установить), размер налога, исчисление пеней и штрафов, общая сумма, подлежащая уплате или получению, реквизиты (в случае необходимости – копии) документов, которыми подтверждаются возникновение этих требований и обязательств; содержание приложений к акту;

к) вопросы, с которыми налогоплательщик не согласен (при выездной налоговой проверке);

л) полностью подлежащая выплате или получению сумма – основное обязательство, штраф, пеня.

2. Акт о налоговой проверке подписывают:

а) со стороны налогового органа – члены группы по налоговой проверке;

б) со стороны налогоплательщика: директор (руководитель), бухгалтер, а также аудитор и адвокат, если они участвовали в процессе налоговой проверки. Если сторона налогоплательщика отказалась подписаться под актом (при выездной налоговой проверке), в нем делается соответствующая запись.

3. Если специфика налоговой проверки требует проведения проверки в несколько этапов, после каждого этапа составляется промежуточный акт, который должен удовлетворять требованиям, определенным частями первой и 2 настоящей статьи.

Статья 121.

Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки

1. Начальник налогового органа/его заместитель по

результатам рассмотрения материалов налоговой проверки принимает решение:

- а) о начислении налогов и суммы налоговых санкций;
- б) о проведении дополнительных мероприятий.

2. На основании вынесенного решения налогоплательщику/налоговому агенту направляется "налоговое требование" об уплате просроченной налоговой задолженности, суммы налоговых санкций и устранении выявленных нарушений.

3. Копия решения налогового органа и "налоговое требование" вручаются налогоплательщику/налоговому агенту.

4. Если физическое лицо-предприниматель или должностное лицо предприятия/организации за нарушение налогового законодательства подлежит привлечению к административной ответственности, уполномоченное должностное лицо налогового органа, осуществляющее налоговую проверку, составляет протокол об административном правонарушении. Рассмотрение дел об административных правонарушениях и применение административного взыскания осуществляются налоговыми органами в соответствии с Кодексом Грузии об административных правонарушениях.

5. В случае выявления в результате налоговой проверки признаков преступления соответствующие материалы незамедлительно направляются надлежащему следственному органу по подчиненности. При этом в случае выявления факта налогового правонарушения уголовное преследование не начинается, если в течение 15 рабочих дней после получения "налогового требования" по результатам налоговой проверки будут покрыты основная сумма налога, подлежащая дополнительной уплате, и сумма санкций (часть изложена в новой редакции 20.04.05. № 1355).

Статья 122.

Налоговая тайна

1. К налоговой тайне относится любая информация о налогоплательщике, полученная налоговым органом, кроме:

- а) наименования и адреса налогоплательщика НДС;
- б) информации об идентификационном номере налогоплательщика;

в) информации об уставном капитале предприятия.

2. Налоговый орган, его должностное лицо, приглашенный специалист или(и) эксперт обязаны хранить тайну данных о налогоплательщике, которая стала известна при исполнении служебных обязанностей. Они имеют право передавать идентифицированную информацию об отдельных налогоплательщиках только следующим лицам:

а) сотрудникам системы Министерства финансов Грузии и членам Совета по рассмотрению споров, основанного при Министерстве финансов Грузии, – в целях исполнения последними служебных обязанностей;

б) правоохранительным органам – на основании приказа судьи о лицах, преследуемых законом за налоговое правонарушение;

в) суду – в целях определения налоговых обязательств или ответственности налогоплательщика по делу, находящемуся в производстве суда (подпункт изложен в новой редакции 22.04.05, № 1414);

г) налоговым органам других государств – в соответствии с международными договорами;

д) судебным исполнителям – в процессе исполнения решения, принятого в связи с налоговым спором (подпункт изложен в новой редакции 22.04.05, № 1414).

3. Сотрудники налоговых органов обязаны соблюдать тайну информации, полученной при исполнении служебных обязанностей, и использовать её только для достижения цели, в связи с которой им разрешается выдача этой информации.

4. Лицо, получившее определенную настоящей статьей информацию, не имеет права разглашать тайну этой информации и обязано отражающие ее документы возвратить налоговому органу, кроме случаев, когда информация получена согласно части 2 настоящей статьи.

5. Разглашением налоговой тайны считается использование в личных целях информации о налогоплательщике, полученной должностным лицом налогового органа, приглашенным специалистом или(и) экспертом при исполнении своих обязанностей, либо передача её другому лицу.

6. Настоящая статья не применяется в отношении годовых отчетов, предназначенных для опубликования, предусмотренного частью 2 статьи 54 настоящего

Кодекса.

7. Имеющаяся в налоговых органах информация, содержащая налоговую тайну, имеет специальный режим хранения и обработки. К информации, содержащей налоговую тайну, могут быть допущены только должностные лица, определенные Министром финансов Грузии.
8. Утеря документов, содержащих информацию о налоговой тайне, или разглашение такой информации влечет ответственность в соответствии с законодательством Грузии.
9. В случае письменного разрешения налогоплательщика информация о налогоплательщике может быть передана другому лицу.
10. Сведения о налогоплательщике с момента взятия его на учет считаются налоговой тайной, если настоящим Кодексом не предусмотрено иное.

Раздел VII Налоговое правонарушение и ответственность

Глава XVII Общие положения ответственности за налоговое правонарушение

Статья 123.

Понятие налогового правонарушения

Налоговым правонарушением считается противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица, за которое настоящим Кодексом предусмотрена ответственность.

Статья 124.

Субъекты налоговой ответственности

1. Ответственность за противоправные деяния, предусмотренные главой XVIII настоящего Кодекса, возлагается на предприятия/организации и физических лиц.
2. Налоговые санкции не налагаются (кроме платежей, в отношении которых на лицо возлагается функция налогового агента):
 - а) на поставщиков товаров/услуг – на бюджетные обязательства, возникшие в результате невозмещения закупочной организацией стоимости поставленных товаров/оказанных услуг, с соблюдением Закона

Грузии "О Государственном бюджете Грузии на соответствующий год" и Закона Грузии "О государственных закупках" на основании ассигнований, предусмотренных бюджетами территориальных единиц, пропорционально размеру фактического финансирования их стоимости и удельной доле в общем объеме поставленных товаров/оказанных услуг;

б) на юридических лиц публичного права, осуществляющих проекты (в том числе проекты подготовительного этапа), определенные международными договорами, ратифицированными Парламентом Грузии, с которыми Министерство финансов Грузии заключило договор "О полномочиях на осуществление проекта" – на налоговые обязательства, возникшие в пределах этих проектов. Перечень юридических лиц публичного права, осуществляющих вышеуказанные проекты, утверждает Министр финансов Грузии.

3. Если налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо представили налоговому органу исправленную налоговую декларацию или расчеты до получения уведомления о проведении выездной налоговой проверки, на них за исправленную неправильно представленную информацию штраф не налагается.

Статья 125.

Общие принципы ответственности за налоговое правонарушение

1. Никто не может быть привлечен к ответственности за налоговое правонарушение, кроме как на основании и в порядке, установленных настоящим Кодексом.

2. Никто не может привлекаться к ответственности за одно и то же налоговое правонарушение повторно.

3. На физическое лицо возлагается ответственность за налоговое правонарушение, предусмотренное настоящим Кодексом, в том случае, если это правонарушение в соответствии с законодательством Грузии не влечет уголовной ответственности.

4. За налоговое правонарушение в отношении предприятия/организации применение налоговой санкции не освобождает их должностных лиц при наличии соответствующих оснований от предусмотренной законодательством Грузии административной, уголовной или иной ответственности.

5. За налоговое правонарушение применение налоговой санкции в отношении налогоплательщика/налогового агента не освобождает их от обязательства по уплате причитающихся с них налогов и пени.

6. Наследник (правопреемник) ответственен по санкциям, наложенным на налогоплательщика, если он принял наследство.

Статья 126.

Налоговая санкция

1. Налоговая санкция является мерой ответственности за совершенное налоговое правонарушение.

2. Налоговые санкции применяются в виде пени и денежного штрафа в случаях, предусмотренных главой XVIII настоящего Кодекса.

3. При совокупности налоговых правонарушений налоговая санкция применяется за каждое правонарушение в отдельности. При этом более строгая санкция не поглощает менее строгой санкции.

4. На налоговую санкцию пеня не начисляется.

Статья 127.

Производство по делу о налоговом правонарушении

Производство по делу о налоговом правонарушении и его рассмотрение, а также принятие соответствующего решения осуществляются налоговым органом в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Статья 128.

Обжалование постановления или иного решения, принятого налоговым органом по делу о налоговом правонарушении

Постановление или иное решение, принятое налоговым органом по делу о налоговом правонарушении, может быть обжаловано лицом, в отношении которого вынесено указанное постановление или иное решение, либо его законным или уполномоченным представителем в порядке, установленном разделом VIII настоящего Кодекса.

Глава XVIII Виды налоговых правонарушений и ответственность за них

Статья 129.

Пеня

1. Если сумма налога не уплачена в срок,

установленный налоговым законодательством, налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо обязаны уплатить соответствующую пеню.

2. Уплата пени осуществляется в виде надбавки на сумму налоговой задолженности, невзирая на проведение иных мероприятий по обеспечению налогового обязательства или(и) мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

3. Начисление пени осуществляется со следующего дня после возникновения налоговой задолженности за каждый просроченный день, несмотря на представление или непредставление "налогового требования", если законодательством Грузии не предусмотрено иное. Если после наступления срока обязательства по начислению пени налогоплательщик уплатит часть основной суммы налога, со следующего дня после уплаты пени будут начисляться на фактически оставшуюся часть налоговой задолженности.

4. После вступления в законную силу определения об открытии производства по делу о банкротстве, утверждении реабилитации или утверждении мирового соглашения в связи с банкротством до окончания соответствующего режима, на предприятие, находящееся в режиме банкротства или реабилитации, по имеющимся до начала этих режимов просроченным налоговым задолженностям пеня не начисляется.

5. Пеня составляет 0,07 процента налоговой задолженности за каждый просроченный день. В случае просрочки уплаты налога день уплаты налога считается просроченным днем.

Статья 130.

Нарушение налогоплательщиком порядка постановки на учет в налоговых органах

1. Нарушение налогоплательщиком порядка постановки на учет в налоговом органе, в частности экономическая деятельность без учета в налоговом органе, - влечет наложение штрафа в размере 10 процентов доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее 100 лари.

2. Уклонение налогоплательщиком от взятия на учет в налоговом органе, в частности экономическая деятельность более 90 дней после истечения срока, установленного для подачи заявления о взятии на учет в налоговом органе, - влечет наложение штрафа в размере 20 процентов доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее 1000 лари.

3. Уклонение от взятия на учет налогоплательщиком в налоговом органе, в частности экономическая деятельность более 180 дней после истечения срока, установленного для подачи заявления о взятии на учет в налоговом органе – влечет наложение штрафа в размере 50 процентов доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее 5000 лари.

Статья 131.

Представление налоговой декларации с опозданием

1. Нарушение налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом срока представления налоговой декларации в налоговый орган в срок, установленный налоговым законодательством, – влечет наложение штрафа в размере 5 процентов суммы, подлежащей дополнительной уплате на основании этой декларации, за каждый просроченный полный (неполный) налоговый месяц, но не менее 200 лари за непредставление указанной декларации за каждый полный (неполный) месяц.

2. Умышленное непредставление налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом налоговой декларации в налоговый орган в целях уклонения от уплаты налогов, в частности непредставление налоговой декларации более одного года по истечении срока, установленного налоговым законодательством, если в результате такого действия сумма неуплаченного налога превышает 25 процентов подлежащего уплате налога и 100000 лари, рассматривается в качестве уклонения от уплаты налога и влечет ответственность в соответствии с уголовным законодательством Грузии. При этом уголовное преследование не начинается, если в течение 15 рабочих дней после получения "налогового требования" будут покрыты основная сумма налогов, подлежащих дополнительной уплате, и сумма санкций (часть изложена в новой редакции 20.04.05, № 1355).

Статья 132.

Занижение налогов

1. Занижение размера налога в налоговой декларации или (и) исчислениях, кроме случаев, предусмотренных частями 2 и 3 настоящей статьи, – влечет наложение штрафа в размере 25 процентов заниженной суммы.

2. Занижение в налоговой декларации или (и) расчетах налога в пределах от 50000 до 100000 лари, если данные суммы в этой декларации или (и) расчетах составляют

более 25 процентов указанного налога, - влечет наложение штрафа в размере 50 процентов заниженной суммы.

3. Занижение в налоговой декларации или (и) расчетах налога на 100000 или более лари, если данные суммы составляют более 25 процентов налога, указанного в этой декларации или (и) исчислениях, - влечет наложение штрафа в размере 75 процентов заниженной суммы.

4. В случае, предусмотренном частью 3 настоящей статьи, если размер скрытых налогов превышает 25 процентов подлежащего уплате налога и 100000 лари, рассматривается в качестве уклонения от уплаты налогов в крупных размерах и влечет ответственность в соответствии с уголовным законодательством Грузии. При этом уголовное преследование не начинается если в течение 15 рабочих дней после получения "налогового требования" будут покрыты основная сумма налогов, подлежащих дополнительной уплате, и сумма санкций (часть изложена в новой редакции 20.04.05, № 1355).

Статья 133.

Нарушение порядка учета доходов и расходов, а также других объектов, подлежащих налогообложению

1. Нарушение налогоплательщиком/налоговым агентом порядка учета доходов и расходов, а также других объектов, подлежащих налогообложению, совершенное в один налоговый период, - влечет наложение штрафа в размере 1000 лари.

2. Предусмотренное частью первой настоящей статьи деяние, совершенное в течение времени более чем один налоговый период, - влечет наложение определенного частью первой настоящей статьи штрафа в тройном размере.

3. Предусмотренное частью первой настоящей статьи деяние, повлекшее занижение налоговой базы, - влечет наложение штрафа в размере 10 процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее предусмотренного частью первой настоящей статьи штрафа в тройном размере.

4. Обнаружение налоговым органом на этапе реализации товаров (материальных ценностей) без документов, удостоверяющих их покупку, - влечет наложение штрафа в размере 100 процентов стоимости таких товаров (материальных ценностей).

5. В целях настоящей статьи нарушением порядка учета

доходов и расходов, а также других объектов, подлежащих налогообложению, признаётся отсутствие первичных документов, товарных накладных (налоговых счетов-фактур НДС), регистров бухгалтерского учета или их ведение в нарушение установленного порядка, наличие без знака уплаты налога на игорный бизнес или (и) опечатывания соответствующих объектов, подлежащих налогообложению, а также систематически (дважды и более раз в течение календарного года) несвоевременное и неточное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

Статья 134.

Неудержание налога у источника уплаты

1. Неудержание налоговым агентом налога с налогоплательщика у источника уплаты или (и) перечисление (уплата) не полностью удержанной суммы налога в бюджет - влечёт наложение штрафа в размере 10 процентов от не удержанной (подлежащей перечислению) суммы.
2. Неудержание лицом, ответственным за выплату заработной платы (кроме физического лица - предпринимателя, стоящего выше всех по должности (рангу) среди таких лиц), налогов, подлежащих удержанию из заработной платы, или (и) налогов (подходного, социального), подлежащих уплате, или (и) неисполнение обязанности по их уплате в бюджет - влечёт наложение штрафа в пятидесятикратном размере минимальной заработной платы.

Статья 135.

Оказание сопротивления должностному лицу налогового органа

При осуществлении налогового контроля оказание сопротивления налогоплательщиком/налоговым агентом должностному лицу налогового органа - в соответствии с настоящим Кодексом войти и осмотреть территории, здания и сооружения, связанные с экономической деятельностью налогоплательщика/налогового агента, - влечёт наложение штрафа в размере 100 лари.

Статья 136.

Нарушение порядка владения, пользования или (и) распоряжения арестованным имуществом

Нарушение установленного настоящим Кодексом порядка владения, пользования или (и) распоряжения

арестованным имуществом – влечёт наложение штрафа в размере 3000 лари.

Статья 137.

Непредставление налоговому органу учетной документации или (и) информации, связанной с налогообложением

Непредставление налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом в налоговый орган предусмотренной налоговым законодательством учетной документации или (и) информации, связанной с налогообложением, равно как отказ от представления имеющейся учётной документации или (и) информации, связанной с налогообложением, а также уклонение от представления указанной документации или (и) информации – влекут наложение штрафа в размере 200 лари.

Статья 138.

Неправильный зачёт или возврат налога

Представление налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом в налоговый орган документов, содержащих неверные данные, дающие основание для зачета уплаченного налога в счёт предстоящих налоговых обязательств или его возврата, – влечёт наложение штрафа в размере 300 процентов суммы, подлежащей зачёту или возврату.

Статья 139.

Нарушение правил применения контрольно – кассовых аппаратов при денежных расчетах с населением

1. Работа без контрольно-кассовых аппаратов или их неприменение при денежных расчетах с населением, если такая обязанность установлена законодательством Грузии, – влечёт наложение штрафа в размере 500 лари.

2. В случае торговли нефтепродуктами работа без контрольно-кассовых аппаратов или их неприменение при денежных расчетах с населением – влечёт наложение штрафа в размере 600 лари.

3. Невыдача чека покупателю или указание в чеке суммы меньше той, которая была фактически уплачена, – влечет наложение штрафа в размере 200 лари.

4. При торговле нефтепродуктами невыдача чека покупателю или указание в чеке суммы меньше той, которая была фактически уплачена, – влечёт наложение штрафа в размере 300 лари.

5. Работа на автозаправочных станциях дозирующих и счетных механизмов без пломб Сакстандарта и налогового органа – влечет наложение штрафа в размере 700 лари.

Статья 140.

Нарушение требований, предусмотренных по НДС

В случае нарушения требований по НДС, предусмотренных настоящим Кодексом, с налогоплательщика взимаются следующие суммы штрафа:

- а) в случае функционирования без регистрации в качестве плательщика НДС – 100 процентов суммы НДС, подлежащей взиманию в бюджет за весь период функционирования без регистрации;
- б) в случае неправильного заполнения налогового счета-фактуры НДС, если это влечет уменьшение суммы НДС или рост подлежащей зачету суммы, – 100 процентов суммы НДС по налоговому счету-фактуре;
- в) в случае непредъявления по требованию покупателя налогового счета-фактуры – 100 процентов суммы НДС в зависимости от операции;
- г) за неполное заполнение налогового счета-фактуры, кроме случаев, когда на соответствующих полях информация, подлежащая записи, существует или когда оно не влечет уменьшение суммы НДС или рост зачитываемой суммы, – в размере 200 лари.

Статья 141.

Нарушение сроков исполнения инкассовых поручений налогового органа и платежных поручений налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица на перечисление сумм по уплате налога

Неисполнение банком и другими организациями, выполняющими отдельные виды банковских операций, в сроки, установленные налоговым законодательством, инкассовых поручений налогового органа или платежных поручений налогоплательщика/налогового агента либо иного обязанного лица на перечисление сумм по перечислению налога в бюджет, а также возвращение налогоплательщику/налоговому агенту или обязанному лицу платежного поручения неисполненным – влекут наложение штрафа в размере 2 процентов от суммы, указанной в платежном поручении (инкассовом поручении), за каждый день просрочки.

Статья 142.

Нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщику и невыполнение им решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика

1. Открытие банком и другими организациями, выполняющими отдельные виды банковских операций, налогоплательщику/налоговому агенту банковского или (и) других счетов без представления документов, удостоверяющих присвоение налогоплательщику налоговым органом идентификационного номера (кроме иностранных предприятий и физических лиц, не ведущих экономической деятельности), а также открытие налогоплательщику другого счета при наличии решения налогового органа о приостановлении операций по счетам этого налогоплательщика/налогового агента – влечет наложение штрафа в размере 10 процентов от суммы расходных операций, выполненных по счетам налогоплательщика/налогового агента, но не менее 500 лари.
2. Непредставление банком и другими организациями, выполняющими отдельные виды банковских операций, в налоговый орган в сроки, установленные налоговым законодательством, информации об открытии или закрытии банковских или (и) других счетов налогоплательщика/налогового агента – влечет наложение штрафа в размере 300 лари за каждый счет.
3. Неисполнение банком и другими организациями, выполняющими отдельные виды банковских операций, решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика/налогового агента – влечет наложение штрафа в размере 20 процентов от суммы, перечисленной на другие лица по поручению налогоплательщика/налогового агента, но не более размера суммы задолженности.
4. Распоряжение банком суммой на депозитном счете обеспечения налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица без получения письменного разрешения налогового органа – влечет наложение штрафа в размере 100 процентов суммы, которой распорядился банк.

Статья 143.

Транспортировка (перевозка) материальных ценностей без документов и их неучет

1. При транспортировке (перевозке) приобретенных или поставляемых для экономической деятельности материальных ценностей либо товаров без товарной

накладной (кроме первичной сельскохозяйственной продукции (до промышленной переработки – изменения товарного кода), а во время импорта – при транспортировке (перевозке) товаров без таможенной декларации (кроме первичной сельскохозяйственной продукции (до промышленной переработки – изменения товарного кода) с налогоплательщика в виде штрафа взимается стоимость материальных ценностей и товаров без товарной накладной, а во время импорта – без таможенной декларации по рыночным ценам (без НДС, а для плательщика акциза – без акциза). При этом органы Министерства финансов Грузии вправе до уплаты суммы штрафа наложить арест на материальные ценности или товары, транспортированные (перевезенные) таким способом.

2. Не позднее 3-го дня после завершения хозяйственной операции в случае выявления неучтенных в журнале учета и движения товаров товаров или (и) товаров без товарной накладной, а во время импорта – без таможенной декларации налогоплательщик уплачивает стоимость неучтенного товара и товара без товарной накладной, а во время импорта – стоимость имеющегося товара без таможенной декларации по рыночным ценам без НДС, а для плательщика акциза – без акциза и НДС. Указанный штраф применяется и в случае, если товар учтен в журнале учета и движения товаров с нарушением установленных правил, повлекшим отсрочку или (и) сокращение налогового обязательства. Недостача товара рассматривается как поставка, осуществленная по наличному расчету по рыночным ценам на момент её обнаружения, и облагается налогами в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

Статья 144.

Другие штрафы

Невыполнение обязательств, предусмотренных настоящим Кодексом, за которое настоящим Кодексом предусмотрен штраф, но не определен размер штрафа, – влечет наложение штрафа в размере 100 лари.

Раздел VIII Налоговый спор

Глава XIX Общий порядок рассмотрения налогового спора

Статья 145.

Основание для начала налогового спора

1. Материальным основанием для начала налогового спора является нарушение налоговым органом или налогоплательщиком/налоговым агентом либо иным

обязанным лицом обязательств, установленных настоящим Кодексом.

2. Формальным основанием для начала налогового спора являются:

а) отказ налогового органа от выполнения "требования налогоплательщика", определенного статьей 81 настоящего Кодекса, и представление соответствующего письменного возражения или его непредставление в сроки, определенные настоящим разделом;

б) представление налоговым органом налогоплательщику/налоговому агенту или иному обязанному лицу "налогового требования", определенного статьей 80 настоящего Кодекса.

3. При наличии основания, определенного частью 2 настоящей статьи, налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо вправе обжаловать спорный вопрос в порядке, установленном настоящим разделом, и избрать форму разрешения налогового спора.

Статья 146.

Формы разрешения налогового спора

1. Формы разрешения налогового спора:

а) разрешение спора в системе Министерства финансов Грузии в порядке рассмотрения;

б) подпункт исключен 22.04.05, № 1414;

в) разрешение спора судом.

2. Разрешение спора в системе Министерства финансов Грузии в порядке рассмотрения состоит из 3 этапов:

а) разрешение спора в налоговом органе, указанном в части 2 статьи 145 настоящего Кодекса;

б) разрешение спора в Налоговом департаменте Министерства финансов Грузии;

в) разрешение спора в Совете по рассмотрению споров при Министерстве финансов Грузии (далее – Совет).

3. Если налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо в качестве формы разрешения спора избирает его разрешение в системе Министерства финансов Грузии, он вправе обжаловать решение, принятое на любом этапе разрешения спора, в установленном Законом порядке в срок, в течение

которого он имеет право обжаловать решение в системе Министерства финансов (часть изложена в новой редакции 22.04.05, № 1414);

4. Налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо обязаны уведомить налоговый орган об избранной форме разрешения налогового спора:

а) с указанием в "требовании налогоплательщика", определенном статьей 81 настоящего Кодекса;

б) с указанием в возражении, представленном в ответ на "налоговое требование" в соответствии со статьей 149 настоящего Кодекса;

в) письменным уведомлением, если в ответ на "налоговое требование" намерены начать спор с обжалования в суде (подпункт изложен в новой редакции 22.04.05, № 1414).

5. Налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо не вправе изменить форму разрешения спора, указанную в своем требовании, возражении либо письменном уведомлении.

Статья 147.

Порядок начала налогового спора

1. Если налоговый орган заявляет отказ от выполнения "требования налогоплательщика", он обязан в срок, составляющий 15 календарных дней после получения "требования налогоплательщика", направить лицу, предъявившему требование, письменное возражение в порядке, установленном статьей 46 настоящего Кодекса. Неотправление возражения в этот срок означает отказ от выполнения "требования налогоплательщика".

2. Если налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо заявляет отказ от выполнения "налогового требования", оно обязано в срок, составляющий 15 календарных дней после получения "налогового требования", направить в налоговый орган письменное возражение в порядке, установленном статьей 44 настоящего Кодекса, если в качестве формы начала спора избирает его разрешение в системе Министерства финансов Грузии, либо письменное уведомление, если в качестве формы разрешения спора избирает его разрешение судом (часть изложена в новой редакции 22.04.05, № 1414).

3. К возражению должны прилагаться все доказательства, на которых основывается возражение.

4. Все страницы возражения должны быть пронумерованы, и в конце возражения до подписи словесно должно быть указано общее количество заполненных страниц.

5. Спорящая сторона обязана расписаться на каждой странице возражения.

6. Датой начала налогового спора считается:

а) дата направления налоговым органом налогоплательщику/налоговому агенту или иному обязанному лицу возражения, указанного в части первой настоящей статьи, а в случае неотправления возражения – последний день срока его отправления;

б) дата направления налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом налоговому органу возражения или уведомления, указанного в части 2 настоящей статьи.

7. Невыполнение обязательства, установленного частью 2 настоящей статьи, считается признанием налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом "налогового требования", и оно обращается к исполнению.

Статья 148.

Приостановление обязательства по уплате спорной суммы

Обязательство по уплате спорной суммы и начисленной на неё пени также, как соответствующего штрафа, считается приостановленным со дня начала налогового спора до его завершения, хотя начисление пени на неё продолжается.

Статья 149.

Возражение и уведомление налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица

1. В возражении налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица должны указываться:

а) наименование и адрес налогового органа;

б) личность налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица (имя и фамилия; наименование), идентификационный номер налогоплательщика (в случае наличия такового), адрес и контактные средства (телефон, факс, электронная почта);

в) дата получения "налогового требования" и предмет

требования;

г) правовые и фактические основания для отказа от выполнения "налогового требования";

д) перечень доказательств, прилагаемых к возражению;

е) в случае продолжения спора форма его разрешения (в Налоговом департаменте Министерства финансов Грузии или суде) (подпункт изложен в новой редакции 22.04.05, № 1414).

2. Часть исключена 22.04.05, № 1414.

3. Непредставление возражения приравнивается к представлению такого возражения, в котором не указывается форма разрешения спора (часть изложена в новой редакции 22.04.05, № 1414).

4. В письменном уведомлении, определенном частью 2 статьи 147 настоящего Кодекса, должны указываться:

а) наименование и адрес налогового органа;

б) личность налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица (имя и фамилия; наименование), идентификационный номер налогоплательщика (в случае наличия такового), адрес и контактные средства (телефон, факс, электронная почта);

в) дата получения "налогового требования" и предмет требования;

г) подпункт исключен 22.04.05, № 1414.

Статья 150.

Обеспечение выполнения "налогового требования"

1. Налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо в случае обжалования "налогового требования" обязано в срок, составляющий 15 календарных дней после получения "налогового требования", представить в налоговый орган для обеспечения выполнения "налогового требования" банковскую гарантию или (и) справку о внесении надлежащей суммы на депозитный счет в банке (налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо не вправе распоряжаться этой суммой без выдачи соответствующим налоговым органом письменного разрешения банку), или (и) страховой полис финансовых рисков, или (и) своё имущество для обременения налоговым залогом (ипотекой). Общая стоимость представленных гарантий не должна быть меньше спорной налоговой задолженности

налогоплательщика. Стоимость имущества, представленного для обременения налоговым залогом (ипотекой), устанавливает уполномоченное лицо налогового органа, после чего в публичный реестр для регистрации направляет договор о налоговом залоге (ипотеке). Публичный реестр обязан не позднее второго дня после получения извещения зарегистрировать это право.

2. Если налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо в сроки, указанные в части первой настоящей статьи, не представит в налоговый орган указанные в той же части гарантии обеспечения, налоговый орган вправе без решения суда провести нижеперечисленные мероприятия по обеспечению выполнения "налогового требования" (в пределах объема спорной налоговой задолженности, а если представлена гарантия частичного обеспечения - в пределах, достаточных для восполнения объема спорной налоговой задолженности):

а) наложить арест на его банковские счета;

б) наложить арест на любой вид его имущества (в том числе на движимое, недвижимое и нематериальное имущество).

3. Если налоговый спор разрешен в пользу налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица, отменяются представленные им гарантии обеспечения, наложенный налоговым органом арест считается снятым, а право налогового залога (ипотеки) - отмененным.

4. Если налоговый спор не разрешен в пользу налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица, на него со дня возникновения спорного налогового обязательства возлагается уплата спорного налога и суммы соответствующих налоговых санкций.

Статья 151.

Возражение налогового органа

1. В возражении налогового органа должны указываться:

а) личность налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица (имя, фамилия и наименование), идентификационный номер налогоплательщика (в случае наличия такового), адрес;

б) наименование налогового органа и его точный адрес, контактные средства (телефон, факс,

электронная почта);

в) дата получения "требования налогоплательщика" и предмет требования;

г) дата направления (передачи) возражения;

д) правовые и фактические основания для отказа от выполнения "требования налогоплательщика";

к) перечень доказательств, прилагаемых к возражению.

2. Возражение налогового органа подписывает руководитель налогового органа (его заместитель).

Статья 152.

Права и обязанности налогоплательщика/налогового агента или иного обязанного лица после получения возражения налогового органа либо его неполучения в установленные сроки

1. В 5-дневный срок после получения возражения от налогового органа, а также в случае его неполучения в срок, определенный частью первой статьи 147 настоящего Кодекса, налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо в 5-дневный срок по истечении данного срока вправе продолжить спор в форме, указанной в "требовании налогоплательщика".

2. В случае продолжения спора налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо обязано уведомить об этом налоговый орган в срок, в который оно имеет право продолжить спор.

3. Непродление налогового спора в срок, указанный в настоящей статье, признаётся отказом от спора.

Глава XX Рассмотрение налогового спора в системе Министерства финансов Грузии

Статья 153.

Цель рассмотрения налогового спора в системе Министерства финансов Грузии и органы, рассматривающие налоговый спор

1. Целью рассмотрения налогового спора в системе Министерства финансов Грузии является разрешение спора быстро и справедливо на началах равноправия сторон.

2. Рассмотрение и разрешение налогового спора в системе Министерства финансов Грузии осуществляются в порядке, установленном настоящим

3. Рассмотрение налоговых споров в системе Министерства финансов Грузии производится в налоговом органе, указанном в части 2 статьи 145 настоящего Кодекса, Налоговом департаменте Министерства финансов Грузии и Совете, порядок создания и функционирования которого определяется постановлением правительства Грузии.

Статья 154.

Обязательства налогового органа при получении возражения

1. Руководитель налогового органа (его заместитель) обязан в 10-дневный срок после получения возражения налогоплательщика / налогового агента или иного обязанного лица рассмотреть его и издать мотивированный приказ об удовлетворении возражения, то есть прекращении спора, частичном удовлетворении возражения или отказе в его удовлетворении и не позднее 3-го дня после издания приказа направить лицу, представившему возражение.
2. Спор в налоговом органе рассматривается с участием жалобщика или (и) его законного либо уполномоченного представителя (представителей). В случае неявки жалобщика или (и) его законного либо уполномоченного представителя в назначенное для рассмотрения время спор рассматривается без него.
3. В случае принятия решения о частичном удовлетворении возражения или об отказе в его удовлетворении налоговый орган не позднее 3-го дня после издания приказа обязан передать Налоговому департаменту Министерства финансов Грузии "налоговое требование" и возражение с прилагаемыми доказательствами, а налогоплательщику / налоговому агенту или иному обязанному лицу направить вместе с приказом исправленное "налоговое требование" (если осуществлено его исправление) и дополнительные доказательства (при их наличии).
4. Если налоговый орган в срок, указанный в части первой настоящей статьи, не издаст вышеуказанный приказ или не направит его налогоплательщику / налоговому агенту или иному обязанному лицу, это означает отказ от выполнения "требования налогоплательщика".

Статья 155.

Обжалование решения налогового органа

1. Налогоплательщик / налоговый агент или иное

обязанное лицо вправе в случае, определенном частью 3 статьи 154 настоящего Кодекса, обжаловать: приказ руководителя налогового органа (его заместителя) (в 5-дневный срок после получения этого приказа и прилагаемых документов); отказ налогового органа при неполучении приказа в срок, определенный частью первой статьи 154 настоящего Кодекса (в 5-дневный срок по истечении данного срока); возражение налогового органа в случае, указанном в части первой статьи 147 настоящего Кодекса (в 5-дневный срок после его получения), и отказ налогового органа при неполучении возражения в срок, определенный той же частью (в 5-дневный срок по истечении данного срока):

а) в Налоговом департаменте Министерства финансов Грузии, если в его возражении или "требовании налогоплательщика" было так указано (в таком случае к поданной жалобе он должен приложить, соответственно, указанные в статье 147 или 154 представленные в налоговый орган копии всех материалов и дополнительные доказательства, в случае их наличия);

б) в суде, если в его возражении было так указано (подпункт изложен в новой редакции 22.04.05, № 1414).

2. В жалобе, поданной в Налоговый департамент Министерства финансов Грузии, должно указываться, какую форму разрешения спора избирает жалобщик в случае дальнейшего продолжения спора. В случае, если формой разрешения налогового спора избрано его разрешение арбитражем, в жалобе должны указываться наименование арбитража и его точный адрес.

3. Если налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо в срок, установленный в части первой настоящей статьи, не обжалует:

а) приказ или возражение руководителя налогового органа (его заместителя), "налоговое требование" считается признанным, и оно обращается к исполнению, а "требование налогоплательщика" – отмененным;

б) отказ налогового органа (если он своевременно не получил решения налогового органа), "налоговое требование" считается признанным, и оно обращается к исполнению, а "требование налогоплательщика" – отмененным.

Статья 156.

Рассмотрение налогового спора в Налоговом департаменте Министерства финансов Грузии

1. Налоговый департамент Министерства финансов Грузии обязан в 15-дневный срок после получения жалобы, указанной в части первой статьи 155 настоящего Кодекса, рассмотреть её и принять решение: об удовлетворении жалобы, то есть прекращении спора, частичном удовлетворении жалобы или отказе в её удовлетворении и не позднее 3-го дня после принятия решения направить его жалобщику и налоговому органу, решение которого было обжаловано.

2. В Налоговом департаменте Министерства финансов Грузии спор рассматривается с участием жалобщика или (и) его законного либо уполномоченного представителя (представителей). В случае неявки в назначенное для рассмотрения время жалобщика или (и) его законного либо уполномоченного представителя спор рассматривается без него.

3. На основании рассмотрения спора Налоговый департамент Министерства финансов Грузии правомочен:

а) отменить решение налогового органа;

б) отменить решение налогового органа и принять новое решение;

в) не удовлетворить жалобу.

4. В решении Налогового департамента Министерства финансов Грузии должны быть указаны:

а) время и место принятия решения, личность лиц, принявших решение, наименование жалобщика и налогового органа, решение которого было обжаловано, и предмет спора;

б) установленные Налоговым департаментом Министерства финансов Грузии обстоятельства и доказательства, на основании которых было опровержено то или иное доказательство, нормативные акты и их нормы, которыми он руководствовался;

в) заключение Налогового департамента Министерства финансов Грузии об удовлетворении жалобы, её частичном удовлетворении или отказе в её удовлетворении;

г) срок и порядок обжалования решения Налогового департамента Министерства финансов Грузии.

5. Решение должно быть подписано уполномоченным должностным лицом Налогового департамента

Министерства финансов Грузии.

6. В случае принятия решения о частичном удовлетворении жалобы или об отказе в её удовлетворении Налоговый департамент Министерства финансов Грузии обязан не позднее 3-го дня после принятия решения передать в Совет все материалы дела вместе со своим решением, а налогоплательщику/налоговому агенту или иному обязанному лицу вместе с решением направить исправленное "налоговое требование" (если осуществлено его исправление) и дополнительные доказательства (при их наличии).

7. Если Налоговый департамент Министерства финансов Грузии в срок, установленный частью первой настоящей статьи, не примет вышеуказанного решения либо не направит его налогоплательщику/налоговому агенту или иному обязанному лицу, это означает отказ в удовлетворении жалобы.

Статья 157.

Обжалование решения Налогового департамента Министерства финансов Грузии

1. Налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо имеет право в случаях, определенных подпунктами "б" и "в" части 3 статьи 156 настоящего Кодекса, обжаловать решение Налогового департамента Министерства финансов Грузии (в 5-дневный срок после получения этого решения и прилагаемых документов), а также отказ налогового органа, если он не принял этого решения в срок, определенный частью первой статьи 156 настоящего Кодекса (в 5-дневный срок по истечении данного срока):

а) в Совете, если в его жалобе было так указано (в таком случае к поданной жалобе он должен приложить представленные в Налоговый департамент Министерства финансов Грузии копии всех материалов и дополнительные доказательства, в случае их наличия);

б) в суде, если в его жалобе было так указано (в таком случае ответчиком выступает налоговый орган, указанный в статье 147 или 151 настоящего Кодекса) (подпункт изложен в новой редакции 22.04.05, № 1414).

2. Часть исключена 22.04.05, № 1414.

3. Если налогоплательщик/налоговый агент или иное обязанное лицо в срок, установленный частью первой настоящей статьи, не обжалует:

а) решение Налогового департамента Министерства финансов Грузии, оно считается признанным и обращается к исполнению;

б) отказ Налогового департамента Министерства финансов Грузии (если он своевременно не получил решение Департамента), жалоба считается отмененной, и обжалованное решение обращается к исполнению.

Статья 158.

Заседание Совета

1. Совет рассматривает спор на своём заседании в 15-дневный срок после получения жалобы.
2. На заседании председательствует Министр финансов Грузии или лицо, назначенное им из членов Совета.
3. Регламент Совета определяет Совет.
4. Решение Совета принимается большинством голосов присутствующих на заседании. Не допускается воздержание при голосовании.
5. Решение Совета оформляется в письменной форме.
6. Спор в Совете рассматривается с участием жалобщика или (и) его законного либо уполномоченного представителя (представителей). В случае неявки в назначенное для рассмотрения время жалобщика или (и) его законного либо уполномоченного представителя спор рассматривается без него.

Статья 159.

Решение Совета

1. На основании рассмотрения спора Совет правомочен:
 - а) отменить решение налогового органа или (и) Налогового департамента Министерства финансов Грузии;
 - б) отменить решение налогового органа или (и) Налогового департамента Министерства финансов Грузии и принять новое решение;
 - в) не удовлетворить жалобу.
2. В решении Совета должны указываться:
 - а) время и место принятия решения, личность лиц, принявших решение, наименование жалобщика и налогового органа, решение которого было обжаловано, и предмет спора;

б) установленные Советом обстоятельства и доказательства, на основании которых было отклонено то или иное доказательство, нормативные акты и их нормы, которыми он руководствовался;

в) заключение Совета об удовлетворении жалобы, её частичном удовлетворении или отказе в её удовлетворении;

г) срок и порядок обжалования решения Совета.

3. Член Совета (проголосовавшие как "за", так и "против" решения) вправе приложить к решению особое мнение.

4. Совет обязан заверенную копию решения не позднее 5-го дня направить или лично передать сторонам или их представителям.

5. Если Совет в срок, определенный частью первой статьи 158 настоящего Кодекса, не примет вышеуказанного решения или не направит его налогоплательщику/налоговому агенту или иному обязанному лицу, это означает отказ в удовлетворении жалобы.

Статья 160.

Вступление в силу решения Совета и порядок его обжалования

1. Решение Совета вступает в силу:

а) на 10-й календарный день после получения жалобщиком этого решения, если он в этот срок не обжаловал его;

б) на 10-й день по истечении срока, определенного частью первой статьи 158 настоящего Кодекса, если жалобщик в этот срок не получил решения Совета и в этот же срок не обжаловал отказ Совета.

2. Налогоплательщик/налоговый агент или иное правомочное лицо вправе обжаловать решение Совета. В таком случае ответчиком выступает налоговый орган, указанный в статье 147 или 151 настоящего Кодекса (часть изложена в новой редакции 22.04.05, № 1414).

3. В случае продолжения спора стороны действуют согласно условиям, описанным в главе XIX настоящего Кодекса.

Статья 161.

Рассмотрение налогового спора судом

Жалоба, поданная в суд налогоплательщиком/налоговым агентом или иным обязанным лицом, рассматривается, и решение принимается в порядке, установленном административно-процессуальным законодательством Грузии.

Глава XXI (исключена 22.04.05, № 1414);

Книга II Специальные положения

Раздел IX Подоходный налог и налог на прибыль

Глава XXII Подоходный налог

Статья 165.

Налогоплательщик

Плательщиком подоходного налога являются:

- а) физическое лицо-резидент;
- б) физическое лицо-нерезидент, получающее доход от источника, находящегося в Грузии.

Статья 166.

Объект налогообложения

1. Объектом обложения подоходным налогом физического лица-резидента является доход, подлежащий налогообложению, который определяется как разность между совокупным доходом, полученным в течение календарного года, и суммами предусмотренных настоящим Кодексом вычетов к этому периоду.
2. Объектом обложения подоходным налогом физического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность посредством постоянного учреждения, находящегося в Грузии, является доход, подлежащий налогообложению, который определяется как разность между связанным с постоянным учреждением совокупным доходом, полученным в течение календарного года от источника, находящегося в Грузии, и суммами предусмотренных настоящим Кодексом вычетов к этому периоду.
3. Совокупный доход физического лица-нерезидента, не связанный с его постоянным учреждением, облагается налогом без вычетов у источника уплаты в соответствии со статьей 197 настоящего Кодекса, кроме случаев, предусмотренных частью 4 настоящей статьи.

4. Под физическим лицом-нерезидентом, получающим доход от реализации имущества, понимается плательщик подоходного налога из совокупного дохода, полученного в течение календарного года от источника, находящегося в Грузии, который уменьшается за счет сумм вычетов, связанных с получением такого дохода, к этому периоду.

5. К доходам от реализации имущества, предусмотренным частью 4 настоящей статьи, относятся:

- а) положительная разница от реализации обычных акций юридического лица-резидента или доли партнера;
- б) положительная разница от реализации имущества, указанного в части 13 статьи 12 настоящего Кодекса;
- в) положительная разница от реализации имущества, предусмотренного подпунктом "к" или "л" части первой статьи 24 настоящего Кодекса, используемого для экономической деятельности;
- г) положительная разница от реализации другого имущества.

Статья 167.

Налоговая ставка

Доход физического лица, подлежащего налогообложению, облагается налогом в размере 12 процентов.

Статья 168.

Освобождение от налога

1. От обложения подоходным налогом освобождаются следующие виды доходов физических лиц:
 - а) доходы, полученные нерезидентом от работы по найму в иностранных дипломатических и приравненных к ним учреждениях на территории Грузии;
 - б) полученные физическими лицами грант, государственная пенсия, выплачиваемая из негосударственной пенсионной схемы пенсия накопительного и возвратного характера в размере осуществляемых взносов, государственная стипендия, пособия либо единовременные выплаты (в том числе денежные либо иного вида призы, полученные спортсменами и их тренерами за победы или (и) занятия призовых мест на олимпийских играх, мировых чемпионатах или (и) чемпионатах Европы), выделяемые

3.	<p>ĐYÑ€ĐµĐ ÑfÑ•Đ¼Đ¾Ñ, Ñ€ĐµĐ½Đ½Đ¾Đµ Đ¿Đ¼Đ Đ°Đ»Đ°Ñ•Ñ•Đ¾Đ¼ 17.72.1 - Đ¿Ñ€Đ¾Đ, Đ•Đ²Đ¾Đ Ñ•Ñ, Đ²Đ¾ Đ¿ÑfĐ»Đ¾Đ²ĐµÑ€Đ¾Đ² Đ¿Đ°Đ½Đ°Đ»Đ¾Đ³Đ, Ñ‡Đ½Ñ<Ñ... Đ, Đ•Đ ĐµĐ»Đ, Đ¹</p>
4.	<p>ĐYÑ€ĐµĐ ÑfÑ•Đ¼Đ¾Ñ, Ñ€ĐµĐ½Đ½Đ¾Đµ Đ¿Đ¼Đ Đ°Đ»Đ°Ñ•Ñ•Đ¾Đ¼ 18.22.1 - Đ¿Ñ€Đ¾Đ, Đ•Đ²Đ¾Đ Ñ•Ñ, Đ²Đ¾ Đ²ĐµÑ€Ñ... Đ½ĐµĐ¹ Đ¾Đ ĐµĐ¶Đ Ñ<, Đ°Ñ€Đ¾Đ¼Đ¼Đµ Đ²ĐµĐ¼Đ¾Đ½Ñ•Ñ, Ñ€Đ°Ñ‡Đ, Đ, Đ, Đ¿Đ¾Đ°Đ°Đ° Đ° Đ¼Đ¾Đ ĐµĐ»ĐµĐ¹</p>
5.	<p>ĐYÑ€ĐµĐ ÑfÑ•Đ¼Đ¾Ñ, Ñ€ĐµĐ½Đ½Đ¾Đµ Đ¿Đ¼Đ Đ°Đ»Đ°Ñ•Ñ•Đ¾Đ¼ 18.23.1 - Đ¿Ñ€Đ¾Đ, Đ•Đ²Đ¾Đ Ñ•Ñ, Đ²Đ¾ Đ½Đ, Đ¶Đ½ĐµĐ³ Đ±ĐµĐ¹»Ñ€Ñ•</p>
6.	<p>ĐYÑ€ĐµĐ ÑfÑ•Đ¼Đ¾Ñ, Ñ€ĐµĐ½Đ½Đ¾Đµ Đ¿Đ¼Đ Đ°Đ»Đ°Ñ•Ñ•Đ¾Đ¼ 18.24.1 - Đ¿Ñ€Đ¾Đ, Đ•Đ²Đ¾Đ Ñ•Ñ, Đ²Đ¾ Đ°Đ²Ñ, Đ¾Đ¿Đ¾Đ°Ñ€Ñ<Ñ»ĐµĐ°</p>
7.	<p>ĐYÑ€ĐµĐ ÑfÑ•Đ¼Đ¾Ñ, Ñ€ĐµĐ½Đ½Đ¾Đµ Đ¿Đ¼Đ Đ°Đ»Đ°Ñ•Ñ•Đ¾Đ¼ 18.24.9 - Đ¿Ñ€Đ¾Đ, Đ•Đ²Đ¾Đ Ñ•Ñ, Đ²Đ¾ Đ¾Ñ•Ñ, Đ°Đ»Ñ€Đ½Đ¾Đ¹ Đ¾Đ ĐµĐ¶Đ Ñ< Đ, Đ°Đ°Ñ•ĐµÑ•Ñ•ÑfĐ°Ñ€Đ¾Đ²</p>
8.	<p>ĐYÑ€ĐµĐ ÑfÑ•Đ¼Đ¾Ñ, Ñ€ĐµĐ½Đ½Đ¾Đµ Đ¿Đ¼Đ Đ°Đ»Đ°Ñ•Ñ•Đ¾Đ¼ 20.51.1 - Đ¿Ñ€Đ¾Đ, Đ•Đ²Đ¾Đ Ñ•Ñ, Đ²Đ¾ Ñ€Đ°Đ•Đ»Đ, Ñ‡Đ½Ñ<Ñ... Đ²ĐµÑ€ĐµĐÑ•Đ½Đ½Ñ<Ñ... Đ, Đ•Đ ĐµĐ»Đ, Đ¹ - Đ¿Ñ€Đ¾Đ, Đ•Đ²Đ¾Đ Ñ•Ñ, Đ²Đ¾ Đ²ĐµÑ€ĐµĐ²Ñ•Đ½Đ½Ñ<Ñ... Đ²ĐµÑ»Đ°Đ»Đ¾Đ° Đ°Đ»Ñ• Đ¾Đ ĐµĐ¶Đ Ñ< Đ, Đ¾Đ¾Đ»Đ¾Đ²Đ½Ñ<Ñ... ÑfĐ±Đ¾Ñ€Đ¾Đ² - Đ¿Ñ€Đ¾Đ, Đ•Đ²Đ¾Đ Ñ•Ñ, Đ²Đ¾ Đ²ĐµÑ€ĐµĐ²Ñ•Đ½Đ½Ñ<Ñ... Đ, Đ•Đ ĐµĐ»Đ, Đ¹ Đ°Đ»Ñ•Ñ•ĐµĐ¼ĐµĐ¼Đ½Ñ<Ñ... Đ½ÑfĐ¶Đ´ Đ, Đ°ÑfÑ... Đ¾Đ½Đ½Ñ<Ñ... Đ, Đ½Ñ•Ñ, Ñ€ÑfĐ¼ĐµĐ½Ñ, Đ¾Đ²</p>
9.	<p>ĐYÑ€ĐµĐ ÑfÑ•Đ¼Đ¾Ñ, Ñ€ĐµĐ½Đ½Đ¾Đµ Đ¿Đ¼Đ Đ°Đ»Đ°Ñ•Ñ•Đ¾Đ¼ 26.21.1 - Đ¿Ñ€Đ¾Đ, Đ•Đ²Đ¾Đ Ñ•Ñ, Đ²Đ¾ Ñ, Đ°Ñ€Ñ, Đ¾Ñ€Đ¾Đ²Ñ<Ñ. Đ, Đ¼ÑfÑ€Đ°Đ²Đ»ĐµĐ½Ñ<Ñ... Ñ... Đ¾Đ•Ñ•Đ¹Ñ•Ñ, Đ²ĐµĐ½Đ½Đ¾Đ - Đ±Ñ<Ñ, Đ¾Đ²Ñ<Ñ... Đ, Đ•Đ ĐµĐ»Đ, Đ¹</p>
10.	<p>ĐYÑ€ĐµĐ ÑfÑ•Đ¼Đ¾Ñ, Ñ€ĐµĐ½Đ½Đ¾Đµ Đ¿Đ¼Đ Đ°Đ»Đ°Ñ•Ñ•Đ¾Đ¼ 28.75.2 - Đ¿Ñ€Đ¾Đ, Đ•Đ²Đ¾Đ Ñ•Ñ, Đ²Đ¾ Ñ... Đ¾Đ•Ñ•Đ¹Ñ•Ñ, Đ²ĐµĐ½Đ½Đ¾Đ-Đ±Ñ<Ñ, Đ¾Đ²Đ¾Đ¹ Đ¿Đ¾Ñ•ÑfĐ Ñ< Đ, Đ, Đ½Đ²ĐµĐ½Ñ, Đ°Ñ€Ñ•</p>
11.	<p>ĐYÑ€ĐµĐ ÑfÑ•Đ¼Đ¾Ñ, Ñ€ĐµĐ½Đ½Đ¾Đµ Đ°Đ»Đ°Ñ•Ñ•Đ¾Đ¼ 36.30 - Đ¿Ñ€Đ¾Đ, Đ•Đ²Đ¾Đ Ñ•Ñ, Đ²Đ¾ Đ¼ÑfĐ Ñ<Đ°Đ°»Ñ€Đ½Ñ<Ñ... Đ, Đ½Ñ•Ñ, Ñ€ÑfĐ¼ĐµĐ½Ñ, Đ¾Đ² - Đ¿Ñ€Đ¾Đ, Đ•Đ²Đ¾Đ Ñ•Ñ, Đ²Đ¾ Đ°Đ°Đ¾Ñ€Đ²ĐµĐ¾Đ½Đ¾Đ² Đ, Đ°Đ½Đ°Đ»Đ¾Đ³Đ, Ñ‡Đ½Ñ<Ñ... Đ, Đ½Ñ•Ñ, Ñ€ÑfĐ¼ĐµĐ½Ñ, Đ¾Đ², Đ² Ñ Đ¾Đ¼ Ñ‡Đ, Ñ•Đ»Đµ Đ¾ÑfĐ±Đ½Đ¾Đ¹ Đ¾Đ°Ñ€Đ¼Đ¾Đ½Đ, Đ°Đ, - Đ¿Ñ€Đ¾Đ, Đ•Đ²Đ¾Đ Ñ•Ñ, Đ²Đ¾ Đ ÑfÑ... Đ¾Đ²Ñ<Ñ... Đ¼ÑfĐ Ñ<Đ°Đ°»Ñ€Đ½Ñ<Ñ... Đ, Đ½Ñ•Ñ, Ñ€ÑfĐ¼ĐµĐ½Ñ, Đ¾Đ² - Đ¿Ñ€Đ¾Đ, Đ•Đ²Đ¾Đ Ñ•Ñ, Đ²Đ¾ Đ, Đ½Ñ•Ñ, Ñ€ÑfĐ¼ĐµĐ½Ñ, Đ¾Đ²</p>
12.	<p>ĐYÑ€ĐµĐ ÑfÑ•Đ¼Đ¾Ñ, Ñ€ĐµĐ½Đ½Đ¾Đµ Đ°Đ»Đ°Ñ•Ñ•Đ¾Đ¼ 36.62 - Đ¿Ñ€Đ¾Đ, Đ•Đ²Đ¾Đ Ñ•Ñ, Đ²Đ¾ Đ²ĐµĐ½Đ, Đ°Đ¾Đ² Đ, Ñ%Ñ•Ñ, Đ¾Đ°</p>
Đ¿ĐµĐ°Ñ‡Đ, Ñ• G	
13.	<p>ĐYÑ€ĐµĐ ÑfÑ•Đ¼Đ¾Ñ, Ñ€ĐµĐ½Đ½Đ¾Đµ Đ°Đ»Đ°Ñ•Ñ•Đ¾Đ¼ 50.20 - Ñ, ĐµÑ... Đ½Đ, Ñ‡ĐµÑ•Đ°Đ¾Đµ Đ¾Đ±Ñ•Đ»ÑfĐ¶Đ, Đ²Đ°Đ½ĐµĐ, Ñ€ĐµĐ¼Đ¾Đ½Ñ, Đ°Đ²Ñ, Đ¾Đ¼Đ¾Đ±Đ, Đ»ĐµĐ¹</p>
14.	<p>ĐYÑ€ĐµĐ ÑfÑ•Đ¼Đ¾Ñ, Ñ€ĐµĐ½Đ½Đ¾Đµ Đ°Đ»Đ°Ñ•Ñ•Đ¾Đ¼ 52.7 - Ñ€ĐµĐ¼Đ¾Đ½Ñ, Đ±Ñ<Ñ, Đ¾Đ²Ñ<Ñ... Ñ, Đ¾Đ²Đ°Ñ€Đ¾Đ² Đ, Đ¿Ñ€ĐµĐ Đ¼ĐµÑ, Đ¾Đ² Đ»Đ, Ñ‡Đ½Đ¾Đ³Đ³Đ¾ Đ¿Đ¾Đ»Ñ€Đ•Đ¾Đ²Đ°Đ½Đ, Ñ• - Ñ€ĐµĐ¼Đ¾Đ½Ñ, Đ±Ñ<Ñ, Đ¾Đ²Ñ<Ñ... Ñ, Đ¾Đ²Đ°Ñ€Đ¾Đ² Đ, Đ¿Ñ€ĐµĐ Đ¼ĐµÑ, Đ¾Đ² Đ»Đ, Ñ‡Đ½Đ¾Đ³Đ¾ Đ¿Đ¾Đ»Ñ€Đ•Đ¾Đ²Đ°Đ½Đ, Ñ•, ĐµÑ•Đ»Đ, Đ¾Đ¼ Đ¾Ñ, Đ¿Ñ€Đ¾Đ, Đ•Đ²Đ¾Đ Ñ•Ñ, Đ²Đ° Ñ•Ñ, Đ, Ñ... Đ¿Ñ€ĐµĐ Đ¼ĐµÑ, Đ¾Đ², Đ¾Đ¿Ñ, Đ¾Đ²Đ¾Đ¹ Đ, Ñ€Đ¾Đ•Đ½Đ, Ñ‡Đ½Đ¾Đ³Đ¹ Ñ, Đ¾Ñ€Đ¾Đ²Đ»Đ, Đ, Đ¼Đ; ĐµÑ•Đ»Đ, Ñ€ĐµĐ¼Đ¾Đ½Ñ, Đ¾Ñ•ÑfÑ%ĐµÑ•Ñ, Đ²Đ»Ñ•ĐµÑ, Ñ•Ñ• Đ²¼ĐµĐ•Đ°Đ², Ñ•Đ, Đ¼Đ¾ Đ¾Ñ, Đ¿Ñ€Đ¾Đ, Đ•Đ²Đ¾Đ Ñ•Ñ, Đ²Đ° Ñ•Ñ, Đ, Ñ... Đ¿Ñ€ĐµĐ Đ¼ĐµÑ, Đ¾Đ², Đ¾Đ¿Ñ, Đ¾Đ²Đ¾Đ¹ Đ, Ñ€Đ¾Ñ•Đ»Đ, Ñ•Ñ• Đ°Ñ•Đ¾Đ¾Ñ, Đ²ĐµÑ, Ñ•Ñ, Đ²ÑfÑÑ%Đ, Đ¼ Đ¾Ñ€Ñ•Đ¿Đ¿Đ°Đ¼ Đ¾Đ¿Ñ, Đ¾Đ²Đ¾Đ¹ Đ, Ñ€Đ¾Đ•Đ½Đ, Ñ‡Đ½Đ¾Đ³Đ¹ Ñ, Đ¾Ñ€Đ¾Đ²Đ»Đ, Đ, Đ»Đ, Đ¿Ñ€Đ¾Đ, Đ•Đ²Đ¾Đ Ñ•Ñ, Đ²Đ° Ñ•Ñ, Đ, Ñ... Ñ, Đ¾Đ²Đ°Ñ€Đ¾Đ²</p>
15.	<p>ĐYÑ€ĐµĐ ÑfÑ•Đ¼Đ¾Ñ, Ñ€ĐµĐ½Đ½Đ¾Đµ Đ°Đ»Đ°Ñ•Ñ•Đ¾Đ¼ 52.71 - Ñ€ĐµĐ¼Đ¾Đ½Ñ,</p>

	$D^3/4D \pm \tilde{N} f D^2 D, D, D^{\circ} D^3/4 D \parallel D^{\circ} D^{1/2} \tilde{N} \dots D, D \cdot D \cdot D \mu D \gg D, D^1$	
16.	$D \ddot{Y} \tilde{N} \in D \mu D \tilde{N} f \tilde{N} \cdot D^{1/4} D^3/4 \tilde{N}, \tilde{N} \in D \mu D^{1/2} D^{1/2} \tilde{N} \langle D^1 D^{\circ} D \gg D^{\circ} \tilde{N} \cdot \tilde{N} \cdot D^3/4 D^{1/4} 52.72 - \tilde{N} \in D \mu D^{1/4} D^3/4 D^{1/2} \tilde{N}, D \pm \tilde{N} \langle \tilde{N}, D^3/4 D^2 \tilde{N} \langle \tilde{N} \dots \tilde{N} \cdot D \gg D \mu D^{\circ} \tilde{N}, \tilde{N} \in D^3/4 D^{1/2} D^{1/2} \tilde{N} \langle \tilde{N} \dots D, D \cdot D \cdot D \mu D \gg D, D^1$	
17.	$D \ddot{Y} \tilde{N} \in D \mu D \tilde{N} f \tilde{N} \cdot D^{1/4} D^3/4 \tilde{N}, \tilde{N} \in D \mu D^{1/2} D^{1/2} \tilde{N} \langle D^1 D^{\circ} D \gg D^{\circ} \tilde{N} \cdot \tilde{N} \cdot D^3/4 D^{1/4} 52.73 - \tilde{N} \in D \mu D^{1/4} D^3/4 D^{1/2} \tilde{N}, \tilde{N} \ddagger D^{\circ} \tilde{N} \cdot D^3/4 D^2 D, \tilde{N} \ddot{Z} D^2 D \mu D \gg D, \tilde{N} \in D^{1/2} \tilde{N} \cdot \tilde{N} \dots D, D \cdot D \cdot D \mu D \gg D, D^1$	
18.	$D \ddot{Y} \tilde{N} \in D \mu D \tilde{N} f \tilde{N} \cdot D^{1/4} D^3/4 \tilde{N}, \tilde{N} \in D \mu D^{1/2} D^{1/2} \tilde{N} \langle D \mu D \ddot{D}^3/4 D^{\circ} D \gg D^{\circ} \tilde{N} \cdot \tilde{N} \cdot D^3/4 D^{1/4} 52.74.1 - D \ddot{D} \mu \tilde{N} \in D \mu D \cdot D \mu D \gg D^{\circ} D, \tilde{N} \in D \mu D^{1/4} D^3/4 D^{1/2} \tilde{N}, D^3/4 D \cdot D \mu D \parallel D \tilde{N} \langle$	
19.	$D \ddot{Y} \tilde{N} \in D \mu D \tilde{N} f \tilde{N} \cdot D^{1/4} D^3/4 \tilde{N}, \tilde{N} \in D \mu D^{1/2} D^{1/2} \tilde{N} \langle D^1 D^{\circ} D \gg D^{\circ} \tilde{N} \cdot \tilde{N} \cdot D^3/4 D^{1/4} 52.74.9 - \tilde{N} \in D \mu D^{1/4} D^3/4 D^{1/2} \tilde{N}, D \pm \tilde{N} \langle \tilde{N}, D^3/4 D^2 \tilde{N} \langle \tilde{N} \dots \tilde{N}, D^3/4 D^2 D^{\circ} \tilde{N} \in D^3/4 D^2 D, D \ddot{D} \tilde{N} \in D \mu D \cdot D^{1/4} D \mu \tilde{N}, D^3/4 D^2 D \gg D, \tilde{N} \ddagger D^{1/2} D^3/4 D^3/4 D \ddot{D}^3/4 D \gg \tilde{N} \in D \cdot D^3/4 D^2 D^{\circ} D^{1/2} \tilde{N} \cdot$	
$D \ddot{D} \mu D^{\circ} \tilde{N} \ddagger D, \tilde{N} \cdot H$		
20.	$D \ddot{Y} \tilde{N} \in D \mu D \tilde{N} f \tilde{N} \cdot D^{1/4} D^3/4 \tilde{N}, \tilde{N} \in D \mu D^{1/2} D^{1/2} D^3/4 D \mu D \ddot{D} \ddot{D}^3/4 D^{\circ} D \gg D^{\circ} \tilde{N} \cdot \tilde{N} \cdot D^3/4 D^{1/4} 55.23.0 - D \tilde{N} \in \tilde{N} f D^3 D, D \mu D^{1/4} D \mu \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D^{\circ} D \gg \tilde{N} \cdot D \parallel D, D \gg \tilde{N} \in \tilde{N} \cdot$ - $D \ddot{D} \tilde{N} \in D \mu D \cdot D^3/4 \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D^{\circ} D^2 D \gg D \mu D^{1/2} D, D \mu D^{1/2} D^{\circ} D^{1/2} D \mu D \ddot{D} \tilde{N} \in D^3/4 D^{\circ} D \parallel D, \tilde{N}, D \mu D \gg \tilde{N} \in D^{1/2} \tilde{N} \langle D^1 \tilde{N} \cdot \tilde{N} \in D^3/4 D^{\circ} D \parallel D, D \gg \tilde{N} \in \tilde{N} \cdot D^2 \tilde{N} \cdot D \mu D \gg \tilde{N} \in \tilde{N} \cdot D^{\circ} D, \tilde{N} \dots D \cdot D^3/4 D^{1/4} D^{\circ} \tilde{N} \dots (D^2 \tilde{N} \cdot D^{\circ} D \gg D \mu), D^{\circ} D^3/4 \tilde{N}, \tilde{N}, D \mu D \cdot D \parallel D \tilde{N} \dots D, D^{\circ} D^2 D^{\circ} \tilde{N} \in \tilde{N}, D, \tilde{N} \in D^{\circ} \tilde{N} \dots$	
$D \ddot{D} \mu D^{\circ} \tilde{N} \ddagger D, \tilde{N} \cdot D \ddot{s}$		
21.	$D \ddot{Y} \tilde{N} \in D \mu D \tilde{N} f \tilde{N} \cdot D^{1/4} D^3/4 \tilde{N}, \tilde{N} \in D \mu D^{1/2} D^{1/2} D^3/4 D \mu D \ddot{D} \ddot{D}^3/4 D^{\circ} D \gg D^{\circ} \tilde{N} \cdot \tilde{N} \cdot D^3/4 D^{1/4} 74.85.0 - D \ddot{D} \tilde{N} \in D \mu D \cdot D^3/4 \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D^{\circ} D^2 D \gg D \mu D^{1/2} D, D \mu \tilde{N} \cdot D \mu D^{\circ} \tilde{N} \in D \mu \tilde{N}, D^{\circ} \tilde{N} \in \tilde{N} \cdot D^{\circ} D, \tilde{N} \dots \tilde{N} f \tilde{N} \cdot D \gg \tilde{N} f D^3 D, \tilde{N} f \tilde{N} \cdot D \gg \tilde{N} f D^3 D \ddot{D} \ddot{D} \mu \tilde{N} \in D \mu D^2 D^3/4 D \tilde{N} \ddagger D, D^{\circ} D^{\circ}$	
22.	$D \ddot{Y} \tilde{N} \in D \mu D \tilde{N} f \tilde{N} \cdot D^{1/4} D^3/4 \tilde{N}, \tilde{N} \in D \mu D^{1/2} D^{1/2} \tilde{N} \langle D \mu D \ddot{D} \ddot{D}^3/4 D^{\circ} D \gg D^{\circ} \tilde{N} \cdot \tilde{N} \cdot D^3/4 D^{1/4} 93.01.1 - \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D, \tilde{N} \in D^{\circ} D, D^3/4 D \pm \tilde{N} \in D^{\circ} D \pm D^3/4 \tilde{N}, D^{\circ} D^{\circ} D \pm D \mu D \gg \tilde{N} \in \tilde{N} \cdot D, D \tilde{N} \in \tilde{N} f D^3 D, \tilde{N} \dots \tilde{N}, D \mu D^{\circ} \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D, D \gg \tilde{N} \in D^{1/2} \tilde{N} \cdot \tilde{N} \dots D, D \cdot D \cdot D \mu D \gg D, D^1$	
23.	$D \ddot{Y} \tilde{N} \in D \mu D \tilde{N} f \tilde{N} \cdot D^{1/4} D^3/4 \tilde{N}, \tilde{N} \in D \mu D^{1/2} D^{1/2} \tilde{N} \langle D \mu D \ddot{D} \ddot{D}^3/4 D^{\circ} D \gg D^{\circ} \tilde{N} \cdot \tilde{N} \cdot D^3/4 D^{1/4} 93.02.0 - D^{1/4} \tilde{N} \cdot \tilde{N}, \tilde{N} \in D \mu, D \ddot{D} \ddot{D}^3/4 D \cdot D \ddot{D} \tilde{N} \in D^{\circ} D^2 D^{\circ} D^{\circ}, \tilde{N} \cdot \tilde{N}, \tilde{N} \in D, D \parallel D^{\circ} D^{\circ}, \tilde{N} f D^{\circ} D \gg D^{\circ} D^{\circ} D^{\circ} D^{\circ}, D^3/4 D^{\circ} \tilde{N} \in D^{\circ} \tilde{N} \cdot D^{\circ} D^{\circ}, D \ddot{D} \ddot{D}^3/4 D \tilde{N} \ddagger D^2 D \mu \tilde{N} \ddagger D, D^2 D^{\circ} D^{1/2} D, D \mu, D \cdot D^{\circ} D^2 D, D^2 D^{\circ} D^{\circ}, D^2 \tilde{N} \cdot D \ddot{D} \tilde{N} \in \tilde{N} \cdot D^{1/4} D \gg D \mu D^{1/2} D, D \mu D^2 D^3/4 D \gg D^3/4 \tilde{N} \cdot D, D^{\circ} D^{1/2} D^{\circ} D \gg D^3/4 D^3 D, \tilde{N} \ddagger D^{1/2} \tilde{N} \cdot D \mu \tilde{N} \in D^{\circ} D \pm D^3/4 \tilde{N}, \tilde{N} \langle D \cdot D \gg \tilde{N} \cdot D^{1/4} \tilde{N} f D \parallel \tilde{N} \ddagger D, D^{1/2} D, D \parallel D \mu D^{1/2} \tilde{N} \% D, D^{1/2}, D^{\circ} \tilde{N}, D^{\circ} D^{\circ} D \parallel D \mu D \pm \tilde{N} \in D, \tilde{N}, \tilde{N} \in \tilde{N} \cdot D, D \ddot{D} \ddot{D}^3/4 D \cdot D \ddot{D} \tilde{N} \in D^{\circ} D^2 D^{\circ} D^{\circ} D \pm D^3/4 \tilde{N} \in D^3/4 D \tilde{N} \langle$	
24.	$D \ddot{Y} \tilde{N} \in D \mu D \tilde{N} f \tilde{N} \cdot D^{1/4} D^3/4 \tilde{N}, \tilde{N} \in D \mu D^{1/2} D^{1/2} \tilde{N} \langle D \mu D^{\circ} D \gg D^{\circ} \tilde{N} \cdot \tilde{N} \cdot D^3/4 D^{1/4} 95.0 - \tilde{N} \cdot \tilde{N} \cdot D \gg \tilde{N} f D^3 D, \tilde{N} \cdot D^2 \tilde{N} \cdot D \cdot D^{\circ} D^{1/2} D^{1/2} \tilde{N} \cdot D \mu \tilde{N} \cdot D^2 D \mu D \cdot D \mu D^{1/2} D, D \mu D^{1/4} D^2 D^{1/2} \tilde{N} f \tilde{N}, \tilde{N} \in D \mu D^{1/2} D^{1/2} D \mu D^3 D^3/4 \tilde{N} \dots D^3/4 D \cdot \tilde{N} \cdot D^1 \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D^2 D^{\circ}$	

м) доход, полученный физическим лицом, занятым в сельскохозяйственном производстве, от первичных поставок производимой в Грузии сельскохозяйственной продукции до промышленной переработки (изменения товарного кода) до 1 января 2007 года, если полученный в течение календарного года этим физическим лицом совокупный доход от этой поставки не превышает 100 000 лари.

2. Подоходным налогом не облагаются подлежащие налогообложению доходы до 3000 лари, полученные в течение календарного года следующими физическими лицами:

а) лица с ограниченными возможностями с детства, а также лица с ограниченными возможностями I и II групп в виду плохого зрения;

б) граждане Грузии – участники Второй мировой войны и боёв за территориальную целостность Грузии;

в) лица, которым присуждено почётное звание "Мать Грузии";

г) матери-одиночки;

д) лица-усыновители (в течение одного года после усыновления);

е) лица, которые взяли ребенка на воспитание.

3. Подоходным налогом не облагаются:

а) налогооблагаемый доход до 1500 лари, полученный лицом с ограниченными возможностями I и II групп (кроме лиц с ограниченными возможностями, указанных в части 2 настоящей статьи) в течение календарного года;

б) налогооблагаемый доход до 3000 лари, полученный многодетными (3 и более детей) жителями высокогорных регионов в течение календарного года, а для жителей высокогорных регионов, имеющих одного или двух детей, подлежащий уплате подоходный налог на налогооблагаемый доход до 3000 лари, полученный в течение календарного года, уменьшается на 50 процентов.

4. Если в случаях, предусмотренных подпунктами "а" частей 2 и 3 настоящей статьи, плательщик подоходного налога приобретает право на более чем одну льготу, на него распространяется одна из них, высшая льгота.

Глава XXIV Совокупный доход

Статья 173.

Совокупный доход

1. Совокупный доход резидента состоит из доходов, полученных им в Грузии и за её пределами.

2. Совокупный доход нерезидента состоит из доходов, полученных от источников, находящихся в Грузии.

3. К совокупному доходу относятся все доходы, полученные в любой форме или (и) от любой деятельности, в частности:

а) доходы, получаемые в виде зарплаты;

б) доходы, получаемые от экономической деятельности, не связанные с работой по найму;

в) другие доходы, не связанные с работой по найму и экономической деятельностью.

Статья 174.

Доходы, получаемые в виде зарплаты

1. К доходам, получаемым в виде зарплаты, относятся любое возмещение или выгода, полученные физическим лицом в результате работы по найму, в том числе доход, получаемый в виде пенсии или в ином виде с прежнего места работы, либо доход с будущего места работы.
2. Для целей части первой настоящей статьи стоимостью выгоды признаётся сумма, полученная нанятым лицом в размере, определенном данной частью для выгоды, за вычетом уплаченной суммы, в том числе:
 - а) при получении любого вида автомобиля для личного пользования – 0,1 процента балансовой стоимости этого автомобиля к началу соответствующего налогового года за каждый день пользования автомобилем нанятым лицом в личных целях;
 - б) при получении займа по процентной ставке ниже среднерыночной ставки, опубликованной Национальным банком Грузии, – соответствующая сумма процента, подлежащая уплате по рыночной ставке;
 - в) при поставке или передаче без компенсации нанимателем нанятому лицу товаров (услуг) – рыночная цена таких товаров (услуг);
 - г) при передаче нанимателем нанятому лицу в пользование жилья – годовая рыночная стоимость арендной платы (пропорционально соответствующему периоду);
 - д) при оказании помощи нанимателем нанятому лицу или лицам, находящимся на его иждивении, для получения образования (не считая программы по подготовке, связанной непосредственно с выполнением обязательств нанятого лица) – стоимость помощи, оказанной нанимателем для получения образования;
 - е) при возмещении нанимателем нанятому лицу расходов – сумма возмещения;
 - ж) при прощении нанимателем нанятому лицу долга или обязательства – сумма долга либо обязательства;
 - з) при выплате нанимателем нанятому лицу в случае страхования жизни и здоровья страховой премии или другой суммы – размер уплаченной нанимателем

страховой премии либо другой суммы;

и) в других случаях – рыночная цена выгоды согласно статье 22 настоящего Кодекса.

3. В доходы, получаемые в виде зарплаты, не входит:

а) возмещение нанятому лицу оплаченных командировочных расходов в пределах норм, определенных Министерством финансов Грузии;

б) возмещение представительских расходов.

4. Сумма, определенная частью 2 настоящей статьи, включает акциз, НДС и другой налог, который должно уплатить нанятое лицо.

Статья 175.

Доходы, полученные от экономической деятельности, не связанные с работой по найму

1. К доходам, полученным от экономической деятельности, не связанным с работой по найму, относятся доходы, полученные от предпринимательской и не предпринимательской экономической деятельности.

2. К доходам, полученным от предпринимательской экономической деятельности, относятся:

а) доходы, полученные от поставок товаров (оказания услуг);

б) избыточный доход, полученный от реализации активов, используемых для предпринимательской деятельности;

в) доходы, полученные в результате ограничения предпринимательской деятельности или закрытия предприятия;

г) суммы от реализации основных средств, вносимые в доход согласно части 7 статьи 183 настоящего Кодекса;

д) компенсированные вычеты согласно статье 209 настоящего Кодекса;

е) доходы, полученные от другой предпринимательской деятельности.

3. К доходам, полученным от не предпринимательской экономической деятельности, относятся:

а) доходы, полученные в виде процентов;

- б) дивиденды;
- в) ройялти;
- г) доходы, полученные в результате списания долга;
- д) избыточный доход, полученный от реализации активов, кроме избыточного дохода, предусмотренного частью 2 настоящей статьи;
- е) доходы, полученные от передачи имущества в лизинг, узуфрукт, аренду, наём или другой подобной формы передачи;
- ж) доходы, полученные от другой экономической деятельности, кроме доходов, определенных частью 2 настоящей статьи и статьей 174 настоящего Кодекса.

Статья 176.

Другие доходы, не связанные с работой по найму и экономической деятельностью

1. К другим доходам, не связанным с работой по найму и экономической деятельностью, относится любой доход или выгода, кроме:
 - а) доходов, определенных статьями 174 и 175 настоящего Кодекса;
 - б) взносов партнеров, увеличивающих чистый актив предприятия, партнерами которого являются лица, осуществляющие взносы.
2. В случае получения лицом от другого лица имущества или выгоды стоимость имущества или выгоды, подлежащей внесению в совокупные доходы, определяется в порядке, установленном частью 2 статьи 174 настоящего Кодекса.

Глава XXV Вычеты и ущерб

Статья 177.

Расходы, связанные с получением доходов

Из совокупного дохода вычитываются все расходы, связанные с его получением, кроме:

- а) расходов на приобретение, установку основных средств и других капитализируемых расходов согласно статье 211 настоящего Кодекса, когда не имеются случаи, предусмотренные частью 13 статьи 183 настоящего Кодекса;
- б) расходов, не подлежащих вычету согласно

положениям статьи 178 настоящего Кодекса и другим положениям настоящей главы.

Статья 178.

Невычитываемые расходы

Из совокупного дохода не вычитываются:

- а) расходы, не связанные с экономической деятельностью, кроме суммы, предусмотренной статьей 186 настоящего Кодекса;
- б) расходы, понесенные на развлечения. Указанное требование не применяется в отношении налогоплательщика, ведущего предпринимательскую деятельность развлекательного характера, если расходы произведены в рамках такой деятельности;
- в) расходы, понесенные физическим лицом с целью личного пользования; расходы, связанные с прибылью, получаемой от лотерей, казино, азартных или других прибыльных игр, либо расходы, связанные с получением дохода в виде зарплаты;
- г) расходы, связанные с получением доходов, освобожденных от уплаты налога на прибыль и подоходного налога.

Статья 179.

Ограничение вычета процентов

1. С учетом части 2 настоящей статьи проценты, уплаченные или (и) подлежащие уплате (в соответствии с применением метода учета) по кредиту (займу), вычитываются в пределах не более 24 процентов годовых кредита (займа), пропорционально соответствующему периоду.
2. На предприятии, более 20 процентов доли (акций) которого прямо или косвенно принадлежат юридическим лицам, освобожденным от налога на прибыль, подлежащая вычету сумма процентов, предусмотренная частью первой настоящей статьи, не должна превышать 50 процентов от общей суммы любого дохода, полученного плательщиком в виде процентов, и совокупных доходов, заниженных разрешенными вычетами (кроме вычетов процентов).

Статья 180.

Вычет безнадежных долгов

1. Налогоплательщик вправе вычесть безнадежные долги, связанные с реализованным имуществом и услугами, по которым подлежащие получению доходы в

предыдущие отчетные периоды были внесены в совокупный доход, полученный от экономической деятельности.

2. Вычет безнадежных долгов допускается только в случае, если задолженность списана и отражена в бухгалтерской отчетности налогоплательщика.

Статья 181.

Вычет перечислений в резервные фонды

1. Юридическое лицо, ведущее страховую деятельность, вправе вычесть перечисленную в резервные фонды сумму согласно нормам, установленным законодательством Грузии.

2. Банки производят вычет резервов возможных потерь займов в установленном Национальным банком Грузии порядке о создании резервов сомнительных долгов.

Статья 182.

Вычет расходов на научно-исследовательские, проектные и опытно-конструкторские услуги

Вычету подлежат расходы на научно-исследовательские, проектные и опытно-конструкторские услуги, связанные с получением совокупного дохода, кроме расходов на приобретение, установку основных средств и других капитализируемых расходов.

Статья 183.

Амортизационные отчисления и вычеты по основным средствам

1. Амортизационные отчисления на используемые для экономической деятельности основные средства вычитываются согласно условиям, предусмотренным настоящей статьей.

2. Амортизация не начисляется: на земли, образцы искусства, музейные экспонаты, объекты, имеющие историческое значение (кроме зданий и сооружений), рабочий и продуктивный скот и на другие неамортизируемые активы. При этом амортизация не начисляется на основные средства стоимостью до 1000 лари, и она полностью вычитывается из совокупного дохода за отчетный год, когда осуществилось их приобретение либо создание.

3. Основные средства, подлежащие амортизации, группируются по следующим нормам амортизации:

Д•Д³⁄₄Д¹⁄₄Е μÑ€Đ°

ĐžÑ•Đ¹⁄₂Đ³⁄₄Đ²⁄₂Ñ•Đμ Ñ•Ñ€ĐμĐ Ñ•Ñ,Đ²Đ° Đ•Đ³⁄₄Ñ€Đ¹⁄₄Đ°

$D^3 \tilde{N} \in \tilde{N} f \tilde{D}_i \tilde{D}_i$	$D^{\circ} D^1/4 D^3/4 \tilde{N} \in \tilde{N}, D, D \cdot D^{\circ} \tilde{N} \dagger D, D, , \%$
1.	$D \gg D_{\mu} D^3 D^{\circ} D^3/4 D^2 \tilde{N} \cdot D_{\mu} D^{\circ} D^2 \tilde{N}, D^3/4 D^1/4 D^3/4 D \pm D, D \gg D, ; D^{\circ} D^2 \tilde{N}, D^3/4 \tilde{N}, \tilde{N} \in D^{\circ} D^{\circ} \tilde{N}, D^3/4 \tilde{N} \in D^1/2 D^{\circ} \tilde{N} \cdot D_{\mu} \tilde{N} \dots D^1/2 D, D^{\circ} D^{\circ} D \gg \tilde{N} \cdot D, \tilde{N} \cdot D_i D^3/4 D \gg \tilde{N} \in D \cdot D^3/4 D^2 D^{\circ} D^1/2 D, \tilde{N} \cdot D^1/2 D^{\circ} D^3/4 \tilde{N} \in D^3/4 D^3 D^{\circ} \tilde{N} \dots ; D^1/4 D_{\mu} D \pm D_{\mu} D \gg \tilde{N} \in D \gg \tilde{N} \cdot D^3/4 \tilde{N}, D, \tilde{N} \cdot D^{\circ} ; D_i D^3/4 D^{\circ} D^2 D, D^{\circ} D^1/2 D^3/4 D^1 \tilde{N} \cdot D^3/4 \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D^{\circ} D^2 D^{\circ} D^2 \tilde{N}, D^3/4 D^1/4 D^3/4 D \pm D, D \gg \tilde{N} \in D^1/2 D^3/4 D^3 D^3/4 \tilde{N}, \tilde{N} \in D^{\circ} D^1/2 \tilde{N} \cdot D_i D^3/4 \tilde{N} \in \tilde{N}, D^{\circ} ; D^3 \tilde{N} \in \tilde{N} f D \cdot D^3/4 D^2 \tilde{N} \cdot D_{\mu} D^{\circ} D^2 \tilde{N}, D^3/4 D^1/4 D^3/4 D \pm D, D \gg D, , D^{\circ} D^2 \tilde{N}, D^3/4 D \pm \tilde{N} f \tilde{N} \cdot \tilde{N} \cdot \tilde{N} \cdot D_i D_{\mu} \tilde{N} \dagger D, D^{\circ} D \gg \tilde{N} \in D^1/2 \tilde{N} \cdot D_{\mu} D^{\circ} D^2 \tilde{N}, D^3/4 D^1/4 D^3/4 D \pm D, D \gg D, D, D^{\circ} D^2 \tilde{N}, D^3/4 D_i \tilde{N} \in D, \tilde{N} \dagger D_{\mu} D_i \tilde{N} \cdot ; D^1/4 D^{\circ} \tilde{N} \cdot D, D^1/2 \tilde{N} \cdot D, D^3/4 D \pm D^3/4 \tilde{N} \in \tilde{N} f D^{\circ} D^3/4 D^2 D^{\circ} D^1/2 D, D_{\mu} D \gg \tilde{N} \cdot D^2 \tilde{N} \cdot D_{\mu} \tilde{N} \dots D^3/4 \tilde{N}, \tilde{N} \in D^{\circ} \tilde{N} \cdot D \gg D_{\mu} D^1 D_i \tilde{N} \in D^3/4 D^1/4 \tilde{N} \cdot \tilde{N} \cdot \tilde{N} \cdot D \gg D_{\mu} D^1/2 D^1/2 D^3/4 \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D, , D \gg D, \tilde{N}, D_{\mu} D^1 D^1/2 D^3/4 D^3 D^3/4 D_i \tilde{N} \in D^3/4 D, D \cdot D^2 D^3/4 D \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D^2 D^{\circ} ; D^{\circ} \tilde{N} f D \cdot D^1/2 D_{\mu} \tilde{N} \dagger D^1/2 D^3/4 D_i \tilde{N} \in D_{\mu} \tilde{N} \cdot \tilde{N} \cdot D^3/4 D^2 D^3/4 D_{\mu} \tilde{N} f \tilde{N} \cdot \tilde{N}, \tilde{N} \in D^3/4 D^1 \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D^2 D^3/4 ; \tilde{N} \cdot \tilde{N}, \tilde{N} \in D^3/4 D, \tilde{N}, D_{\mu} D \gg \tilde{N} \in D^1/2 D^3/4 D_{\mu} D^3/4 D \pm D^3/4 \tilde{N} \in \tilde{N} f D^{\circ} D^3/4 D^2 D^{\circ} D^1/2 D, D_{\mu} ; \tilde{N} \cdot D_{\mu} D \gg \tilde{N} \in \tilde{N} \cdot D^{\circ} D^3/4 \tilde{N} \dots D^3/4 D \cdot \tilde{N} \cdot D^1 \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D^2 D_{\mu} D^1/2 D^1/2 \tilde{N} \cdot D_{\mu} D^1/4 D^{\circ} \tilde{N} \cdot D, D^1/2 \tilde{N} \cdot D, D^3/4 D \pm D^3/4 \tilde{N} \in \tilde{N} f D^{\circ} D^3/4 D^2 D^{\circ} D^1/2 D, D_{\mu}$
2.	$D_i D_i D_{\mu} \tilde{N} \dagger D, D^{\circ} D \gg \tilde{N} \in D^1/2 \tilde{N} \cdot D_{\mu} D, D^1/2 \tilde{N} \cdot \tilde{N}, \tilde{N} \in \tilde{N} f D^1/4 D_{\mu} D^1/2 \tilde{N}, \tilde{N} \cdot, D, D^1/2 D^2 D_{\mu} D^1/2 \tilde{N}, D^{\circ} \tilde{N} \in \tilde{N} \in D, D^3/4 D \pm D^3/4 \tilde{N} \in \tilde{N} f D^{\circ} D^3/4 D^2 D^{\circ} D^1/2 D, D_{\mu} ; D^{\circ} D^3/4 D^1/4 D_i \tilde{N} \in \tilde{N} \tilde{Z} \tilde{N}, D_{\mu} \tilde{N} \in \tilde{N} \cdot, D_i D_{\mu} \tilde{N} \in D, \tilde{N}, D_{\mu} \tilde{N} \in D, D^1 D^1/2 \tilde{N} \cdot D_{\mu} \tilde{N} f \tilde{N} \cdot \tilde{N}, \tilde{N} \in D^3/4 D^1 \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D^2 D^{\circ} D, D^3/4 D \pm D^3/4 \tilde{N} \in \tilde{N} f D^{\circ} D^3/4 D^2 D^{\circ} D^1/2 D, D_{\mu} D_i D^3/4 D^3/4 D \pm \tilde{N} \in D^{\circ} D \pm D^3/4 \tilde{N}, D^{\circ} D_{\mu} D \gg \tilde{N} \cdot D^1/2 D^1/2 \tilde{N} \cdot \tilde{N} \dots ; \tilde{N} \cdot D \gg D_{\mu} D^{\circ} \tilde{N}, \tilde{N} \in D^3/4 D^1/2 D^1/2 D^3/4 D_{\mu} D^3/4 D \pm D^3/4 \tilde{N} \in \tilde{N} f D^{\circ} D^3/4 D^2 D^{\circ} D^1/2 D, D_{\mu}$
3.	$D - D_{\mu} D \gg D_{\mu} D \cdot D^1/2 D^3/4 D^{\circ} D^3/4 \tilde{N} \in D^3/4 D^{\circ} D^1/2 \tilde{N} \cdot D_{\mu}, D^1/4 D^3/4 \tilde{N} \in \tilde{N} \cdot D^{\circ} D, D_{\mu} D, \tilde{N} \in D_{\mu} \tilde{N} \dagger D^1/2 \tilde{N} \cdot D_{\mu} \tilde{N}, \tilde{N} \in D^{\circ} D^1/2 \tilde{N} \cdot D_i D^3/4 \tilde{N} \in \tilde{N}, D^1/2 \tilde{N} \cdot D_{\mu} \tilde{N} \cdot \tilde{N} \in D_{\mu} D^{\circ} \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D^2 D^{\circ} ; \tilde{N} \cdot D, D \gg D^3/4 D^2 \tilde{N} \cdot D_{\mu} D^1/4 D^{\circ} \tilde{N} \cdot D, D^1/2 \tilde{N} \cdot D, D^3/4 D \pm D^3/4 \tilde{N} \in \tilde{N} f D^{\circ} D^3/4 D^2 D^{\circ} D^1/2 D, D_{\mu} ; \tilde{N}, D_{\mu} D_i D \gg D^3/4 \tilde{N}, D_{\mu} \tilde{N} \dots D^1/2 D, \tilde{N} \dagger D_{\mu} \tilde{N} \cdot D^{\circ} D^3/4 D_{\mu} D^3/4 D \pm D^3/4 \tilde{N} \in \tilde{N} f D^{\circ} D^3/4 D^2 D^{\circ} D^1/2 D, D_{\mu}, \tilde{N}, \tilde{N} f \tilde{N} \in D \pm D, D^1/2 D^1/2 D^3/4 D_{\mu} D^3/4 D \pm D^3/4 \tilde{N} \in \tilde{N} f D^{\circ} D^3/4 D^2 D^{\circ} D^1/2 D, D_{\mu}, \tilde{N} \cdot D \gg D_{\mu} D^{\circ} \tilde{N}, \tilde{N} \in D^3/4 D^{\circ} D^2 D, D^3 D^{\circ} \tilde{N}, D_{\mu} D \gg D, D, D^{\circ} D, D \cdot D_{\mu} D \gg \tilde{N} \in D^3 D_{\mu} D^1/2 D_{\mu} \tilde{N} \in D^{\circ} \tilde{N}, D^3/4 \tilde{N} \in \tilde{N} \cdot, \tilde{N} f \tilde{N} \cdot \tilde{N}, \tilde{N} \in D^3/4 D^1 \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D^2 D^{\circ} \tilde{N} \cdot D \gg D_{\mu} D^{\circ} \tilde{N}, \tilde{N} \in D^3/4 D_i D_{\mu} \tilde{N} \in D_{\mu} D^{\circ} \tilde{N} \dagger D, D, \tilde{N} \cdot D^2 \tilde{N} \cdot D \cdot D, ; \tilde{N}, \tilde{N} \in \tilde{N} f D \pm D^3/4 D_i \tilde{N} \in D^3/4 D^2 D^3/4 D \tilde{N} \cdot$
4.	$D - D^{\circ} D^1/2 D, \tilde{N} \cdot, \tilde{N} \cdot D^3/4 D^3/4 \tilde{N} \in \tilde{N} f D^{\circ} D_{\mu} D^1/2 D, \tilde{N} \cdot$
5.	$D \cdot D^1/4 D^3/4 \tilde{N} \in \tilde{N}, D, D \cdot D, \tilde{N} \in \tilde{N} f D_{\mu} D^1/4 \tilde{N} \cdot D_{\mu} D^{\circ} D^{\circ} \tilde{N}, D, D^2 \tilde{N} \cdot, D^1/2 D_{\mu} D^2 D^1/2 D_{\mu} \tilde{N} \cdot D_{\mu} D^1/2 D^1/2 \tilde{N} \cdot D_{\mu} D^2 D \tilde{N} \in \tilde{N} f D^3 D, D_{\mu} D^3 \tilde{N} \in \tilde{N} f D_i D_i \tilde{N} \cdot$

- Размер амортизационных отчислений каждой группы исчисляется из стоимостного баланса группы в конце налогового года в соответствии с нормами амортизации, указанными в части 3 настоящей статьи.
- На здания и сооружения (далее - сооружения) амортизация начисляется на каждое сооружение в отдельности. Соответственно, каждое сооружение рассматривается как отдельная группа.
- Стоимостный баланс группы к концу налогового года представляет сумма, определенная в следующем порядке: стоимостный баланс группы к концу налогового года, предшествующего отчетному, снижается на сумму амортизации, начисленной в налоговом году, предшествующем отчетному, и от вычетов, произведенных в соответствии с частями 8 и 9 настоящей статьи, к которой прибавляется стоимость основных средств (кроме основных средств, определенных частью 2 настоящей статьи), дополнивших группу в течение отчетного налогового года,

согласно статье 211 настоящего Кодекса, а также расходы, понесённые на ремонт основных средств в течение отчетного налогового года, выше предельного уровня в соответствии с частью 2 статьи 184 настоящего Кодекса и из которой вычитываются суммы от реализации основных средств группы в течение отчетного налогового года.

7. Если сумма от реализации основных средств группы в течение налогового года превышает стоимостный баланс группы к концу года, излишняя сумма зачтется в совокупный доход, и стоимостный баланс группы будет равен нулю.

8. Если сумма стоимостного баланса группы к концу года меньше 1000 лари, сумма стоимостного баланса группы подлежит вычету.

9. Если все основные средства группы реализованы или ликвидированы, сумма стоимостного баланса группы к концу года подлежит вычету из совокупного дохода.

10. Налогоплательщики вправе применить в отношении второй и третьей групп норму ускоренной амортизации, но не более двойного размера соответствующих норм, предусмотренных частью 3 настоящей статьи.

11. Полученные по лизингу основные средства (предмет лизинга), подлежащие амортизации, группируются по отдельности согласно нормам, предусмотренным частью 3 настоящей статьи.

12. Для лизингополучателя балансовую стоимость предмета лизинга составляет основная сумма, выделенная из общей суммы обязательства лизингополучателя путем дисконтирования по МСБУ. В случае прекращения действия договора раньше срока предмет лизинга по имеющейся балансовой стоимости возвращается лизингодателю. Процентный расход лизингополучателя подлежит вычету из его совокупного дохода пропорционально платежам, предусмотренным договором. При вычетах арендного процентного расхода учитываются требования статьи 179 настоящего Кодекса.

13. В отношении закупаемых, получаемых по лизингу или производимых налогоплательщиком основных средств налогоплательщик вправе полностью вычесть стоимость покупки (производства) этих активов, в случае лизинга – дисконтированную стоимость лизинговых платежей в налоговом году, в котором началась эксплуатация основных средств. Указанные

основные средства не вносятся в стоимостный баланс группы, предусмотренной настоящей статьей; суммы, полученные или подлежащие получению от их поставок (в случае лизинга – при возврате, если был предусмотрен выкуп), а при отсутствии такового – рыночная стоимость без НДС подлежит включению в совокупный доход. В случае применения этого права налогоплательщик обязан тот же метод применить в дальнейшем в отношении всех закупаемых (производимых), получаемых по лизингу основных средств.

14. Часть 13 настоящей статьи касается закупаемых, получаемых по лизингу или производимых налогоплательщиком основных средств только после её вступления в силу. В отношении основных средств, закупаемых, получаемых по лизингу или производимых налогоплательщиком до вступления в силу части 13 настоящей статьи, применяются условия, предусмотренные частями первой – 12-й настоящей статьи. При применении положения части 13 настоящей статьи налогоплательщик не вправе изменить избранную норму вычета в течение 5 лет.

Статья 184.

Вычет расходов на ремонт основных средств

1. Вычет расходов на ремонт используемых для предпринимательской деятельности основных средств, входящих в каждую группу части 3 статьи 183 настоящего Кодекса, допускается ежегодно в размере до 5 процентов стоимостного баланса группы к концу года.
2. Сумма, превышающая установленный частью первой настоящей статьи предельный уровень, увеличивает стоимостный баланс группы.

Статья 185.

Ограничение вычета представительских расходов

Лица, осуществляющие экономическую деятельность, вправе вычитывать представительские расходы в размере не более 1 процента от совокупного дохода, полученного в течение налогового года.

Статья 186.

Вычет сумм пожертвований, выданных благотворительным организациям

Из совокупного дохода вычитываются суммы пожертвований, выданные предприятием благотворительным организациям, но не более 8 процентов от суммы, оставшейся после предусмотренных настоящим Кодексом вычетов (без

вычетов, предусмотренных настоящей статьей) из совокупного дохода.

Статья 187.

Вычет расходов на страховые взносы

Связанные с экономической деятельностью страховые взносы, уплаченные или (и) подлежащие уплате (с применением метода учета) страхователем или (и) застрахованным лицом на основании договора страхования, кроме уплаченных по договорам страховых взносов накопительного и возвратного характера, подлежат вычету.

Статья 188.

Расходы на подготовительные услуги по геологическим исследованиям и добыче природных ресурсов

1. Расходы на подготовительные услуги по геологическим исследованиям и добыче природных ресурсов вычитываются из совокупного дохода в виде амортизационных отчислений в соответствии со стоимостным балансом группы по норме амортизации основных средств первой группы части 3 статьи 183 настоящего Кодекса и учитываются как отдельная группа.

2. Требование настоящей статьи распространяется и на расходы нематериальных активов, понесенные налогоплательщиком в связи с приобретением права на геологические исследования, обработку или эксплуатацию природных ресурсов, кроме нематериальных активов, установление срока полезного использования и вычет пропорционально отчетному периоду которых возможны.

3. В соответствии с Законом Грузии "О нефти и газе" расходы на подготовительные услуги по геологическим исследованиям, добыче природных ресурсов и на бурение, осуществленные согласно договору о долевом распределении продукции, вычитываются согласно нормам, предусмотренным договором.

Статья 189.

Расходы на нематериальные активы

1. Расходы на нематериальные активы вычитываются в виде амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования пропорционально отчетному периоду. Если невозможно определить срок полезного использования нематериальных активов, норма амортизации определяется согласно норме

амортизации основных средств 5-й группы части 3 статьи 183 настоящего Кодекса. Нематериальные активы учитываются отдельной группой.

2. В стоимость нематериальных активов, подлежащих амортизации, не вносятся расходы на их приобретение или производство, если они уже были вычтены при исчислении прибыли (дохода) налогоплательщика, подлежащей налогообложению.

Статья 190.

Ограничение вычета налогов и штрафов

Не вычитываются:

а) налог на прибыль и подоходный налог, уплаченные или подлежащие уплате в Грузии либо в другом государстве;

б) суммы санкций, внесенные или подлежащие внесению в бюджет.

Статья 191.

Убытки при реализации имущества

Компенсация убытков, понесенных физическими лицами-предпринимателями при реализации имущества, производится за счёт излишка стоимости, полученного от реализации такого имущества. Если компенсация убытков невозможна в том же году, она переносится на срок до 5 лет, и их компенсация осуществляется за счёт излишка стоимости, полученного от реализации такого имущества.

Статья 192.

Перенос ущерба

1. Превышение вычетов, предусмотренных настоящим Кодексом в отношении физического лица-предпринимателя, по совокупному доходу от экономической деятельности, не связанному с работой по найму, не вычитывается за счет заработной платы, полученной этим лицом. Оно переносится на срок до 5 лет и погашается за счет совокупного дохода от деятельности за будущие периоды, не связанного с работой по найму.

2. Превышение предусмотренных в отношении юридических лиц настоящим Кодексом вычетов совокупных доходов переносится на срок до 5 лет и погашается за счет совокупных доходов за будущие периоды.

Глава XXVI Международное налогообложение

Статья 193.

Зачет налога, уплаченного за рубежом

1. Суммы уплаченного за пределами Грузии подоходного налога или налога на прибыль по доходам, полученным не от источника, находящегося в Грузии, зачитываются при уплате налога в Грузии.
2. Размер сумм, зачитываемых согласно части первой настоящей статьи, не должен превышать суммы налогов, которые были бы начислены в Грузии на этот доход или прибыль в порядке и по ставкам, действующим в Грузии.

Статья 194.

Доходы, полученные в странах с льготным налогообложением

1. Если резиденту прямо или косвенно принадлежат более 10 процентов доли либо более 10 процентов доли с правом голоса на иностранном предприятии, которое, в свою очередь, получает доход в стране с льготным налогообложением, часть этого дохода в соответствии с указанной долей включается в совокупный доход резидента.
2. Иностранное государство рассматривается как государство с льготным налогообложением, если в этой стране налоговая ставка на $1/3$ ниже, чем определенная настоящим Кодексом ставка, либо если действуют законы о конфиденциальности финансовой информации или информации о компаниях, дающие гарантии соблюдения секретности сведений о фактических владельцах имущества или дохода.

Глава XXVII Налогообложение у источника уплаты

Статья 195.

Налогообложение дивидендов у источника уплаты

1. Дивиденды, выплачиваемые предприятием Грузии физическому лицу или иностранному предприятию, облагаются налогом у источника уплаты по 10-процентной ставке суммы, подлежащей уплате.
2. Дивиденды, получаемые лицами, определенными пунктом первым статьи 2 Закона Грузии "О предпринимателях", кроме индивидуального предприятия, не облагаются налогом у источника уплаты и не включаются предприятием, получающим дивиденды, в совокупный доход.
3. Дивиденды, получаемые физическим лицом – резидентом, облагаемые налогом у источника уплаты,

не вносятся в совокупный доход этого лица и не подлежат в дальнейшем обложению налогом.

Статья 196.

Обложение налогом процентов у источника уплаты

1. Проценты, уплачиваемые постоянным учреждением нерезидента или резидентом либо от их имени, облагаются налогом у источника уплаты по 10-процентной ставке суммы, подлежащей уплате, если источник дохода находится в Грузии.
2. Проценты, уплаченные по кредитам (займам) банкам-резидентам, не облагаются налогом у источника уплаты.
3. Проценты, получаемые физическим лицом, которые облагаются налогом у источника уплаты, не подлежат в дальнейшем обложению налогом.
4. Юридическое лицо – резидент, прибыль которого подлежит обложению налогом и который получил проценты, ранее облагаемые налогом у источника уплаты в Грузии, вправе зачесть у источника уплаты сумму налога, уплаченную в бюджет, если есть документ, удостоверяющий уплату.

Статья 197.

Обложение налогом доходов нерезидентов у источника уплаты

1. Доход, получаемый нерезидентом от источника, находящегося в Грузии, не относящийся к постоянному учреждению нерезидента в Грузии, облагается налогом у источника уплаты по следующим ставкам:
 - а) дивиденды – согласно статье 195 настоящего Кодекса;
 - б) проценты – согласно статье 196 настоящего Кодекса;
 - в) суммы, уплаченные предприятием, юридическим лицом или (и) физическим лицом-предпринимателем за лизинговые услуги, телекоммуникационные услуги международной связи и за транспортные услуги по международным перевозкам на основании страхования и перестрахования риска, – в размере 4 процентов. По указанной ставке облагаются налогом также доходы, получаемые субконтракторами-нерезидентами при осуществлении операций с нефтью и газом, определенных Законом Грузии "О нефти и газе";
 - г) другие уплаченные суммы, считающиеся настоящим Кодексом доходами, полученными от источника, находящегося в Грузии, – в размере 10 процентов;

д) доходы, получаемые в виде зарплаты, – по ставке, определенной статьей 167 настоящего Кодекса.

2. Для целей настоящей статьи платежи, производимые постоянным учреждением нерезидента в Грузии или от его имени, признаются уплаченными предприятием Грузии.

Глава XXVIII Правила налогового учёта

Статья 198.

Налоговый год

Налоговым годом признается календарный год.

Статья 199.

Принципы учета доходов и расходов

1. Налогоплательщик обязан своевременно и правильно произвести учет доходов и расходов на основании документально подтвержденных данных с применением методов, предусмотренных настоящей главой, и отнести их к отчетному периоду, в котором осуществлялось получение доходов и производство расходов, чтобы ясно отразить доход (прибыль), подлежащий обложению налогом. Для учёта налогоплательщиком доходов и расходов применяется кассовый метод или метод начислений, в зависимости от того, каким методом он пользуется при бухгалтерском учете.

2. Налогоплательщик обязан произвести полный учет всех операций, связанных с его деятельностью, чтобы был гарантирован контроль за их началом, ходом и завершением. При этом, в первичных документах учёта полностью и чётко должны быть отражены: содержание, предмет, сумма хозяйственной операции, наименования сторон, участвующих в хозяйственной операции. Кроме того, в случае поставок товаров для экономической деятельности внутри страны (кроме поставок, осуществляемых по специальным счетам-фактурам НДС, включающим реквизиты, предусмотренные по накладной) обязательно выписывать товарную накладную по форме и в порядке, установленном Министром финансов Грузии, без которой запрещаются транспортировка, хранение и реализация товаров.

3. Доход (прибыль), подлежащий обложению налогом, должен быть определен по методу, используемому налогоплательщиком при бухгалтерском учете. При этом, корректировка дохода (прибыли) производится только в соответствии с требованиями настоящего Кодекса. Если данные бухгалтерского учета налогоплательщика по вычетах, предусмотренным

Кодексом, и предельные нормы, установленные Кодексом, отличаются друг от друга, лицо в целях определения объекта, подлежащего налогообложению, должно обеспечить налоговый учет вычетов.

4. С учетом положений настоящей статьи налогоплательщик должен производить учёт в налоговых целях по кассовому методу учета или методу начислений при условии, что в течение налогового года он будет использовать один метод.
5. Если налогоплательщик производит учет по методу начислений, моментом получения доходов признается момент поставки товаров (услуг).
6. Физическое лицо вправе производить учёт по методу начислений только по доходам, полученным от предпринимательской деятельности.
7. При изменении налогоплательщиком любого аспекта метода учета корректировка дохода (прибыли), подлежащего налогообложению, должна производиться в год осуществления такого изменения с учетом того, чтобы ни один из элементов, связанных с определением дохода (прибыли), подлежащего налогообложению, не был бы пропущен или включен дважды.
8. Если налогоплательщик получает доходы или несет расходы в неденежной форме, момент получения такого дохода либо производства расходов определяется в порядке, в котором определяется момент получения доходов или производства расходов в денежной форме.

Статья 200.

Учет доходов и расходов по кассовому методу

Налогоплательщик, использующий кассовый метод учета, должен учитывать доходы на момент приобретения права на их получение или использование и распоряжение и производить вычет расходов после оплаты (указанное не касается подлежащих амортизации основных средств, предусмотренных статьей 183 настоящего Кодекса).

Статья 201.

Момент получения доходов по кассовому методу

1. При наличном расчете моментом получения доходов признаётся момент получения наличных денег, а при безналичном расчете – зачисление денежных средств на расчетный счет налогоплательщика или другой счет в банке, которым распоряжаться или с которого получать эти средства он имеет право.

2. В случае отмены или погашения финансовых обязательств налогоплательщика, в частности, во время взаимозачетов, моментом получения доходов признаётся момент отмены или погашения этих обязательств.

3. Моментом получения доходов по взятому налогоплательщиком векселю (или другим долговым обязательствам) в целях обеспечения финансовых обязательств признаётся момент предъявления векселя (или других долговых обязательств) другому лицу, но не позднее ближайшего возможного момента для предъявления с целью наличного расчета.

Статья 202.

Момент производства расходов по кассовому методу учёта

1. При применении кассового метода учёта моментом производства расходов признаётся момент производства фактически расходов налогоплательщиком, кроме случаев, предусмотренных частью 3 настоящей статьи.

2. При наличном расчете моментом производства расходов налогоплательщиком признаётся момент уплаты наличными, а при безналичном расчете – момент списания банком сумм с банковского или другого счёта налогоплательщика.

3. В случае отмены или погашения финансовых обязательств перед налогоплательщиком, в частности, во время взаимозачётов, моментом производства расходов признаётся момент отмены или погашения этих обязательств.

4. В отношении платежей, связанных с передачей долговых обязательств или имущества в аренду, если срок долгового обязательства либо договора аренды включает несколько отчетных периодов, под суммой фактически уплаченного процента (аренды), вычитываемой в течение налогового года, понимается сумма процента (аренды), исчисляемая по сумме, начисленной или подлежащей начислению за каждый отчетный период.

Статья 203.

Учет доходов и расходов по методу начислений

При использовании налогоплательщиком в учете метода начислений доходы и расходы учитываются в соответствии с моментом приобретения права получения этих доходов и признания этих расходов

налогоплательщиком, независимо от момента получения фактически доходов и производства расходов.

Статья 204.

Момент получения доходов по методу начислений

1. Право получения доходов (в том числе штрафных санкций) считается приобретенным налогоплательщиком, если соответствующая сумма подлежит уплате налогоплательщику или если он выполнил все обязательства, предусмотренные сделкой (договором).
2. Если налогоплательщик оказывает услуги, указанное в части первой настоящей статьи право считается приобретенным в момент завершения им оказания услуг, предусмотренных сделкой (договором).
3. Если налогоплательщик получает или вправе получать доход в виде процентов либо от передачи имущества в аренду, право получения дохода считается приобретенным в момент истечения срока долгового обязательства или договора аренды. Если срок долгового обязательства или договора аренды, с точки зрения уплаты налога, включает несколько отчетных периодов, доход между отчетными периодами распределяется в соответствии с суммой, начисленной или подлежащей начислению за каждый отчетный период.

Статья 205.

Момент производства расходов по методу начислений

1. Кроме случая, предусмотренного частью 3 настоящей статьи, при использовании налогоплательщиком в учете метода начислений моментом производства расходов, связанных со сделкой (договором), признаётся момент, когда выполнены все следующие условия:
 - а) возможно признать однозначно взятие налогоплательщиком на себя финансовых обязательств;
 - б) размер финансового обязательства может быть оценен с достаточной точностью;
 - в) все участники сделки (договора) фактически выполнили свои обязательства согласно этой сделке (договору), и надлежащее возмещение подлежит обязательной уплате.
2. Под финансовым обязательством понимается

обязательство, взятое в результате сделки (договора), в силу выполнения которого второй участник сделки (договора) должен указать доход, соответствующий обязательству в денежной или иной форме.

3. При уплате процентов по долговым обязательствам или платежей за имущество, переданного в аренду, моментом производства расходов признается момент истечения срока долгового обязательства или договора аренды. Если срок долгового обязательства или договора аренды, с точки зрения уплаты налога, включает несколько отчетных периодов, расходы между отчетными периодами распределяются в соответствии с их начислениями.

Статья 206.

Совладение

В случае совместного владения (совладения) товариществом или другими образованиями на базе собственности более чем одного лица без учреждения юридического лица прибыль (доход), подлежащая налогообложению, относится к их владельцам в соответствии с долей и включается в их совокупный доход.

Статья 207.

Доходы и вычеты по долгосрочным контрактам

1. Если налогоплательщик производит учёт по методу начислений, доходы и вычеты должны быть предусмотрены по долгосрочным контрактам, пропорционально в течение налогового года, в соответствии с их фактическим исполнением.
2. Объем выполнения по долгосрочному контракту определяется сопоставлением расходов, понесенных до конца налогового года, с совокупными расходами, предусмотренными по контракту.
3. Под долгосрочным контрактом понимается контракт на производство, установку, строительство или оказание соответствующих услуг, не законченный в налоговом году, в котором начато оказание услуг, предусмотренных по контракту (кроме контракта, завершение которого ожидается в течение 6 месяцев после начала оказания услуг, предусмотренных по контракту).

Статья 208.

Порядок учёта товарно-материальных ценностей

1. Лицо для учёта товарно-материальных ценностей

обязано вести журнал учёта и движения товаров по каждому конкретному месту экономической деятельности (где происходит получение, хранение или поставка товаров). Лица, производящие учет и отчетность с помощью средств программного обеспечения, могут вести журнал учета и движения товаров с нанесением электронной информации на листы ее удостоверением ответственным лицом. Форму таких журналов и порядок их ведения определяет Министр финансов Грузии.

2. Налогоплательщик обязан внести в состав товарно-материальных ценностей находящийся в его собственности обработанный или частично обработанный товар, независимо от его местонахождения, в частности, сырье или (и) материалы (кроме капитализируемых расходов), приобретенные для последующей реализации или производства товаров (оказания услуг).

3. При определении дохода, подлежащего налогообложению, стоимость товарно-материальных ценностей к началу отчетного периода вычитывается, а стоимость товарно-материальных ценностей к концу отчетного периода прибавляется к совокупному доходу.

4. При учете товарно-материальных ценностей налогоплательщик обязан стоимость произведенного или приобретенного товара отразить в учете по сумме расходов, понесённых на производство этого товара (кроме амортизационных отчислений), или по цене приобретения. При этом в стоимость товара налогоплательщиком вносятся расходы на его хранение и транспортировку.

5. При учёте товарно-материальных ценностей налогоплательщик вправе дефектный или устаревший и вышедший из моды товар, реализация которого невозможна по цене больше суммы расходов, понесённых на его производство, или цены приобретения, оценить по возможной цене реализации этого товара.

6. Если налогоплательщик не производит индивидуальный учет находящегося в его собственности товара, при реализации этого товара налогоплательщик вправе для учёта товарно-материальных ценностей применить один из методов:

а) метод *Fifo*, по которому в отчетном периоде в первую очередь реализованным считается товар, отнесенный к началу отчетного периода к товарно-материальным

ценностям, а реализованным в дальнейшем – товар, произведенный (приобретенный) на протяжении (в течение) отчетного периода в зависимости от времени его производства (приобретения);

б) метод Lifo, по которому в отчетном периоде в первую очередь реализованным считается товар, произведенный (приобретенный) последним;

в) метод средневзвешенной оценки.

Статья 209.

Компенсированные вычеты и сокращение резервов

1. Сумма, полученная путем возмещения ранее вычтенных расходов, убытков и безнадежных долгов, считается доходом года, в котором произошло её возмещение.
2. Если производится сокращение предварительно вычтенных резервов, уменьшённая сумма вносится в совокупный доход.

Статья 210.

Прибыль и убыток при поставках активов

1. Прибыль, полученная от поставок активов, является положительной разностью между доходами, полученными от их поставок, и стоимостью этих активов, определенной в соответствии со статьей 211 настоящего Кодекса.
2. Убытком, понесенным поставкой активов, является отрицательная разность между доходами, полученными от их поставок, и стоимостью этих активов.
3. Положения частей первой и 2 настоящей статьи не применяются в отношении активов, подлежащих амортизации по групповому методу.
4. При безвозмездной поставке активов или по цене ниже их себестоимости прибыль поставщика определяется как положительная разность между рыночной ценой поставляемых активов и стоимостью активов, определенной согласно статье 211 настоящего Кодекса.

Статья 211.

Стоимость активов

1. В стоимость активов вносятся расходы (затраты) на их приобретение, производство, строительство, монтаж и установку, а также другие расходы (затраты), увеличивающие их стоимость, кроме уплаченных сборов

или (и) таможенного налога.

2. В случае поставки только части активов стоимость активов в момент поставки распределяется между оставшимися и поставляемыми частями.

Статья 212.

Непризнание прибыли или убытка

1. При определении дохода, подлежащего налогообложению, никакая прибыль или убыток не принимаются во внимание, если производятся:

а) передача активов между супругами;

б) передача активов между бывшими супругами при расторжении брака;

в) недобровольное уничтожение или изъятие активов, если производится реинвестирование полученного от него дохода в актив подобного характера до истечения 2 лет, следующих за годом осуществления уничтожения или изъятия.

2. Стоимость подлежащих замене активов, указанных в подпункте "в" части первой настоящей статьи, определяется с учетом стоимости активов-заменителей на момент уничтожения или изъятия.

3. В случае, предусмотренном подпунктом "а" или "б" части первой настоящей статьи, стоимостью переданных активов признаётся стоимость данного актива на момент сделки для передающей стороны.

4. Требования настоящей статьи не распространяются на активы, подлежащие в соответствии с главой XXV настоящего Кодекса амортизации по групповому методу, кроме случаев, когда согласно подпункту "а" или "б" части первой настоящей статьи одновременно осуществляется передача всех активов группы.

Статья 213.

Ликвидация

1. Ликвидация юридического лица означает выход из этого юридического лица (лица-партнера, лиц-партнеров), владеющего 50 или более процентами доли, если в итоге не производится его реорганизация в соответствии с операциями, описанными в части 7 статьи 215 настоящего Кодекса.

2. Если осуществляется ликвидация юридического лица и юридическому лицу-партнеру передаётся актив, пропорциональный (соответствующий) его доле, и при

этом юридическое лицо-партнер до ликвидации владело 50 или более процентами в этом юридическом лице, тогда:

- а) такая передача не считается реализацией (поставкой) активов ликвидированным юридическим лицом;
- б) стоимость актива, переданного партнеру согласно пропорции его доли (соответствующего доле), та же, что и стоимость этого актива до передачи ликвидированному юридическому лицу;
- в) распределение активов не представляет собой дивиденды;
- г) прибыль и убыток не принимаются во внимание при упразднении доли партнёра в ликвидированном юридическом лице.

3. Требования настоящей статьи не распространяются на активы, подлежащие в соответствии с главой XXV настоящего Кодекса амортизации по групповому методу, кроме случая, когда одновременно осуществляется передача всех активов групп, сгруппированных по одной норме амортизации.

4. В случае передачи всех активов групп, сгруппированных по одной норме амортизации, указанной в части 3 настоящей статьи, стоимостью активов для их получателей признается стоимостный баланс групп на момент передачи, а если передаются все активы групп, сгруппированных по более чем одной норме амортизации, полученный стоимостный баланс перераспределяется между активами групп пропорционально их рыночной цене на момент передачи.

5. Часть 2 настоящей статьи применяется только в том случае, если налоговый орган докажет, что целью ликвидации не является уклонение от уплаты налогов.

Статья 214.

Порядок определения стоимости активов, переданных взамен доли (акций) партнера

1. Передача лицом (лицами) юридическому лицу активов (с задолженностью или без нее) взамен 50 процентов или более доли в нем не является поставкой активов.

2. В случае, предусмотренном частью первой настоящей статьи, стоимость активов для получающей стороны та же, что их стоимость для поставляющей стороны на момент передачи.

3. Стоимость доли партнера, полученной в результате обмена, указанного в части первой настоящей статьи, равна стоимости переданных активов, за вычетом переданной (соответствующей) задолженности.
4. Требования настоящей статьи не распространяются на активы, подлежащие в соответствии с главой XXVIII настоящего Кодекса амортизации по групповому методу, кроме случая, когда одновременно осуществляется передача всех активов групп, сгруппированных по одной норме амортизации.
5. В случае передачи всех активов групп, сгруппированных по одной норме амортизации, указанной в части 4 настоящей статьи, их получатель за стоимость активов берёт стоимостный баланс группы на момент передачи, а если передаются все активы групп, сгруппированных по более чем одной норме амортизации, полученный стоимостный баланс перераспределяется между активами групп пропорционально их рыночной цене на момент передачи, и передающая сторона за стоимость полученной взамен доли (акций) партнера берет стоимостный баланс группы (групп) на момент передачи.
6. Настоящая статья не распространяется на лицо, передающее активы с правовым недочётом, если задолженность превышает стоимость переданных активов.

Статья 215.

Реорганизация юридического лица

1. Стоимость имущества и доли (акций), находящихся в собственности юридического лица или юридических лиц – стороны реорганизации, равна стоимости этого имущества и доли (акций) до осуществления реорганизации.
2. Передача имущества или доли (акций) между юридическими лицами – сторонами реорганизации не признаётся реализацией имущества.
3. Любой обмен доли (акций) в юридическом лице – резиденте – стороне реорганизации на долю (акции) в другом подобном юридическом лице, представляющем также сторону данной операции, не считается реализацией доли (акций).
4. Стоимость доли (акций), обмен которой осуществляется согласно части 3 настоящей статьи, равна первоначальной стоимости доли (акций).

5. Распределение долей в юридическом лице, являющемся стороной утвержденных операций по реорганизации, что влечет возникновение подобного права в другом юридическом лице, являющемся также стороной этих операций, не представляет собой дивиденды.

6. Стоимость первоначальной доли (акций), указанной в части 5 настоящей статьи, подлежит причислению к подлежащей распределению доле (акции) с применением коэффициента, который определяется как равенство между стоимостью подлежащей распределению доли (акций) и стоимостью первоначальной доли после распределения.

7. Если налоговый орган докажет, что целью операций по слиянию, приобретению, присоединению или разделению не является уклонение от уплаты налогов, реорганизация включает:

а) слияние двух или более юридических лиц;

б) приобретение или присоединение 50 или более процентов стоимости общего объема 50 или более процентов доли с правом голоса и доли партнера – юридического лица-резидента только в операциях по приобретению или присоединению с подобными правами сторон-партнеров взамен доли (акций);

в) приобретение 50 и более процентов активов юридического лица-резидента другим юридическим лицом-резидентом взамен доли (акций) с правом голоса, без привилегированных прав в отношении дивидендов;

г) разделение юридического лица-резидента на два или более юридических лиц-резидентов.

8. Под стороной реорганизации понимается юридическое лицо-резидент, которое вовлечено в реорганизацию непосредственно, и юридическое лицо-резидент, которое непосредственно владеет им или принадлежит юридическому лицу-резиденту, непосредственно вовлеченному в реорганизацию.

9. Для целей части 8 настоящей статьи право собственности на юридическое лицо означает владение 50 или более процентами стоимости 50 или более процентов доли (акций) с правом голоса и всех других долей (акций) в этом юридическом лице.

10. Требования настоящей статьи не распространяются на активы, подлежащие в соответствии с главой XXVI

настоящего Кодекса амортизации по групповому методу, кроме случая, когда одновременно осуществляется передача всех активов групп, сгруппированных по одной норме амортизации.

11. В случае передачи всех активов групп, сгруппированных по одной норме амортизации, указанной в части 10 настоящей статьи, их получатель принимает за стоимость активов стоимостный баланс группы на момент передачи, а если передаются все активы групп, сгруппированных по более чем одной норме амортизации, полученный стоимостный баланс перераспределяется между активами групп пропорционально их рыночной цене на момент передачи, и передающая сторона принимает за стоимость полученной взамен доли (акций) партнера (акционера, комплиментария, коммандитиста и других лиц подобного типа) стоимостный баланс групп на момент передачи.

Статья 216.

Ограничение переноса убытков, вычетов и кредитов при изменении владельца доли (акций) в юридическом лице

Если по сравнению с предыдущим налоговым годом в юридическом лице меняются партнеры, владеющие 50 или более процентами доли (акций) с правом голоса, отменяется возможность переноса в последующий период убытков, вычетов и кредитов с начала налогового года, в котором произошло это изменение, кроме случая, когда в течение следующих за изменением 3 лет юридическое лицо продолжает вести ту же экономическую деятельность.

Глава XXIX Порядок администрирования налогов

Статья 217.

Представление декларации

1. Декларацию о подоходном налоге и налоге на прибыль в налоговый орган по месту налогового учета до 1 апреля года, следующего за отчетным, представляют:

а) физические лица-резиденты, доходы которых не облагаются налогом у источника уплаты, находящегося в Грузии;

б) физические лица-резиденты, имеющие денежные средства на счетах за рубежом;

в) предприятия Грузии;

г) физические лица-нерезиденты и иностранные предприятия, получающие доходы от источника,

находящегося в Грузии, и доходы которых не облагаются налогом у источника уплаты;

д) физические лица-резиденты, полученный которыми в течение календарного года совокупный доход превышает 35 000 лари.

2. Физические лица, указанные в подпунктах "л" и "м" части первой статьи 168 настоящего Кодекса, обязаны производить упрощенный учет доходов и расходов и ежеквартально к 15 числу месяца, следующего за кварталом, представлять в налоговый орган по месту налогового учёта декларацию по форме, установленной Министром финансов Грузии. При этом физические лица, указанные в подпункте "л" части первой статьи 168, не обязаны представлять в налоговый орган расчет, определенный частью 7 настоящей статьи.

3. Налогоплательщик при прекращении экономической деятельности в Грузии представляет в налоговый орган в 30-дневный срок декларацию о совокупных доходах и вычетах.

4. Ликвидационная комиссия или налогоплательщик незамедлительно в письменной форме извещает налоговый орган о ликвидации юридического лица. В 15-дневный срок после принятия решения о ликвидации юридического лица ликвидационная комиссия обязана представить декларацию в налоговый орган.

5. Физическое лицо, не обязанное представлять декларацию, может представить её с требованием перерасчета и возмещения.

6. Нерезидент, получающий доходы, определенные подпунктами "в" и "г" части первой статьи 197 настоящего Кодекса, и облагаемый налогом у источника уплаты, вправе представить декларацию с требованием возврата удержанной суммы налога. Декларация должна быть представлена в сроки, определенные частью первой настоящей статьи. Такой налогоплательщик облагается налогом в порядке, в каком был бы налогооблагаем этот доход, если бы он был связан с постоянным учреждением налогоплательщика, находящимся в Грузии. Расходы налогоплательщика, связанные с таким доходом, вычитываются в порядке, установленном для постоянных учреждений, но налог не должен превышать суммы, подлежащей обязательному вычету у источника уплаты, определенного статьей 183 настоящего Кодекса.

7. Лицо ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за отчетным, в порядке и по форме, установленной

Министром финансов Грузии, представляет расчеты по выданным суммам оплаты труда и удержанным налогам по отчетному месяцу.

8. При реализации физическим лицом материальных активов, находящихся в собственности до 2 лет (за исключением реализации активов или (и) ценных бумаг в рамках предпринимательской деятельности), а также при получении в течение налогового года в дар имущества стоимостью в 1000 и более лари (за исключением дарения им имущества наследниками I и II очереди и случая, указанного в части 10 настоящей статьи) подоходный налог подлежит уплате не позднее 3-го дня после передачи активов, о чём указанное физическое лицо представляет декларацию в налоговый орган.

9. При реализации материальных активов, находящихся в собственности физического лица и используемых для экономической деятельности (кроме реализации ценных бумаг), а также при получении в дар имущества (за исключением дарения им имущества наследниками I и II очереди и случая, указанного в части 11 настоящей статьи) лицо, осуществляющее регистрацию, регистрирует право собственности будущего собственника только на основании справки, выданной налоговым органом физическим лицам-реализаторам материальных активов или физическим лицам-получателям имущества в дар, которой подтверждается исполнение налогового обязательства либо освобождение от него.

10. В случае получения в течение налогового года имущества стоимостью в 150000 и более лари в дар от наследников III и IV очереди или по наследству подоходный налог подлежит уплате в течение не позднее 2 календарных лет после получения имущества (дохода), равными частями к 15 числу месяца, следующего после каждых 5 месяцев, о чем указанное физическое лицо представляет декларацию в налоговый орган.

11. В случае, предусмотренном частью 10 настоящей статьи, регистрирующее лицо регистрирует право собственности будущего собственника только на основании справки, выданной налоговым органом физическому лицу-получателю дохода, которой подтверждается возникновение налогового обязательства или освобождение от него.

12. Порядок налогообложения возмещения, выплаченного гражданам Грузии находящимися в Грузии международными организациями, имеющими

дипломатический статус, определяется правительством Грузии.

Статья 218.

Порядок удержания налога у источника уплаты

1. Удержание налога у источника уплаты возлагается на налогового агента, являющегося юридическим лицом, предприятием (организацией) либо физическим лицом-предпринимателем, в частности:

а) лицом, выплачивающим нанятому лицу сумму вознаграждения;

б) лицом, выплачивающим лицу пенсию, кроме пенсии, выдаваемой в государственной системе социального обеспечения;

в) лицом, осуществляющим платежи, определённые частью первой статьи 197 настоящего Кодекса;

г) предприятием (организацией) или физическим лицом-предпринимателем, возмещающим стоимость оказанных услуг физическому лицу, не имеющему идентификационного номера налогоплательщика в порядке, установленном настоящим Кодексом;

д) лицом, занятым игорным бизнесом и выплачивающим физическому лицу выигрыши;

е) лицом, выплачивающим лицу стипендию, кроме государственной стипендии.

2. Ответственность за удержание налогов и перечисление их в бюджет возлагается на лицо, выплачивающее доходы. В случае неуплаты суммы налога плательщик дохода обязан внести в бюджет сумму неуплаченного налога в соответствии с фактически выплаченным вознаграждением и связанных с ним санкций. От имени плательщика дохода сумму налога и санкций может уплатить получатель дохода.

3. Лицо, производящее согласно части первой настоящей статьи удержание налога у источника уплаты, обязано:

а) перечислить в бюджет налог незамедлительно после выплаты суммы лицам;

б) при выплате зарплаты физическому лицу-получателю дохода по его требованию выдать справку с указанием имени и фамилии этого лица, суммы и вида дохода, а также суммы удержанного налога (если налог был удержан);

в) в 30-дневный срок по завершении налогового года представить в налоговый орган, а также согласно части первой настоящей статьи получателю дохода по его требованию направить справку с указанием регистрационного номера этого лица, его наименования или имени, фамилии и адреса места жительства, общей суммы доходов и общей суммы удержанных налогов за отчетный год.

4. Налоговый агент, указанный в подпунктах "г" и "д" части первой настоящей статьи, обязан ежемесячно к 15 числу месяца, следующего за отчетным, представлять в налоговый орган информацию об уплаченных суммах в порядке, установленном Министром финансов Грузии.

5. Подоходный налог, удержанный налоговым агентом, уплачивается в соответствующий местный бюджет по месту фактической деятельности нанятого лица, а в случае работы за пределами Грузии – по месту налогового учета налогового агента.

Статья 219.

Текущие платежи по налогам

1. Предприятия (организации) или физические лица – предприниматели, осуществляющие экономическую деятельность, обязаны суммы текущих платежей вносить в бюджет в зависимости от годового налога за прошлый налоговый год в следующем размере:

- а) не позднее 15 мая – 25 процентов;
- б) не позднее 15 июля – 25 процентов;
- в) не позднее 15 сентября – 25 процентов;
- г) не позднее 15 декабря – 25 процентов.

2. Налогоплательщик, не имеющий в истекшем налоговом году дохода (прибыли), подлежащего налогообложению, текущих налогов не уплачивает.

3. Если ожидаемый подлежащий налогообложению доход (прибыль) налогоплательщика за текущий налоговый год уменьшается не менее чем на 50 процентов по сравнению с доходом за прошлый налоговый год, он имеет право сократить или вовсе не уплатить сумму текущих платежей. При этом в случае, если по представленным фактическим годовым результатам не подтверждается уменьшение ожидаемого дохода не менее чем на 50 процентов и налогоплательщик в течение отчетного года не уплатил в полном объеме текущие платежи, он должен уплатить пеню в

соответствии с настоящим Кодексом в промежутке времени от установленных дат сроков уплаты текущих платежей до даты представления налоговой декларации.

4. Зачисленные в бюджет суммы текущих платежей налогоплательщику зачитываются в налог, начисленный по налоговому году.

Раздел X Налог на добавленную стоимость

Глава XXX Общие положения

Статья 220.

Налогоплательщик

1. Плательщиком налога на добавленную стоимость (далее – НДС) считается лицо, зарегистрированное или обязанное зарегистрироваться в качестве плательщика НДС.
2. Лицо, не являющееся плательщиком НДС, но осуществляющее подлежащий налогообложению импорт товаров в Грузию, считается плательщиком НДС только по данному импорту.
3. Нерезидент, предоставляющий услуги без регистрации в качестве плательщика НДС и постоянного учреждения в Грузии, считается плательщиком НДС по этим услугам и подлежит обратному налогообложению в соответствии со статьей 241 настоящего Кодекса.

Статья 221.

Обязательная регистрация

1. Лицо обязано зарегистрироваться в качестве плательщика НДС, если оно:
 - а) занимается экономической деятельностью и общая сумма облагаемых НДС операций, осуществленных им в течение любых непрерывных 12 календарных месяцев превышает 100 000 лари; не позднее 2-х рабочих дней по наступлении данного момента лицо должно представить заявление в налоговый орган для регистрации его в качестве плательщика НДС;
 - б) в рамках экономической деятельности осуществляет производство или (и) импорт подакцизных товаров; лицо должно зарегистрироваться до поставки подакцизных товаров.
2. В целях обязательной регистрации нерезидента в качестве плательщика НДС при определении общей

суммы осуществляемых им налогооблагаемых операций учитываются только поставка товаров и оказание услуг посредством постоянного учреждения в Грузии.

3. Лицо, обязанное зарегистрироваться на основании подпункта "а" части первой настоящей статьи, считается плательщиком НДС со дня, следующего за днем возникновения обязательства представления заявления в налоговый орган для регистрации.
4. При выявлении лица, не зарегистрированного в установленном порядке в качестве плательщика НДС, налоговый орган по собственной инициативе регистрирует данное лицо в качестве плательщика НДС.
5. При реорганизации, если лицо или хотя бы одна из сторон реорганизации является плательщиком НДС, лицо, созданное в результате реорганизации, обязано представить заявление для регистрации в качестве плательщика НДС до осуществления облагаемых НДС операций, но не позднее 10 дней после завершения реорганизации.
6. При учреждении юридического лица, если взнос плательщика НДС (уплата стоимости акций) в уставный (эмиссионный) капитал осуществлен в товарной форме, вновь созданное лицо обязано представить заявление для регистрации в качестве плательщика НДС до осуществления облагаемых НДС операций, но не позднее 10 дней со дня создания.

Статья 222.

Добровольная регистрация

1. Лицо, не обязанное регистрироваться в качестве плательщика НДС, может добровольно обратиться в налоговый орган с требованием его регистрации в качестве плательщика НДС.
2. Лицо, регистрирующееся добровольно, считается налогоплательщиком с момента вступления в силу регистрации. Регистрация вступает в силу с первого числа месяца, следующего за месяцем выдачи лицу сертификата налоговым органом.

Статья 223.

Регистрация

1. Порядок регистрации в качестве плательщиков НДС определяет Министр финансов Грузии.
2. Налоговый орган обязан зарегистрировать лицо в реестре плательщиков НДС и выдать ему сертификат

установленной Министром финансов Грузии формы не позднее дня, следующего за днем представления заявления.

3. Лицо, зарегистрированное в качестве плательщика НДС, обязано использовать идентификационный номер налогоплательщика и номер сертификата во всех счетах-фактурах и всех декларациях и официальных уведомлениях, представляемых в налоговый орган.

Статья 224.

Отмена регистрации

1. В случае ликвидации постоянного учреждения в Грузии плательщика НДС, в том числе нерезидента, или его смерти, его регистрация в качестве плательщика НДС отменяется.
2. Налогоплательщик, если общая сумма осуществленных им в течение последних 12 календарных месяцев налогооблагаемых операций, за исключением НДС, не превышает 100 000 лари, может обратиться в соответствующий налоговый орган с требованием отмены его регистрации в качестве плательщика НДС по истечении двух лет после даты его последней регистрации в качестве плательщика НДС.
3. Отмена регистрации вступает в силу с первого числа месяца, следующего за месяцем обращения с требованием об отмене или (и) возникновения обязательства отмены регистрации в качестве плательщика НДС.

Глава XXXI Объект налогообложения

Статья 225.

Объект налогообложения

1. Облагаемыми НДС объектами являются:
 - а) налогооблагаемая операция;
 - б) налогооблагаемый импорт.
2. Облагаемыми НДС операциями являются:
 - а) осуществляемая на территории Грузии в соответствии со статьей 239 или статьей 240 настоящего Кодекса поставка товаров (услуг), в том числе безвозмездно (кроме освобожденной настоящим Кодексом поставки);
 - б) использование для неэкономической деятельности приобретенных по НДС товаров (услуг), если плательщиком по этим товарам (услугам) получен зачет

НДС;

в) поставка товаров (услуг) плательщиком своим сотрудникам с компенсацией или без;

г) в случае отмены регистрации в качестве плательщика НДС остаток товара, по которому плательщик получил или должен получить зачет, рассматривается как поставка, облагаемая НДС;

д) экспорт товаров.

3. Налогооблагаемыми операциями не считаются:

а) поставка активов в случае реорганизации предприятия;

б) поставка активов в виде взносов в уставный и эмиссионный капитал другого предприятия.

4. Стоимость оборотной (рассчитанной на многократное использование) подлежащей возврату тары не вносится в сумму, облагаемую налогом, кроме розничной торговли, при которой облагаемый оборот сокращается на сумму, выплачиваемую продавцом потребителю при возвращении тары. Если указанная тара не будет возвращена в течение 90 дней после поставки товаров, она считается реализованной и облагается налогом в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Статья 226.

Налогообложение поставок предприятия

1. Поставка плательщиком НДС другому плательщику НДС всех активов предприятия или самостоятельно действующего подразделения этого предприятия в пределах одной операции не считается облагаемой НДС операцией.

2. Положение части первой настоящей статьи применяется только в случае, если поставляющая и принимающая стороны в течение 15 дней со дня поставки письменно уведомят налоговый орган о подобной поставке.

Глава XXXII Определение налогооблагаемой операции и налогооблагаемого импорта

Статья 227.

Сумма налогооблагаемой операции

1. Сумма налогооблагаемой операции определяется по сумме, полученной или подлежащей получению плательщиком НДС компенсации (включая налоги, сборы

и другие платежи), за исключением НДС.

2. Сумма налогооблагаемой операции определяется рыночной ценой товаров (услуг) (включая налоги, сборы и другие платежи), за исключением НДС:

а) если плательщик НДС взамен налогооблагаемой операции получает или вправе получать товары (услуги);

б) если товары (услуги) используются для неэкономической деятельности, по которой лицом получен зачет, или налогоплательщик поставляет товары (услуги) своим сотрудникам;

в) в случаях, предусмотренных частью 10 статьи 22 настоящего Кодекса;

г) в случае поставки товаров (услуг) без компенсации.

3. При оказании услуг международной связи сумма налогооблагаемой операции определяется как разница между суммой компенсации (за исключением НДС), полученной организациями связи или подлежащей получению за оказание услуг, и суммой, перечисленной или подлежащей перечислению за эти услуги международным организациям.

4. В случае отмены регистрации в качестве плательщика НДС сумма налогооблагаемой операции определяется имеющимся к моменту отмены регистрации балансовым остатком товара, по которому у плательщика зачтен или подлежит зачету НДС.

Статья 228.

Корректировка суммы налогооблагаемой операции

1. Корректировка суммы налогооблагаемой операции производится в случаях, если:

а) отменена налогооблагаемая операция;

б) изменен вид налогооблагаемой операции;

в) в виду сокращения цен или по другой причине изменена ранее согласованная сумма компенсации за операцию;

г) товары (услуги) полностью или частично возвращаются плательщику НДС.

2. При наступлении одного из указанных в части первой настоящей статьи условий сумма налогооблагаемой операции корректируется, если плательщиком:

- а) в налоговую инспекцию представлена счет-фактура НДС, в которой сумма НДС указана неправильно;
- б) в декларации по НДС неправильно указана сумма НДС.
3. Корректировка налогооблагаемой операции производится и в случае, если продавец выписал и в установленном порядке вручил покупателю налоговую счет-фактуру корректировки по поставленным товарам (услугам).
4. Налоговая счет-фактура корректировки – документ, установленной Министром финансов Грузии формы, которым подтверждается корректировка налогооблагаемой операции. Порядок выписки и представления налоговой счет-фактуры корректировки устанавливает Министр финансов Грузии.
5. В случае корректировки налогооблагаемой операции, если сумма подлежащего уплате НДС превышает фактически указанную налогоплательщиком сумму, излишек суммы рассматривается как НДС, подлежащий уплате в отчетный период, когда имели место указанные в части первой настоящей статьи случаи, и данная сумма прибавляется к сумме НДС, подлежащей уплате в отчетный период согласно статье 246 настоящего Кодекса.
6. В случае корректировки налогооблагаемой суммы согласно настоящей статье, если указанная в счет-фактуре или декларации сумма превышает подлежащий уплате НДС, на излишнюю сумму сокращается НДС, подлежащий уплате в отчетный период, когда имели место описанные в части первой настоящей статьи случаи, и данная сумма вычитывается из суммы НДС, подлежащей уплате в отчетный период согласно статье 246 настоящего Кодекса.

Статья 229.

Сумма налогооблагаемого импорта

1. Сумма налогооблагаемого импорта равняется совокупной сумме определенной таможенным законодательством Грузии таможенной стоимости товара и сумм налогов и сборов, уплачиваемых при импорте товара в Грузию, за исключением уплачиваемого в Грузии НДС.
2. Стоимость услуг, которые согласно части 2 статьи 243 настоящего Кодекса рассматриваются как часть импорта товара, вносится в сумму налогооблагаемого импорта, за исключением НДС.

Статья 230.

Освобождение от налога

1. От НДС освобождаются следующие виды поставки или (и) импорта товаров (услуг):
 - а) оказание финансовых услуг;
 - б) поставка или (и) импорт национальной и иностранной валюты (кроме предназначенной для использования в нумизматических целях) и ценных бумаг;
 - в) импорт золота, подлежащего передаче Национальному банку Грузии;
 - г) поставка или (и) импорт акцизных марок Министерства финансов Грузии;
 - д) поставка или (и) импорт драгоценностей, изъятого или (и) бесхозного товара, а также поставка государству или импорт полученного по наследству товара, доходы от реализации которых вносятся в бюджет;
 - е) поставка государственного имущества по программе приватизации;
 - ж) осуществляемый лицом, выдающим или получающим грант, импорт товаров, переданных государственным или (и) общественным организациям Грузии в целях ликвидации стихийных бедствий, аварий и катастроф, предоставления гуманитарной помощи или (и) товаров, предусмотренных договором о грантах; оказание услуг на основании договоров, финансируемых в вышеуказанных целях иностранными организациями, и одной из участвующих сторон которых является соответствующий орган исполнительной власти Грузии. Для целей настоящего подпункта порядок оказания услуг по договору определяется правительством Грузии;
 - з) осуществляемый физическими лицами импорт товаров в объеме ниже лимита, установленного для освобождения от таможенного налога;
 - и) импорт оборудования, установок и транспортных средств, запасных частей и материалов, предназначенных для проведения операций с нефтью и газом, предусмотренных Законом Грузии "О нефти и газе", а также поставка инвесторам и операционным компаниям товаров (услуг) для осуществления операций с нефтью и газом в соответствии с

определенными выше указанным законом договорами или (и) лицензиями, выданными на производство операций с нефтью и газом;

к) поставка Патриархией Грузии крестов, свечей, икон, книг, календарей и других предметов богослужения, используемых только в религиозных целях; строительство, реставрация и роспись храмов и церквей по заказу Патриархии Грузии, а также реконструкционные, реставрационные и консервационные работы и археологические раскопки, предусмотренные государственными программами охраны и восстановления памятников истории и культуры Грузии, внесенных в перечень сокровищ мирового наследия;

л) транзит, реимпорт и временный ввоз товаров. При временном ввозе товаров на таможенную территорию Грузии (кроме временного ввоза определенных подпунктом "щ" части первой настоящей статьи товаров, судов, воздушных летательных средств, временного ввоза товаров, определенных в соответствии с требованиями части 4 статьи 42 Таможенного кодекса Грузии и временного ввоза в Грузию товаров для обеспечения исполнения обязательств (строительство трубопроводов Баку-Тбилиси-Джейхан и Баку-Тбилиси-Эрзерум), предусмотренных международными договорами Грузии), а также временном ввозе определенных в соответствии с требованиями части 4 статьи 42 Таможенного кодекса Грузии товаров, срок временного нахождения которых на таможенной территории Грузии был продлен, взимается НДС или таможенным органом принимается банковская гарантия, а при вывозе указанных товаров из Грузии плательщику налога возвращается уплаченная сумма НДС или отменяется банковская гарантия по стоимости фактически вывезенного товара;

м) импорт товара, предназначенного для реэкспорта. При ввозе на таможенную территорию Грузии товара, предназначенного для реэкспорта, взимается НДС или таможенным органом принимается банковская гарантия либо ввезенный товар соответствующей стоимости в качестве гарантии, а при вывозе указанного товара из Грузии отменяется банковская гарантия, таможенный орган возвращает плательщику налога уплаченную сумму НДС или товар, оставленный в качестве гарантии - в соответствии со стоимостью фактически вывезенного товара;

н) импорт сырья, полуфабрикатов, а также тароупаковочного материала, предназначенных для

изготовления подлежащей экспорту продукции, осуществляемый в пределах объема фактически экспортированной готовой продукции. При ввозе на территорию Грузии указанных сырья, полуфабрикатов, тароупаковочного материала взимается НДС или принимается банковская гарантия, а при вывозе готовой продукции из Грузии таможенный орган возвращает налогоплательщику уплаченную сумму НДС или отменяется банковская гарантия в соответствии с объемом фактически экспортированной готовой продукции;

о) выполнение работ или оказание услуг учрежденными нерезидентами Грузии судоходными (судовладельческими) предприятиями, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность на территории Грузии и судно (суда) которых плавают под Государственным флагом Грузии;

п) импорт товаров, предусмотренных под следующими кодами товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности: 0102 10, 0103 10 000, 0104 10 100, 0104 20 100, 0105 11, 0511 10 000, 0602 10, 2503 00, 2803 00, 3101 00 000, 3103, 3104, 3105, 3808 10, 3808 20 (кроме 3808 20 100), 3808 30, а также поставка товаров, предусмотренных под этими кодами;

р) импорт по ежегодным квотам, утвержденным Министерством финансов Грузии и Министерством сельского хозяйства Грузии товаров, предусмотренных под следующими кодами товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности: 0407 00, 0602 90 100, 0713 31 100, 0713 32 100, 0713 33 100, 0713 39 100, 1001 90 910, 1003 00 100, 1208 00, 1209 2, 1209 23, 120991, 2833 25 000, 3808 20 100, а также поставка товаров, предусмотренных под этими кодами;

с) обслуживание пассажирским транспортом (кроме такси) по регулируемым государством ценам и тарифам на городских и внутрирайонных маршрутах;

т) оказываемые образовательными учреждениями образовательные услуги, импорт вычислительной техники, приборов, установок и химических реактивов для научной и просветительной деятельности;

у) связанные с погребением ритуальные услуги (в том числе автотранспортные);

ф) медицинские услуги, услуги по уходу и содержанию детей в детских домах, уходу и содержанию больных, инвалидов или (и) престарелых или (и) мероприятия, предусмотренные в государственных программах здравоохранения;

х) поставка, импорт, услуги по реализации, печатанию товаров (книг, журналов и газет), указанных под кодами 4901, 4902, 4903 00 000 и 4904 00 000 товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности или (и) оказание рекламных услуг журналами и газетами. Поставка товаров (тетрадей), указанных под кодом 4820 20 000 товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности. Импорт товаров, указанных под кодами 4801 00, 4802 52 200 или (и) 4810 21 000 товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;

ц) услуги по обучению в сферах искусства и спорта лиц в возрасте до 16 лет, а также услуги по уходу и содержанию детей в дошкольных учреждениях;

ч) поставка или (и) импорт продукции, указанной под кодами 1211 10 000, 1211 20 000, 1301 10 000, 1301 20 000, 1504 20, 1515 30, 1520 и 1702 11 000 товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, указанных в группах 28 и 29 лечебного (фармацевтического) сырья и субстанций, предусмотренной группой 30 фармацевтической продукции (кроме жевательной резинки), в том числе вакцин, товаров, указанных под кодами 3912 12 000, 3912 31 000, 7010 10 000, 7010 94 790 и 9602 00 000 (желатиновые капсулы);

ш) поставка или (и) импорт товаров, указанных под кодами 8419 20 000, 9001 30 000, 9001 40, 9001 50, 9018 90 22, 9025 11 910 и 9402 90 000 товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности и указанных под кодами 8713 и 8714 20 000 инвалидных колясок, йодированной соли, рентгеновских пленок, инсулиновых шприцев (игл), глюкометров диагностических тест-систем (тест-системы которых зарегистрированы Министерством труда, здравоохранения и социальной защиты Грузии);

щ) импорт или (и) временный ввоз товаров, предназначенных для официального пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств, для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала (включая проживающих с ними членов их семей) этих представительств, в том виде, в каком подобное освобождение предусматривается соответствующими международными соглашениями, участником которых является Грузия; импорт имущества дипломатических представительств Грузии за рубежом; импорт и временный ввоз предметов и вещей личного пользования и бытового назначения, предназначенных для личного пользования граждан иностранных государств (включая проживающих с ними членов их семей), занятых на работах по поиску, разведке и добыче нефти и газа;

ы) первичная поставка лицом, занятым в сельскохозяйственном производстве, сельскохозяйственной продукции до её промышленной переработки (изменения товарного кода);

э) поставка или (и) импорт продуктов детского питания или (и) продукции детской гигиены, маркируемых в качестве таковых при оптовой и розничной торговле;

ю) поставка или (и) импорт диабетического хлеба, маркируемого в качестве такового при оптовой и розничной торговле;

я) импорт предназначенных для тракторов, указанных под кодами 8701 90 110 – 8701 – 90500 товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, шасси, двигателей, частей и устройств, указанных под кодами: 8706 00 190, 8706 00 990, 8707 90 900, 8708 10 900, 8708 29 100, 8708 29 900, 8708 31 100, 8708 31 910, 8708 31 990, 8708 39 100, 8708 39 900, 8708 40 100, 8708 40 900, 8708 50 900, 8708 60 100, 8708 60 910, 8708 60 990, 8708 70 100, 8708 80 100, 8708 80 900, 8708 91 100, 8708 91 900, 8708 92 100, 8708 92 900, 8708 93 100, 8708 93 900, 8708 94 100, 8708 94 900, 8708 99 100, 8708 99 300, 8708 99 500, 8708 99 920 и 8708 99 980 товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, а также товаров, указанных под кодами 8432 90 и 8433 90 000;

я. а) импорт или (и) поставка легкового автомобиля, указанного под кодом 8703 товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности.

2. Освобождение от НДС является единым на всей территории Грузии и действует только при поставке товаров (услуг) в пределах территории Грузии.

Глава XXXIV Операции, облагаемые налогом по ставке 0 процентов

Статья 231.

Налогообложение экспорта товаров

1. Экспорт товаров облагается налогом по ставке 0 процентов.

2. Для целей части первой настоящей статьи применение ставки 0 процентов НДС к экспорту товаров допускается только за отчетный период, когда налогоплательщик представляет в налоговый орган следующие документы:

а) заключенный резидентом и иностранным лицом договор, предусматривающий экспорт товаров;

б) грузовую таможенную декларацию о пропуске товаров в режиме экспорта.

Статья 232.

Налогообложение товаров (услуг), предназначенных для официального пользования иностранных дипломатических представительств

Поставка товаров (услуг), предназначенных для официального пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств, личного пользования членов дипломатической миссии этих представительств (включая проживающих с ними членов их семей), облагается НДС по ставке 0 процентов. В случае, если в отношении дипломатического представительства Грузии в каком-либо иностранном государстве применяется другой режим налогообложения, к товарам (услугам), поставляемым дипломатическому представительству этой страны, применяется аналогичный режим налогообложения. Перечень таких стран и порядок налогообложения определяются постановлением правительства Грузии.

Статья 233.

Налогообложение международных перевозок

1. Оказание непосредственно связанных с международной грузовой и пассажирской перевозкой транспортных услуг, услуг по обеспечению безопасности, распаковке для досмотра, подготовке и замене грузовых накладных, инспектированию товаров, упаковке для транспортировки и хранению, грузовые операции, агентирование в порту облагаются НДС по ставке 0 процентов.
2. Доставленные на борт для осуществления международных авиационных рейсов авиационное топливо, смазочные и другие вспомогательные средства облагаются НДС по ставке 0 процентов. При импорте на территорию Грузии предназначенных для осуществления международных авиационных рейсов авиационного топлива, смазочных и других вспомогательных средств взимается НДС или налоговым органом принимается банковская гарантия, а импортеру возвращается уплаченная сумма НДС или отменяется банковская гарантия в соответствии с объемом фактически поставленного на борт этого товара, предназначенного для осуществления международных авиационных рейсов.

Статья 234.

Налогообложение поставки золота Национальному банку Грузии

Поставка золота Национальному банку Грузии облагается НДС по ставке 0 процентов.

Статья 235.

Налогообложение туроператорских услуг

Организованный ввоз туроператорами на территорию Грузии иностранных туристов и предоставление им пакета туристических услуг облагается НДС по ставке 0 процентов.

Статья 236.

Налогообложение оказания услуг по ремонту основных средств

Оказание услуг по ремонту основных средств на территории Грузии по заказу иностранного предприятия, организации или (и) иностранного государства на основании договора (с обязательством возврата отремонтированных основных средств) облагается НДС по ставке 0 процентов.

Статья 237.

Налогообложение передачи, диспетчеризации производства и подачи электроэнергии

До 1 января 2007 года передача, диспетчеризация, производство и подача электроэнергии, кроме подачи электроэнергии потребителю (в том числе в целях последующей передачи другому потребителю), облагается НДС по ставке 0 процентов.

Глава XXXV Время, место и специальные правила осуществления налогооблагаемой операции

Статья 238.

Время налогооблагаемой операции

1. Временем осуществления налогооблагаемой операции считаются:

а) момент поставки товаров (услуг);

б) при поставке товаров, включающей перегрузку, – момент перегрузки товаров.

2. Если поставка товаров (электро- или теплоэнергии, газа и воды) производится регулярно или непрерывно, поставка товаров считается произведенной в момент выписки каждой налоговой счет-фактуры или уплаты за любую часть этой операции, но не позднее последнего рабочего дня отчетного месяца.

3. Если услуги осуществляются регулярно или непрерывно, услуги считаются осуществленными в момент выписки каждой налоговой счет-фактуры или уплаты за любую часть этой операции, но не позднее

последнего дня отчетного месяца.

4. В соответствии с подпунктом "б" части 2 статьи 225 настоящего Кодекса при использовании для неэкономической деятельности товаров (услуг), по которым у лица зачтен НДС, в момент осуществления налогооблагаемой операции считается момент начала использования товаров (услуг).

5. В случаях, предусмотренных подпунктом "в" части 2 статьи 225 настоящего Кодекса, в момент осуществления налогооблагаемой операции считается время поставки сотрудникам товаров (услуг).

6. Согласно подпункту "г" части 2 статьи 225 настоящего Кодекса в момент осуществления налогооблагаемой операции с остатком товара, имеющимся у налогоплательщика ко дню вступления в силу отмены регистрации в качестве плательщика НДС, считается день, предшествующий дню вступления в силу отмены регистрации.

7. В момент осуществления налогооблагаемой операции при передаче налогоплательщиком имущества в аренду считается срок уплаты стоимости арендных услуг, предусмотренный договором аренды, но не позднее последнего рабочего дня отчетного месяца.

Статья 239.

Место поставки товаров

1. Если для поставки товаров требуется транспортировка, местом поставки товаров считается местонахождение товаров к началу транспортировки. В других случаях местом поставки считается место передачи товаров.

2. Местом подачи электро- или теплоэнергии, газа или воды считается место получения товара. В случае экспорта из Грузии местом поставки этого товара считается Грузия.

Статья 240.

Место оказания услуг

1. Для целей настоящего раздела местом оказания услуг считаются:

- а) местонахождение недвижимого имущества, если услуги непосредственно связаны с этим имуществом;
- б) место фактического оказания услуг, если они связаны с движимым имуществом;

в) место фактического оказания услуг, если они осуществляются в сферах культуры, искусства, образования, туризма, отдыха, физической культуры и спорта;

г) местонахождение грузовых или пассажирских перевозок при начале транспортировки, если услуги связаны с этими перевозками. Для целей статьи 233 настоящего Кодекса услуги, связанные с перевозкой налогоплательщиком пассажиров и грузов за пределы Грузии, считаются осуществленными на территории Грузии;

д) место получения обслуживаемым лицом экономической прибыли с этих услуг, в случае нахождения обслуживаемых и обслуживающих лиц в разных государствах. Положения настоящего подпункта применяются в отношении следующих услуг:

д. а) передача в собственность или уступка патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или другого аналогичного нематериального актива;

д. б) консультационные, юридические, бухгалтерские услуги, услуги по инжинирингу, а также по обработке информации и другие аналогичные услуги;

д. в) обеспечение персоналом;

д. г) передача в аренду движимого имущества (кроме транспортных средств);

д. д) предусмотренные настоящей частью услуги, осуществляемые агентом, действующим от имени лица, основного участника договора (предприятия или физического лица);

е) место осуществления экономической деятельности обслуживаемым лицом.

2. Если место осуществления услуг описано в более чем одном подпункте части первой настоящей статьи, оно определяется согласно первому по порядку пункту, содержащему описание услуг.

Статья 241.

Обратное налогообложение

1. Услуги, оказываемые на территории Грузии налоговому агенту нерезидентом, который не зарегистрирован в качестве плательщика НДС, облагаются налогом в соответствии с настоящей статьей.

2. В соответствии с настоящей статьей налоговым агентом считается любой резидент-налогоплательщик, имеющий идентификационный номер.
3. В случае, предусмотренном частью первой настоящей статьи, налоговый агент производит начисление НДС на сумму, выдаваемую нерезиденту. Размер НДС определяется по налоговой ставке, установленной частью первой статьи 245 настоящего Кодекса.
4. Если налоговый агент зарегистрирован в качестве плательщика НДС, он должен уплатить начисленный НДС с представлением декларации за месяц, когда были осуществлены услуги. Документ, подтверждающий уплату в бюджет начисленного НДС, считается налоговой счет-фактурой.
5. Если налоговый агент не зарегистрирован в качестве плательщика НДС, он должен уплатить начисленный НДС в порядке, установленном Министром финансов Грузии, до 15-го числа месяца, следующего за месяцем оказания услуг.
6. Налоговый агент представляет в налоговый орган отчетность в порядке, установленном Министром финансов Грузии.

Статья 242.

Время импорта

Импорт товаров осуществляется тогда, когда товары облагаются таможенным налогом по налоговому законодательству. Если товары освобождены от таможенного налога, импорт товаров осуществляется тогда, когда за них должен был быть уплачен таможенный налог, если бы эти товары не были освобождены от таможенного налога.

Статья 243.

Смешанные операции

1. Поставка товаров (услуг), которая в отношении поставки основных товаров (услуг) носит вспомогательный характер, считается частью этих товаров (услуг).
2. Оказание услуг, носящих вспомогательный характер в отношении импорта товара, считается частью импорта этого товара.
3. Единая поставка налогооблагаемых и освобожденных от налога товаров (услуг) рассматривается в качестве отдельных операций поставки налогооблагаемых и освобожденных от налога товаров (услуг).

Статья 244.

Операции агента

1. Поставка товаров (услуг) лицом, являющимся агентом (поверенным) другого лица, рассматривается как операция этого другого лица (доверителя).
2. Часть первая настоящей статьи не касается услуг, оказываемых агентом лицу (доверителю), агентом которого он является.
3. Часть первая настоящей статьи не касается поставки в Грузию товаров нерезидентом через агента-резидента, когда нерезидент не зарегистрирован в Грузии в качестве плательщика НДС. В таком случае в целях обложения НДС поставка считается осуществленной агентом.

Глава XXXVI Порядок исчисления и уплаты налога

Статья 245.

Ставки НДС

1. Ставка НДС составляет 18 процентов суммы налогооблагаемого оборота или налогооблагаемого импорта.
2. Налогооблагаемый оборот представляет общую сумму налогооблагаемых операций, осуществленных в отчетный период.

Статья 246.

НДС с налогооблагаемого оборота, вносимый в бюджет

Сумма НДС с налогооблагаемого оборота, подлежащая внесению в бюджет, определяется как разница между суммой НДС, начисленной с налогооблагаемого оборота, и подлежащей зачету суммой НДС.

Статья 247.

Подлежащая зачету сумма НДС

1. Право зачета НДС имеет лицо, зарегистрированное в качестве плательщика НДС.
2. Подлежащая зачету сумма НДС – сумма налога, уплаченная или подлежащая уплате по выписанным в соответствии со статьей 248 настоящего Кодекса налоговым счетам-фактурам или (и) таможенными декларациям за налогооблагаемые операции или (и) налогооблагаемый импорт, если товары (услуги) используются или будут использованы для экономической деятельности налогоплательщика.

3. Если НДС, уплаченный или (и) подлежащий уплате по представленным налогоплательщиком налоговым счетам-фактурам или (и) таможенным декларациям, предназначен частично для экономической деятельности налогоплательщика, а частично - для других целей, подлежащая зачету сумма НДС определяется только в соответствии со стоимостью товаров (услуг), используемых или подлежащих использованию для экономической деятельности. Если же подобное разграничение не представляется возможным, зачет НДС производится в пропорциональном порядке.

4. Зачет НДС не производится:

- а) по легковым автомобилям, кроме легковых автомобилей, приобретенных лицами, основной деятельностью которых являются купля-продажа легковых автомобилей, их передача по договору лизинга, аренды, а также кроме случаев, когда доходы этого лица зависят исключительно от обслуживания автомобилем;
- б) с сумм НДС, уплаченных по развлекательным мероприятиям, проводимым в благотворительных и социальных целях или с представительских расходов;
- в) с НДС, уплаченного с учетом части 5 настоящей статьи по товарам (услугам), используемым только для производства товаров (услуг), освобожденных от НДС, независимо от того, предусмотрена ли их последующая поставка;
- г) по налоговым счетам-фактурам, не позволяющим идентифицировать продавца товаров (услуг);
- д) по налоговым счетам-фактурам, которые не были представлены покупателем (получателем зачета) не позднее 45 дней после завершения отчетного периода по НДС.

5. Если плательщик НДС осуществляет налогооблагаемые или освобожденные от НДС согласно настоящему Кодексу операции, подлежащая зачету сумма НДС определяется только в соответствии со стоимостью товаров (услуг), используемых при налогооблагаемых операциях. Если подобное разграничение не представляется возможным, подлежащая зачету сумма НДС определяется по удельному весу налогооблагаемого оборота в сумме общего оборота, исчисляемому на основании удельного веса налогооблагаемого оборота в общем обороте за отчетный месяц. Настоящая часть применяется после

выполнения требования части 3 настоящей статьи.

6. Уточнение подлежащей зачету суммы НДС, определяемой по удельному весу согласно части 5 настоящей статьи, производится по удельному весу указанных в декларации за декабрь текущего налогового года годовых налогооблагаемых и освобожденных от налога оборотов.

Статья 248.

Налоговая счет-фактура

1. Лицо, зарегистрированное в качестве плательщика НДС, обязано по требованию получателя товаров (услуг) не позднее дня, следующего за днем осуществления налогооблагаемой операции, выписать налоговую счет-фактуру и представить её получателю, независимо от того, является ли последний налогоплательщиком или нет.

2. Налоговая счет-фактура – документ строгой учетности, формы, установленной Министром финансов Грузии, подтверждающий факт осуществления операции, облагаемой НДС.

3. Не допускается представление поставщиком товаров (услуг) налоговой счет-фактуры, заполненной неправильно. Такая счет-фактура вместе с декларацией по НДС за соответствующий месяц представляется в налоговый орган в целях её отмены.

4. Министр финансов Грузии вправе установить по отдельным товарам (услугам), а также для покупателей отдельных категорий специальную счет-фактуру отличающейся формы и определить порядок её выдачи, учета и использования. Для плательщиков НДС, производящих с использованием компьютерных систем и программ бухгалтерский учет всех хозяйственных операций, связанных с их деятельностью и предоставляющих услуги или осуществляющих подачу теплоэнергии, газа и воды регулярно или непрерывно, и широкому кругу потребителей, возможно введение выпечатанной в компьютерном порядке налоговой счет-фактуры, которая покупателю предоставляется по поставкам, осуществленным в отчетный период, и порядок нумерации и использования при зачетах которой определяет Министр финансов Грузии.

5. Порядок выписки и представления налоговой счет-фактуры устанавливает Министр финансов Грузии.

Глава XXXVII Декларирование налога и отчетный период

Статья 249.

Представление декларации и уплата НДС

1. Плательщик НДС обязан:

- а) представить в налоговый орган по месту регистрации декларацию по НДС за каждый отчетный период не позднее 15-го числа месяца, следующего за этим периодом;
- б) в срок, установленный для представления декларации за каждый отчетный период, уплатить НДС.

2. Часть первая настоящей статьи не применяется к лицу, которое считается налогоплательщиком только при импорте товаров или (и) при обратном налогообложении по статье 241 настоящего Кодекса.

3. Начисление и взимание НДС по налогооблагаемому импорту производятся таможенными органами в соответствии с настоящим Кодексом и таможенным законодательством.

Статья 250.

Отчетный период по НДС

Отчетным периодом по НДС считается календарный месяц.

Статья 251.

Осуществление расчета с бюджетом в случае превышения подлежащей зачету суммы НДС над суммой начисленного НДС в отчетный период

1. При осуществлении плательщиком НДС за отчетный период экспорта товаров или (и) при приобретении или (и) импорте амортизируемых основных средств в соответствии со статьей 183 настоящего Кодекса, а также при превышении над начисленной суммой НДС подлежащей зачету суммы НДС по товарам, приобретенным для производства основных средств, предусмотренных группой 4 части 3 статьи 183 настоящего Кодекса, разница возвращается налогоплательщику в течение месяца после представления заявления в налоговый орган в порядке, установленном статьей 71 настоящего Кодекса.

2. Другим плательщикам НДС превышение подлежащей зачету суммы над суммой НДС, начисленной за отчетный период, засчитывается в счет выплат НДС по следующим периодам или после 6 месяцев возвращается в порядке, установленном статьей 71 настоящего Кодекса.

3. В случае возвращения налоговым органом плательщику НДС суммы по ошибке налоговый орган вправе требовать возврата этой суммы в порядке взимания НДС. Если в результате налоговой проверки будет установлено, что были осуществлены бестоварные операции или фиктивные сделки, по этим счетам-фактурам покупателю отменяется зачет по НДС.

Статья 252.

Зачет или возврат НДС по товарам, приобретенным по грантам

1. Лицо – получатель гранта, которое в соответствии с Законом Грузии "О грантах" приобретает предусмотренные условиями договора о гранте товары или (и) на этих же началах пользуется услугами, вправе в порядке, установленном статьей 71 настоящего Кодекса получить зачет или получить обратно НДС, уплаченный за эти товары или услуги на основании представления в налоговый орган налоговой счет-фактуры или документа, подтверждающего уплату НДС в соответствии со статьей 241 настоящего Кодекса.

2. Зачет или возврат НДС производятся только в случае, если заявление представляется в налоговый орган в 3-месячный срок после осуществления налогоооблагаемой операции. Требования частей первой и 3 статьи 251 настоящего кодекса применяются также в отношении настоящей статьи.

Раздел XI Акциз

Глава XXXVIII Акциз

Статья 253.

Плательщик акциза

1. Плательщиком акциза является лицо:

- а) производящее подакцизные товары в Грузии;
- б) осуществляющее импорт в Грузию подакцизных товаров;
- в) осуществляющее экспорт черных или (и) цветных металлов.

2. Плательщиком акциза за товары, производимые в Грузии из сырья заказчика, считается производитель товаров.

Статья 254.

Объект налогообложения

Объектами, облагаемыми акцизом, являются:

- а) налогооблагаемая операция;
- б) импорт в Грузию подакцизных товаров.

Статья 255.

Налогооблагаемая операция

Операциями, облагаемыми акцизом, являются:

- а) поставка подакцизных товаров, производимых в Грузии;
- б) вывоз подакцизных товаров со склада предприятия;
- в) передача заказчику подакцизных товаров, произведенных в Грузии из сырья заказчика;
- г) использование для производства неподакцизных товаров подакцизных товаров собственного производства;
- д) экспорт подакцизных товаров.

Статья 256.

Определение суммы налогооблагаемой операции

Сумма налогооблагаемой операции определяется:

- а) для товаров, произведенных в Грузии (кроме товаров, определенных подпунктами "в" – "ж" настоящей статьи), – по сумме, которую налогоплательщик должен был получить или получил от заказчика или другого лица, за исключением акциза и НДС, но не менее оптовой рыночной цены товаров, без акциза и НДС. Сумма налогооблагаемой операции в отношении товаров, проданных плательщиком налога по розничной рыночной цене, определяется по оптовой рыночной цене, без НДС и акциза;
- б) при импорте товаров в Грузию (кроме товаров, определенных подпунктами "г" – "ж" настоящей статьи) – совокупной суммой, определенной таможенным законодательством Грузии таможенной стоимости товаров (но не менее оптовой рыночной цены товаров, без акциза и НДС) и сборов и налогов, (за исключением акциза и НДС), уплачиваемых при импорте товаров в Грузию;
- в) для лома черных или (и) цветных металлов – по весу лома;
- г) для алкогольных напитков – по объему алкогольных

напитков;

д) для табачной продукции – по количеству табачной продукции;

е) для нефтепродуктов – по весу нефтепродуктов;

ж) для легковых автомобилей – по объему двигателя легкового автомобиля.

Статья 257.

Время налогооблагаемой операции

1. При поставке или (и) вывозе со склада подакцизных товаров, произведенных в Грузии, моментом осуществления налогооблагаемой операции считается момент поставки или (и) вывоза со склада подакцизных товаров.

2. В случае, предусмотренном подпунктом "в" статьи 255 настоящего Кодекса, моментом осуществления налогооблагаемой операции считается момент передачи подакцизных товаров.

3. В случае импорта подакцизных товаров моментом осуществления налогооблагаемой операции считается время осуществления импорта по таможенному законодательству.

4. В случае, определенном подпунктом "г" статьи 255 настоящего Кодекса, моментом осуществления налогооблагаемой операции считается время начала использования подакцизных товаров собственного производства.

5. В случае, определенном подпунктом "д" статьи 255 настоящего Кодекса, моментом осуществления налогооблагаемой операции считается время осуществления экспорта по таможенному законодательству.

Статья 258.

Ставки акциза

Указанные в настоящей статье подакцизные товары облагаются налогом по следующим ставкам:

11				
1	2	3	4	5
1.				0,70

периоду, за который налогоплательщик представит в налоговый орган следующие документы:

- а) налоговую счет-фактуру и документ, подтверждающий уплату поставщику суммы акциза, указанной в налоговой счет-фактуре;
- б) договор, заключенный резидентом с иностранным лицом, предусматривающий экспорт товаров;
- в) грузовую-таможенную декларацию о пропуске товаров в режиме экспорта.

Статья 260.

Акциз, подлежащий зачету по производственным ресурсам

1. Лицо, осуществляющее налогооблагаемую операцию или экспорт подакцизных товаров, вправе получить налоговый зачет в размере уплаченного или подлежащего уплате акциза на товары (сырье), использованные для производства поставленных (переданных, вывезенных со склада для реализации, экспортированных) подакцизных товаров, или получить акциз обратно в соответствии со статьей 71 настоящего Кодекса. Аналогичный порядок зачета или возврата применяется к товарам (сырью), полученному производителем от импортера для производства подакцизных товаров.

2. Разрешается зачет или возврат акциза за подакцизные товары, используемые:

- а) в качестве образцов при проведении анализа или для необходимой проверки в процессе производства;
- б) для научных исследований;
- в) для медицинских целей в больницах и аптеках.

3. По данной статье зачет или возврат акциза осуществляется в случае представления счета-фактуры, подтверждающей уплату акциза покупателем производителю сырья или при импорте сырья – после представления таможенной декларации.

Статья 261.

Порядок уплаты акциза

- 1. Акциз подлежит уплате к 15 числу месяца, следующего за месяцем осуществления налогооблагаемой операции.
- 2. Если у налогоплательщика имеется просроченная

задолженность по акцизу за какой-либо период, ему запрещается поставка (вывоз со склада) товаров без уплаты акциза за них с момента возникновения этой задолженности до ее покрытия. В таком случае при осуществлении налогоооблагаемой операции акциз уплачивается в момент осуществления операции.

3. При импорте товаров или (и) экспорте черных или (и) цветных металлов взимание акциза осуществляют таможенные органы в соответствии с процедурой, установленной для таможенного налога.

4. Производители и импортеры (декларанты) продукции, подлежащей маркировке акцизными марками на территории Грузии, при покупке акцизной марки уплачивают сумму акциза и номинальную стоимость акцизных марок в полном объеме. Стоимость номинала определяется приказом Министра финансов Грузии.

Статья 262.

Представление декларации

1. Производитель подакцизных товаров должен представлять декларацию за каждый отчетный месяц с указанием налогоооблагаемых операций в порядке и форме, установленных Министром финансов Грузии, к 15 числу месяца, следующего за отчетным.

2. Плательщик акциза должен вносить в декларацию об акцизе заявку о зачете в соответствии со статьей 260 настоящего Кодекса. Лицо, не являющееся плательщиком акциза, но имеющее согласно настоящей статье право получить зачет, представляет заявление о получении компенсации в течение 3 месяцев после возникновения такого права.

Статья 263.

Акцизные марки

1. Обязательному приложению акцизных марок до осуществления облагаемых акцизом операций подлежат:

а) алкогольные напитки, в том числе пиво с содержанием алкоголя выше 1,15 градуса (кроме розлитого в тару вместимостью 50 граммов и менее, а также более 10 литров);

б) табачная продукция, кроме курительного (трубочного) табака.

2. Запрещается:

а) осуществление налогоооблагаемой операции с

подлежащими маркировке товарами без маркировки акцизными марками;

б) поставка в розничную сеть алкогольных напитков (кроме пива и вина), розлитых в тару вместимостью более 10 литров.

3. Маркировка подакцизных товаров, подлежащих маркировке, производится в порядке, установленном Министром финансов Грузии.

4. Налоговые или таможенные органы в установленном порядке производят изъятие ввезенных в нарушение таможенных правил товаров без акцизных марок или поступивших для продажи товаров, подлежащих маркировке акцизными марками. С момента изъятия товары считаются государственной собственностью и их реализация или уничтожение производятся в порядке, установленном Министром финансов Грузии.

5. Утрата акцизных марок в любой форме (утеря, уничтожение или другие случаи, кроме форс-мажорных) рассматривается осуществленными импортером импортом и поставкой товаров в соответствующем объеме, а в случае с местным производителем – поставкой товаров и облагается налогом в соответствии с законодательством Грузии.

6. В случае неосуществления импортерами импорта товаров в течение 6 месяцев после получения акцизных марок акцизные марки подлежат возврату. Невозвращение акцизных марок на следующий же день после истечения шестимесячного срока считается импортом и поставкой внутри страны товаров, подлежащих маркировке акцизными марками, и соответственно облагается налогами, а в последующий период при импорте товаров, маркированных невозвращенными акцизными марками, производится перерасчет начисленных для уплаты налогов пропорционально размеру фактически осуществленного импорта.

7. Не допускается передача субъектом-предпринимателем акцизных марок другому субъекту-предпринимателю, кроме случаев, когда акцизные марки для нанесения на товары передаются производителю импортированных подакцизных товаров импортером подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками.

Статья 264.

Налоговая счет-фактура

При реализации подакцизных товаров плательщик

акциза обязан в случае требования выписать и передать получателю товаров предусмотренную статьей 248 настоящего Кодекса налоговую счет-фактуру, на которую распространяются положения статьи 251 настоящего Кодекса.

Статья 265.

Освобождение от акциза

От акциза освобождаются:

- а) алкогольные напитки, производимые физическим лицом для собственного пользования;
- б) осуществляемый физическим лицом импорт 2 литров алкогольного напитка и 200 штук сигарет;
- в) имеющееся в стандартном баке автотранспортного средства, принадлежащего физическому лицу, въезжающему на территорию Грузии на автотранспортном средстве горючее, связанное с системой питания двигателя конструктивно и технологически;
- г) транзит и временный ввоз на таможенную территорию Грузии подакцизных товаров. При временном ввозе на таможенную территорию Грузии подакцизных товаров [кроме временного ввоза подакцизных товаров, определенных в соответствии с требованиями части 4 статьи 42 Таможенного кодекса Грузии, а также временного ввоза легковых автомобилей, предназначенных для официального пользования дипломатических и приравненных к ним представительств иностранных государств, личного пользования дипломатического и административно-технического персонала (проживающих с ними членов их семей) этих представительств, в том виде, в котором подобное освобождение предусмотрено соответствующими международными соглашениями, участником которых является Грузия, и временного ввоза легковых автомобилей, предназначенных для личного пользования граждан иностранных государств (проживающих с ними членов их семей), занятых обеспечением выполнения работ по разведке, поиску и добыче нефти и газа обязательств, предусмотренных международными договорами Грузии (по строительству трубопроводов Баку-Тбилиси-Джейхан и Баку-Тбилиси-Эрзерум)], а также при временном ввозе определенных в соответствии с требованиями части 4 статьи 42 Таможенного кодекса Грузии подакцизных товаров, срок временного нахождения которых на таможенной территории Грузии был продлен, взимается акциз или налоговым органом принимается банковская гарантия,

а при вывозе указанных товаров из Грузии налогоплательщику возвращается уплаченная сумма акциза или отменяется банковская гарантия по стоимости фактически вывезенных товаров;

д) импорт поставляемого на борт авиационного горючего для осуществления авиационных рейсов на основании представления таможенным органам банковской гарантии;

е) импорт или (и) поставка нефтепродуктов для осуществления операций с нефтью и газом, определенных Законом Грузии "О нефти и газе";

ж) импорт товаров, предусмотренных строкой 23 таблицы статьи 258 настоящего Кодекса, если они не используются для производства подакцизных товаров. При импорте указанных товаров взимается акциз, а после представления документации, определенной приказом Министра финансов Грузии, подтверждающей, что товары не были использованы для производства подакцизных товаров, таможенные органы возвращают налогоплательщику уплаченную сумму акциза.

Раздел XII Социальный налог

Глава XXXIX Социальный налог

Статья 266.

Налогоплательщик

Плательщиками социального налога являются:

- а) наниматель;
- б) предприятие (организация) или физическое лицо-предприниматель, который возмещает оказанные в Грузии услуги физическим лицам, не зарегистрированным в налоговом органе в качестве налогоплательщиков;
- в) физические лица-предприниматели, физические лица-члены товарищества (в соответствии со статьей 206 настоящего Кодекса), осуществляющие экономическую деятельность в Грузии.

Статья 267.

Объект налогообложения

1. Для налогоплательщика, указанного в подпункте "а" статьи 266 настоящего Кодекса, объектом, облагаемым социальным налогом, является заработная плата, определяемая в соответствии со статьей 174 настоящего Кодекса.

2. Для налогоплательщиков, указанных в подпункте "б" статьи 266 настоящего Кодекса, объектом, облагаемым социальным налогом, является плата за оказанные услуги или выгода.

3. Не является объектом, облагаемым налогом, возмещение, предусмотренное частью 3 статьи 174 настоящего Кодекса.

4. Для лиц, указанных в подпункте "в" статьи 266 настоящего Кодекса, объектом, облагаемым социальным налогом, является налогооблагаемый доход от предпринимательской деятельности и деятельности, указанной в пункте 2 статьи первой Закона Грузии "О предпринимателях", который определяется в соответствии с положениями настоящего Кодекса о подоходном налоге.

Статья 268.

Налоговая ставка

Ставка социального налога составляет 20 процентов облагаемого налогом объекта.

Статья 269.

Порядок декларирования и уплаты налога

1. В случаях, определенных подпунктами "а" и "б" статьи 266 настоящего Кодекса, социальный налог уплачивается по выплате нанятому лицу заработной платы или иного вознаграждения, а если заработная плата выплачивается при помощи банка, наниматель вместе с запросом сумма на оплату труда представляет в банк платежное поручение о перечислении налога. Без представления налогоплательщиком платежного поручения банк не выдает суммы на оплату труда. Социальный налог исчисляется налогоплательщиком к 15 числу месяца, следующего за каждым отчетным месяцем, и в налоговый орган представляется декларация в форме, установленной Министром финансов Грузии.

2. Лица, указанные в подпункте "в" статьи 266 настоящего Кодекса, уплачивают налог в сроки, установленные для текущих платежей подоходного налога и в соответствующей пропорции. При этом текущие платежи социального налога определяются в соответствии со статьей 219 настоящего Кодекса по декларации за прошедший отчетный год. Налоговая декларация представляется вместе с декларацией подоходного налога.

Статья 270.

Освобождение от налога

От социального налога освобождаются:

- а) суммы, выплачиваемые лицам, помещенным по решению суда в учреждения исполнения наказаний;
- б) вознаграждение, получаемое из государственного бюджета в случае временной утраты трудоспособности;
- в) вознаграждение, выдаваемое из средств, полученных по гранту организацией, получающей грант;
- г) доходы нанятых на работу в дипломатических и консульских учреждениях лиц, не являющихся гражданами Грузии;
- д) доход, полученный от наёмной работы нерезидентом Грузии, находящимся на территории Грузии сроком менее 90 дней в течение налогового года, если эти доходы выдаются нанимателем-нерезидентом Грузии или от его имени, а не постоянным учреждением нерезидента; а также доходы иностранных граждан, нанятых для производства операций с нефтью и газом, определенных Законом Грузии "О нефти и газе";
- е) доходы физических лиц, определенных подпунктами "л" и "м" части первой статьи 168 настоящего Кодекса;
- ж) вознаграждение, выплачиваемые до 1 января 2007 года лицом, занятым в сельскохозяйственном производстве и осуществляющим первичную поставку производимой в Грузии сельскохозяйственной продукции до её промышленной переработки (изменения товарного кода), лицам, нанятым для данной деятельности, если совокупный доход, полученный нанимателем от этой поставки в течение календарного года, не превышает 100 000 лари.

Раздел XIII Местные налоги

Глава XI Налог на имущество

Статья 271.

Налогоплательщик

Плательщиком налога на имущество является лицо (в том числе – владелец предмета по лизингу), у которого на территории Грузии:

- а) имеется в собственности объект, облагаемый данным налогом;
- б) в предусмотренном законом пользовании или

фактическом владении имеются земли, находящиеся в государственной собственности (в фактическом владении подразумевается фактическое владение или пользование землями, кроме предусмотренных законодательством Грузии владения и законного пользования землями).

Статья 272.

Объект налогообложения

1. Для предприятия Грузии объектом, облагаемым налогом на имущество, кроме земель, являются числящиеся на его балансе основные средства, несмонтированные устройства, незавершенные капитальные вложения и нематериальные активы.
2. Для иностранных предприятий объектом, облагаемым налогом на имущество, кроме земель, является имущество, числящееся на территории Грузии.
3. Для организации объектом, облагаемым налогом на имущество, кроме земель, является числящееся на его балансе имущество или часть имущества, используемая для экономической деятельности.
4. Для физического лица объектом, облагаемым налогом на имущество, кроме земель, являются имеющиеся в его собственности:
 - а) недвижимое имущество (здания и строения или их часть), кроме имущества, используемого для экономической деятельности;
 - б) имущество, используемое для экономической деятельности;
 - в) легковые автомобили, зарегистрированные в Грузии в установленном порядке (товары, предусмотренные под кодом 8703 товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности);
 - г) яхты (катера), самолеты, вертолеты, зарегистрированные в Грузии в установленном порядке.
5. Для предприятий Грузии или иностранных предприятий, организаций или (и) физических лиц объектами, облагаемыми налогом, являются:
 - а) имеющиеся в собственности земли;
 - б) имеющиеся в порядке, установленном кодексом в пользовании или фактическом владении земли, находящиеся в государственной собственности.

	8802 30	5 Д»Д°Ñ€Д,
	8802 40	
3. Д'ДμÑ€Ñ, Д³⁄⁴Д»ДμÑ,	8802 11	Д¹⁄²Дμ Д¹⁄⁴ДμД¹⁄²ДμДμ 2 Д, Д¹⁄²Дμ Д±Д³⁄⁴Д»ДμДμ
	8802 12	5 Д»Д°Ñ€Д,

6. Для лиц, определенных частью 5 статьи 272 настоящего Кодекса, базисные налоговые ставки на имущество в отношении земель в отношении сельскохозяйственного назначения дифференцируются в зависимости от административно-территориальных единиц и качества земель и устанавливаются в перерасчете на один гектар в год в лари:

а) для находящихся за пределами городской (поселковой) административной единицы пахотных земель и земель, занятых многолетними насаждениями:

Д°Д°Д, Д¹⁄⁴ДμД¹⁄²Д³⁄⁴Д²Д°Д¹⁄²Д, Дμ Д°Д'Д¹⁄⁴Д, Д¹⁄²Д,	Д°Д°Д·Д,Ñ•Д¹⁄²Д°Ñ•Ñ•Ñ,Д°Д²Д°Д° (Д»Д°Ñ€Д./Д³Д°) Ñ•Ñ•Ñ€Д°Ñ•Д·Д²Д¹⁄²Д³⁄⁴Д¹·ДμД'Д, Д¹⁄²Д,Ñ†Ñ€ Д°Д'Д°Ñ†ДμÑ•Ñ,Д²Д³⁄⁴Д·ДμД¹⁄⁴Д»Д, Ñ...Д³⁄⁴Ñ€Д³⁄⁴Ñ€ДÑ†Д'Д¹⁄²Д°Ñ•	
1. ДсД±Д, Д»Д,Ñ•Д, Дсд°Ñ€Д¹⁄²ДμÑфД»Д,	57	31
2. Д'Д³⁄⁴Д»Д¹⁄²Д,Ñ•Д, Д°Д°Ñ€Д'Д°Д±Д°Д¹⁄²Д,	52	27
3. Д ÑфÑ•Ñ, Д°Д²Д,	51	27
4. Д'Д°Ñ,ÑфД¹⁄⁴Д, Д°Д°Д³Ñ€Д°, Д°Д°Д»Д, Д°ÑфД'Д°ÑфÑ,Д°, Д°ÑфД»Ñ€Ñ€Д, Д;Ñ°Д, ДžÑ†Д°Д¹⁄⁴Ñ†Д,Ñ€Д°, Д;ÑфÑ...ÑфД¹⁄⁴Д,	51	27
5. ДšД³⁄⁴Д±ÑфД»ДμÑ,Д, Д¥ДμД»Д²Д°Ñ†Д°ÑфÑ€Д, Д°ÑфÑ€Д'Д°Д°Д¹⁄²Д, Д'ДμД'Д³⁄⁴Д;Д»Д,Ñ•Ñ†Д°Д°Ñ€Д³⁄⁴	44	24
6. ДсДμД»Д°Д²Д, Д»Д°Д³Д³⁄⁴Д'ДμÑ...Д, Д;Д,Д³Д¹⁄²Д°Ñ...Д,	42	22
7. ДšД²Д°Ñ€ДμД»Д, Д°Д³⁄⁴Ñ€Д, ДсдÑ†Ñ...ДμÑ,Д° Д°Ñ...Д¹⁄⁴Дμ,Ñ,Д°, Д'Д¹⁄⁴Д°Д¹⁄²Д,Ñ•Д, Д°Ñ€ДμД'Д²Д,	39	21
8. ДšД°Ñ•Д;Д, ДсДμÑ,Ñ€Д,Ñ†Д°Д°Ñ€Д³⁄⁴, Д;Д°Д³Ñ,Ñ€ДμД'Д²Д°	38	20
9. Д;Д°Д³Д°Ñ€ДμД'Д°Д³⁄⁴, ДšД°Ñ€ДμД»Д, Д¥Д°Д³ÑфÑ€Д,	36	20
10. ДšÑфÑ€Ñ,Д°, Д'Д°Д»Д°Д°	34	19
11. Д°Д±Д°Ñ°Д°, Д—ÑфД³Д'Д'Д,	34	18
12. Д°Ñ...Д°Д»Д°Д°Д»Д°Д°, Д°Ñ...Д°Д»Ñ†Д,Ñ. Дμ	34	19
13. Дсд°Ñ€Ñ,Д²Д,Д»Д, Д;ДμД¹⁄²Д°Д°, Д¥Д³⁄⁴Д³Д, ДÝД³⁄⁴Ñ,Д	33	17
14. Д°Д,Д¹⁄²Д³⁄⁴Ñ†Д¹⁄⁴Д,Д¹⁄²Д'Д°	33	17
15. Д°Ñ...Д°Д»Д³Д³⁄⁴Ñ€Д, Д'Д°Д¹⁄²Д, Д—ДμÑ•Ñ, Д°Ñ,Д³⁄⁴Д¹⁄²Д, Д»Д°Д¹⁄²ДÑ†Ñ...ÑфÑ,Д, ДžД·ÑфÑ€Д³ДμÑ,Д,	30	15
16. Д'Д°Д³Д'Д°Ñ,Д, ДсДμÑ€Д³⁄⁴Д»Д°, Д¥Д³⁄⁴Д²Д, ДšÑфÑ,Д° Д;Ñ•Д,	28	15
17. Д'Д°Д»ДμД¹⁄²Д'Д°Д,Ñ...Д°, Д;Ñ...Д°Д»Ñ,ÑфД: Д³⁄⁴, ДšÑ...Д³⁄⁴Ñ€Д³⁄⁴Ñ†Д°Ñф	28	15
18. Д;Д°Ñ†Ñ...ДμÑ€Дμ, Д'Д°Д³ДμÑ€Д, Д;Ñ...Д, Д²Д²Д°Д»Д,	22	12
19. Д°Д¹⁄⁴Д±Ñ€Д³⁄⁴Д»Д°ÑфÑ€Д, Д°ÑфÑ'ДμÑ,Д, ДсД'Д°Д¹⁄²ДμÑ, Д; Д°Д'Д,Д³ДμД¹⁄²Д, Д°Д³⁄⁴Ñ€Д³⁄⁴Д¹⁄⁴Д,	18	11
20. Д°Ñ•Д;Д,Д¹⁄²Д'Д°Д°, ДсД°Д,Д±ÑфД»Д, Д¥ÑфД³⁄⁴, ДšДμД'Д°	17	10

21. $D \cdot \tilde{N} f D \circ \tilde{N} \dots D \mu D^2 D, D \forall D \circ \tilde{N} \in D \circ D^3 D \circ \tilde{N} f D \gg D, D \S D, D \circ \tilde{N}, \tilde{N} f \tilde{N} \in D \circ, D \gg D \mu D \frac{1}{2} \tilde{N}, E \mu \tilde{N} \dots D, D \tilde{Z} D \frac{1}{2} D, D \S D^3 \tilde{N} \dots D \circ \tilde{N}, D \circ \tilde{N} f \tilde{N} \in D, D \alpha D \mu \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D, D \circ, D \S D \circ D \cdot D \pm D \mu D^3 D, D \circ D \mu D \circ D^2 D$

б) для естественных покосов и пастбищ:

$D \circ D \circ D, D \frac{1}{4} D \mu D \frac{1}{2} D^3 \frac{1}{4} D^2 D \circ D \frac{1}{2} D, D \mu D \circ D \cdot D, \tilde{N} \cdot D \frac{1}{2} D \circ \tilde{N} \cdot \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D \circ D^2 D \circ D \circ (D \gg D \circ \tilde{N} \in D, / D^3 D \circ)$ $D \circ D \circ D \frac{1}{4} D, D \frac{1}{2} D, \tilde{N} \cdot \tilde{N}, \tilde{N} \in D \circ \tilde{N}, D, D \circ D \circ D \circ D \circ D \circ \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D \pm E, D \mu \tilde{N} \circ \tilde{N} f D \gg \tilde{N} \in \tilde{N}, \tilde{N} f \tilde{N} \in D \mu E \frac{1}{2} D \frac{1}{2} \tilde{N} \cdot D \mu$ $D \mu D \circ D, D \frac{1}{2} D, \tilde{N} \dagger \tilde{N}$	$D, D \circ D \circ D \circ D \circ D \circ \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D \pm E, D \mu \tilde{N} \circ \tilde{N} f D \gg \tilde{N} \in \tilde{N}, \tilde{N} f \tilde{N} \in D \mu E \frac{1}{2} D \frac{1}{2} \tilde{N} \cdot D \mu$	$D, D \circ D \circ D \circ D \circ D \circ \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D \pm E, D \mu \tilde{N} \circ \tilde{N} f D \gg \tilde{N} \in \tilde{N}, \tilde{N} f \tilde{N} \in D \mu E \frac{1}{2} D \frac{1}{2} \tilde{N} \cdot D \mu$	$D, D \circ D \circ D \circ D \circ D \circ \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D \pm E, D \mu \tilde{N} \circ \tilde{N} f D \gg \tilde{N} \in \tilde{N}, \tilde{N} f \tilde{N} \in D \mu E \frac{1}{2} D \frac{1}{2} \tilde{N} \cdot D \mu$	$D, D \circ D \circ D \circ D \circ D \circ \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D \pm E, D \mu \tilde{N} \circ \tilde{N} f D \gg \tilde{N} \in \tilde{N}, \tilde{N} f \tilde{N} \in D \mu E \frac{1}{2} D \frac{1}{2} \tilde{N} \cdot D \mu$
<p>1. $D \circ D \pm D \circ \tilde{N} \wedge D \circ, D \circ \tilde{N} \dots D \circ D \gg E \circ D \circ D \gg D \circ D \circ E,$ $D \circ D^3 \tilde{N} \in D, D \circ D \circ \tilde{N}, \tilde{N} f D \frac{1}{4} D, D \circ D^3 \tilde{N} \gg D \frac{1}{2} D, \tilde{N} \cdot D,$ $D \circ D \circ D^3 \tilde{N} \in D \circ, D \circ D \circ D \gg D, D \circ D \circ \tilde{N} \in D \circ D \pm D \circ D \frac{1}{2} D,$ $D \circ \tilde{N} f D \circ D \circ \tilde{N} f \tilde{N}, D \circ, D \circ \tilde{N} f D \gg \tilde{N} \in \tilde{N} \in D, D, \tilde{N} \circ D,$ $D \circ \tilde{N} f \tilde{N} \in D \circ D \circ D \circ D \frac{1}{2} D,$ $D \circ D \mu D \circ D^3 \frac{1}{4} D, D \gg D, \tilde{N} \cdot \tilde{N} \dagger D \circ D \circ \tilde{N} \in D^3 \frac{1}{4}, D \circ D \frac{1}{4} D \circ D \frac{1}{2} D, \tilde{N} \cdot D,$ $D \circ \tilde{N} f D^3 D \circ D \circ D, D \circ D \pm D, D \gg D, \tilde{N} \cdot D,$ $D \circ D \mu \tilde{N}, \tilde{N} \in D, \tilde{N} \dagger D \circ D \circ \tilde{N} \in D^3 \frac{1}{4}, D \circ D \mu D \gg D \circ D^2 D,$ $D \circ D \circ D^3 \frac{1}{4} D \circ D \mu \tilde{N} \dots D, D \circ D \circ E \frac{1}{2} \tilde{N} \dagger \tilde{N} \dots \tilde{N} f \tilde{N}, D,$ $D \alpha D \circ \tilde{N} \in D \frac{1}{2} D \mu \tilde{N} f D \gg D, D \alpha \tilde{N} \dagger \tilde{N} \dots D \mu \tilde{N}, D \circ,$ $D \circ D, D \frac{1}{2} D^3 \tilde{N} \dagger D \frac{1}{4} D, D \frac{1}{2} D \circ D, D \tilde{Z} D \cdot \tilde{N} f \tilde{N} \in D^3 D \mu \tilde{N}, D,$ $D \tilde{Z} \tilde{N} \dagger D \circ D \frac{1}{4} \tilde{N} \dagger D, \tilde{N} \in D \circ, D \circ \tilde{N} f \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D \circ D^2 D,$ $D, D \circ D \frac{1}{4} \tilde{N}, \tilde{N} \in D \mu D \circ D, D, D, D \mu D \frac{1}{2} D \circ D \circ D,$ $D, D, D^3 D \frac{1}{2} D \circ \tilde{N} \dots D, D, D, \tilde{N} f \tilde{N} \dots \tilde{N} f D \frac{1}{4} D,$ $D \S \tilde{N} f \tilde{N}, D \circ D, \tilde{N} \cdot D, D \S D^3 \frac{1}{4} D \pm \tilde{N} f D \gg D \mu \tilde{N}, D,$ $D \S D^2 D \circ \tilde{N} \in D \mu D \gg D, D \circ D \circ D \gg D \circ D \circ,$ $D \circ \tilde{N} \dots D \circ D \gg \tilde{N}, \tilde{N} f D \pm D^3 \frac{1}{4}, D \forall D \mu D \gg D^2 D \circ \tilde{N} \dagger D \circ \tilde{N} f \tilde{N} \in D,$ $D \forall D^3 \frac{1}{4} D \pm D, D \forall D^3 \frac{1}{4} \tilde{N}, D,$</p>			8	4
<p>2. $D \circ D \circ D, D^3 D \mu D \frac{1}{2} D, D \circ \tilde{N} \cdot D, D, D \frac{1}{2} D \circ D \circ D \circ,$ $D \circ \tilde{N} \dots D \circ D \gg D^3 \frac{1}{4} \tilde{N} \in D, D \circ D \circ D^3 D \circ D \circ \tilde{N}, D, 2$ $D \circ D^3 \tilde{N} \in D \circ D^3 \frac{1}{4} D \frac{1}{4} D, D \circ D \circ D \frac{1}{2} D,$ $D \circ D \mu \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D \circ \tilde{N}, D^3 \frac{1}{4} D \frac{1}{2} D, D \circ D \mu \tilde{N} \in D \circ D^3 \frac{1}{4} D \gg D \circ,$ $D \circ D, D \circ D \frac{1}{2} D \mu \tilde{N}, D, D \S D \circ \tilde{N} \cdot D, D,$ $D \alpha D \circ \tilde{N} \in \tilde{N}, D^2 D, D \gg D, D, D, D \circ D \circ D \circ \tilde{N} \in D \mu D \circ D^3 \frac{1}{4},$ $D, D \circ D \circ \tilde{N} \dagger \tilde{N} \dots D \mu \tilde{N} \in D \mu, D \circ D \circ D, D \pm \tilde{N} f D \gg D,$ $D \S D \circ \tilde{N} \in D \mu D \gg D, D \S D \mu D \circ D, D \circ \tilde{N} f D \circ \tilde{N} \dots E \mu D^2 D,$ $D \S D^3 \frac{1}{4} \tilde{N} \dots D \circ \tilde{N}, D \circ \tilde{N} f \tilde{N} \in D, D \S \tilde{N} \dots D^3 \frac{1}{4} \tilde{N} \in E^3 \frac{1}{4} \tilde{N} \dagger D \circ \tilde{N} f,$ $D \circ D \circ D \gg D \mu D \frac{1}{2} D \circ D, \tilde{N} \dots D \circ, D \forall D \circ \tilde{N} \in D \circ D \circ D \circ \tilde{N} f D \gg D,$ $D \forall D \circ \tilde{N} \tilde{N} f \tilde{N} \in D, D \forall D^3 \frac{1}{4} D \frac{1}{2} D, D \forall \tilde{N} f D \gg D^3 \frac{1}{4},$ $D \circ \tilde{N} \dots D \circ D \gg \tilde{N} \dagger D, \tilde{N} \dots D \mu$</p>			7	3
<p>3. $D \circ D \frac{1}{4} D \pm \tilde{N} \in D^3 \frac{1}{4} D \gg D \circ \tilde{N} f \tilde{N} \in D, D \circ \tilde{N} \dots D \frac{1}{4} D \mu \tilde{N}, D \circ,$ $D \circ \tilde{N} f \tilde{N} \circ D \mu \tilde{N}, D, D \circ D \mu D \frac{1}{2} \tilde{N}, D \circ \tilde{N} \dots D, D \alpha D \mu \tilde{N} \cdot \tilde{N}, D, D \circ,$ $D \tilde{Z} D \frac{1}{2} D, D \S D \circ D \cdot D \pm D \mu D^3 D, D \circ D \circ D^3 D \mu \tilde{N} \in D,$ $D, \tilde{N} \dots D, D \frac{1}{2} D^2 D \circ D \gg D, D \S D, E \circ \tilde{N}, \tilde{N} f \tilde{N} \in D \circ,$ $D \circ D \mu D \circ D^2 D \circ$</p>			4	2

7. Базисные налоговые ставки на имущество в отношении земель, определенных частью б настоящей статьи, по конкретным земельным участкам с учетом качества и местонахождения земель могут увеличиваться или сокращаться не более чем на 50 процентов.

8. Базисная налоговая ставка на имущество в

отношении земель несельскохозяйственного назначения для лиц, определенных частью 5 статьи 272 настоящего Кодекса, устанавливается в размере не более 0,24 лари на один квадратный метр земли в год.

9. По ставке, установленной для естественных покосов и пастбищ, облагаются налогом земли, находящиеся в государственной собственности, выделенные на основании выдачи соответствующей лицензии лицу, пользующемуся природными ресурсами.

Статья 274.

Порядок исчисления налога

1. Налог на объект налогообложения, определенный подпунктом "а" части 4 статьи 272 настоящего Кодекса, исчисляется налогоплательщиком с учетом частей первой, 2 и 3 статьи 275 настоящего Кодекса.
2. Налог на объекты налогообложения, определенные подпунктом "в" части 4 статьи 272 настоящего Кодекса, исчисляется налоговыми органами. Министерству внутренних дел Грузии поручается до 1 апреля каждого отчетного года представлять в Налоговый департамент Министерства финансов Грузии данные об объекте налогообложения и его собственниках.
3. Налог на объекты налогообложения, определенные подпунктом "г" части 4 статьи 272 настоящего Кодекса, исчисляется налоговыми органами, в целях чего воздушной или (и) морской администрациям поручается до 1 июня каждого отчетного года представлять в Налоговый департамент Министерства финансов Грузии данные об объекте налогообложения и его собственниках.
4. Налог на земли сельскохозяйственного назначения исчисляется путем умножения налоговой ставки на площадь земельного участка (в гектарах).
5. Налог на земли несельскохозяйственного назначения исчисляется путем умножения базисной налоговой ставки на территориальный коэффициент и площадь земли.
6. Территориальный коэффициент налога на земли сельскохозяйственного назначения дифференцируется исходя из местонахождения земель и зоны.
7. Установление границ зоны и дифференцирование территориального коэффициента налога на землю производятся на основании экспертной социально-экономической оценки территории с учетом плана

застройки населенного пункта или данных других градостроительных документов, которые утверждают представительные органы местного самоуправления по представлению соответствующих служб исполнительной власти Грузии.

Статья 275.

Порядок уплаты налога и отчетности

1. На объекты налогообложения, определенные подпунктом "а" части 4 статьи 272 настоящего Кодекса, налоговый орган по месту жительства до 1 мая отчетного года направляет физическим лицам для заполнения форму декларации по налогу на имущество.
2. Определенную частью первой настоящей статьи декларацию физические лица заполняют и представляют в соответствующий налоговый орган до 1 июня отчетного года.
3. Указанные в части 2 настоящей статьи физические лица уплачивают налог по местонахождению имущества в двух равных частях не позднее 15 июля и 15 ноября отчетного года.
4. До 1 января 2007 года налоговые органы не позднее 1 августа отчетного года представляют налогоплательщикам налоговое уведомление о сумме налога, исчисляемой по объекту налогообложения, определенному подпунктом "в" части 4 статьи 272 настоящего Кодекса, а уплата налога производится не позднее 15 ноября.
5. С 1 января 2007 года налог на объект налогообложения, определенный подпунктом "в" части 4 статьи 272 настоящего Кодекса, взимается ежегодно при регистрации, повторной регистрации транспортного средства (если прежним владельцем транспортного средства не уплачен налог за указанный год) или при ежегодном техническом осмотре. Регистрация, повторная регистрация или технический осмотр не должны осуществляться без представления документа, подтверждающего уплату налога.
6. Налоговые органы не позднее 1 августа отчетного года представляют налогоплательщикам "налоговое требование" о сумме налога, исчисляемой по объекту налогообложения, определенному подпунктом "г" части 4 статьи 272 настоящего Кодекса, а уплата налога производится не позднее 15 ноября.
7. Налог на объект налогообложения, указанный в частях первой, 2, 3 и подпункте "б" части 4 статьи 272

настоящего Кодекса, взимается по местонахождению объекта в виде текущих платежей и в бюджет зачисляется в равных частях ежеквартально, не позднее 15 числа месяца, следующего за кварталом. Суммы налога, зачисленные в бюджет в виде текущих платежей, считаются суммой налога, исчисляемой за текущий год. При этом, если налогоплательщик существует только в течение неполного календарного года, он уплачивает налог пропорционально этому периоду.

8. По объекту налогообложения, определенному частями первой, 2, 3 и подпунктом "б" части 4 статьи 272 настоящего Кодекса, налогоплательщик представляет в налоговые органы расчет по налогу на имущество за прошлый год до 1 апреля отчетного года.

9. Учет плательщиков налога на имущество и начисление налога производятся ежегодно по состоянию на 1 марта.

10. После 1 марта в случае приобретения или аренды земель, числящихся в государственной собственности, на лицо возлагается налоговое обязательство пропорционально отрезку времени, оставшемуся до конца года.

11. В целях регистрации плательщиков налога на имущество в отношении земель и определения суммы налога органы местного самоуправления до 1 апреля отчетного года представляют в налоговые органы списки налогоплательщиков с указанием площади земель, соответствующих категорий или зон и налоговых ставок.

12. Площадь земли, облагаемой налогом на имущество, включает занятые зданиями и строениями, а также необходимые для их функционирования земельные участки и санитарно-технические зоны зданий и строений.

13. Налоговые органы до 1 июня отчетного года вручают налогоплательщикам "налоговое требование" о начисленном на земли налоге на имущество с указанием информации, необходимой для исчисления налога.

14. Основанием начисления на землю налога на имущество является документ, подтверждающий собственность на землю или договор аренды (найма), либо иной документ, подтверждающий право пользования землей, а также фактическое владение землей, находящейся в государственной

собственности.

15. Налог на имущество начисляется лицу за землю при возникновении права собственности на землю или пользование землей, а в случае с фактическим владельцем земли, находящейся в государственной собственности, – с месяца, следующего за месяцем становления фактическим владельцем.

16. Налог на имущество за земли сельскохозяйственного назначения взимается до 15 ноября отчетного года.

17. Налог на имущество за земли несельскохозяйственного назначения взимается в двух равных частях, до 15 августа и до 15 ноября.

18. Налог за находящийся в собственности нескольких лиц земельный участок, занятый зданиями и строениями, взимается за каждое строение по отдельности, пропорционально площади части совместной собственности, находящейся в собственности каждого лица.

19. Регистрация собственности на имущество производится только на основании справки от налогового органа, подтверждающей факт уплаты налога на имущество или отсутствия налогового обязательства.

Статья 276.

Освобождение от налога

1. От налога на имущество освобождаются:

а) собственник объекта налогообложения, определенного подпунктом "а" части 4 статьи 272 настоящего Кодекса, доход семьи которого в течение календарного года не превышает 40 000 лари.

б) имущество до 1 января 2007 года, имеющееся на балансе лиц, занимающихся деятельностью по изданию журналов и газет, и имущество, используемое непосредственно при этой деятельности;

в) земельные площади, выделенные непосредственно для основной деятельности железнодорожного транспорта, в том числе отведенные под рельсовые пути, путевые дистанции, вагонные и локомотивные депо, необходимые для функционирования железной дороги здания, строения и коммуникации, под зону отчуждения и охранную зону, определенные Железнодорожным кодексом, кроме земель, занятых медицинскими, культурно-бытовыми, торговыми,

спортивными объектами и объектами, непосредственно не связанными с функционированием железной дороги. От налога на землю освобождаются также земельные площади под зданиями железнодорожных вокзалов;

г) имущество, используемое для охраны природы и обеспечения пожарной безопасности, кроме земли;

д) пути сообщения, коммуникационные линии и линии электропередачи;

е) эталонные и стендовые устройства территориальных органов Государственного департамента стандартизации, метрологии и сертификации Грузии;

ж) имущество организации, кроме земли и имущества, используемого для экономической деятельности;

з) имущество, используемое для осуществления операций с нефтью и газом, определенных Законом Грузии "О нефти и газе";

и) часть находящегося в государственной собственности земельного участка, переданная бюджетной организации, кроме земель, используемых для предпринимательской деятельности;

к) земельные площади организаций по охране памятников природы и исторических памятников, на которых расположены строения, признанные государством историческими, культурными или (и) архитектурными памятниками, если они не используются для предпринимательской деятельности, к которой не относится реализация входных билетов;

л) земли, занятые природными парками, ботаническими и дендрологическими садами, муниципальными парками культуры и отдыха или (и) кладбищами, зоологическими садами или (и) парками, океанариями, скверами, аллеями, охраняемыми территориями, лесными организациями, а также открытыми ведомственными парками, садами и лесосадами, кроме участков этой территории, используемых для экономической деятельности;

м) занятые городскими водохранилищами и их акваториями земли, которые используются для транспортных и подземных коммуникаций и не используются для производства сельскохозяйственной продукции и экономической деятельности;

н) земли, используемые для функционирования

гидрометеорологических центров, станций и установок по контролю за загрязнением окружающей среды;

о) земли, занятые водохранилищами, предназначенными для снабжения населения питьевой водой, для электростанций и мелиоративных систем и их функционирования, и санитарно-охранные и технические зоны этих объектов;

п) земельные участки, используемые для осуществления операций (деятельности) с нефтью и газом, определенных Законом Грузии "О нефти и газе", если они не используются для иных целей;

р) зарегистрированные в Государственном реестре судов Грузии и плавающие под Государственным флагом Грузии суда, кроме объекта налогообложения, определенного подпунктом "г" части 4 статьи 272 настоящего Кодекса;

с) земельные участки сельскохозяйственного назначения, продуктивный слой которых в результате воздействия стихии поврежден на половину или более;

т) Куртский, Ередвский и Тигвский теми, села Авневи и Нули- временно, до урегулирования конфликта и упорядочения экономической ситуации;

у) находящиеся в государственной собственности и неиспользуемые покосы, пастбища, рекультивационные и запасные земли сельскохозяйственного назначения;

ф) земли, используемые в качестве зон безопасности аэродромов, аэропортов, вертодромов и аэронавигации, и земли для подземных коммуникаций, а также земельные участки, закрепленные за портами в целях перспективного развития, если они не используются для экономической деятельности;

х) физические и юридические лица, получившие подлежащие освоению земли сельскохозяйственного назначения, - в течение 5 лет после их получения;

ц) семьи граждан, поселенных на территориях селищ, а также в соответствии с государственными мероприятиями по расселению - в течение 5 лет после поселения;

ч) земельные участки сельскохозяйственного назначения площадью до 5 гектаров, находящиеся в собственности физического лица по состоянию на 1 марта 2004 года;

ш) переданная юридическому лицу публичного права по договору узуфрукта в соответствии с Законом Грузии "О мелиорации земель" мелиорационная инфраструктура, находящаяся в государственной собственности, а также определенная Законом Грузии "О мелиорации земель" переданная мелиорационным ассоциациям до 1 января 2014 года мелиорационная инфраструктура, находящаяся на обслуживаемой ими территории;

щ) инвалиды Второй мировой войны и приравненные к ним лица – по земельным участкам, полученным в порядке приватизации;

ы) жители определенных Законом Грузии "О социально-экономическом и культурном развитии высокогорных регионов" районов, расположенных по южному склону Кавказского хребта, и сел, тем и поселков горной Аджарии и Гурии – по земельным участкам, находящимся на этих территориях. Жителям высокогорных регионов Южной Грузии по земельным участкам, находящимся на этих территориях, налог на землю сокращается на 50 процентов;

э) используемое для медицинской деятельности имущество медицинских учреждений, кроме земли;

ю) используемые в научных и учебных целях закрепленные за медицинскими учреждениями земельные участки, если они не используются для немедицинской экономической деятельности;

я) научно-исследовательские, учебные, опытно-селекционные, экспериментальные, сортоиспытательные земельные участки, которые используются в научных и учебных целях и работы на которых финансируются из бюджета;

я. а) земельные участки, используемые обществами слепых, глухих и немых, обществами умственно отсталых и физически недоразвитых детей, обществами ветеранов войны, домами престарелых и детскими домами, центрами социальной адаптации и трудовой реабилитации подростков для осуществления их основных функций и финансируемые из бюджета; земельные участки, используемые детскими домами, специальными школами-интернатами, детскими селами и детскими садами, безвозмездно занимающимися уходом за детьми, их воспитанием и образованием, если эти участки не используются для экономической деятельности;

я. б) земельные участки сельскохозяйственного

назначения, более половины урожая с которых было уничтожено в результате воздействия стихии (ураган, град, засуха, наводнение) и других форс-мажорных случаев. Основанием для освобождения от налога на землю является решение представительного органа местного самоуправления, которое принимается по согласованию с соответствующим территориальным органом Министерства сельского хозяйства Грузии. Заключение комиссии составляется дважды – в 2-недельный срок с момента завершения воздействия стихии и перед сбором урожая;

я. в) земли, занятые охотничьими хозяйствами.

2. Установленные налоговые льготы не распространяются на случаи, когда имеющее льготы физическое или юридическое лицо сдает в аренду другому физическому или юридическому лицу земельный участок (или его часть) или (и) здания и строения (или их часть), находящиеся в его собственности, владении или пользовании.

3. Предусмотренная подпунктом "а" части первой настоящей статьи льгота не распространяется на случаи, когда имущество используется для экономической деятельности.

Глава XLII Налог на игорный бизнес

Статья 277.

Налогоплательщик

Плательщиками налога на игорный бизнес считаются лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность посредством лотерей, казино, азартных игр и иного игорного бизнеса, и эта деятельность в соответствии с законодательством подлежит разрешению или (и) лицензированию.

Статья 278.

Объект налогообложения

Объектами, облагаемыми налогом на игорный бизнес, являются:

а) выручка от реализации лотерейных билетов;

б) используемые для азартных и прибыльных игр игровые столы, игровые аппараты;

в) кассы тотализатора, бинго и лото (специально оборудованное место, где посредством кассира или (и) специального аппарата или иного средства осуществляется принятие ставок или (и) выплата выигрыша);

г) призовой фонд поощрительного розыгрыша;

д) игры системно-электронной формы.

Статья 279.

Налоговая ставка

Ставки налога на игорный бизнес дифференцируются по видам игорного бизнеса и определяются:

а) за устройство лотерей – не более 20 процентов выручки от реализации лотерейных билетов;

б) за каждый игровой стол казино – от 5000 до 10 000 лари в месяц;

в) за каждый игровой аппарат – от 50 до 200 лари в месяц;

г) за каждую кассу тотализатора, бинго, лото – от 300 до 600 лари в месяц;

д) за каждый поощрительный розыгрыш – 10 процентов призового фонда;

е) на игры системно-электронной формы – от 2000 до 10 000 лари в месяц.

Статья 280.

Отчетность и порядок уплаты

1. Устроители (организаторы) поощрительного розыгрыша и лотереи обязаны ежемесячно представлять в местные налоговые органы декларацию утвержденной Министром финансов Грузии формы и уплачивать налог не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным.

2. Размер ежемесячного налога с лица устроителя (организатора) поощрительного розыгрыша определяется по призовому фонду, разыгранному в отчетный месяц. При этом размер налога за последний отчетный месяц поощрительного розыгрыша определяется остаточной стоимостью (суммой) призового фонда.

3. При устройении столов казино, игровых аппаратов и касс тотализатора, бинго, лото организаторы игр уплачивают налог на игорный бизнес при покупке знаков уплаты налога.

4. Для целей настоящей главы под знаком уплаты налога подразумевается знак, который при устройении игр прикрепляется к игровым столам и игровым аппаратам,

кассам тотализатора, бинго, лото и подтверждает уплату налога и право устроителя игр на установление в местах устройства игр игровых столов и игровых аппаратов и устройство касс тотализатора, бинго, лото.

5. Знак уплаты налога должен:

- а) содержать код, повторение которого запрещается;
- б) содержать указание периода налогообложения;
- в) быть особого цвета по видам игорного бизнеса.

6. Эскиз знаков уплаты налога на игорный бизнес утверждает Министр финансов Грузии.

7. Устроитель (организатор) игр приобретает знак уплаты налога в соответствующей налоговой инспекции до начала отчетного периода по ставке налога, действующей на территории фактического размещения налогооблагаемого объекта.

8. Знак уплаты налога регистрируется в соответствующей налоговой инспекции на имя устроителя (организатора) игр.

9. Устроители (организаторы) игр прикрепляют знак уплаты налога к игровым столам, игровым аппаратам и кассам тотализатора, бинго и лото на видном месте в первый день начала игр и снимают в последний рабочий день каждого отчетного месяца.

10. Правила приобретения, регистрации, прикрепления знаков уплаты налога и замены поврежденных знаков, а также опечатывания бездействующих объектов налогообложения устанавливает Министр финансов Грузии.

Раздел XIV Переходные и заключительные положения

Глава XLII Переходные и заключительные положения

Статья 281.

Переходные положения

1. До 1 июля 2005 года ставка НДС составляет 20 процентов суммы налогооблагаемого оборота или налогооблагаемого импорта.
2. Журнал учета и движения товаров, предусмотренный статьей 208 настоящего Кодекса, ввести с 1 марта 2005 года.

Статья 282.

Заключительные положения

1. Настоящий Кодекс ввести в действие с 1 января 2005 года.
2. Процедурные положения настоящего Кодекса с 1 января 2005 года распространяются и на те налоговые периоды, которые завершаются до 1 января 2005 года.
3. С вводом в действие настоящего Кодекса считать утратившим силу Налоговый кодекс Грузии (Парламентис уцкебани № 32, 24 июля, 1997, с. 9) применительно к периодам, начавшимся с 1 января 2005 года.

Президент Грузии Михаил Саакашвили



全球法律法规

Global Laws & Regulations



全球法律法规

Global Laws & Regulations