



# НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС ГРУЗИИ (НКГ)

(Краткие разъяснения)



Финансировано в Грузии программой  
малых грантов развития демократии  
Посольства США





НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС ГРУЗИИ  
(НКГ)  
(Краткие разъяснения)

# СОДЕРЖАНИЕ

<i>Подходный налог</i> .....	4
<i>Налог на прибыль</i> .....	11
<i>Налог на добавленную стоимость (НДС)</i> .....	15
<i>Налог на имущество</i> .....	21

## **ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТЕРМИНОВ**

**Налог** – обязательный, безусловный денежный взнос в бюджет, который платит налогоплательщик, исходя из необходимого, неэквивалентного и безвозмездного характера оплаты.

**Плательщик налогов** – лицо, осуществляющее экономическую деятельность;

**Экономическая деятельность** - любая деятельность, которая осуществляется для получения прибыли, дохода или компенсации;

**Лицо** – физическое или юридическое лицо, предприятие или организация;

**Физическое лицо** – гражданин Грузии, гражданин другой страны или лицо, не имеющее гражданства;

**субъекты предпринимательской деятельности:**

1. Индивидуальный предприниматель
2. Предпринимательское товарищество
3. Общество с солидарной ответственностью (ОСО)
4. Коммандитное общество (КС)
5. Общество с ограниченной ответственностью (ООО)
6. Акционерное общество (АО, корпорация)
7. Кооператив

**Предприятие** – образования, которые осуществляют экономическую деятельность или созданы для осуществления экономической деятельности

**Организация** – непредпринимательские (некоммерческие) юридические лица, деятельность которых не направлена на получение прибыли

**Резидент** – резидентное физическое или юридическое лицо, резидентом считается физическое лицо, которое фактически находится на территории Грузии в течение 183 дней и больше в течение любого непрерывного периода в 12 календарных месяцев.

## **НАЛОГИ, ДЕЙСТВУЮЩИЕ В ГРУЗИИ**

**общегосударственные налоги:**

**подходный налог**

**налог на прибыль**

**налог на добавленную стоимость (НДС)**

**акциз**

**налог на импорт**

**местные налоги:**

**налог на имущество**

## **СУБЪЕКТЫ И СТРУКТУРА НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ**

**Налогоплательщик**

**Объект налогообложения**

**Налоговая ставка**

**Освобождение от налогов**

**Правила администрирования**

# ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

## Налогоплательщик (статья 79)

- а) резидентное физическое лицо
- б) нерезидентное физическое лицо, которое получает доход с источника, находящегося в Грузии.

**Примечание:** Доход с источника, находящегося в Грузии, определяется согласно 104-й статье НКГ (Налоговый кодекс Грузии).

## Объект налогообложения (статья 80):

- А) Объектом обложения подоходным налогом резидентного физического лица является облагаемый налогом доход, который определяется как разность **между полученным в течение календарного года совокупным доходом** и вычитаемыми суммами, предусмотренными НКГ для данного периода.
- Б) Объектом обложения подоходным налогом нерезидентного физического лица является облагаемый налогом доход, который определяется как разность **между полученным в течение календарного года совокупным доходом из источника, существующего в Грузии** и вычитаемыми суммами, предусмотренными НКГ для данного периода.

**Совокупный доход** – все доходы, полученные в любой форме и/или от любой деятельности, в частности:

- а) доход, полученный в виде заработной платы;
- б) доход, полученный от экономической деятельности;
- г) другие доходы, которые не связаны с работой по найму;

## Налоговая ставка (статья 81):

Доход физического лица облагается в размере 20% и должен поэтапно сократиться до 15% по следующей хронологической схеме:

Год	2012	2013	2014
Налоговая ставка	20%	18%	15%

## Освобождение от подоходного налога (статья 82):

- излишек, полученный от реализации жилой квартиры (жилья), находящегося в собственности сроком более 2 лет;
- излишек, полученный от реализации автотранспортного средства, находящегося в собственности сроком более 6 месяцев;
- первичная поставка произведенной в Грузии сельскохозяйственной продукции физическим лицом, до 200 000 лари;

- стоимость имущества до 1 000 лари, полученного в дар, кроме стоимости имущества, подаренного работодателем наемному рабочему;
- стоимость имущества, полученного в дар или по наследству наследником 1 или 2 очереди;
- стоимость имущества, полученного в дар или по наследству наследником 3 или 4 очереди;

**Примечание:** согласно статье №1336 Гражданского Кодекса Грузии (Наследство) определено:

1 очередь – дети, супруг(а), родители;

2 очередь – сестры и братья, племянники и племянницы (дети сестер и братьев) и их дети;

3 очередь – бабушка, дедушка, мать и отец бабушки и мать и отец дедушки;

4 очередь – дяди и тёти;

5 очередь – дети дядь и тётъ;

### **Режимы специального обложения подоходным налогом**

- А) Физические лица со статусом микробизнеса;
- Б) Физические лица со статусом малого бизнеса;

**Примечание:** Правовое регулирование статусов микро- и малого бизнеса определяется в XII главе НКГ (режимы специального обложения подоходного налога, статьи 83-95).

## **Микробизнес (статья 84)**

статус микробизнеса может быть присвоен физическому лицу, которое не использует труд наемных лиц и получаемый суммарный совокупный доход которого не превышает 30 000 лари в год

### **Перечень видов деятельности, на которые не распространяется предел в 30 000 лари:**

1. Получение (выращивание) сельскохозяйственной продукции, которое осуществляется трактором или комбайном;
2. Производство ковров или ковровых изделий;
3. Производство пуловеров или аналогичных изделий;
4. Производство верхней одежды, кроме демонстрации и показа моделей;
5. Производство брюк;
6. Производство головных уборов;
7. Производство остальной одежды и аксессуаров;
8. Производство различных деревянных изделий;
9. Производство деревянных вешалок для одежды и головных уборов;

10. Производство деревянных домашних предметов или кухонных принадлежностей;
11. Производство хозяйственно-бытовых изделий из фарфора или глины;
12. Производство хозяйственно-бытовой посуды и инвентаря;
13. Производство музыкальных инструментов;
14. Производство аккордеонов и аналогичных инструментов;
15. Производство духовых музыкальных инструментов;
16. Производство веников и расчесок;
17. Производство и ремонт бытовых товаров и предметов личного потребления;
18. Ремонт обуви и изделий из кожи;
19. Ремонт бытовых электронных товаров;
20. Ремонт часов и ювелирных изделий;
21. Переделка и ремонт одежды;
22. Ремонт бытовых товаров и предметов личного потребления;
23. Стирка и обработка белья и других текстильных изделий;
24. Обслуживание, связанное с ведением домашнего хозяйства.

**Примечание:** Физическое лицо, имеющее статус микробизнеса, должно осуществлять вышеуказанную деятельность самостоятельно, не использовать труд наемных лиц и само должно осуществлять производство товаров или услуг, и их поставку в розничном порядке (виде) конечному потребителю.

**Запрет – перечень видов деятельности, в случае осуществления которой не разрешается**

**присвоение статуса микробизнеса:**

1. Виды деятельности, которые нуждаются в лицензировании или разрешении;
2. Виды деятельности, доход, полученный от которых в течение года, может превысить предел в 30 000 лари;
3. Осуществление валютных операций;
4. Медицинская, архитектурная, адвокатская или нотариальная, аудиторская, консультативная деятельность;
5. Игровой бизнес;
6. Торговля;

**Виды доходов, которые не запрещают присвоение статуса микробизнеса, однако не облагаются специальным режимом налогообложения и не учитываются в совокупном доходе:**

1. Доход, полученный от передачи имущества в аренду
2. Доход, полученный от выдачи заёма
3. Прибыль, полученная от игорного бизнеса
4. Доход, полученный от подарка



5. Излишний доход, который получен от реализации следующего имущества:
  - а) недвижимое имущество
  - б) автотранспортное средство
  - в) ценные бумаги
6. Доход, полученный от имущества, полученного в наследство
7. Доход, полученный в виде дивиденда
8. Доход, полученный в виде процентов
9. Доход, полученный в виде роялти
10. Доход, полученный от прощения долга

### **Присвоение статуса микробизнеса (статья 85)**

- физическое лицо должно быть зарегистрировано налогоплательщиком и должно соответствовать всем вышеуказанным требованиям (не использует наемный труд, самостоятельно ведет экономическую деятельность, суммарный совокупный доход не превышает 30 000 лари и т.д.)
- для присвоения статуса микробизнеса, физическое лицо должно по месту учета обратиться с заявлением в налоговый орган
- налоговый орган в течение 2 рабочих дней рассмотрит заявление и выдаст сертификат микробизнеса
- статус микробизнеса считается присвоенным со дня выдачи сертификата
- статус микробизнеса не присуждается лицу, зарегистрированному плательщиком НДС (кроме определенных исключительных случаев)

### **Отмена статуса микробизнеса**

Происходит в случае, если:

1. Физическое лицо обратилось в налоговый орган по поводу упразднения статуса
2. Товарный остаток от товарных и материальных запасов превышает 45 000 лари
3. Физическое лицо осуществило запрещенную деятельность
4. У физического лица есть наемные лица (члены семьи не учитываются)
5. У физического лица возникло обязательство регистрации плательщиком НДС (совокупный доход в течение 12 непрерывных календарных месяцев превысил 100 000 лари)
6. Совокупный доход в течение календарного года превысит 30 000 лари.

**Примечание:** Если физическое лицо, имеющее статус микробизнеса, осуществит

запрещенную для микробизнеса деятельность, оно лишается статуса микробизнеса и наказывается штрафом в 500 лари.

### **Освобождение микробизнеса от налогов (статья 86)**

- физическое лицо, имеющее статус микробизнеса, не платит подоходный налог
- физические лица, имеющие статус микробизнеса, не платят текущих налогов
- физические лица, имеющие статус микробизнеса, освобождаются от использования контрольного кассового аппарата
- физическое лицо, имеющее статус микробизнеса, не подлежит обложению налогом источника дохода в случае оплаты за полученное обслуживание (кроме обслуживания, осуществленного нерезидентом, которое будет обложено НДС в порядке обратного налогообложения)

### **Обязанности по микробизнесу**

1. Физическое лицо, имеющее статус микробизнеса, уполномочено (обязано) в случае требования покупателя выписать первичный налоговый документ на реализованную продукцию или оказанное обслуживание (услугу)
2. Физическое лицо, имеющее статус микробизнеса, при выписывании первичного налогового документа обязано указать в документе свой статус и номер сертификата статуса
3. Физическое лицо, имеющее статус микробизнеса, обязано хранить в установленном порядке первичный налоговый документ, выписанный для него или им самим
4. Физическое лицо, имеющее статус микробизнеса, обязано хранить налоговый документ в течение 6 лет

### **Присвоение статуса малого бизнеса (статья 89)**

статус малого бизнеса может быть присвоен физическому лицу, которое является предпринимательским физическим лицом, находится на налоговом учете и совокупный доход которого, полученный от экономической деятельности в течение календарного года не превышает 100 000 лари.

### **Запрет – перечень видов деятельности, в случае осуществления которых не разрешается присваивать статус малого бизнеса:**

1. Виды деятельности, которые нуждаются в лицензировании или разрешении
2. Виды деятельности, осуществление которой требует значительных инвестиций (производство акцизной продукции)
3. Осуществление валютных операций
4. Медицинская, архитектурная, адвокатская или нотариальная, аудиторская, консультативная деятельность
5. Игровой бизнес

6. Обеспечение персоналом
7. Производство акцизной продукции

**Виды деятельности, которые не запрещают присвоение статуса малого бизнеса, однако не облагаются специальным режимом налогообложения и не учитываются в совокупном доходе:**

1. Доход, полученный от передачи имущества в аренду
2. Доход, полученный от выдачи заем
3. Прибыль, полученная от игорного бизнеса
4. Доход, полученный от передачи в дар
5. Излишний доход, который получен от реализации следующего имущества:
  - а) недвижимое имущество,
  - б) автотранспортное средство,
  - в) ценные бумаги,
6. Доход, полученный в виде имущества, полученного в наследство
7. Доход, полученный в виде дивиденда
8. Доход, полученный в виде процентов
9. Доход, полученный в виде роялти
10. Доход, полученный от прощения долга
11. Излишек, полученный от реализации доли партнера

**Статус малого бизнеса упраздняется если:**

1. Он осуществляет деятельность, запрещенную для лиц со статусом микро и малого бизнеса
2. Он зарегистрирован как плательщик НДС, кроме тех случаев, когда он имеет право и обращается в налоговые органы с просьбой об упразднении регистрации плательщиком НДС
3. Если остаток товарно-материального запаса превышает 150 000 лари
4. Совокупный доход, полученный от экономической деятельности в течение календарного года превышает 100 000 лари

**Облагаемый налогом доход малого бизнеса и налоговая ставка (статья 90):**

- доход малого бизнеса облагается налогом в 5 процентов
- доход малого бизнеса облагается налогом в 3 процента, если:
  - а) у него есть документально обоснованные расходы, которые за вычетом начисленной заработной платы составляют 60 процентов от совокупного дохода
  - б) деятельность осуществляется только на территории специальной торговой зоны

**Примечание:** Облагаемый налогом доход малого бизнеса, состоит из совокупного дохода, полученного от находящегося в Грузии источника, кроме дохода, полученного в виде заработной платы

**Учет доходов и расходов малого бизнеса (статья 91):**

1. Физическое лицо, имеющее статус малого бизнеса, имеет право не вести учет доходов и расходов в стандартной форме (он использует специальный журнал учета расходов)
2. Подтверждение расходов осуществляется в общем порядке (товарная накладная, акт закупки)
3. При наличном расчете с потребителем обязан использовать контрольный кассовый аппарат

**Примечание:** Ущерб, понесенный малым бизнесом в течение года, не переносится на последующий налоговый год.

**Представление декларации микро и малого бизнеса (статья 93):**

1. Физические лица, имеющие статус микро- и малого бизнеса, до 1 апреля представляют упрощенную форму подоходного налога по месту налогового учета
2. В случае прекращения экономической деятельности или упразднения статуса декларация подлежит представлению в течение 30 календарных дней

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

## Резидентные юридические лица

Налогоплательщик – резидентное предприятие

Объект налогообложения – разность между совокупным доходом и суммами вычета, предусмотренными кодексом,

Налоговая ставка – 15 процентов



**К доходам, полученным от экономической деятельности, относится доход, полученный от поставки товара/услуг**

- При безвозмездной поставке товара/услуг рыночная стоимость (цена) этого товара/услуги подлежит отражению в совокупном доходе. Это не относится к безвозмездной доставке того рекламного товара, в том числе, посредством розничного реализатора, который не имеет самостоятельных потребительских характеристик и является неотъемлемой частью поставки основного товара/услуги.

в совокупном доходе не подлежит отражению возвращение арендодателю основных средств (статья 100.4) в случае, предусмотренном подпунктом «б» 4-й части 115-ой статьи НКГ.

- в подпункте «б» 4-й части 115-ой статьи НКГ, в случае истечения срока и досрочного прекращения аренды основных средств, если осуществляется возврат основных средств арендодателю, стоимостный баланс группы, составленной из расходов по ремонту указанных основных средств приравнивается к нулю и оставшаяся сумма не вычитывается из совокупного дохода. **Возврат основных средств арендодателю не считается поставкой.**

**Операцией, подлежащей обложению НДС, является возврат основных средств арендодателю по окончании срока аренды или при досрочном прекращении аренды (статья 161).**

- При ликвидации передача юридическому лицу (владеющему 50 или более процентами) доли активов, пропорциональных его доле, не считается реализацией активов (статья 150),

Впрочем, такая передача считается реализацией, если при ликвидации партнер является нерезидентным лицом.

Такая передача не будет считаться реализацией, если партнер обращается в налоговый орган и тот сделает вывод, что не имеет место укрывательство от налогов. В таком случае налоговый орган выдаст соответствующую справку.

- согласно 136-й статье НКГ все расходы, подлежащие вычету, должны быть документально обоснованы.

- существуют отдельные случаи, когда документальное подтверждение расходов не является необходимым, а так же список документов, которые без учета требований кодекса будут считаться документом, подтверждающим расход.

### **приказ №996 министра финансов Грузии (статья 31)**

1. Случаи, в которых документальное подтверждение расходов не является обязательным:

*выгода, требующая признания обязательности вычета, возникшая в результате безвозмездной доставки товара/услуги*

2. Список документов, которые без учета требований кодекса будут считаться документом, подтверждающим расход:

*документ о расходах по предмету аренды, понесенных арендатором от имени арендодателя*

Чек, выданный в установленном порядке соответствующей страной для приобретения подотчетным лицом за пределами Грузии топлива для автотранспортных средств, если топливо использовано для экономической деятельности и расход налицо.

- налогоплательщик имеет право вычесть выгоду, возникшую в результате безвозмездной поставки ему товара/услуги, с учетом предусмотренных кодексом ограничений, в тот отчетный год, когда этот товар или услуга будет использована для экономической деятельности (105.4).

- если налогоплательщик использует метод начисления, моментом понесения расходов считается момент выплаты суммы, когда (статья 142.4):

1. Выплата связана с физическим лицом

2. Выплата суммы за полученную услугу (обслуживание) связана с нерезидентным предприятием, которое не относится к постоянному учреждению нерезидента,

**Примечание:** Это правило не распространяется на финансовые институты.

- кроме основных средств, внесенных в капитал предприятия, плательщик имеет право применить к приобретенным основным средствам метод полного вычета (100%-ый износ) в тот налоговый год, когда основные средства были введены в эксплуатацию (статья 112.1).

- налогоплательщик имеет право полностью вычесть нематериальный актив стоимостью до 1000 лари из совокупного дохода в тот отчетный год, когда был понесен соответствующий расход (113.1).

### **Правила списания товарно-материальных ценностей определяются 145-ой статьей НКГ и приказом №994 министра финансов, в частности:**

- налогоплательщик обязан обратиться в налоговый орган с заявлением, приложить к нему документ о списании ТМЦ и документ, удостоверяющий оплату стоимости обслуживания (цена составляет 5% от стоимости ТМЦ, но не менее 3 000 и не более 5 000 лари)

- списанию подлежит просроченная и/или негодная к употреблению ТМЦ.

- Налоговый орган обязан после получения заявления не позднее 3 рабочих дней издать акт о составлении и подтверждении документа списания ТМЦ. Вместе с этим, количество дней оформления списания не должно превышать 5 рабочих дней

### **Налогообложение дивидендов (статья 130)**

Год	2012	2013	2014
Ставка	5%	3%	0%

### **Налогообложение процента (статья 131)**

Год	2012	2013	2014
Ставка	5%	3%	0%

**Налогообложение аренды** – сумма, уплаченная постоянным учреждением нерезидента или резидентом резидентному физическому лицу за арендное обслуживание облагается налогом с источника оплаты.

Год	2012	2013	2014
Ставка	20%	18%	15%

### **слабая капитализация (статья 123),**

- слабая капитализация- отношение взятого лицом долга к капиталу лица, если отношение долга лица к его же капиталу больше 5/1

- в случае слабой капитализации процент, уплаченный и/или подлежащий уплате лицом не будет вычтен из его совокупного дохода

- указанное правило не действует:

1. На финансовые институты
2. Если доходы предприятия не превышают 200 000 лари
3. Если расход по проценту не превышает 20 процентов от разности между совокупным доходом и расходами, подлежащими вычет



# НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

## **Налогоплательщик (статья 156):**

- лицо, зарегистрированное плательщиком НДС,
- лицо, которое обязано пройти регистрацию плательщиком НДС,
- лицо, осуществляющее импорт товара или временный ввоз в Грузию, только на этот импорт или временный ввоз,
- нерезидент, который занимается обслуживанием без регистрации плательщиком НДС в Грузии и постоянного учреждения, подвергается обратному налогообложению только по этому обслуживанию,

## **Освобождение от налогов (статья 168):**

- с правом зачета (нулевая)
- без права на зачет

## **Регистрация**

при определении обязанности правовой регистрации не учитываются (статья 157.8):

1. Освобожденные от налогообложения операции без права зачета
2. Освобожденные от налогообложения операции с правом зачета

-Упразднение регистрации (статья 159.2):

1. Если общая сумма (без НДС) подлежащих налогообложению операций, осуществленных налогоплательщиком в течение последних 12 календарных месяцев не превышает 100 000 лари и если после даты его последней регистрации плательщиком НДС прошёл 1 год

## **Объект налогообложения, сумма, время (статья 161):**

1. **Операция, подлежащая налогообложению** – поставка товара/услуги, осуществленная на территории Грузии
2. **Сумма** – сумма полученной или подлежащей получению компенсации без НДС и/или неустойки,
3. **Время** – момент поставки товара или оказания услуги, но не позднее:
  - а) момента представления требования об оплате за поставку товара или оказание услуги, осуществленной поставщиком и/или обязательства по выплате суммы,
  - б) последнего дня отчетного года, если поставка товара осуществляется регулярно или непрерывно,

- **использование товара/услуги, приобретенной за НДС, для неэкономической деятельности, если по этому товару/услуге плательщик получил зачет, в данном случае:**

**сумма** – рыночная цена товара/услуги без НДС

**время** – момент начала использования товара/услуги

**- в случае упразднения регистрации плательщиком НДС остаток товара, на который плательщик получил зачет. В таком случае:**

**сумма** – балансовый остаток товара

**время** – дата вступления в силу упразднения регистрации

**- Использование зданий и сооружений собственного производства в качестве основного средства. В таком случае:**

**сумма** – стоимость актива

**время** – момент ввода в эксплуатацию основного средства.

**- возвращение основных средств арендодателю по истечении срока арендного договора или его досрочном прекращении (расторжении). В таком случае:**

**сумма** – стоимостный баланс группы расходов на ремонт,

**время** – момент истечения срока арендного договора или его досрочного прекращения,

**- В случае долгосрочных контрактов, если не наступило время осуществления операций, подлежащих налогообложению:**

**сумма** – для календарного года определяется согласно объему фактического исполнения, которое рассчитывается сопоставлением понесенных расходов с совокупными расходами, предусмотренными контрактом

**время** – не позднее декабря каждого года.

**Сумма, подлежащей налогообложению операции определяется рыночной ценой товара/услуги в следующих случаях:**

1. Вместо операции, подлежащей налогообложению, получает и/или имеет право получить товар/услугу
2. Сделка осуществилась между зависящими друг от друга лицами
3. В случае поставки сотруднику товара/услуг
4. В случае поставки товара/услуг без компенсации
5. Налоговый орган обосновывает, что заявленная цена отличается от фактической
6. Лицо поставило товар/услугу субъекту предпринимателю туристической зоны

**Местом оказания услуги считается (статья 166):**

1. Местонахождение недвижимого имущества, если обслуживание (услуга) связано с недвижимым имуществом
2. Место фактического оказания услуги, если:
  - а) обслуживание (услуга) связано с движимым имуществом,

- б) обслуживание (услуга) осуществляется в сфере культуры, искусства, образования, туризма, отдыха, физической культуры и спорта,
  - в) осуществляется дополнительное транспортное обслуживание (услуга), каковым является перегрузка и выгрузка.
3. Местонахождение перевозки груза или перевозки пассажиров в начале транспортирования, если обслуживание связано с данной перевозкой
4. Если местонахождение лиц, принимающих или осуществляющих обслуживание находится в различных государствах, тогда это место регистрации принимающего обслуживания лица или место управления или местонахождение постоянного учреждения, если обслуживание непосредственно связано с данным постоянным учреждением. Эти положения используются в отношении следующих видов обслуживания:
- *передача нематериальных активов, консультационное, юридическое, бухгалтерское, инженерное обслуживание, обработка/передача данных и информации, обеспечение персоналом, передача в аренду движимого имущества (кроме транспортных средств), рекламное обслуживание, телекоммуникационное и телевещательное обслуживание, обслуживание, оказанное в электронном виде.*
5. Место осуществления экономической деятельности тем лицом, которое оказывает услугу (обслуживание)

## **Освобождение от НДС (статья 167):**

### **- освобождение существует:**

- а) с правом зачета,
- б) без права на зачет.

**Примечание:** Налогоплательщик может не использовать освобождение без права зачета, обложить операцию НДС и получить зачет.

## **Зачет НДС:**

- Документами для зачета являются (статья 173):

- а) налоговая счет-фактура
- б) товарная декларация
- в) документ, удостоверяющий выплату суммы в бюджет при обратном налогообложении
- г) документ, удостоверяющий выплату суммы в бюджет при временном внесении
- д) при использовании в качестве основного средства зданий и сооружений собственного производства декларация НДС, в которой отражена сумма НДС, начисленная на операцию
- е) документ, удостоверяющий выплату стоимости обслуживания, предписанного

юридическими лицами публичного права, определенную постановлением правительства Грузии

**Суммой, подлежащей зачету по НДС является (статья 174.1):**

- а) сумма НДС, которая уплачена или подлежит уплате согласно документу зачета при приобретении товара, получении обслуживания, импорте и/или временном ввозе товара, в том числе, на остаток товарно-материальных ценностей, существующих к моменту ввода в силу регистрации НДС
- б) в случае использования зданий и сооружений собственного производства в качестве основного средства сумма НДС, начисленная на операцию и отраженная в декларации НДС, которая одновременно является основанием к получению зачета

**Зачет НДС осуществляется, если товар/услуга используется или был использован (статья 174.2)**

- а) в облагаемых налогом операциях, кроме подлежащих налогообложению операций, предусмотренных без права на зачет
- б) при экспорте товара
- в) при осуществлении обслуживания за пределами территории Грузии

**Зачет НДС не осуществляется (статья 174.3):**

- а) на расходы, понесенные лицом в социальных целях, на развлекательные мероприятия или представительские расходы
- б) в освобожденных от налогообложения операциях без права на зачет и/или на суммы НДС, выплаченные по расходам, понесенным на производство товара/услуги, подлежащих использованию
- в) той налоговой счет-фактурой, которая не отражена в представленной декларации НДС не позднее следующего отчетного периода после окончания отчетного периода (квартала) операции, подлежащей налогообложению,
- г) той налоговой счет-фактурой, которая не отражена в представленной декларации НДС не позднее последующих трех подотчетных периодов после окончания подотчетного периода (месяца) операции, подлежащей налогообложению

**Означенные ограничения не распространяются на следующие документы по зачету:**

1. Товарную декларацию,
2. Документ об оплате обратного налогообложения,
3. Документ о выплате НДС при временном ввозе,
4. Документ об оплате стоимости услуги, оказанной ЮЛЛП

• **Зачет НДС:**

**- в случае основных средств, если он был использован и/или будет использован (статья 174.7):**

1. Только на те операции, во время которых плательщик НДС имеет право получения зачета, зачет будет принят в первый же отчетный период
2. Только на те операции, во время которых плательщик НДС не имеет права получить зачет, зачет не будет получен
3. Одновременно при двух типах операций, когда их размежевание невозможно, если товар или услуга одновременно используются в операциях с правом зачета и без права на зачет и их размежевание невозможно (статья 174.6):
  - а) сумма НДС, подлежащая зачету, рассчитывается по данному году, согласно отношению между оборотом без права на зачет и с правом зачета, вместе с этим, если по предыдущему году сумма подлежащих налогообложению операций без права на зачет меньше, чем 20 процентов общего оборота, зачет принимается полностью.
  - б) в других случаях, зачет происходит в конце каждого года по декларации отчетного периода.

**Сумма, подлежащая ежегодному аннулированию и зачету НДС рассчитывается:**

- а) на здания и сооружения – в течение 10 календарных лет с года принятия в эксплуатацию, в размере одной десятой от суммы НДС (174.8)
- б) на другие основные средства – в течение 5 календарных лет с года принятия в эксплуатацию, в размере одной пятой от суммы НДС

**Сумма НДС не подлежит аннулированию (статья 174.10, 174.11):**

1. Если в течение календарного года сумма подлежащих налогообложению операций без права на зачет составляет 5 процентов от общего оборота
2. В случае списания товарно-материальных ценностей
3. Если существует потеря товара и уполномоченным органом установлен максимальный предельный размер потерь

**Счет-фактура НДС**

**Налоговая счет-фактура (статья 175):**

1. Выписывается только при осуществлении подлежащей налогообложению операции,
2. Если лицо осуществляет учет поставки товара циклическим (эл. энергия, вода, газ и т.д.) начислением, что может содержать в себе как отчетный период, так и период, предшествующий отчетному, можно выписать его согласно такому циклу,

***Лицо обязано по требованию получателя товара/услуги, не позднее 30 календарных дней со дня требования, выписать налоговую счет-фактуру и предъявить ее получателю товара/услуги,***

**Примечание** : Услуга (обслуживание), оказанная нерезидентом, незарегистрированному плательщиком НДС, налоговому агентству на территории Грузии облагается НДС

**Корректирование НДС (статья 175):**

**Необходимые условия для корректирования:**

1. Упразднена операция, подлежащая налогообложению
2. Изменен вид операции, подлежащей налогообложению
3. По причине уменьшения цен или другой причине изменена сумма ранее согласованной компенсации по операции (кроме изменения курса валюты)
4. Товар/услуга полностью или частично возвращается плательщику НДС

# НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

## Плательщик налога на имущество и объект налогообложения (статья 201):

Плательщик налога	Объект налогообложения
Резидентное предприятие/организация	числящиеся на балансе основные средства
	- несмонтированные устройства
физическое лицо, которое осуществляет экономическую деятельность	- имущество, используемое в процессе экономической деятельности
	- незавершенное строительство;
	- нематериальные активы
	- имущество, выданное по лизингу
нерезидентное предприятие	- имущество, находящееся на территории Грузии
физическое лицо	- недвижимое имущество, находящееся в собственности: яхты, самолеты
	- имущество, полученное по лизингу от нерезидента

## Ставка по налогу на имущество – предприятие/организация (статья 202):

1. Годовая ставка по налогу составляет не более 1 процента

## Стоимость подлежащего налогу имущества (статья 202):

1. Среднегодовая балансовая остаточная стоимость, которая рассчитывается по средней стоимости активов на начало календарного года и его конец.

## Среднегодовая остаточная балансовая стоимость увеличивается (статья 202):

- а) по активам, полученным до 2000 года – в 3 раза
- б) по активам, полученным до 2000-2004 года – в 2 раза
- в) по активам, полученным в 2004 – в 1,5 раза
- г) по тем активам, информация о получении которых не существует – в 3 раза

*Вышеуказанная оценка не распространяется в том случае, если предприятие производит учет числящегося на его балансе имущества с использованием метода переоценки и имеет аудиторскую финансовую отчетность, подготовленную лицами, определенными постановлением правительства Грузии, которое используется только 4 года.*

## Ставка по налогу на имущество – физическое лицо (статья 202):

1. Годовая налоговая ставка по имуществу физического лица, подлежащему налогообложению, дифференцирована семьей налогоплательщика согласно доходам, полученным в течение налогового года и определяется в следующем размере:

<b>доход семьи</b>	<b>Налоговая ставка</b>
До 100 000 лари	От 0,05% до 0,02%
Выше 100 000 лари	От 0,8% до 1%

Согласно 206-й статье НКГ (освобождение от налога), размер вышеуказанных доходов уменьшен до 40000 лари.

**Плательщик имущественного налога на землю и объект налогообложения (статья 203):**

- Плательщиком имущественного налога на землю является физическое или юридическое лицо

**Объект налогообложения:**

- земля, находящаяся в его собственности,
- находящаяся в собственности государства земля, которой он пользуется или владеет,
- земля, находящаяся в его владении и/или собственности

**Ставка по имущественному налогу на землю (статья 204):**

- Ставки по имущественному налогу на землю дифференцированы согласно виду земли (сельскохозяйственная и несельскохозяйственная земля), а также налоговая ставка дифференцирована по категориям земли, которые устанавливаются представительским органом местного самоуправления.

**Ставка по имущественному налогу на сельскохозяйственную землю:**

<b>Вид земли</b>	<b>Налоговая ставка на 1 гектар</b>	<b>Лимит местного самоуправления (не более)</b>
Покосные земли и пастбища	от 1,5 до 20 лари	150%
Другие земли	от 50 до 100 лари	150%
На землях лесов колхозов и совхозов	От 20 до 50 лари	50%

**Ставка по имущественному налогу на несельскохозяйственную землю:**

- базисная ставка по налогу составляет 0,24 лари на один квадратный метр,
- представительский орган местного самоуправления раз в год составляет территориальный коэффициент, который не должен превышать 1,5. Соответственно, имущественный налог на 1 кв. метр несельскохозяйственной земли рассчитывается по следующей формуле: базисная ставка умножается на территориальный коэффициент



### Расчет и оплата налога на имущество (статья 205)

Налог	Плательщик	Декларирование	Оплата	
			текущая	окончатель.
Имущественный налог	Юридическое лицо	до 1 апреля	до 15 июня	до 1 апреля
	Физическое лицо	до 1 мая	-	15 ноября
Имущественный налог на землю	Юридическое лицо	до 1 апреля	-	15 ноября
	Физическое лицо	до 1 мая	-	15 ноября

### Освобождение от налога на имущество (статья 206):

- имущество физического лица (кроме земли), подлежащее налогообложению, если доход, полученный семьей этого лица в течение года, предшествующего текущему календарному году, не превышает 40000 лари,

- имущество организации, кроме земли и имущества, использованного для экономической деятельности