

Закон Грузии

О реструктуризации налоговых задолженностей

и государственных займов

Настоящий Закон определяет общие принципы реструктуризации просроченных налоговых задолженностей и задолженностей по займам предприятий, созданных в соответствии с законодательством Грузии, а также признания задолженностей по займам безнадежными займами и их списания, прощения, возложения на третьих лиц, уступки с определенным дисконтом права требования покрытия другим юридическим лицам, организационные и правовые основы в целях улучшения финансово-экономического состояния и повышения платежеспособности указанных предприятий. (31.10.2014 N2755)

Статья 1. Разъяснение терминов (31.10.2014 N2755)

Термины, использованные в настоящем Законе, в целях настоящего Закона имеют следующие значения:

а) **предприятие** – предприятие, определенное Налоговым кодексом Грузии, или предпринимательский субъект любой правовой формы, определенной Законом Грузии «О предпринимателях», либо определенное Налоговым кодексом Грузии и признанное организацией образование (в том числе – бюджетная организация, определенная Бюджетным кодексом Грузии);

б) **Комиссия** – созданная при Министерстве финансов Грузии Комиссия по изучению вопроса о целесообразности реструктуризации просроченных налоговых задолженностей и задолженностей по займам, состав и Положение о которой утверждает Правительство Грузии. В состав Комиссии, кроме представителей исполнительной власти Грузии, входят председатели комитетов экономического профиля Парламента Грузии;

в) **просроченная налоговая задолженность** – разница между неуплаченной налогоплательщиком в установленный срок суммой налогов или (и) санкций и суммой, излишне уплаченной по налогам или (и) санкциям;

г) **задолженность по займу**:

г.а) **просроченная задолженность по займу** – обязательство, возникшее вследствие невозврата займа, выданного за счет средств государственного бюджета Грузии, и кредита, выданного под государственную гарантию, и неисполненное в установленный срок;

г.б) **задолженность по займу с ненаступившим сроком** – заем, выданный за счет средств государственного бюджета Грузии, и кредит, выданный под государственную гарантию предприятию, срок возврата которых еще не наступил;

д) **неплатежеспособность** – невозможность покрытия предприятием налоговой задолженности или (и) задолженности по займу в установленный срок;

е) **реструктуризация просроченных налоговых задолженностей и задолженностей по займам** – замораживание или (и) отсрочка просроченных налоговых задолженностей или (и) задолженностей по займам (в том числе – штрафов, пеней, неустоек и других). Реструктуризация задолженности по займу должна включать в себя реструктуризацию просроченной задолженности по займу, а также в пределах этой задолженности по займу реструктуризацию заемного обязательства с ненаступившим сроком;

ж) **замораживание задолженности** – приостановление обязательства по покрытию просроченной налоговой задолженности или (и) задолженности по займу на определенный срок;

з) **отсрочка задолженности** – рассрочка обязательства по покрытию просроченной налоговой задолженности или (и) задолженности по займу;

и) **особый случай** – случай, когда реструктуризация просроченной налоговой задолженности или (и) задолженности по займу (в том числе – уже реструктуризованной) осуществляется при наличии следующих условий:

и.а) для осуществления важных инвестиционных проектов подготовка к приватизации предприятия, в котором государство владеет контрольным пакетом акций или долей более 50 процентов, или (и) которое для социально-экономического развития страны имеет стратегическое назначение или (и) экспортный потенциал;

и.б) наличие у предприятия просроченных налоговых задолженностей или (и) задолженностей по займам, возникших в связи с неполучением оплаты за поставку товаров (услуг), которая должна была финансироваться за счет средств бюджета;

к) **безнадежный заем** – задолженность по займу:

к.а) которая не может быть покрыта для обеспечения ее взыскания в результате осуществления принудительных мер, предусмотренных законодательством Грузии;

к.б) которая является задолженностью по займу предприятия, исключенного из Реестра предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц или ликвидированного в порядке, установленном законодательством Грузии;

к.в) которая является задолженностью по займу предприятия, имущество которого в соответствии с пунктом 13 статьи 38 Закона Грузии «О производстве по делам о неплатежеспособности» перешло к новому приобретателю необремененным и свободным от долгов;

к.г) которая, по оценке Комиссии, не может быть покрыта, исходя из фактического состояния предприятия;



к.д) в связи с которой существует вступившее в законную силу решение суда;

к.е) в связи с которой существует вступившее в законную силу решение суда о неплатежеспособности, банкротстве или (и) реабилитации соответствующего лица, которым требование этого кредитора не было признано;

л) одно обязательство, подлежащее исполнению, – нереструктуризованная просроченная налоговая задолженность, существующая к определенной дате, или обязательство, вытекающее из договора одного займа.

Статья 2. Общие положения (30.12.2008 N971)

1. Реструктуризация просроченных налоговых задолженностей или (и) задолженностей по займам, в том числе - в особых случаях, а также признание задолженностей по займам в качестве безнадежных займов и списание, прощение, уступка другому юридическому лицу с определенным дисконтом права требования покрытия осуществляются распоряжением Правительства Грузии в порядке, установленном настоящим Законом. (15.12.2010 N4062)

2. Порядок, установленный настоящим Законом (в том числе - в особых случаях), распространяется на просроченные задолженности, имеющиеся к моменту осуществления реструктуризации просроченных налоговых задолженностей или(и) задолженностей по займу.

3. Право реструктуризации просроченной налоговой задолженности или (и) задолженности по займу в порядке, установленном настоящим Законом, предоставляется предприятию только в случае неплатежеспособности и на одно подлежащее исполнению обязательство только один раз, кроме особого случая. (31.10.2014 N2755)

4. Срок реструктуризации просроченной налоговой задолженности или (и) задолженности по займу определяется в порядке, установленном настоящим Законом. (31.10.2014 N2755)

Статья 3. Правила рассмотрения вопроса о реструктуризации просроченных налоговых задолженностей или (и) задолженностей по займам, а также о признании задолженностей по займам в качестве безнадежных займов и их списании, прощении, уступке другому юридическому лицу с определенным дисконтом права требования покрытия и принятия решения (15.12.2010 N4062)

1. Вопрос о целесообразности реструктуризации просроченных налоговых задолженностей или (и) задолженностей по займам, а также о признании задолженностей по займам в качестве безнадежных займов и их списании, прощении, уступке другому юридическому лицу с определенным дисконтом права требования покрытия рассматривает Комиссия. (15.12.2010 N4062)

2. Комиссия вправе при изучении вопроса о реструктуризации просроченных налоговых задолженностей или (и) задолженностей по займам, а также о признании задолженностей по займам в качестве безнадежных займов и их списании, прощении, возложении на третье лицо, уступке другому юридическому лицу с определенным дисконтом права требования покрытия приглашать представителей предприятия, соответствующих министерств и ведомств, а также представителей Абхазской и Аджарской автономных республик и органов местного самоуправления. (15.12.2010 N4062)

3. Комиссия изучает вопрос, предусмотренный пунктами первым и 2 настоящей статьи, и принимает следующие решения: (31.10.2014 N2755)

а) представить Правительству Грузии предложение о реструктуризации просроченных налоговых задолженностей или (и) задолженностей по займам, а также в случае нарушения предприятием условий, предусмотренных договором о реструктуризации, о целесообразности досрочного прекращения реструктуризации;

б) представить Правительству Грузии предложение о списании задолженностей по займам, признанным безнадежными займами;

в) представить Правительству Грузии предложение о прощении отдельных задолженностей по займам в определенном размере или полностью;

г) представить Правительству Грузии предложение об уступке с определенным дисконтом права требования покрытия отдельных задолженностей по займам другим юридическим лицам;

д) о внесении изменения в график, оформленный согласно договору, заключенному с предприятием, работающим в режиме реструктуризации просроченных налоговых задолженностей или (и) задолженностей по займам;

е) о переводе отдельных задолженностей по займам на третьих лиц;

ж) об уточнении размеров отдельных просроченных налоговых задолженностей или (и) задолженностей по займам с учетом возникновения этих задолженностей по независящим от предприятия причинам.

4. Предприятие в целях изучения вопроса о реструктуризации просроченных налоговых задолженностей или(и) задолженностей по займу представляет Министерству финансов Грузии следующие документы: (30.12.2008 N971)

а) письменное обращение руководителя предприятия;

б) решение собрания партнеров (акционеров), уполномоченных лиц о реструктуризации просроченных налоговых задолженностей и задолженностей по займу;

в) согласие кредиторов на осуществление реструктуризации просроченных налоговых задолженностей и задолженностей по займу, требование которых составляет более двух третей общего объема требования кредиторов (кроме государства);

г) согласие представительных органов Абхазской и Аджарской автономных республик или (и) местной самоуправляющейся единицы о целесообразности реструктуризации просроченных налоговых задолженностей, числящихся в отношении них. Если просроченная налоговая



задолженность предприятия, числящаяся в отношении бюджета (бюджетов) Абхазской и Аджарской автономных республик или (и) местной самоуправляющейся единицы (единиц) не превышает 5 процентов собственных поступлений указанного бюджета (бюджетов), указанное согласие дает исполнительный орган самоуправляющейся единицы, а в случае автономной республики – правительство автономной республики; (15.12.2010 N4062)

д) план реструктуризации просроченных налоговых задолженностей и задолженностей по займу;

е) предложения об условиях и сроках замораживания или (и) отсрочки просроченных налоговых задолженностей и задолженностей по займу;

ж) выданная соответствующим налоговым органом (органами) информация или акт сверки налоговой задолженности (по отдельным видам налогов, штрафов и пеней); (15.12.2010 N4062)

з) список дебиторов и кредиторов (с указанием сумм), заверенный руководителем и главным бухгалтером предприятия;

и) перечень недвижимого имущества и аудиторское заключение о стоимости указанного имущества;

к) заверенные руководителем и главным бухгалтером предприятия бухгалтерские балансы за истекший и текущий годы и заверенный в такой же форме документ о причинах, вызывающих неплатежеспособность.

Примечание: Местной самоуправляющейся единице не вменяется в обязанность представление документов, определенных подпунктами «б», «в», «д» и «и» настоящего пункта. (15.12.2010 N4062)

4¹. Предприятие для изучения вопроса о признании задолженности по займу в качестве безнадежного займа и ее списании, прощении, возложении на третье лицо, уступке другому юридическому лицу с определенным дисконтом права требования покрытия представляет Министерству финансов Грузии письменное обращение (заявление), в котором описаны условия и причины, в связи с которыми предприятие просит рассмотрения вопроса о признании задолженности по займу в качестве безнадежного займа и ее списании, прощении, возложении на третье лицо, уступке другому юридическому лицу с определенным дисконтом права требования покрытия. К обращению (заявлению) должна прилагаться соответствующая документация, предусмотренная постановлением Правительства Грузии. (15.12.2010 N4062)

5. Министерство финансов Грузии после получения всех документов, предусмотренных пунктом 4 или 4¹ настоящей статьи (или по письменному требованию предприятия в случае отсутствия одного из документов – остальных документов), представляет документы и соответствующую информацию комиссии, которая в двухмесячный срок принимает решение о целесообразности реструктуризации просроченной налоговой задолженности или (и) задолженности по займу либо признании задолженности по займу в качестве безнадежного займа и списании, прощении, возложении на третье лицо, уступке другому юридическому лицу с определенным дисконтом права требования покрытия. Документы представляются в Министерство финансов Грузии в материальной или (и) электронной форме. Порядок представления предприятием документов в электронной форме в Министерство финансов Грузии устанавливает Министр финансов Грузии. (15.12.2010 N4062)

6. В случае принятия комиссией положительного решения о реструктуризации просроченной налоговой задолженности или (и) задолженности по займу, а также возложения задолженности по займу на третье лицо или (и) уступке другому юридическому лицу с определенным дисконтом права требования покрытия: (15.12.2010 N4062)

а) между предприятием и Министерством финансов Грузии заключается договор, в котором отражаются условия, сроки реструктуризации задолженности, график ее покрытия и иные вопросы, связанные с реструктуризацией;

б) между соответствующими сторонами и Министерством финансов Грузии заключается договор о возложении задолженности по займу на третье лицо или (и) об уступке другому юридическому лицу с определенным дисконтом права требования покрытия.

7. В случае принятия комиссией положительного решения Министерство финансов Грузии представляет протокол комиссии и копию договора (копии договоров) Правительству Грузии, которое принимает решение о реструктуризации просроченной налоговой задолженности или (и) задолженности по займу либо признании задолженности по займу в качестве безнадежного займа и ее списании, прощении, возложении на третье лицо, уступке другому юридическому лицу с определенным дисконтом права требования покрытия. (15.12.2010 N4062)

8. Просроченная налоговая задолженность или (и) задолженность по займу считается реструктуризированной и предприятие приступает к работе в режиме реструктуризации с даты, определенной распоряжением Правительства Грузии. (15.12.2010 N4062)

8¹. Дата признания задолженности по займу в качестве безнадежного займа и ее списания, прощения, уступки другому юридическому лицу с определенным дисконтом права требования покрытия определяется распоряжением Правительства Грузии. (15.12.2010 N4062)

9. В случае принятия комиссией отрицательного решения соответствующее заключение направляется предприятию. Заключение должно содержать обоснованные аргументы или (и) замечания, в виду которых предприятию было отказано в реструктуризации просроченной налоговой задолженности или (и) задолженности по займу либо признании задолженности по займу в качестве безнадежного займа и ее списании, прощении, возложении на третье лицо, уступке другому юридическому лицу с определенным дисконтом права требования покрытия. (15.12.2010 N4062)

10. (15.12.2010 N4062)

Статья 4. Условия реструктуризации просроченных налоговых задолженностей

1. Кроме особого случая, срок реструктуризации просроченной налоговой задолженности составляет не более 60 месяцев, в том числе период замораживания задолженности – не более 24 месяцев. (31.10.2014 N2755)

2. В период замораживания на реструктуризованную просроченную налоговую задолженность проценты и пени, предусмотренные Налоговым кодексом Грузии, не начисляются. (31.10.2014 N2755)



3. В период отсрочки на подлежащую уплате по графику сумму реструктуризированной просроченной налоговой задолженности начисляется процентная ставка в размере 6 процентов годовых. (31.10.2014 N2755)
4. В особых случаях реструктуризация просроченной налоговой задолженности может быть осуществлена повторно, в том числе - вместе с уже реструктуризированной задолженностью (вместе с суммой пени, начисленной до соответствующего периода). (30.12.2008 N971)
5. В особых случаях срок реструктуризации просроченной налоговой задолженности определяется не более чем на 180 месяцев, в том числе - период замораживания задолженности - не более чем на 60 месяцев. (15.12.2010 N4062)
6. Покрытие реструктуризированной просроченной налоговой задолженности осуществляется в соответствии с договором, заключенным между предприятием и Министерством финансов Грузии, и графиком, оформленным согласно этому же договору. (15.12.2010 N4062)

Статья 5. Условия реструктуризации задолженности по займу (31.10.2014 N2755)

1. Кроме особого случая, срок реструктуризации задолженности по займу составляет не более 60 месяцев или не более 24 месяцев со дня последнего срока уплаты, предусмотренного договором займа, в том числе, период замораживания задолженности – не более 24 месяцев.
2. В период реструктуризации размер процентной ставки, подлежащей начислению на оставшуюся согласно графику неуплаченную сумму реструктуризированной задолженности по займу, определяет Комиссия; при этом, годовой размер процентной ставки составляет не менее 6 процентов.
3. При реструктуризации задолженности по займу размер неустойки, подлежащей взысканию за нарушение срока уплаты суммы, подлежащей уплате, определяет Комиссия.
4. Покрытие реструктуризированной просроченной задолженности по займу осуществляется в соответствии с договором, заключенным между Министерством финансов Грузии и предприятием, пользующимся займом, и согласно графику, оформленному в соответствии с указанным договором.
5. Из реструктуризованных просроченных задолженностей по займам в первую очередь покрывается остаток, имеющийся в виде процентов с основной суммы и процентной ставки, а затем пеня, начисленная вследствие неуплаты процентов с основной суммы и процентной ставки займа.
6. В особых случаях срок реструктуризации задолженности по займу (в том числе, уже реструктуризованного – вместе с суммой процентной ставки, начисленной до соответствующего периода) составляет не более 180 месяцев, в том числе, период замораживания задолженности – не более 60 месяцев.
7. Для обеспечения исполнения обязательств предприятие, пользующееся займом, кроме исключительного случая, определенного Правительством Грузии, представляет средство обеспечения требования, стоимость которого должна превышать размеры реструктуризированной задолженности по займу и начисленных на нее процентов.

Статья 6. План реструктуризации предприятия (30.12.2008 N971)

План реструктуризации предприятия должен включать:

- а) анализ его финансово-экономического состояния и хозяйственной деятельности;
- б) организационные, технические, технологические и иного вида мероприятия, которые должны обеспечивать улучшение финансово-экономического состояния и покрытие реструктуризованных просроченных налоговых задолженностей или(и) задолженностей по займу предприятия;
- в) показатели роста его производства, реализации продукции, производственных расходов, прибыли и основные показатели иного вида;
- г) расчеты использования денежных доходов и денежных ресурсов.

Статья 7. Условия работы в режиме реструктуризации просроченных налоговых задолженностей и задолженностей по займу (30.12.2008 N971)

1. В период реструктуризации просроченных налоговых задолженностей и задолженностей по займу предприятие обязано:
- а) полностью и своевременно покрывать текущие налоговые обязательства;
- б) выполнять условия, предусмотренные договором, заключенным с Министерством финансов Грузии;
- в) (15.12.2010 N4062)
2. В период реструктуризации просроченных налоговых задолженностей или(и) задолженностей по займу предприятие вправе заранее покрыть реструктуризованную сумму или ее часть вместе с соответствующей суммой процентной ставки, начисленной за указанный период, и письменно потребовать внесения соответствующего изменения (в том числе - сокращения срока уплаты и суммы) в оформленный график покрытия задолженностей. В таком случае требование рассматривает и решение принимает комиссия. В случае предварительной уплаты суммы на покрытую заранее сумму процентная ставка не начисляется.
3. В период реструктуризации просроченных налоговых задолженностей или(и) задолженностей по займу кредиторы, давшие предприятию



согласие на реструктуризацию задолженности, не вправе подавать в суд заявление о неплатежеспособности предприятия и возбуждать дело в суде для обеспечения покрытия задолженности.

4. Кредиторы, в которых государство владеет контрольным пакетом акций или более 50 процентов доли, не вправе в отношении предприятия, находящегося в режиме реструктуризации во время особых случаев, возбуждать дело в суде для обеспечения покрытия задолженности.

Статья 8. Завершение или досрочное прекращение реструктуризации просроченных налоговых задолженностей или(и) задолженностей по займу (30.12.2008 N971)

1. Срок реструктуризации просроченных налоговых задолженностей или(и) задолженностей по займу завершается и условия, предусмотренные соответствующим договором, прекращаются:

а) в случае нарушения предприятием условий, предусмотренных договором о реструктуризации просроченной налоговой задолженности или (и) задолженности по займу, распоряжением Правительства Грузии; (15.12.2010 N4062)

б) в случае истечения сроков, предусмотренных условиями реструктуризации просроченных налоговых задолженностей или(и) задолженностей по займу;

в) по письменному требованию предприятия на основании заключения комиссии в случае, если предприятием заранее (досрочно) полностью покрывается реструктуризованная задолженность вместе с суммой соответствующей процентной ставки, начисленной за указанный период.

г) на основании письменного требования предприятия, распоряжением Правительства Грузии. (15.12.2010 N4062)

2. В случаях, предусмотренных подпунктами «а» и «г» пункта первого настоящей статьи, при досрочном прекращении реструктуризации просроченных налоговых задолженностей и задолженностей по займам: (15.12.2010 N4062)

а) с даты начала реструктуризации неуплаченной суммы реструктуризованной просроченной налоговой задолженности к предприятию применяются финансовые санкции, предусмотренные налоговым законодательством Грузии;

б) налоговые органы в целях принудительного изъятия неуплаченных сумм реструктуризованной налоговой задолженности применяют меры, предусмотренные Налоговым кодексом Грузии;

в) Министерство финансов Грузии в отношении предприятий, пользующихся займами, применяет средство обеспечения требования, предусмотренное пунктом 7 статьи 5 настоящего Закона, а в случае отсутствия такого средства обеспечения требования возбуждает гражданский иск об обеспечении покрытия просроченной задолженности по займу. (31.10.2014 N2755)

Статья 8¹. Единый реестр реструктуризованных обязательств (31.10.2014 N2755)

1. Министерство финансов Грузии составляет Единый реестр реструктуризованных обязательств.

2. Порядок ведения Единого реестра реструктуризованных обязательств и форму Реестра утверждает Министр финансов Грузии.».

Статья 9. Переходное положение (17.06.2005 N1709)

1. С введением в действие настоящего Закона считать утратившим силу Закон Грузии "О реструктуризации налоговых задолженностей".

2. В порядке, установленном настоящим Законом, реструктуризация налогов на импорт осуществляется только на задолженности, имеющиеся по этим налогам до 1 января 2005 года.».

3. Условия, определенные пунктом 2 статьи 58 Закона Грузии «О Государственном бюджете Грузии на 2008 год», применить для целей настоящего Закона в течение 2008 года только в отношении кредитов (займов), выданных из внутренних кредитных ресурсов государства, в сумме не более 100000000 лари, обязательство по покрытию которых возникнет в последующие периоды с 1 января 2008 года. (12.03.2008 N5860)

Статья 10. Заключительные положения (17.06.2005 N1709)

1. Настоящий Закон ввести в действие по опубликовании.

2. **искл.**(6.04.2017 N621)

Президент Грузии

Михаил Саакашвили

Тбилиси

13 февраля 2004 года

<http://www.matsne.gov.ge>



