

## განმარტებითი ბარათი

### „საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილების შეტანის შესახებ“ საქართველოს კანონის პროექტზე

#### ა) ზოგადი ინფორმაცია კანონპროექტის შესახებ

##### ა.ა) კანონპროექტის მიღების მიზეზი:

კანონპროექტი წარმოადგენს 2017 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პროექტის თანმდევ დოკუმენტს.

კანონპროექტის შემუშავების მიზეზია სახელმწიფო ბიუჯეტის პროექტის შემოსულობების ნაწილში მისაღები საგადასახადო შემოსავლების უზრუნველყოფის, აგრეთვე საქართველოს მიერ ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულების ფარგლებში აღებული და სხვა საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულების აუცილებლობა.

##### ა.ბ) კანონპროექტის მიზანი:

კანონპროექტის მიღების მიზანია 2017 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პროექტის შემოსულობების ნაწილში მისაღები საგადასახადო შემოსავლების უზრუნველყოფა. აგრეთვე საქართველოს მიერ ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულების ფარგლებში აღებული და სხვა საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულება.

##### ა.გ) კანონპროექტის ძირითადი არსი:

**1-2.** საგადასახადო კოდექსის 135-ე მუხლი ყალიბდება ახალი რედაქციით. კერძოდ, ტოტალიზატორის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობის შემთხვევაში პირისთვის საშემოსავლო/მოგების გადასახადით დაბეგვრის საანგარიშო პერიოდი ნაცვლად კალენდარული წლისა, განისაზღვრება კალენდარული თვით.

ამასთან, ამ კატეგორიის გადასახადის გადამხდელებს აღარ ექნებათ მიმდინარე გადასახდელების გადახდის ვალდებულება, რის გამოც ცვლილება შედის საგადასახადო კოდექსის 155-ე მუხლის პირველ ნაწილში.

**3.** დამატებული ღირებულების გადასახადი არაპირდაპირი მრავალსაფეხურიანი გადასახადია, რომლის გადახდა ხორციელდება მომსახურებისა და საქონლის წარმოებისა და რეალიზაციის თითოეულ ეტაპზე და მას საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტის ფორმირებაში ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი ადგილი უჭირავს.

აღნიშნული თავისებურებების გათვალისწინებით, დღგ-ის იურიდიული შემადგენლობის თითოეული ელემენტის მკაფიოდ დარეგულირება სახელმწიფოსთვის ერთ-ერთ არსებით ამოცანას წარმოადგენს, რამდენადაც მხოლოდ ასეთ შემთხვევაში იქნება შესაძლებელი საქონლის/ მომსახურების წარმოებისა და მიწოდების თითოეულ კომერციულ დონეზე გადასახადის მოცულობის და დაბეგვრის მომენტის სწორად განსაზღვრა და შედეგად, გადასახადის გადამხდელთა უფლებებისა და სახელმწიფო ბიუჯეტის ინტერესთა დაცვის უზრუნველყოფა.

პრაქტიკაში ხშირია შემთხვევა, როდესაც კომპენსაციის გადახდის ვალდებულება არსებითად წინ უსწრებს თვითონ საქონლის მიწოდებას. ასეთ შემთხვევებში, აღწერილი ოპერაციის დამატებული ღირებულების გადასახადით დაბეგვრის მიზნებისათვის, როგორც გადასახადის გადამხდელისთვის, ასევე საგადასახადო კონტროლის განმახორციელებელი ორგანოსთვის, დასაბეგრი ოპერაციის დროის განსაზღვრა სირთულეს წარმოადგენს, რამდენადაც კომპენსაცია გადახდილია, საქონლის მიწოდება კი, მაგალითად, ერთი წლის შემდეგ განხორციელდება. ასეთ შემთხვევაში წარმოიშობა გადასახადის გადახდისაგან თავის არიდების რისკი. ამასთან, არსებული პრაქტიკით, დამატებით პრობლემურ საკითხს წარმოადგენს საქონლის მიწოდების/მომსახურების გაწევის შემდგომ დასაბეგრი ოპერაციის დეკლარირება, როდესაც საქონლის მიწოდებელს/მომსახურების გაწევს კუთვნილი გადასახადის თანხა ოპერაციის დაბეგვრის მომენტში უკვე გახარჯული აქვს.

გრძელვადიანი სახელშეკრულებო ურთიერთობების ფარგლებში, როდესაც კომპენსაციის გადახდა წინ უსწრებს საქონლის მიწოდებას/ მომსახურების გაწევას, როგორც აღინიშნა, გადასახადის გადამხდელს უჭირთ დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციის დროის სწორად განსაზღვრა, რაც ასევე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოქმედი რედაქციის შესაბამისი რეგულაციის ორაზროვნებით არის გამოწვეული.

აღსანიშნავია, რომ ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებით საქართველომ აიღო ვალდებულება დღგ-ის მარეგულირებელი ნორმების ჰარმონიზაცია მოახდინოს ევროპის საბჭოს №2006/112 დირექტივასთან (*ასოცირების შეთანხმების 285-ე მუხლი და 22-ე დანართი*), რომელიც არეგულირებს საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის დამატებული ღირებულების გადასახადით დაბეგვრის საკითხებს.

დირექტივასთან შესაბამისობაში მოყვანას საჭიროებს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მთელი რიგი დებულებები, მათ შორის, დაბეგვრის დრო. კერძოდ, დირექტივის მიხედვით დღგ-ით დაბეგვრას ექვემდებარება წინასწარი გადახდა (ავანსი). დღგ ერიცხება მიღებული თანხის ოდენობას და გადაიხდება გადახდის მიღების მომენტში (*მუხლი 65*).

აღნიშნულიდან გამომდინარე, გადახდისაგან თავის არიდების რისკის აღმოფხვრის, კანონში ორაზროვანი და ბუნდოვანი დებულებების გასწორების, სწორი საგადასახადო პრაქტიკის დამკვიდრების და ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებით ნაკისრი ვალდებულების შესრულების მიზნით საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 161-ე

მუხლის პირველ ნაწილში ხორციელდება ცვლილება, რომლის თანახმად, დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციის დროდ განისაზღვრება არაუგვიანეს საკომპენსაციო თანხის წინასწარ ( ე.წ. „ავანსის“ გადახდის მომენტი) გადახდის მომენტი, თუ თანხის გადახდა ხორციელდება საქონლის მიწოდებამდე/მომსახურების გაწევამდე.

4. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 168-ე მუხლის პირველი ნაწილის „მ“ ქვეპუნქტით დაწესებული საგადასახადო შეღავათი ვრცელდება 3105 სასაქონლო პოზიციაში შემავალი საქონლის იმპორტსა და ქვეყნის შიგნით მიწოდების შემთხვევებზე.

საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ მოწოდებული ინფორმაციით ირკვევა, რომ საქართველოში ხორციელდება ევროპულ სტანდარტებთან შეუსაბამო აზოტისა და ფოსფორის შემცველი სასუქის ე.წ. ფოსფოროვანი ამონიუმის ნიტრატის (მექანიკური ნარევი) იმპორტი.

მექანიკური შერევის გზით მიღებული სასუქების ტრანსპორტირება და დასაწყობება იწვევს განსხვავებული ქიმიური შედგენილობის გრანულების არათანაბარ გადანაწილებას ნარევიში, რის გამოც არაერთგვაროვან ნარევიში არსებული მცირე რაოდენობის ფოსფორი არათანაბრად მიეწოდება მცენარეს. მსგავსი არაერთგვაროვანი შედგენილობის სასუქი ნიადაგში შეტანამდე საჭიროებს ჰომოგენიზაციას და ხანგრძლივ არევას. არაჰომოგენიზირებული სასუქის ნიადაგში შეტანამ შესაძლებელია განაპირობოს მისი ეფექტურობის დაქვეითება. სოფლის მეურნეობის სამინისტრო ასევე აღნიშნავს, რომ შეზავებული სახით შექმნილი სასუქის შემოტანისას იმპორტიორი იღებს საგადასახადო შეღავათებს, რაც ქმნის არაჯანსაღი კონკურენციის პირობებს ადგილობრივ ბაზარზე.

ანალოგიური რეკომენდაციით საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიმართა საქართველოს ბიზნესმბუდსმენმაც.

აღნიშნულის გათვალისწინებით, ახალი რედაქციით ყალიბდება საგადასახადო კოდექსის 168-ე მუხლის პირველი ნაწილს „გ“ ქვეპუნქტი, რაც უზრუნველყოფს დაბეგვრის თანაბარ რეჟიმს იმპორტიორებსა და ადგილობრივ მწარმოებელთა შორის.

5-6. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 161-ე მუხლის პირველ ნაწილში განსახორციელებელი ცვლილებებიდან გამომდინარე, ახალი რედაქციით ყალიბდება საგადასახადო კოდექსის 161-ე მუხლის მე-8 ნაწილი, რომელიც განსაზღვრავს დასაბეგრი ოპერაციის განხორციელების დროს უძრავი ქონების მიწოდების შემთხვევაში, აგრეთვე 174-ე მუხლის პირველი ნაწილის „ა“ ქვეპუნქტი და 175-ე მუხლის მე-2 ნაწილი, რომლითაც განისაზღვრება, რომ წინასწარი გადახდის (ავანსის) დღგ-ით დაბეგვრის შემთხვევაში გამოიწერება დღგ-ის საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა და შესაძლებელი იქნება გადახდილი დღგ-ის ჩათვლა.

7. ეკონომიკური რეფორმების განვლილი პერიოდი ადასტურებს, რომ აქციზის გადასახადს გააჩნია როგორც ფისკალური, ასევე რეგულირებადი ფუნქციაც, რადგან აღნიშნული გადასახადით, როგორც წესი, იბეგრება ისეთი ტიპის საქონელი, რომლის მოხმარების მავნე შედეგების აღმოსაფხვრელად სახელმწიფოს მნიშვნელოვანი ხარჯის გაღება უწევს.

კანონპროექტით იზრდება აქციზის განაკვეთი ზოგიერთ საქონელზე, რითაც ერთის მხრივ, მიღწეული იქნება ფისკალური ეფექტი და საბიუჯეტო სტაბილურობა, მეორეს მხრივ გაძლიერდება აქციზის მარეგულირებელი ფუნქცია. მნიშვნელოვანია, რომ აღნიშნული არ გამოიწვევს სფეროში მოღვაწე ბიზნესების საქმიანობის შეფერხებას და უკანონო ვაჭრობის მოცულობის ზრდას.

სსკ-ის 188-ე მუხლში იცვლება მე-3 გრაფა რაც ითვალისწინებს 2017 წლის 1 იანვრიდან აქციზის განაკვეთის ფიქსირებულ ზრდას:

კოდი	დასახელება	რაოდენობა	არსებული განაკვეთი	ახალი განაკვეთი	ცვლილება
2402 10 000 01	სიგარები, სიგარები წაჭრილი ბოლოებით, თამბაქოს შემცველობით	1 ლერი	1.3	1.9	0,6
2402 10 000 02	სიგარილები (წვრილი სიგარები), თამბაქოს შემცველობით	20 ლერი	1.5	2.2	0,7
2402 20	ფილტრიანი სიგარეტები, თამბაქოს შემცველობით	20 ლერი	1.1	1.7	0,6
	უფილტრო სიგარეტები, თამბაქოს შემცველობით	20 ლერი	0.3	0.6	0,3
2403 11 000 00*	ყალიონით მოსაწევი თამბაქო, ამ ჯგუფის სუბპოზიციისათვის 1-ლი შენიშვნის შესაბამისად	1 კგ	25	35	10
2403 19 000 00*	დანარჩენი	1 კგ	25	35	10
2403 99 100 00	საღეჭი ან საყნოსი (ბურნული) თამბაქო	1 კგ	25	35	10

თამბაქოს დაბეგვრის მიმართულებით საქართველოს აქვს საერთაშორისო ვალდებულებები, კერძოდ:

საქართველოს პარლამენტმა 2005 წლის დეკემბერში მოახდინა თამბაქოს კონტროლის შესახებ ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაციის ჩარჩო-კონვენციის რატიფიცირება, რომელიც ძალაში შევიდა 2006 წლის 15 მაისიდან. თამბაქოს კონტროლის ჩარჩო კონვენციით განსაზღვრულია თამბაქოს ნაწარმზე სატარიფო და საგადასახადო ზომები. კერძოდ, კონვენციის მე-6 მუხლის მიხედვით ქვეყნებმა უნდა განახორციელონ საგადასახადო და შესაძლებლობის შემთხვევაში ფასების პოლიტიკა, მათ შორის თამბაქოს მოხმარების შესამცირებლად (გაერო, 2003 წლის 21 მაისი).

მეორეს მხრივ, ასოცირების ხელშეკრულებით საქართველომ აიღო ვალდებულება დანერგოს ევროკავშირის 2011 წლის 21 ივნისის 2011/64/EU დირექტივა (წარმოებული თამბაქოს აქციზის გადასახადის სტრუქტურისა და განაკვეთების შესახებ). დირექტივის მე-10 მუხლის შესაბამისად, სიგარეტზე აქციზურმა გადასახადმა საქართველოში

გარკვეული პერიოდის (სავარაუდოდ 7-10 წელი) შემდეგ უნდა შეადგინოს საშუალო შეწონილი საცალო ფასის არანაკლებ 60%, მაგრამ არანაკლებ 90 ევროსი 1000 ლერ სიგარეტზე.

ფინანსთა სამინისტროს მიერ შეფასებულია თამბაქოს აქციზის ზრდასთან დაკავშირებით არსებული რისკები, მათ შორის არალეგალური ვაჭრობის ზრდის რისკი და აღნიშნული შეფასების გათვალისწინებით წარმოდგენილი კანონპროექტით თამბაქოს იზრდება აქციზის ფიქსირებული განაკვეთი თამბაქოს ნაწარმზე.

სსკ-ის 188-ე მუხლში იცვლება მე-4 გრაფა რაც ითვალისწინებს მსუბუქ ავტომობილებზე აქციზის განაკვეთის ზრდას.

მსუბუქი ავტომობილები (დასაბეგრი ოპერაციის განხორციელების წელსა და მსუბუქი ავტომობილის გამოშვების წელს შორის სხვაობის მიხედვით, ხოლო იმპორტის შემთხვევაში-საბაჟო დეკლარაციის რეგისტრაციის წელსა და მსუბუქი ავტომობილის გამოშვების წელს შორის სხვაობის მიხედვით), ძრავის მოცულობის 1 სმ <sup>3</sup>					
სეს ესნ კოდი	ასაკი	ერთეული	მოქმედი	ახალი	სხვაობა
8307	1 წლამდე	1 სმ <sup>3</sup>	1.5	2.3	0.8
	1 წელი	1 სმ <sup>3</sup>	1.5	1.9	0.4
	2 წელი	1 სმ <sup>3</sup>	1.4	1.6	0.2
	3 წელი	1 სმ <sup>3</sup>	1.3	1.4	0.1
	4 წელი	1 სმ <sup>3</sup>	1.2	1.2	0.0
	5 წელი	1 სმ <sup>3</sup>	1.1	1.0	-0.1
	6 წელი	1 სმ <sup>3</sup>	0,7	0.8	0.1
	7 წელი	1 სმ <sup>3</sup>	0,5	0.8	0.3
	8 წელი	1 სმ <sup>3</sup>	0,5	0.8	0.3
	9 წელი	1 სმ <sup>3</sup>	0,5	0.8	0.3
	10 წელი	1 სმ <sup>3</sup>	0,5	1.0	0.5
	11 წელი	1 სმ <sup>3</sup>	0,5	1.2	0.7
	12 წელი	1 სმ <sup>3</sup>	0,5	1.4	0.9
	13 წელი	1 სმ <sup>3</sup>	0,6	1.6	1.0
14 წელი	1 სმ <sup>3</sup>	0,7	1.9	1.2	
	14 ზემოთ	1 სმ <sup>3</sup>	0,8	2.3	1.5

ამასთან, მარჯვენასაჟიან მსუბუქ ავტომობილებზე (ცხრილში მითითებული იგივე კატეგორიის მიხედვით) აქციზის განაკვეთი განისაზღვრება სტანდარტული განაკვეთის სამმაგი ოდენობით.

ასევე, გარემოს დაცვითი პოლიტიკის გათვალისწინებით 0-დან 6 წლის ჩათვლით მსუბუქი ავტომობილებისათვის საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული აქციზის განაკვეთები ჰიბრიდული მსუბუქი ავტომობილების შემთხვევაში შემცირდება 60 პროცენტით, ნაცვლად დღეს არსებული 50 პროცენტისა.

წარმოდგენილი კანონპროექტით, შემუშავებულია ავტომობილებზე აქციზის განაკვეთები, თანაბარი საგადასახადო ტვირთის პოლიტიკისა და ასევე გარემოს დაცვითი

პოლიტიკის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს ძველი და გარემოსათვის მავნე ავტომობილებისათვის უფრო მძიმე საგადასახადო ტვირთს.

ასევე, სსკ-ის 188-ე მუხლში იცვლება მე-5 და მე-6 გრაფები, რაც ითვალისწინებს 2017 წლის 1 იანვრიდან ნავთობპროდუქტზე და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების საწვავად გამოყენებულ ბუნებრივ აირზე, აქციზის განაკვეთების ზრდას. კერძოდ: 1 ტონა ბენზინზე აქციზის განაკვეთი იზრდება 250 ლარიდან 500 ლარამდე, 1 ტონა დიზელზე - 150 ლარიდან 400 ლარამდე, ავტოსატრანსპორტო საშუალებების საწვავად გამოყენებულ **1000 მ<sup>3</sup>** ბუნებრივ აირზე 80-დან 200 ლარამდე, ხოლო ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ზეთებზე 400-დან 800 ლარამდე.

**8.** სსკ-ის 192-ე მუხლს ემატება ახალი 1<sup>1</sup> ნაწილი, რომლის შესაბამისადაც ზუსტდება, რომ სახელმწიფო საკუთრებაში მიქცეული ალკოჰოლიანი სასმელის რეალიზაციისა აქციზური საქონლის აქციზური მარკებით სავალდებულო ნიშანდება ხორციელდება საქონლის შესაბამისი ორგანოდან დასაწყობების ადგილამდე ტრანსპორტირების დასრულებისთანავე. ამავე მიზეზით ახალი რედაქციით ყალიბდება ამავე მუხლის პირველ ნაწილი.

**9-11.** კანონპროექტის მიხედვით, ცვლილებები ხორციელდება საგადასახადო კოდექსის 201-ე, 202-ე და 205-ე მუხლებში. კერძოდ, ფიზიკური პირი, რომლის ოჯახის წლიური შემოსავალი 40 000 ლარზე მეტია, ვალდებული ხდება გადაიხადოს ქონების გადასახადი მის საკუთრებაში მყოფ მსუბუქ ავტომობილზე. ქონების გადასახადის წლიური განაკვეთი დიფერენცირებულია ავტომობილის ასაკის მიხედვით და განისაზღვრება შემდეგი ოდენობით, ლარებში:

ქონების გადასახადის განაკვეთი ავტომობილზე	
ასაკი	ფიქსირებული განაკვეთი ლარებში
1- წლამდე	500
1 წლიდან-5 წლამდე	240
5 წლიდან -10 წლამდე	120
10 წლის ზემოთ	60

“.

**12.** საქართველოსა და ევროკავშირის შორის გაფორმებული ასოცირების დღის წესრიგის (2014-2016წწ.) შესაბამისად საქართველოს აღებული აქვს ვალდებულება 2016 წლის ბოლომდე ავტორიზებული ეკონომიკური ოპერატორის სისტემა დაუახლოვოს

ევროკავშირის შესაბამის სისტემას, ურთიერთდღარების შესაძლებლობით, ასოცირების შესახებ შეთანხმების შესაბამისად.

აღნიშნულიდან გამომდინარე, ახალი რედაქციით ყალიბდება სსკ-ს 224-ე მუხლი, რომლითაც დგინდება საგადასახადო ორგანოს მიერ პირისათვის ავტორიზებული ეკონომიკური ოპერატორის სტატუსის მინიჭების პირობები და წესი.

ავტორიზებული ეკონომიკური ოპერატორის სტატუსის მქონე პირს ექნება შემდეგი სახის პრივილეგიები: გამარტივებული საბაჟო პროცედურებით სარგებლობა, მათ მიმართ საქონლის ფიზიკური და დოკუმენტური შემოწმების ნაკლებად გამოყენება დაცვისა და უსაფრთხოების (საბაჟო კონტროლი) სფეროში, წინასწარ ინფორმირება კუთვნილი საქონლის ფიზიკური დათვალიერების თაობაზე; პრიორიტეტული მიდგომა თუ კუთვნილი საქონელი დაექვემდებარა კონტროლს; საბაჟო კონტროლის მისთვის სასურველ ადგილზე განხორციელების შესაძლებლობა და სხვა;

**13.** სსკ-ის ემატება 244<sup>1</sup>-ე მუხლი, რომლითაც ახალი რედაქციით ყალიბდება დღეს მოქმედი „ოქროს სიის“ მარეგულირებელი დებულება. საგადასახადო კოდექსის 62-ე მუხლის მე-2 ნაწილის თანახმად, საქართველოს ფინანსთა მინისტრს, კვლავ ექნება საბაჟო დეკლარაციის საფუძველზე გადასახდელი იმპორტისა და ექსპორტის გადასახდლების გადახდის განსხვავებული ვადების განსაზღვრის შესაძლებლობა, საქონელთა კატეგორიებისათვის ან დეკლარანტთა გარკვეული სეგმენტის მიმართ.

ამასთან, 224<sup>1</sup>-ე მუხლი (ოქროს სია) იმოქმედებს, როგორც დროებითი ნორმა, რომელიც გაუქმდება მხოლოდ საქართველოში ავტორიზებული ეკონომიკური ოპერატორის სისტემის სრულყოფილად ამოქმედების შემდგომ.

**14.** სსკ-ის 309-ე მუხლის მე-16 ნაწილი, ყალიბდება ახალი რედაქციით, კერძოდ ტოტალიზატორის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობის შემთხვევაში პირისთვის საშემოსავლო/მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი აღნიშნული საქმიანობის ნაწილში არის ამ საქმიანობის მიხედვით ყოველი საანგარიშო თვის განმავლობაში მიღებული ფსონების ჯამი, რაც დაიბეგრება 10%-იანი განაკვეთით, ნაცვლად დღეს არსებული 5 პროცენტისა.

ამ შემთხვევაში, პირი ვალდებულია ხდება არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი ფორმით წარადგინოს დეკლარაცია და ამავე ვადაში გადაიხადოს შესაბამისი გადასახადი.

**15.** წარმოდგენილი პროექტის მიხედვით საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლს ემატება 98-ე ნაწილი, რომლის შესაბამისადაც ზუსტდება, რომ 2017 წლის პირველი იანვრის შემდგომ პერიოდში მიწოდებულ საქონელზე/გაწეულ მომსახურებაზე, რომელზეც თანხის (ავანსის) გადახდა განხორციელდა წინასწარ, 2017 წლის პირველი იანვრამდე (საქონლის მიწოდებამდე/მომსახურების გაწევამდე), დასაბეგრი ოპერაციის

განხორციელების დროდ ჩაითვლება საქონლის მიწოდების/მომსახურების გაწევის მომენტი.

### **საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლს ემატება მე-99 ნაწილი.**

საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 94-ე ნაწილის შესაბამისად კომერციული ბანკი, საკრედიტო კავშირი, სადაზღვევო ორგანიზაცია, მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია და ლომბარდი მოგების გადასახადის ახალი რეჟიმით დაიბეგრებიან 2019 წლის პირველი იანვრიდან.

მოგების გადასახადის ახალი რეჟიმის მიხედვით არ იბეგრება საწარმოს მიერ საქართველოში რეგისტრირებული მეწარმე სუბიექტისთვის მოგების განაწილება.

შესაბამისად, გარდამავალ პერიოდში (2017 წლიდან - 2019 წლამდე) ფინანსური ინსტიტუტი, რომელიც დივიდენდს მიიღებს საწარმოდან (რომელიც იბეგრება ახალი რეჟიმით) შესაძლოა დარჩეს მოგების გადასახადით დაბეგვრის გარეშე.

მეორეს მხრივ, გარდამავალ პერიოდში ერთი და იგივე თანხა შესაძლებელია ორჯერ დაიბეგროს, თუ ფინანსური ინსტიტუტი დივიდენდს გასცემს საწარმოზე. რომელიც იბეგრება ახალი რეჟიმით.

ცვლილება ხორციელდება აღნიშნული საკანონმდებლო ხარვეზის აღმოფხვრის მიზნით.

საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლს ემატება მე-100 ნაწილი, რომლის თანახმად გარდამავალ პერიოდში მსუბუქი ავტომობილები დაიბეგრება აქციზის განაკვეთების ცვლილებამდე არსებული განაკვეთით, თუ შექმნილი ავტომობილის ტრანსპორტირება დაწყებულია არაუგვიანეს 2016 წლის 1 დეკემბრისა.

## **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:**

კანონპროექტის მიღება 2017 წლის ბიუჯეტის საშემოსავლო ნაწილს გაზრდის სავარაუდოდ 518.0 მლნ. ლარით. მათ შორის,

თამბაქოს აქციზის განაკვეთის ზრდით ბიუჯეტის საშემოსავლო ნაწილი სავარაუდოდ გაიზრდება 190.0-200.0 მლნ.ლარით;

მსუბუქ ავტომობილებზე აქციზის განაკვეთის ზრდით - 45.0 მლნ.ლარით.

ბენზინზე, დიზელზე და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების საწვავად გამოყენებულ ბუნებრივ აირზე აქციზის ზრდით -250.0 მლნ.ლარით.



ტოტალიზატორის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობის შემთხვევაში პირისთვის საშემოსავლო/მოგების გადასახადის 5%-იანი განაკვეთის 10%-ამდე გაზრდით ბიუჯეტის საშემოსავლო ნაწილი სავარაუდოდ გაიზრდება 30.0 მლნ.ლარით.

40 000 ლარზე მეტი შემოსავლის მქონე ფიზიკურ პირთა ავტომანქანების ქონების გადასახადთ დაბეგვრის შედეგად საშემოსავლო ნაწილი სავარაუდოდ გაიზრდება 3 მლნ.ლარით.

კანონპროექტით წარმოდგენილი სხვა ცვლილებების, ბიუჯეტის საშემოსავლო ნაწილზე, მოსალოდნელი გავლენის ზუსტი შეფასება, ფაქტობრივად შეუძლებელია.

განგარიშება განხორციელებულია გასული წლების ფაქტიური მაჩვენებლების და მიმდინარე წლის გათვალისწინებით.

**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 ვალდებულებები.

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

კანონპროექტის მიხედვით იზრდება: აქციონის განაკვეთები საწვავზე, თამბაქოს ნაწარმზე და მსუბუქ ავტომობილებზე, ტოტალიზატორის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობისთვის არსებული მოგების/საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი, აგრეთვე იცვლება საქონლისმოწოდებაზე/მომსახურების გაწევაზე წინასწარ გადახდილი თანხების დაბეგვრის წესი, რაც შესაბამისად აისახება იმ პირთა ფინანსურ მდგომარეობაზე, რომელთა მიმართ ვრცელდება კანონპროექტის მოქმედება, თუმცა მოსალოდნელი ზუსტი ფინანსური შედეგის დადგენა ფაქტობრივად შეუძლებელია.

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

კანონპროექტით არ იცვლება გადასახადის ოდენობის განსაზღვრის წესი.

**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:

კანონპროექტის მიღება არ ეწინააღმდეგება საქართველოს ორმხრივ და მრავალმხრივ ხელშეკრულებებს.

დ) კანონპროექტის მომზადების პროცესში მიღებული კონსულტაციები:

დ.ა) სახელწიფო, არასახელმწიფო ან/და საერთაშორისო ორგანიზაცია/დაწესებულება, ექსპერტები, რომლებმაც მონაწილეობა მიიღეს კანონპროექტის შემუშავებაში, 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