

განმარტებითი ბარათი
„საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილების შეტანის შესახებ“
საქართველოს კანონის პროექტზე

ა) ზოგადი ინფორმაცია კანონპროექტის შესახებ

ა.ა) კანონპროექტის მიღების მიზეზი:

კანონპროექტის შემუშავების მიზეზია კაპიტალის ბაზრის განვითარების ხელშეწყობის, საქართველოსა და ევროკავშირს შორის გაფორმებული ასოცირების შესახებ შეთანხმების ფარგლებში საქართველოს მიერ აღებული ვალდებულებების შესრულების, ასევე გადასახადის გადამხდელთა დაბეგვრის ცალკეული საკითხების დაზუსტების აუცილებლობა.

ა.ბ) კანონპროექტის მიზანი:

კანონპროექტის შემუშავების მიზანია კაპიტალის ბაზრის განვითარების ხელშეწყობა, საქართველოსა და ევროკავშირს შორის გაფორმებული ასოცირების შესახებ შეთანხმების ფარგლებში საქართველოს მიერ აღებული ვალდებულებების შესრულება, სასოფლო-სამეურნეო წარმოებაში დასაქმებული პირებისთვის არსებული და სხვა ზოგიერთი საგადასახადო შეღავათის გადავადება, წიგნის დასამზადებელი ნედლეულის გათავისუფლება დღგ-სგან ჩათვლის უფლებით, სპეციალური სავაჭრო ზონების მარეგულირებელი ნორმების, აგრეთვე გადასახადის გადამხდელთა დაბეგვრასთან დაკავშირებული ცალკეული საკითხების დაზუსტება.

ა.გ) კანონპროექტის ძირითადი არსი:

- კაპიტალის ბაზრის რეფორმა წარმოადგენს საქართველოს სამთავრობო პროგრამის ეკონომიკური განვითარების ნაწილის ერთ-ერთ მიმართულებას.

ქვეყანაში განვითარებული კაპიტალის ბაზრის არსებობა გულისხმობს, საბანკო დაკრედიტების პარალელურად, კომპანიებისათვის გრძელვადიანი ფინანსური რესურსების მოზიდვის ეფექტიან შესაძლებლობას, რითაც იქმნება კონკურენტული გარემო არა მხოლოდ დაკრედიტების, არამედ დანაზოგების ეფექტიანად გადანაწილების მიმართულებითაც. მეტიც, თუ რაიმე მიზეზით საბანკო დაკრედიტება იზღუდება, ფასიანი ქაღალდების ბაზარმა შესაძლოა შეასრულოს დამბალანსებლის როლი. განვითარებული და გამჭვირვალე კაპიტალის ბაზარი ხელს უწყობს სტაბილურ ეკონომიკურ ზრდასა და მოსახლეობის კეთილდღეობის ამაღლებას.

სწორედ ზემოთხსენებულ მიზანს ემსახურება წარმოდგენილი კანონპროექტი, რომლის შესაბამისად ფიზიკური პირები და არარეზიდენტები თავისუფლდებიან საშემოსავლო და მოგების გადასახადებისგან სასესხო და წილობრივი ფასიანი ქაღალდის მიწოდებით და სასესხო ფასიანი ქაღალდიდან პროცენტის სახით მიღებულ შემოსავალზე, თუ ფასიანი ქაღალდი გამოშვებულია რეზიდენტი იურიდიული პირის მიერ საქართველოში საჯარო შეთავაზების გზით და სავაჭროდ დაშვებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ აღიარებულ ორგანიზებულ ბაზარზე. ამასთან, სასესხო ფასიან ქაღალდებზე პროცენტის სახით მიღებული შემოსავლის ნაწილში შეღავათი გავრცელდება 2023 წლის 1 იანვრამდე გამოშვებულ ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში.

ამ მიზნით ცვლილება შედის დივიდენდის განმარტებაში და ახალი რედაქციით ყალიბდება მე-8 მუხლის მე-12 ნაწილის „ბ“ ქვეპუნქტი. სსკ-ის 82-ე მუხლს (საშემოსავლო გადასახადისგან გათავისუფლება) ემატება „უ¹“ „უ²“ და „უ³“ ქვეპუნქტები. ახალი რედაქციით ყალიბდება 98¹ მუხლის მე-2 ნაწილის „ბ“ ქვეპუნქტი. 99-ე მუხლს (მოგების გადასახადისგან გათავისუფლება) ემატება „მ¹“, „მ²“ და „მ³“ ქვეპუნქტები. ამასთან, აღნიშნული ცვლილებებიდან გამომდინარე, უქმდება სსკ-ის მე-8 მუხლის მე-13 ნაწილი, 82-ე მუხლის პირველი ნაწილის „ჟ“ ქვეპუნქტი, 99-ე მუხლის პირველი ნაწილის „ი“ ქვეპუნქტი, 130-ე მუხლის მე-5 ნაწილი, 131-ე მუხლის მე-6 ნაწილი და 285-ე მუხლი.

- მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად სპეციალური სავაჭრო ზონის სტატუსი შეიძლება მიენიჭოს იურიდიულ პირს, რომელიც საქართველოში ეწევა ვაჭრობის

ორგანიზებას ბაზრის ან/და შენობა-ნაგებობის ტერიტორიაზე განლაგებული სავაჭრო ობიექტის ან/და სავაჭრო ადგილის გაქირავებით.

კანონმდებლობის შესაბამისად ბაზრობის ორგანიზატორისათვის, სავაჭრო ზონის მოსაწყობად დადგენილია სავალდებულოდ შესასრულებელი მოთხოვნები, რომლის შესრულებაც დიდ დანახარჯებთან არის დაკავშირებული, კერძოდ: საქონლის სახეობის მიხედვით მოლების მოწყობა (სეგმენტაცია), ბაზრობის ტერიტორიაზე რეალიზებულ საქონელზე შემოსავლების აღრიცხვა ერთიანი ცენტრალიზებული სალაროს მეშვეობით, სავაჭრო ზონის შემოღობვა და ბაზრობის ტერიტორიაზე საწყობის მოწყობა, ბაზრობის ტერიტორიაზე შეტანილი და გამოტანილი საქონლის აღრიცხვის სისტემის მოწყობა და მოვაჭრეებისათვის ბრუნვის გადასახადის დაკავებისა და გადახდის ვალდებულება.

კანონპროექტის შესაბამისად, ბაზრობის ორგანიზატორის მიერ სპეციალური სავაჭრო ზონის სტატუსის მიღება და კანონმდებლობით გათვალისწინებული ხსენებული ვალდებულებების შესრულება ხდება ნებაყოფლობითი.

ამასთან, კანონპროექტის შესაბამისად იცვლება ბაზრობის ორგანიზატორის და ბაზრობაზე ვაჭრობის განმახორციელებელ ფიზიკურ პირთა ვალდებულებებებთან დაკავშირებული რეგულაციები. კერძოდ, ზუსტდება ბაზრობის განმარტება და ბაზრობის სტატუსს ობიექტს მიანიჭებს საგადასახადო ორგანო. გაუქმდება ბაზრობის მოსაწყობად ხსენებული, სავალდებულოდ შესასრულებელი მოთხოვნები და მათ ნაცვლად ბაზრობის ორგანიზატორს დაეკისრება ბაზრობაზე მოვაჭრე ფიზიკურ პირთა მიერ საგადასახადო ვალდებულების ჯეროვნად შესრულების უზრუნველყოფის ხელშესაწყობად აუცილებელი, მხოლოდ მინიმალური სახის მოთხოვნები, კერძოდ, ბაზრობის ორგანიზატორი ვალდებული იქნება საგადასახადო ორგანოს წარუდგინოს ინფორმაცია ბაზრობის ტერიტორიაზე, ეკონომიკური საქმიანობის განმახორციელებელი პირების შესახებ, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესით, ხოლო სავაჭრო ობიექტი ან/და სავაჭრო ადგილი უზრუნველყოს საკონტროლო-სალარო აპარატით და იჯარით გასცეს მხოლოდ იმ პირზე, რომელიც რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში. წარმოდგენილი ინფორმაციის საფუძველზე ბაზრობაზე მოვაჭრეს მიენიჭება სპეციალური სტატუსი და ისარგებლებს დაბეგვრის განსხვავებული რეჟიმით - პირი, რომელსაც მიენიჭება სტატუსი კუთვნილი საშემოსავლო გადასახადის ნაცვლად, როგორც წესი, გადაიხდის ბრუნვის გადასახადს რეალიზებული საქონლის 3% -ის

ოდენობით. პირი, რომელიც გადაიხდის ბრუნვის გადასახადს, ფაქტიურად განთავისუფლდება ბუღალტერიის წარმოების ვალდებულებისაგან და არ ექნება გამოსაქვითი ხარჯების დადასტურების პრობლემა. ამასთან, ბაზრობაზე მოვაჭრე ფიზიკური პირი უფლებამოსილი იქნება, უარი თქვას ბრუნვის 3 პროცენტთან გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმის გამოყენებაზე და ისარგებლოს საშემოსავლო გადასახადის ჩვეულებრივი დაბეგვრის რეჟიმით.

პროექტის შესაბამისად ბაზრობის ტერიტორიაზე მეწარმედ რეგისტრაციის და სალარო აპარატის გარეშე საქმიანობისათვის პასუხისმგებლობა დაეკისრება ბაზრობის ორგანიზატორს.

პროექტის შესაბამისად 2020 წლის 1 იანვრამდე გადავადდება ბაზრობაზე არასტაციონარული სავაჭრო ადგილის გამოყენებით ვაჭრობის განმახორციელებელი ფიზიკური პირებისათვის საკონტროლო-სალარო აპარატის გამოყენების ვალდებულება, ხოლო 2018 წლის 1 იანვრამდე არსებული ბაზრობის ორგანიზატორი ვალდებული იქნება აღნიშნულ ვადამდე ეტაპობრივად განახორციელოს სტატუსის მიღება, საგადასახადო ორგანოსთვის სსზ-ბაზრობის ტერიტორიაზე არსებულ სავაჭრო ობიექტზე ან/და სავაჭრო ადგილზე მოვაჭრე ფიზიკური პირების შესახებ ინფორმაციის წარდგენა და იჯარით გაცემული არასტაციონარული სავაჭრო ობიექტების ან/და სავაჭრო ადგილების საკონტროლო-სალარო აპარატებით სრულად უზრუნველყოფა, კანონპროექტით დადგენილი გრაფიკის შესაბამისად.

ზემოაღნიშნული მიზნით, კანონპროექტის შესაბამისად ახალი რედაქციით ყალიბდება სსკ-ის 26-ე მუხლის პირველი და მე-4 ნაწილები, 202-ე მუხლის მე-6 ნაწილის „დ“ ქვეპუნქტი, 281-ე მუხლის პირველი ნაწილი, 286-ე მუხლი მე-7 ნაწილი და 309-ე მუხლის მე-15 და 42-ე ნაწილები, ამავე მიზნით კოდექსს ემატება ახალი 26² და 290² მუხლები.

- ასოცირების შეთანხმებით გათვალისწინებული ვალდებულების ფარგლებში, 1986 წლის 17 ნოემბრის საბჭოს მეცამეტე დირექტივასთან 86/560/EEC საქართველოს კანონმდებლობის ჰარმონიზაციის მიზნით ევროკავშირის წევრ სახელმწიფოში რეგისტრირებულ დღგ-ის გადამხდელებს, რომლებიც საქართველოში არ ახორციელებენ ეკონომიკურ საქმიანობას და არ აქვთ მუდმივი დაწესებულება საქართველოში, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესით დაუბრუნდებათ

საქართველოში დღ-ის გადამხდელისაგან საქონლის/მომსახურების შეძენისას გადახდილი დღ-ის თანხა. ცვლილება ხელს შეუწყობს საქართველოსა და ევროკავშირის ქვეყნებში დაფუძნებულ ბიზნესებს შორის საქმიანი ურთიერთობების გაღრმავებას.

აღნიშნული ვალდებულების შესრულების მიზნით საგადასახადო კოდექსს ემატება 181¹ მუხლი.

- საგადასახადო კოდექსში ხორციელდება ცვლილებები ალკოჰოლიან სასმელებზე აქციზის სტრუქტურის ევროკავშირის კანონმდებლობასთან (1992 წლის 19 ოქტომბრის საბჭოს 92/83/EEC დირექტივა) სრული ჰარმონიზაციის მიზნით.

აღნიშნული ცვლილებებით იმიჯნება აქციზით დაბეგვრის ობიექტი სპირტიან სასმელებზე. კერძოდ, ეთილის სპირტად ჩაითვლება ყველა სასმელი რომელშიც ალკოჰოლის შემცველობა აღემატება 22%-ს.

ვინაიდან ალკოჰოლიან სასმელებზე აქციზის განაკვეთი დამოკიდებულია 1 ლიტრ სასმელში სუფთა სპირტის ოდენობაზე და არა სასმელის ბრენდზე, აღარ მოხდება საქონლის სახეობებად (მაგალითად ტეკილა, კალვადოსი და ა.შ.) დიფერენცირება. ამასთან, არ დაიბეგრება სპირტიანი სასმელები, რომელშიც ალკოჰოლის შემცველობა არ აღემატება 1.2%-ს და აქციზისაგან გათავისუფლება ფარმაცევტული პროდუქციის საწარმოებლად გამოყენებული საქონელი;

აღნიშნული ვალდებულებების შესრულების მიზნით, ახალი რედაქციით ჩამოყალიბდა კოდექსის 188-ე, 192-ე და 194-ე მუხლები, ასევე კოდექსს ემატება ახალი 188¹ მუხლი.

- ასოცირების შეთანხმებით გათვალისწინებული ვალდებულების ფარგლებში, 2007 წლის 20 დეკემბრის საბჭოს 2007/74/EC დირექტივასთან მესამე ქვეყნებიდან მგზავრების მიერ შემოტანილი საქონლის დამატებული ღირებულების გადასახადისა და აქციზის გადასახადისგან გათავისუფლების შესახებ ჰარმონიზაციის მიზნით იცვლება მგზავრთა მიერ საქართველოს ტერიტორიაზე შემოსვლისას პირადი ბარგით შემოტანილი აქციზური საქონელის დამატებული ღირებულების გადასახადის, იმპორტის გადასახადის და აქციზისაგან გათავისუფლების რაოდენობრივი ლიმიტები. ქართული კანონმდებლობა თამბაქოსთან მიმართებაში უკვე შესაბამისობაშია აღნიშნულ დირექტივასთან, თუმცა

ზოგიერთ საქონელზე დაწესებული რაოდენობრივი ლიმიტები არ არის ევროკავშირში დადგენილ ლიმიტებთან შესაბამისი. აღსანიშნავია, რომ მგზავრის მიერ საქონლის იმპორტი უნდა ხორციელდებოდეს პირადი მოხმარების მიზნით და არ უნდა ჰქონდეს სამეწარმეო ხასიათი.

4 ლიტრი ნებისმიერი სახეობის ალკოჰოლიანი სასმელის შემოტანა იყო ამ დროისთვის მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობით, ხოლო პროექტით დასაშვები იქნება:

✓ 1 ლიტრი ალკოჰოლიანი სასმელი, ალკოჰოლის შემცველობით 22% და მეტი ან არადენატურიებული ეთილის სპირტი ალკოჰოლის შემცველობით 80%-ი და მეტი

✓ 2 ლიტრი ალკოჰოლიანი სასმელი - ალკოჰოლის შემცველობა 22% -ზე ნაკლები (დასაშვებია პირველ და მე-2 პუნქტში მოცემული ალკოჰოლიანი სასმელების კომბინაცია 100%-ის ოდენობით)

✓ 4 ლიტრი ფერმენტირებული ღვინო

✓ 16 ლიტრი ლუდი

ამასთან, ამ მომენტისათვის გათავისუფლებულია სატრასპორტო საშუალების ავზში მოთავსებული საწვავის შემოტანა. დამატებით გათავისუფლდება დღგ-ისა და აქციზისაგან პორტაბელურ კონტეინერში მოთავსებული საწვავის არაუმეტეს 10 ლიტრისა შემოტანა.

ზემოაღნიშნული ვალდებულებების შესრულების მიზნით ცვლილება შედის კოდექსის 194-ე და 199-ე მუხლებში.

- 224-ე მუხლის ცვლილებით საქართველოში მოქმედი ავტორიზებული ეკონომიკური ოპერატორის დებულებები შესაბამისობაში მოდის ევროპარლამენტისა და ევროსაბჭოს 2013 წლის 9 ოქტომბრის №952/2013 რეგულაციით დამტკიცებული „კავშირის საბაჟო კოდექსის „ 38-ე მუხლთან. კერძოდ, ზუსტდება ავტორიზაციის სახეები და სტატუსის მინიჭების პირობები. გარდა ამისა, ცვლილების თანახმად დაინტერესებული პირის მიერ, რომელიც ფლობს ავტორიზებული ეკონომიკური ოპერატორის სტატუსს, საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებული გამარტივების (ნებართვა, რაიმე სახის ხელშეწყობა ან უპირეტესობა და სხვა) მოთხოვნისას საგადასახადო ორგანო ანიჭებს ამ გამარტივებების გამოყენების უფლებას ისე, რომ აღარ ამოწმებს იმ მოთხოვნებს, რომლებიც შემოწმებულ იქნა ავტორიზებული ეკონომიკური ოპერატორის სტატუსის მინიჭებისას.

- კანონპროექტის შესაბამისად, ცვლილება ხორციელდება სსკ-ის მე-8 მუხლის მე-5 ნაწილის „ე“ ქვეპუნქტში, რომლის შესაბამისად გადასახადის გადამხდელის მიერ საგადასახადო დავის განმხილველი ორგანოს გადაწყვეტილების გასაჩივრებაზე უარის თქმის თაობაზე განცხადების წარდგენა შესაძლებელი იქნება როგორც წერილობითი ისე ელექტრონული ფორმით;

- დღეის მდგომარეობით საგადასახადო კოდექსის არაერთი დებულება ითვალისწინებს ტერმინს „საგადასახადო წელი“, თუმცა არ არსებობს საგადასახადო წლის განმარტება. აღნიშნული ხარვეზის აღმოფხვრის მიზნით საგადასახადო კოდექსის მე-8 მუხლის 45-ე ნაწილის შემდეგ ემატება 46-ე ნაწილი, რომლითაც განიმარტება ტერმინი „საგადასახადო წელი“.

- კანონპროექტის შესაბამისად სსკ-ის 34-ე მუხლს ემატება 6² ნაწილი, რომლის შესაბამისადაც შესაძლებელი იქნება ფინანსთა მინისტრის ბრძანების შესაბამისად დადგენდეს, უცხო ქვეყნის მოქალაქე ფიზიკური პირისათვის რეზიდენტობის მინიჭებისათვის, კოდექსით დადგენილისგან განსხვავებული კრიტერიუმები.

- მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის საერთაშორისო ხელშეკრულებებთან თანხვედრის მიზნით, ცვლილება ხორციელდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 97-ე მუხლის მე-8 ნაწილში და, „ნავთობისა და გაზის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული „არსებული ხელშეკრულებებიდან“ გამომდინარე, ნავთობისა და გაზის ოპერაციების შედეგად მიღებული მოგების მოგების გადასახადით დაბეგვრის ანალოგიურად, საერთაშორისო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული პროექტების მონაწილეთა მოგების გადასახადით დაბეგვრა განხორციელდება 2017 წლის 1 იანვრამდე მოქმედი დებულებების შესაბამისად, ამ პროექტების ფარგლებში მიღებული მოგების ნაწილში, ვინაიდან ხელშეკრულებით განსაზღვრული პროექტის მონაწილეთა მოგების გადასახადი, აღნიშნული საერთაშორისო ხელშეკრულებების თანახმად, განისაზღვრება წლის განმავლობაში გაწეული ხარჯებით შემცირებული შემოსავლის მიხედვით და გაიანგარიშება როგორც ფიქსირებული განაკვეთის, ასევე საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად;

- საქართველოს პარლამენტში ინიცირებულია კანონპროექტი „საქართველოს ტერიტორიაზე მოძრავი უცხო სახელმწიფოში რეგისტრირებული ავტოსატრანსპორტო

საშუალების მფლობელის სამოქალაქო პასუხისმგებლობის სავალდებულო დაზღვევის შესახებ“

კანონპროექტი ითვალისწინებს სავალდებულო დაზღვევის ცენტრის მიერ დაზარალებულისათვის მიყენებული ზიანის ანაზღაურების შემთხვევას, როცა ანაზღაურება არ განხორციელდება დაზღვევის ხელშეკრულების საფუძველზე ;

მოქმედი კანონმდებლობით, დაზღვევის ხელშეკრულების საფუძველზე სადაზღვევო შემთხვევის დადგომისას მზღვეველის მიერ დაზღვეული ფიზიკური პირისათვის გადახდილი სადაზღვევო ანაზღაურება, რომელიც არ აღემატება დამდგარი ზიანის ოდენობას, არ განიხილება შემოსავლად და შესაბამისად არ იბეგრება საშემოსავლო გადასახადით. წარმოდგენილი ცვლილებებით 103-ე მუხლის პირველ ნაწილს ემატება „ბ“ ქვეპუნქტი, რომლის მიხედვითაც ანალოგიურად დარეგულირდება სავალდებულო დაზღვევის ცენტრის მიერ დაზარალებულისათვის მიყენებული ზიანის, კანონით გათვალისწინებული წესით, ანაზღაურების შემთხვევაც.

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ბოლო დროს განხორციელებული ცვლილებები იძლევა შესაძლებლობას საქართველოს ფინანსთა და ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის მინისტრების ერთობლივი ბრძანების საფუძველზე, საქონელი, რომელიც გამოიყენება სამკურნალო მიზნებისათვის, გათავისუფლდეს დღგ-სგან, ამასთან, შეღავათი შეეხო მხოლოდ იმ კომპანიებს, რომლებიც ჩართულნი არიან სახელმწიფო პროგრამაში. ვინაიდან ზოგიერთი კატეგორიის საქონელი გამოიყენება მხოლოდ სამკურნალო მიზნებისათვის (მაგ, დიალუზის პროცედურების ჩასატარებლად), წარმოდგენილი ცვლილებების შესაბამისად შეღავათი შეეხება ამგვარი საქონლის (რომელიც გამოიყენება მხოლოდ სამკურნალო მიზნებისათვის და შეტანილია საქართველოს ფინანსთა და ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის მინისტრების ერთობლივი ბრძანებით განსზღვრულ ნუსხაში) ყველა იმპორტიორს. ამ მიზნით ცვლილება შედის და ახალი რედაქციით ყალიბდება 168-ე მუხლის პირველი ნაწილის „კ“ ქვეპუნქტი.

- 168-ე მუხლის პირველი ნაწილის „კ“ ქვეპუნქტში განსახორციელებელი ცვლილების შესაბამისად დღგ-ისგან გათავისუფლება გავრცელდება სეს ესნ-ის 30-ე ჯგუფზე მთლიანად, ნაცვლად მოქმედი რედაქციით გათვალისწინებული აღნიშნული ჯგუფის ფარმაცევტული პროდუქციისა და ვაქცინებისა. ასევე, ცვლილება შედის ამავე მუხლის „ლ“ ქვეპუნქტში,

რომლის შესაბამისადაც დადგენილი საგადასახადო შეღავათი დამატებით გავრცელდება სამედიცინო დანიშნულებისა და კვებისა და ჰიგიენისთვის განკუთვნილ საქონლზე.

- მოქმედი კანონმდებლობით დღგ-სგან ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებულია წიგნის იმპორტი და მიწოდება, ასევე მათი ბეჭდვის მომსახურება;

წიგნის წარმოებისას გამოყენებული ნედლეული (მუყაო, ქაღალდი, წებო და სხვ) იბეგრება დღგ-ით, ხოლო მწარმოებლის მიერ მათი შეძენისას გადახდილი დღგ არ ექვემდებარება ჩათვლას და წიგნის წარმოებისას ნედლეულზე გადახდილი დღგ წარმოადგენს მწარმოებლის დამატებით ხარჯს.

წარმოდგენილი ცვლილებების შესაბამისად, წიგნის მიწოდება და ბეჭდვის მომსახურება დღგ-ისგან გათავისუფლდება ჩათვლის უფლებით, რაც შესაძლებლობას მისცემს მწარმოებელს ჩაითვალოს წარმოებაში გამოყენებულ ნედლეულზე გადახდილ დღგ. ამ მიზნით ცვლილება შედის 168-ე მუხლის პირველი ნაწილის „ო“ და 168-ე მუხლის მეორე ნაწილის „კ“ ქვეპუნქტებში, ხოლო 168-ე მუხლის მეორე ნაწილს ემატება „ჭ“ ქვეპუნქტი.

- კანონპროექტის შესაბამისად სასოფლო-სამეურნეო წარმოებაში დასაქმებული ფიზიკური პირებისათვის საშემოსავლო გადასახადში, აგრეთვე სასოფლო-სამეურნეო კოოპერატივებისათვის მოგების და ქონების გადასახადში არსებული საგადასახადო შეღავათები გაგრძელდება დამატებით 5 წლის ვადით 2023 წლის 1 იანვრამდე. ამ მიზნით შესაბამისი ცვლილებები ხორციელდება სსკ-ის 82-ე მუხლის პირველი ნაწილის „ლ“ და „ც“ ქვეპუნქტებში, 99-ე მუხლის პირველი ნაწილის „ვ“ ქვეპუნქტში, მე-100 მუხლის მე-4 ნაწილის „ზ“ ქვეპუნქტში, 130-ე მუხლის 4¹ ნაწილში, 206-ე მუხლის პირველი ნაწილის „ჯ1“ ქვეპუნქტში;

- 199-ე მუხლის „ი“ ქვეპუნქტში განხორციელებული ცვლილების შესაბამისად თამბაქოს ნედლეულის იმპორტის გადასახადის გადახდისაგან განთავისუფლების ვადა 2018 წლის პირველი იანვრიდან იწევა 5 წლით, 2023 წლის პირველ იანვრამდე;

- 289-ე მუხლის მე-3 ნაწილის შენიშვნაში და მოქმედი რედაქციით გათვალისწინებულ შენიშვნას ემატება ახალი ნაწილი, რომლის თანახმად, ამ მუხლის მე-2 და მე-3 ნაწილებით

გათვალისწინებული პასუხისმგებლობა არ დაეკისრება საზღვაო გზით შემოტანილი კონტეინერის მფლობელს.

კერძოდ, საზღვაო გზით შემოტანილი კონტეინერების მნიშვნელოვანი ნაწილი წარმოდგენილია არასრულყოფილად დალუქულ ან დაულუქავ მდგომარეობაში. რიგ შემთხვევებში კონტეინერების გამომგზავნთა მიერ არ ხორციელდება მათი დალუქვა ან სრულყოფილად დალუქვა, რადგან ზოგიერთი კონტეინერის ტიპი არ იძლევა ამის შესაძლებლობას (მაგ. ცისტერნა-კონტეინერების სარქველები ილუქება მხოლოდ ჭანჭიკებით და სარქველები აჭურვილი არაა იდენტიფიკაციის საშუალების დასადები მოწყობილობით, ღია ტიპის „flatrack“ კონტეინერები, რომელთა ნიშანდებაც შეუძლებელია და სხვ.). გარდა ამისა, საზღვაო გზით გადაადგილებულ კონტეინერზე დადებული იდენტიფიკაციის საშუალებების დაზიანების ალბათობა ტრანსპორტირებისას, გადაზიდვის ტიპიდან გამომდინარე, უფრო მაღალია, ვიდრე სხვა შემთხვევებში (საავტომობილო/სარკინიგზო გადაზიდვებისას).

ვინაიდან „საგადასახადო ორგანოს თანხმობის გარეშე იდენტიფიკაციის საშუალების მოხსნა/მოცილება ან/და სხვაგვარად გაუვარგისება/განადგურება, ნიშანდებული სატრანსპორტო საშუალების ან საბაჟო კონტროლის ზონაში არსებული შენობა-ნაგებობის ან ნიშანდებული ბარგის/ხელბარგის დაზიანება, აგრეთვე სატრანსპორტო საშუალების გადაადგილება იმგვარად დადებული იდენტიფიკაციის საშუალებით, რომელიც მასში იდენტიფიკაციის საშუალების დაზიანების გარეშე შეღწევის საშუალებას იძლევა“ წარმოადგენს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 289-ე მუხლის მე-2 და მე-3 ნაწილებით გათვალისწინებულ საგადასახადო სამართალდარღვევას და ზემოაღნიშნულ შემთხვევებზე არ ვრცელდება ამავე ნაწილების შენიშვნის მოქმედება (შენიშვნა: ამ მუხლის მე-2 და მე-3 ნაწილებით გათვალისწინებული პასუხისმგებლობა არ დაეკისრება პირს, თუ იდენტიფიკაციის საშუალებაზე ან/და ნიშანდებულ სატრანსპორტო საშუალებაზე ან საბაჟო კონტროლის ზონაში არსებულ შენობა-ნაგებობაზე ან ნიშანდებულ ბარგზე/ხელბარგზე შეინიშნება მცირე დაზიანება, მაგრამ ნიშანდებულ სატრანსპორტო საშუალებაში ან საბაჟო კონტროლის ზონაში არსებულ შენობა-ნაგებობაში ან ნიშანდებულ ბარგში/ხელბარგში შეღწევა შეუძლებელია), საგადასახადო ორგანოს მიერ ხორციელდება კონტეინერების გადამზიდავების დაჯარიმება, რაც მნიშვნელოვან პრობლემას უქმნის ამ სფეროს ბიზნეს სექტორს – ერთი და იმავე საზღვაო გადამზიდავ კომპანიაზე, კონტეინერების

რაოდენობიდან გამომდინარე, იწერება რამდენიმე ათეული საგადასახადო სამართალდარღვევის ოქმი, შესაბამისად, გროვდება რამდენიმე ათასი ლარის ოდენობის ფულადი ჯარიმა.

ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, მიზანშეწონილია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 289-ე მუხლის მე-3 ნაწილის შემდეგ არსებულ შენიშვნას დაემატოს შემდეგი შინაარსის მე-2 პუნქტი: ამ მუხლის მე-2 და მე-3 ნაწილებით გათვალისწინებული პასუხისმგებლობა არ დაეკისრება საზღვაო გზით შემოტანილი კონტეინერის მფლობელს.

- წარმოდგენილი ცვლილებით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლს ემატება 10¹ ნაწილი, რომლის თანახმად, შესაძლებელი ხდება შიდა გადამუშავების სასაქონლო ოპერაციის გამოყენება, ნამუშევარი ნავთობპროდუქტებისათვის (ლიალური წყალი (ნავთობით დაბინძურებული წყალი), ტანკის (ნავთობპროდუქტების ბაკ-საცავების) ნარეცხი), გადამუშავებული საქონლის საქართველოს ტერიტორიიდან გატანის პირობით.

ამ ცვლილების შემუშავება განპირობებულია იმ გარემოებით, რომ საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის მე-10 ნაწილის თანახმად, „საქართველოში ნავთობის მსუბუქი, საშუალო და მძიმე დისტრილაციისათვის არ გამოიყენება გადამუშავების სასაქონლო ოპერაციები, გარდა შიდა გადამუშავების სასაქონლო ოპერაციისა, რომელიც გამოიყენება საქონლის შერევის (კომპაუნდირების) და გადამუშავებული საქონლის საქართველოს ტერიტორიიდან გატანის პირობით.“ ნამუშევარი ნავთობპროდუქტებიც, კერძოდ, ლიალური წყალი (ნავთობით დაბინძურებული წყალი) და ტანკის (ნავთობპროდუქტების ბაკ-საცავების) ნარეცხი გარკვეული დოზით შეიცავს ნავთობის დისტრილაციას და მისი გადამუშავებით მიღებული საქონლის საქართველოს ტერიტორიაზე მიწოდება გარკვეულწილად ეწინააღმდეგება ზემოაღნიშნულ აკრძალვას.

- 309-ე მუხლის 24-ე ნაწილში მომზადებული ცვლილებით 2023 წლის 1 იანვრამდე გადავადდება ფიზიკური პირის მიერ საკუთრებაში არსებული საცხოვრებელი ადგილის მოკლე ვადით გაცემით მიღებული შემოსავლის ფიქსირებული საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრის შესაძლებლობა.

- 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი რეჟიმი, რომელიც ვრცელდება, არარეზიდენტი საწარმოს მუდმივი დაწესებულების მიმართაც. მოქმედი კანონმდებლობით არარეზიდენტი საწარმოს მუდმივი დაწესებულებას,

სხვა საწარმოებისგან განსხვავებით, არ აქვს შესაძლებლობა, 2017 წლამდე მიღებული მოგების გატანის შემთხვევაში ჩაითვალოს 2017 წლამდე გადახდილი მოგების გადასახადი. სწორედ ამ პრობლემის დარეგულირების მიზნით სსკ-ის 309-ე მუხლს ემატება 92¹ ნაწილი, რომლის შესაბამისადაც არარეზიდენტი საწარმოს მუდმივი დაწესებულების მიერ 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგების განაწილება მოგების გადასახადით აღარ დაიბეგრება.

- მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი რეჟიმის შესაბამისად, , მოგების გადასახადით დასაბეგრ ოპერაციას წარმოადგენს არარეზიდენტის, აგრეთვე მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული პირის კაპიტალში შენატანის ან აქციის/წილის (გარდა უცხო ქვეყნის აღიარებულ საფონდო ბირჟაზე განთავსებული აქციისა/წილისა) შესაძენად განხორციელებული გადახდა.. კანონპროექტის შესაბამისად, აღნიშნული ოპერაციის განხორციელებისას პირი უფლებამოსილი იქნება ,, 2008-2017 წლებში მიღებული მოგების განაწილების ფარგლებში, დადგენილი წესით ჩაითვალოს იმავე პერიოდში დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადი. .

- კანონპროექტის შესაბამისად ცვლილება ხორციელდება სსკ-ის 309-ე მუხლის 99-ე ნაწილში, რომლის შესაბამისადაც დაზუსტდა მოგების გადასახადის ახალი და ძველი დაბეგვრის რეჟიმით მოსარგებლე პირებს შორის მოგების განაწილების შემთხვევები, იმ მიზნით რათა თავიდან იქნეს აცილებული ერთიდაიმავე დასაბეგრი ბაზის ორჯერ დაბეგვრა ან/და დაუბეგრაობა.

ბ) კანონპროექტის ფინანსური დასაბუთება.

ბ.ა) კანონპროექტის მიღებასთან დაკავშირებით აუცილებელი ხარჯების დაფინანსების წყარო:

კანონპროექტის მიღება არ გამოიწვევს აუცილებელი ხარჯების გამოყოფას.

ბ.ბ) კანონპროექტის გავლენა ბიუჯეტის საშემოსავლო ნაწილზე:

კანონპროექტი არ მოახდენს არსებით გავლენას ბიუჯეტის საშემოსავლო ნაწილზე.

ბ.გ) კანონპროექტის გავლენა ბიუჯეტის ხარჯვის ნაწილზე:

კანონპროექტის მიღება გავლენას არ მოახდენს ბიუჯეტის ხარჯვით ნაწილზე.

ბ.დ) სახელმწიფოს ახალი ფინანსური ვალდებულებები:

კანონპროექტის მიღებით არ წარმოიშობა სახელმწიფოს ახალი ფინანსური ვალდებულება.

ბ.ე) კანონპროექტით მოსალოდნელი ფინანსური შედეგი იმ პირთათვის, რომელთა მიმართ ვრცელდება კანონპროექტის მოქმედება:

კანონპროექტი დადებითად იმოქმედებს იმ პირთა ფინანსურ მდგომარეობაზე რომელთა მიმართ ვრცელდება მისი მოქმედება

ბ.ვ) კანონპროექტით დადგენილი გადასახადის, მოსაკრებლის ან სხვა სახის გადასახდელის ოდენობის განსაზღვრის წესი (პრინციპი):

კანონპროექტით არ იცვლება დადგენილი გადასახადის, მოსაკრებლის ან სხვა სახის გადასახდელის ოდენობის განსაზღვრის პრინციპი.

გ) კანონპროექტის მიმართება საერთაშორისო სამართლებრივ სტანდარტებთან:

გ.ა) კანონპროექტის მიმართება ევროკავშირის დირექტივებთან:

კანონპროექტის მიღება არ ეწინააღმდეგება ევროკავშირის დირექტივებს.

გ.ბ) კანონპროექტის მიმართება საერთაშორისო ორგანიზაციებში საქართველოს წევრობასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებთან:

კანონპროექტის მიღებით არ წარმოიქმნება საერთაშორისო ორგანიზაციებში საქართველოს წევრობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები.

გ.გ) კანონპროექტის მიმართება საქართველოს ორმხრივ და მრავალმხრივ ხელშეკრულებებთან და შეთანხმებებთან:

კანონპროექტის მიღება არ ეწინააღმდეგება საქართველოს ორმხრივ და მრავალმხრივ ხელშეკრულებებს.

დ) კანონპროექტის მომზადების პროცესში მიღებული კონსულტაციები:

დ.ა) კანონპროექტის შემუშავებაში მონაწილე სახელმწიფო, არასახელმწიფო ან/და საერთაშორისო ორგანიზაცია (დაწესებულება), ექსპერტი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში;

ასეთი არ არსებობს.

დ.ბ) კანონპროექტის შემუშავებაში მონაწილე ორგანიზაციის (დაწესებულების) ან/და ექსპერტის შეფასება კანონპროექტის მიმართ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში:

ასეთი არ არსებობს.

ე) კანონპროექტის ავტორი:

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ვ) კანონპროექტის ინიციატორი:

საქართველოს მთავრობა