

*Секция: Налоговая политика*

**ЧЕЛИДЗЕ МЕДЕЯ ЭЛИШУКОВНА**

*Кандидат экономических наук, Ассоц. профессор  
Департамента финансовых и банковских технологий  
Грузинский технический университет  
г. Тбилиси, Грузия*

**МОСИАШВИЛИ ВАЛЕРИ ЗУРАБОВИЧ**

*Академический доктор, Ассоц. профессор  
Департамента финансовых и банковских технологий  
Грузинский технический университет  
г. Тбилиси, Грузия*

**ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ГРУЗИИ**

Среди проблем трансформируемой экономики, одной из самых острых и важных является проблема эффективного функционирования налоговой системы. Без эффективной налоговой системы невозможны экономический рост и развитие страны, поэтому главной задачей любой страны является разработка адекватной имеющимся вызовам, гибкой и эффективной налоговой политики, которая обеспечит решение существующих задач и будет способствовать предпринимательской активности, динамическому развитию экономики и повышению благополучия населения.

Формирование современной налоговой системы Грузии началось с 1991 года, когда страна приобрела политическую независимость. Налоговая система Грузии формировалась на базе опыта зарубежных стран. Поэтому, по общей структуре и принципам построения она в основном соответствует распространенным в мировой экономике системам налогообложения.

Налоговый кодекс Грузии, который был принят Парламентом Грузии 13 июня 1997 года, определил структуру и общий механизм

функционирования налоговой системы, виды налогов, правила их исчислений и платежей, обязанности и ответственность налоговых органов и налогоплательщиков, правовые принципы, налоговую терминологию и т.д.

Несмотря на серьёзные недостатки, первый Налоговый кодекс, безусловно, сыграл положительную роль. Согласно данному кодексу, в Грузии существовали следующие налоги:

- общегосударственные налоги: а) подоходный налог; б) налог на прибыль; в) налог на дополнительную стоимость (НДС); г) акциз; д) налог на имущество; е) налог на землю; ж) налог собственников автотранспортных средств; з) налог на передачу имущества; и) социальный налог; к) налог на пользование природными ресурсами; л) налог на загрязнение окружающей среды вредными веществами; м) налог на въезд на территорию Грузии автотранспортных средств и сверхнормативную нагрузку.
- местные налоги: а) налог на экономическую деятельность; б) налог на игровой бизнес; в) курортный налог; г) гостиничный налог; д) налог на рекламу; е) налог на использование местной символики.

Важным прорывом можно назвать Налоговый кодекс, принятый Парламентом Грузии 22 декабря 2004 года (вступил в силу с 1 января 2005 года). Согласно кодексу, налоги были оптимизированы и с данного периода существовали уже следующие налоги:

- общегосударственные налоги: а) подоходный налог; б) налог на прибыль; в) налог на дополнительную стоимость (НДС); г) акциз; д) социальный налог (был упразднен с 1 января 2008 года); е) таможенный налог.
- местные налоги: а) налог на имущество; б) налог на игровой бизнес.

В дальнейшем поэтапно проводились работы для совершенствования Налогового кодекса. На сегодняшний день в Грузии действует Налоговый кодекс, который был принят Парламентом 17 сентября 2010 года (вступил в

силу с 1 января 2011 года). В Грузии на сегодняшний день действуют следующие налоги:

- общегосударственные налоги: а) подоходный налог; б) налог на прибыль; в) налог на дополнительную стоимость (НДС); г) акциз; д) налог на импорт.
- местный налог: налог на имущество.

Несмотря на положительные стороны, в налоговой системе и сегодня существует ряд проблем. Их можно разделить на две части. Первая - основные или непосредственно системные проблемы, вторая - связанная с налоговыми ставками.

**Основной системной проблемой** налоговой системы являются затянутые во времени, незавершенные вовремя проверки, в связи с чем предприниматели выражают большое недовольство. Для решения вопроса необходимо классифицировать проверяемые объекты по величине доходов.

Раньше проблему решала система альтернативного аудита, которая позволяла плательщику предоставлять налоговой инспекции материалы аудита. Сегодня эти функции выполняют сотрудники налоговой инспекции, что является довольно трудоёмкой процедурой, для которой существующая налоговая система не готова. По нашему мнению, в случае предприятий с оборотом до 1 000 000 лари, налоговый орган мог бы ограничиться камеральной проверкой.

Вслед за упразднением Министерством финансов альтернативного аудита, по рекомендации Международного валютного фонда, началось увеличение штатов в направлении аудита. Более того – создаются региональные структуры Департамента по аудиту, т.е. вернулась старая система, которая не может не стать источником коррупции для сотрудников данных структур в условиях неадекватных зарплат.

Налоговый аудит, как любой другой вид аудита, должен осуществляться исключительно на основании анализа рисков. Необходимая

база имеется, нужно лишь ее усовершенствовать. Данная база должна быть использована для определения рисков высокой вероятности. На наш взгляд, Департамент по аудиту Службы доходов должен осуществлять камеральные и выездные налоговые проверки только в субъектах с высоким и повышенным риском, установить которые возможно на основании имеющейся в базе информации и результатов анализа соответствующих аналитических нормативов и коэффициентов.

Аудиторы бизнес-риски должны рассматривать в трёх направлениях:

1. Исследование и оценка бизнес-риска;
2. Оказание помощи в оценке риска и реагировании на него;
3. Установление связи между аудиторским риском, бизнес-риском и риском существенной неточности финансовой отчетности.

Кроме того, в обязательном порядке налоговому аудиту должны подвергаться только те субъекты, годовой оборот которых превышает 20 000 000 лари.

Одной из важных проблем является неосведомленность и небрежность налогоплательщиков, в частности, до сих пор в организациях не налажен бухгалтерский учет, что осложняет и вызывает задержки в работе налоговой системы. Органы власти должны ввести жёсткие регуляции в части бухгалтерского учёта и отчётности, под которыми подразумеваем обязанность крупных компаний-производителей вести бухгалтерский учёт по международным стандартам.

Несовершенство законодательной базы способствует прорехам в бухгалтерском учете. Вносить изменения и совершенствовать Налоговый кодекс, безусловно, нужно обязательно, но этот процесс не должен носить хаотичный и систематический характер. Например, с 2011 года по сей день в Налоговый кодекс были внесены 84 поправки. Статистически это означает, что приблизительно через каждые двадцать два дня в Налоговый кодекс вносили поправки. Подобное недопустимо и свидетельствует о

пробелах в законодательной базе и некомпетентности, несистемности и непредусмотрительности соответствующих органов. Это отрицательное влияет как на внутренний рынок, так на инвесторов, поскольку инвестор определяет свою инвестиционную стратегию согласно действующему налоговому законодательству. Если данные вопросы будут решены, в стране возрастет инвестиционная активность, что повлияет на увеличение количества рабочих мест и валового внутреннего продукта, также на развитие экономики в целом.

Думаем, положительный эффект принесет размежевание налоговой и таможенной систем таким образом, чтобы таможенный департамент сформировался как подведомственное учреждение или юридическое лицо публичного права в системе Министерства финансов Грузии, основываясь на целый ряд доводов, высказывания профессионалов и экспертов по данному вопросу и анализ практического опыта.

Далее следует дифференцировать малый, средний и крупный бизнес с целью распространения режимов как налогового, так бухгалтерского учёта и отчётности и только после этого следует определить соответствующие преференции.

В целом, законодательство должно быть адекватным существующей на рынке ситуации, лавировать по мере возникновения проблем, защищая интересы государства и налогоплательщика.

Что касается **налоговых ставок**, они должны носить пропорциональный и фиксированный характер.

Подходный налог в Грузии для всех налогоплательщиков (физических лиц) составляет 20%. Налогом облагается, в том числе, и доход ниже прожиточного минимума. На сегодняшний день введена практика возврата данной суммы в следующем году. Эта практика неоправдана, тем более, что указанное правило может и не продолжаться в будущем. Указанная модель требует обязательного пересмотра. Строго следует

определить необлагаемый налогом минимум. Подоходный налог должен стать прогрессивным и дифференцированным. Желательно, чтобы минимальная ставка налога была 5%, а максимальная - 30%, необлагаемый налогом минимум следует определить в 500 лари (вместо существующих сегодня 150 лари).

Налог на прибыль также одинаков для всех плательщиков и составляет 15%. Считаем, что он также должен быть дифференцированным и для поощрения предпринимательства стартовый бизнес, оборот которого не превышает 1 000 000 лари в год, необходимо как минимум на 3 года освободить от налога. Последнее должно основываться на соответствующие исследования и анализ. Этот шаг даст положительный эффект для развития предпринимательства, что является очень важным для Грузии.

Акциз фиксируется для различных товаров, в этом отношении ставка должна быть эластичной к существующей на рынке ситуации.

Ставка НДС составляет 18%. Налог на добавленную стоимость ложится тяжелым бременем на плательщиков, поэтому здесь также необходима дифференциация и определение минимальной и максимальной ставок. Считаем, что доход от НДС должен быть распределен не только на центральный бюджет, но и на местные бюджеты.

Ставки налога на импорт дифференцированы по видам товаров и услуг. Согласно Налоговому кодексу, в случае налога на импорт, от уплаты освобождается «импорт товара физическим лицом общим весом до 30 кг, однократно за 30 календарных дней, стоимостью до 500 лари, который не предусмотрен для экономической деятельности». Думаем, указанная квота должна быть увеличена минимум до 50 кг.

Следует отметить статью 218 Уголовного кодекса Грузии - «Уклонение от налога». За преднамеренное уклонение от налогов в крупном размере предусмотрено наказание в виде штрафа или лишения свободы сроком 3-5 лет. За аналогичное деяние, совершенное: а) неоднократно; б) в

особо крупном размере, предусмотрено наказание в виде лишения свободы сроком от 5 до 8 лет. Крупной считается сумма налога, которая превышает 25 000 лари, а особо крупной - превышающая 75 000 лари. Считаем, что минимальный порог следует увеличить до 100 000 лари. При этом следует уточнить содержание нормы, поскольку сокрытие является одним феноменом, а ошибка - другим. По нашему мнению, внести соответствующее изменение нужно в ближайшее время.

Ставка налога на имущество дифференцирована по видам и стоимости имущества, также по доходу от имущества. Представительный орган местного самоуправления в пределах своей компетенции вправе ввести только установленный Налоговым кодексом Грузии местный налог на всей территории местного самоуправления в виде единой ставки и/или на территории единицы по отдельным отраслям и/или видам деятельности, в пределах ставок, установленных Налоговым кодексом или постановлением Правительства Грузии.

По нашим данным, программа избежания двойного налогообложения у Грузии действует с 49 странами. По данному вопросу соответствующие структуры должны продолжить работу с той целью, чтобы у граждан Грузии, так же, как и у граждан вышеупомянутых государств были соответствующие условия работы в режиме избежания двойного налогообложения.

**Литература:**

1. Мосиашвили В. З., Челидзе М. Э. Основы банковского дела. «Дани». - 2013. – с. 415.
2. <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/1043717>
3. [https://matsne.gov.ge/index.php?option=com\\_ldmssearch&view=docView&id=104377](https://matsne.gov.ge/index.php?option=com_ldmssearch&view=docView&id=104377)
4. <http://www.rs.ge/4713>
5. [http://taxinfo.ge/index.php?option=com\\_content&task=view&id=8700&Itemid=82](http://taxinfo.ge/index.php?option=com_content&task=view&id=8700&Itemid=82)