



## **ეკონომიკური რეფორმა: ანალიზი, პროგნოზები, პარამეტრები**



### **მოგების გადასახადის რეფორმის ძირითადი ასპექტების შესახებ**

#### **დეზდემონა მაღლაკელიძე**

აკაკი წერეთლის სახელმწიფო უნივერსიტეტის  
ასოცირებული პროფესორი

#### **ნათელა გაშაკიძე**

აკაკი წერეთლის სახელმწიფო უნივერსიტეტის  
ასოცირებული პროფესორი

#### **რეზიუმე**

ნაშრომში განხილულია მოგების რეფორმის ერთ - ერთი მნიშვნელოვანი მიზანი ინვესტიციების სტიმულირება და მოგების რეფორმის ზოგიერთი ასპექტი. ცვლილებები კანონმდებლობაში უკვე შეტანილია. საქართველოში მოგების გადასახადის რეფორმა განსაკუთრებით აქტუალურია ბიზნეს სექტორისათვის, რადგან რეინვესტირების შემთხვევაში ბიზნესი მოგების გადასახადიდან თავისუფლდება. ახალი საკანონმდებლო სიახლის მიზანია ბიზნესის დაწყებისა და განვითარებისათვის ხელსაყრელი პირობების შექმნა, ეკონომიკური ზრდის დაჩქარება და ინვესტიციების სტიმულირება. საქართველოში მოგების გადასახადის რეფორმამდე მოქმედებდა მოგების გადასახადის კლასიკური - ორეტაპიანი დაბეგვრის სისტემა. პირველ ეტაპზე, გადასახადი 15% გადაიხდება, როდესაც საწარმოს წარმოეშობა მოგება. დივიდენდის გაცემა დამფუძნებელ რეზიდენტ საწარმოზე არ იბეგრებოდა. მეორე ეტაპზე დაბეგვრა 5 %-ით ხდებოდა დივიდენდის საბოლოო განაწილებისას ფიზიკური პირისათვის ან არარეზიდენტისათვის. რეფორმის შედეგად, გადასახადის განაკვეთები იგივე დარჩა, პრაქტიკულად არ შეიცვალა დაბეგვრის ობიექტიც, თუმცა გა-

დავადმა მოგების პირველ ეტაპზე დაბეგვრის დრო - ფიზიკურ პირზე ან არარეზიდენტზე დივიდენდის გაცემის მომენტამდე.

განაწილებული მოგების გადასახადის გამოთვლა არ მოითხოვს ცალკეული შემოსავლებისა და ხარჯების დეტალურ ანალიზს და აქცენტი გადატანილია ფულადი განაცემების კონტროლზე, მასზე დაფუძნებული მოდელი მნიშვნელოვნად გაამარტივებს გადასახადების ადმინისტრირებას. მართალია, საჭიროა კონტროლი, რომ არ მოხდეს მოგების ხარჯებად შენიღბვა, მაგრამ, მოგების გადასახადის კლასიკური მოდელისგან განსხვავებით, საერთოდ არ არსებობს ისეთი ხარჯების კონტროლის საჭიროება, რომლებიც კომპანიიდან ფულის გადინებას არ უკავშირდება. ასეთ ხარჯებს მიეკუთვნება: ცვეთა და ამორტიზაცია, დარიცხული პროცენტები, გადაფასების ზარალი და სხვა. საბოლოოდ, საქართველომ უნდა გააგრძელოს დაბალი გადასახადებისა და დაბალი ბიუროკრატიის პოლიტიკა, რომელიც ხელშემწყობი ფაქტორი იქნება სწრაფი ეკონომიკური ზრდის მისაღწევად.

**საკანდო სიტყვები:** მოგების გადასახადი, რეფორმა, დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდი.

## **შესავალი**

საქართველოში მოგების გადასადის რეფორმა განსაკუთრებით აქტუალურია ბიზნეს სექტორისათვის, რადგან რეინვესტირების შემთხვევაში ბიზნესი მოგების გადასახადიდან თავისუფლდება. ახალი საკანონმდებლო სიახლის მიზანია ბიზნესის დაწყებისა და განვითარებისათვის ხელსაყრელი პირობების შექმნა, ეკონომიკური ზრდის დაჩქარება და ინვესტიციების სტიმულირება. მართალია ინვესტიციების მოზიდვისათვის მხოლოდ საგადასახადო სისტემის ლიბერალიზაცია გადამწყვეტი არაა, მაგრამ სტაბილური და ბიზნესზე ორიენტირებული საგადასახადო სისტემა მნიშვნელოვან როლს თამაშობს შიგა და გარე ინვესტიციების მოზიდვაში. მოგების გადასახადის რეფორმა გულისხმობს საგადასახადო სისტემის ლიბერალიზაციას, რადგან დაბეგვრისაგან განთავისუფლდა

მოგების ის ნაწილი, რომელიც რეინვესტირებულია საწარმოში. თუ მოგება განაწილდება დივიდენდების სახით, მაშინ მასზე არ იმოქმედებს აღნიშნული რეგულაცია და მოგებაც და განაწილებული დივიდენდები დაიბეგრება.

### ძირითადი ტექსტი

მოგების გადასახადის სიდიდეზე მრავალი შეხედულება და მოსაზრება არსებობს. ნაწილი მიიჩნევს მოგების გადასახადის ეტაპობრივად გაუქმებას, მაშინ როცა მეორე ნაწილი მხარს უჭერს მის გაზრდას, რადგან გაიზრდება სახელმწიფო ბიუჯეტი. საერთაშორისო პრაქტიკით აღიარებულია, რომ მცირე ქვეყნებისათვის მოგების გადასახადის ლიბერალიზაცია ასტიმულირებს ეკონომიკური ზრდის განვითარებას, შესაძლებლობას აძლევს საწარმოებს გააფართოვონ წარმოება, დაასაქმონ მეტი ადამიანი, შექმნან მეტი დოვლათი, რაც საინვესტიციო თვალსაზრისით მიმზიდველს გახდის ქვეყანას. საქართველოში მოგების გადასახადის რეფორმამდე მოქმედებდა მოგების გადასახადის კლასიკური - ორეტაპიანი დაბეგვრის სისტემა. პირველ ეტაპზე, გადასახადი 15% გადაიხდებოდა, როდესაც საწარმოს წარმოებდა მოგება. დივიდენდის გაცემა დამფუძნებელ რეზიდენტ საწარმოზე არ იბეგრებოდა. მეორე ეტაპზე დაბეგვრა 5 %-ით ხდებოდა დივიდენდის საბოლოო განაწილებისას ფიზიკური პირისათვის ან არარეზიდენტისათვის. რეფორმის შედეგად, გადასახადის განაკვეთები იგივე დარჩა, პრაქტიკულად არ შეიცვალა დაბეგვრის ობიექტიც, თუმცა გადავადდა მოგების პირველ ეტაპზე დაბეგვრის დრო- ფიზიკურ პირზე ან არარეზიდენტზე დივიდენდის გაცემის მომენტამდე.

საქართველოში მოგების გადასახადის წილი მთლიან საგადასახადო შემოსავლებში 2014 წელს დაახლოებით 12%-ია, რაც 900 მილიონ ლარს შეადგენდა. 2015 წლის ბიუჯეტის შემოსულობებში საგადასახადო შემოსავლებს წამყვანი როლი აკისრია. საგადასახადო შემოსავლების 45% მოდის დამატებული ღირებულების გადასახადზე, 27% - საშემოსავლო გადასახადზე, რაც შეეხება მოგების გადასახადს 13%-ია, რაც თანხობ-

რივად 1,0 მლრდ ლარზე მეტს შეადგენს. ბიუჯეტის როგორც ყველა გადასახადს, მოგების გადასახადსაც გააჩნია გავლენა ბაზარზე, როგორც ფასწარმოქმნის, ასევე სამეწარმეო აქტივობის ცვლილების კუთხითაც. ამ დროს აუცილებელი პირობაა, რომ მოიძებნოს შუალედი და სახელმწიფომ გადასახადები იმ ფორმით და მოცულობით დაანესოს, რაც მაქსიმალურად სასარგებლო იქნება, როგორც სამეწარმეო აქტივობისა და ეფექტიანი ფასის განსაზღვრისათვის, ასევე ეკონომიკური ზრდისა და საბიუჯეტო შემოსავლების ეფექტურად მობილიზებისათვის.

ამრიგად, მოგების გადასახადი სახელმწიფოს ფისკალური პოლიტიკის მნიშვნელოვან ინსტრუმენტს წარმოადგენს. მიუხედავად იმისა, რომ მისი წილი ბიუჯეტში სხვა გადასახადებთან შედარებით ნაკლებია, გავრცელებულია უმეტეს ქვეყნებში და მისი სწორად რეგულირება გვაძლევს უნიკალურ შესაძლებლობას სტიმული მივცეთ საწარმოებს მოახდინონ მოგების რეინვესტირება.

რადიკალური საგადასახადო რეფორმის განხორციელება ნებისმიერი ქვეყნის ხელისუფლებისათვის ძნელია, რადგან ეს ან ამცირებს საბიუჯეტო შემოსავლებს, ან არაპოპულარულია საზოგადოებაში, ამიტომაც თავს არიდებენ. მაგრამ ამ მხრივ ესტონეთი გამონაკლისია. უმნიშვნელოვანესი - მოგების გადასახადის რეფორმა ამ ქვეყანაში თითქმის უმტკივნეულოდ განხორციელდა და გაიზარდა მოსახლეობის კეთილდღეობაც. საქართველოში თუ ახლა გაუქმდება მოგების გადასახადი, გამოიწვევს საბიუჯეტო შემოსავლების კლებას და ბიუჯეტი უნდა შემცირდეს დაახლოებით 1,0 მლრდ ლარით, რაც საკმაოდ მძიმეა როგორც ქვეყნის ეკონომიკის განვითარებისათვის, ასევე მოსახლეობისათვის. ამიტომაც მოგების რეფორმა სწორედ ესტონურ მოდელს ეყრდნობა. რეფორმის წარმატებით განხორციელებისათვის აუცილებელია ესტონური მოდელის არსის განხილვა და ინფორმაციის მიწოდება საზოგადოებისათვის, თუ როგორ უნდა მოხდეს ესტონურ მოდელზე გადასვლა.

მოგების გადასახადის რეფორმა 2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა და იცვლება საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის არსებული მოდელი. ახალი მოდელის მიხედვით ბიზნესი მოგების გადასახადისგან გათავისუფლდება და მხოლოდ დივიდენდი დაიბეგრება და გამოთავისუფლებული თანხის ძირითადი ნაწილი სწორედ ბიზნესის ხელშეწყობას და განვითარებას მოხმარდება. დაბეგვრის რეჟიმი შეეცვალა რეზიდენტ საწარმოს და არარეზიდენტ საწარმოს, რომელიც საქართველოში საქმიანობას ახორციელებს მუდმივი დანესებულების მეშვეობით. ახალი რეჟიმით არ დაიბეგრებიან:

- ორგანიზაციები,
- „ნავთობისა და გაზის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული „არსებული ხელშეკრულებებიდან“ გამომდინარე, ნავთობისა და გაზის ოპერაციების განმახორციელებელი პირები,
- ტოტალიზატორის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მომწყობი პირი ამ საქმიანობის ნაწილში,
- ბანკები, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და ლომბარდები, ახალი წესით დაიბეგრებიან 2019 წლიდან.

მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტია:

1. განაწილებული მოგება;
2. გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;
3. უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
4. საგადასახადო კოდექსით დადგენილი ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა მიიღება განსაზღვრული დაბეგვრის ობიექტის მიხედვით განხორციელებული განაცემის/ გაწეული ხარჯის 0,85-ზე გაყოფით.

**საინტერესოა რას გულისხმობს მოგების განაწილება?**

ახალი საკანონმდებლო ცვლილებით მოგების განაწილებად განიხილება შემდეგი:

- რეზიდენტი საწარმოს მიერ დივიდენდის ფულადი და არა-ფულადი სახით განაწილება;

- არარეზიდენტის მუდმივი დანესებულების მიერ მოგების განაწილება.

მაგალითი. დავუშვათ კომპანია ეწევა სავაჭრო საქმიანობას და 2017 წლის განმავლობაში იყიდა 8 000 ლარის საქონელი, რომელიც გაყიდა 10500 ლარად ნაღდი ანგარიშსწორებით. კომპანიამ 2017 წლის დეკემბრის თვეში მიღებული მოგებიდან დამფუძნებელზე დივიდენდად გასცა 1500 ლარი.

კომპანია ვალდებულია 2018 წლის 15 იანვრის ჩათვლით დაადეკლარიროს და გადაიხადოს მოგების გადასახადი 311,42 ლარი ( $1500/0,95/0,85*15\%$ ).

- საწარმოს მიერ ურთიერთდამოკიდებულ პირთან (გარდა, პირისა რომელიც იბეგრება ახალი წესით) განხორციელებული ოპერაცია, თუ მათ შორის დადებული გარიგების ფასი განსხვავდება მისი საბაზრო ფასისაგან და მათი ურთიერთდამოკიდებულება გავლენას ახდენს გარიგების შედეგზე. ასეთ შემთხვევაში განაწილებული მოგების ოდენობა შეადგენს:

A. გარიგების საბაზრო ფასსა და მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს შორის სხვაობას, თუ გარიგების საბაზრო ფასი აღემატება მიღებულ/მისაღებ შემოსავალს;

B. გარიგების შედეგად გაწეულ ხარჯსა და გარიგების საბაზრო ფასს შორის სხვაობას, თუ გარიგების შედეგად გაწეული ხარჯი აღემატება გარიგების საბაზრო ფასს.

მაგალითი. დავუშვათ კომპანიამ ნაღდი ანგარიშსწორებით იყიდა 2017 წლის აპრილის თვეში 100%-იანი დამფუძნებელი ფიზიკური პირისაგან 500 ლარის საბაზრო ღირებულების კონდიციონერი 700 ლარად.

კომპანია ვალდებულია გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 15 მაისის ჩათვლით 25,29 ლარი ( $(700-500)/0,85*15\%$ ).

- კონტროლირებული ოპერაციის განხორციელება, თუ ამ ოპერაციის დადგენილი პირობები არ შესაბამება საბაზრო პრინციპს, ასეთ შემთხვევაში განაწილებული მოგების ოდენო-

ბა განისაზღვრება საგადასახადო წესით გამოანგარიშებული კორექტირების თანხით;

- საწარმოს მიერ საშემოსავლო გადასახადისაგან/მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებულ პირთან (გარდა საბიუჯეტო ორგანიზაციისა) განხორციელებული ოპერაცია, თუ მათ შორის დადებული გარიგების ფასი განსხვავდება მისი საბაზრო ფასისაგან.

საგადასახადო კოდექსით საშემოსავლო/მოგების გადასახადისაგან განთავისუფლებულ პირად ჩაითვლება პირი:

ა) რომელიც შექმნილია ან რომელსაც მინიჭებული აქვს შესაბამისი სტატუსი საშემოსავლო/მოგების გადასახადისაგან განთავისუფლების მიზნით (მაგალითად: თიზ-ის საწარმო, საერთაშორისო ფინანსური კომპანია, სპეციალური სავაჭრო კომპანია, ტურისტული ზონის მენარმე სუბიექტი, მაღალმთიანი დასახელების საწარმო, სასოფლო-სამეურნეო კოოპერატივი);

ბ) რომელიც ახორციელებს საშემოსავლო/მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებულ სანებართვო საქმიანობას (მაგალითად აზარტული კლუბის, სათამაშო აპარატის სალონის, ტოტალიზატორის მომწყობი პირი (გარდა სისტემური-ელექტრონული ფორმით თამაშობის მომწყობი პირისა)).

**ახალი საკანონმდებლო ცვლილებით მოგების განაწილებად არ განიხილება შემდეგი:**

- საწარმოს ლიკვიდაციისას ან აქციის/წილის გამოსყიდვისას ფულადი ან ნატურალური ფორმით განხორციელებული გადახდა/განაცემი, რომელიც კაპიტალში (საწესდებოსა და საემისიოში) პარტნიორის მიერ განხორციელებული შენატანის ოდენობას არ აღემატება;

- საწარმოს პარტნიორზე განხორციელებული გადახდა ამავე საწარმოს აქციის/წილის საკუთრებაში გადაცემით;

- შპს-ზე, სს-ზე, კს-ზე, სპს-ზე და კოოპერატივზე (გარდა ინდივიდუალური საწარმოსი და ამ კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადისაგან განთავისუფლებული პირისა) დივიდენდის განაწილება; აქვე უნდა ავლნიშნოთ, რომ კომერციულ

ბანკზე, საკრედიტო კავშირზე, სადაზღვევო ორგანიზაციაზე, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციაზე და ლომბარდზე დივიდენდის განაწილება ითვლება მოგების განაწილებად.

მაგალითი. დავუშვათ საწარმომ 2017 წელს მიღებული წმინდა მოგებიდან 70 ათასი ლარიდან მოახდინა 30 ათასი ლარის პარტნიორზე, რომელიც ფიზიკური პირია, გადახდა საწარმოს წილის საკუთრებაში გადაცემით, რითაც გაზარდა ამ პარტნიორის წილის ღირებულება, რომელიც პარტნიორის შენატანის ხარჯზე იყო 10 ათასი ლარი და გახდა 40 ათასი ლარი. 2018 წლის სექტემბერში ამ პარტნიორზე გასცა 50 ათასი ლარი - 30 ათას ლარი წმინდა მოგების ხარჯზე, ხოლო 20 ათასი ლარით შეამცირა კაპიტალი.

საწარმოს მიერ პარტნიორზე წმინდა მოგებიდან გადახდა წილის ღირებულების გაზრდის მიზნით არ წარმოადგენს დივიდენდის განაწილებას და შესაბამისად 2017 წელს ასეთი გადახდა 30 ათასი ლარი არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. განაწილებულ მოგებად არ ითვლება პარტნიორის მიერ შენატანის ოდენობის ფარგლებში განხორციელებული გატანა, შესაბამისად 2018 წლის სექტემბერში საანგარიშგებო პერიოდის მიხედვით მოგების გადასახადით დაბეგვრას დაექვემდებარება 10 ათასი ლარი (20000-10000), ვინაიდან 10 ათასი ლარი წარმოადგენს პარტნიორის მიერ განხორციელებულ შენატანს. ასევე მას დაემატება წმინდა მოგების ხარჯზე გაცემული 30 ათასი ლარი. დაბეგვრის ობიექტი სექტემბრის თვეში იქნება 40000 ლარი (10000+30000).

- საწარმოს მიერ კაპიტალის შემცირებით სახელმწიფოსათვის ან/და მუნიციპალიტეტისათვის აქტივების გადაცემა, თუ ამ საწარმოს აქციების/წილის 50 %-ზე მეტი სახელმწიფოს ან/მუნიციპალიტეტის საკუთრებაშია;

- საწარმოს მიერ უცხოური საწარმოსაგან (გარდა შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირისა) მიღებული დივიდენდის განაწილება; ამ ჩანაწერით გათვალისწინებული თანხის იდენტიფიცირებისათვის ითვლება, რომ საწარმოს მიერ დივიდენდის განაწილებისას პირველ რიგში ეს

თანხა გაიცემა.

მაგალითი, დავუშვათ შპს დაფუძნდა 2017 წელს ფიზიკური პირის მიერ, რომელსაც თურქეთში დაფუძნებული აქვს შვილობილი კომპანია. 2017 წლის განმავლობაში შპს - ს მიღებული აქვს გაუნაწილებელი მოგება 5000 ლარი: თურქული კომპანიისაგან დივიდენდის სახით 3000 ლარი და საქართველოსი საქმიანობიდან 2000 ლარი. შპს 2018 წლის განმავლობაში გაანაწილა მიღებული მოგება: მაისის თვეში - 3000 ლარი, ივლისის თვეში - 500 ლარი და სექტემბრის თვეში - 1500 ლარი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის მიზნებისათვის შპს დივიდენდის განაწილებად არ ეთვლება თურქეთის საწარმოსაგან მიღებული დივიდენდის განაწილება 3000 ლარი, შესაბამისად მაისის თვეში არ წარმოეშვება გადასახადის გადახდის ვალდებულება, ვინაიდან ჩაითვლება, რომ აღნიშნული თანხა 3000 ლარი განაწილებულია უცხოური საწარმოდან მიღებული დივიდენდის ხარჯზე. შპს გადასახადის გადახდის ვალდებულება წარმოეშვება ივლისის თვის საანგარიშგებო პერიოდზე 500 ლარიდან და სექტემბრის საანგარიშგებო პერიოდზე 1500 ლარიდან.

განაწილებული მოგების გადასახადის გამოთვლა არ მოითხოვს ცალკეული შემოსავლებისა და ხარჯების დეტალურ ანალიზს და აქცენტი გადატანილია ფულადი განაცემების კონტროლზე, მასზე დაფუძნებული მოდელი მნიშვნელოვნად გაამარტივებს გადასახადების ადმინისტრირებას. მართალია, საჭიროა კონტროლი, რომ არ მოხდეს მოგების ხარჯებად შენიღბვა, მაგრამ, მოგების გადასახადის კლასიკური მოდელისგან განსხვავებით, საერთოდ არ არსებობს ისეთი ხარჯების კონტროლის საჭიროება, რომლებიც კომპანიიდან ფულის გადინებას არ უკავშირდება. ასეთ ხარჯებს მიეკუთვნება: ცვეთა და ამორტიზაცია, დარიცხული პროცენტები, გადაფასების ზარალი და სხვა.

მნიშვნელოვანია ისიც, რომ განაწილებული გადასახადის მოდელში კომპანიის საგადასახადო მოგება ფინანსური მოგების ტოლია ქართული მოდელისგან განსხვავებით. ეს ნიშნავს,

რომ საგადასახადო შემონმება შეიძლება თითქმის სრულად დაეფუძნოს კომპანიის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რაც ამცირებს საგადასახადო შემონმებისთვის საჭირო დროსა და ხარჯებს.

### **დასკვნა**

ამრიგად, მოგების რეფორმა მოგების გადასახადის აბსოლუტურ გაუქმებას არ გულისხმობს, არამედ მხოლოდ რეინვესტირებული მოგების დაბეგვრისგან გათავისუფლებას. ეს კი, თავის მხრივ, გაართულებს საგადასახადო ადმინისტრირებას, ვინაიდან სადავო საკითხები მრავლად დაემატება რეინვესტირების განსაზღვრის წესებში. შედეგად, ეს ცვლილებები გარკვეულ შესწავლასა და დახვეწას მოითხოვს. საბოლოოდ, საქართველომ უნდა გააგრძელოს დაბალი გადასახადებისა და დაბალი ბიუროკრატიის პოლიტიკა, რომელიც ხელშემწყობი ფაქტორი იქნება სწრაფი ეკონომიკური ზრდის მისაღწევად.

### **ლიტერატურა:**

1. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ცვლილებებით და დამატებებით 2016 წლის 15 ნოემბრამდე, გამომცემლობა „ბონა კაუზა“, თბილისი 2016;
2. საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება # 7 „გადასახადების ადმინისტრირების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 31 დეკემბრის # 966 ბრძანებაში ცვლილების შეტანის თაობაზე, თბილისი 2017წლის 13 იანვარი;
3. ინტერნეტიდან მოძიებული მასალების საიტები: <http://www.rs.ge>; <https://matsne.gov.ge>; <http://www.nplg.gov.ge>; <http://www.investinestonia.com>; <http://forbes.ge>; <http://www.bbi.ge>; <http://www.doingbusiness.org>; <http://rs.ge>

### References:

1. The Tax Code of Georgia with changes and amendments (November 15, 2016), the publishing house „Bona Causa“, Tbilisi 2016;
2. Decree #7 „About Tax Administration“ issued by the Minister of Finance concerning the amendments to be made in decree #966 issued by the Minister of Finance in December 31, 2010, Tbilisi, January 13, 2017;
3. Internet resources: <http://www.rs.ge>; <https://matsne.gov.ge>; <http://www.nplg.gov.ge>; <http://www.investinestonia.com>; <http://forbes.ge>; <http://www.bbi.ge>; <http://www.doingbusiness.org>; <http://rs.ge>;

## ABOUT THE KEY ASPECTS OF THE PROFIT TAX REFORM

**Dezdemonia Maglakelidze,**

Associate Professor, Akaki Tsereteli State University

**Natela Vashakidze**

Associate Professor, Akaki Tsereteli State University

### RESUME

The paper deals with the most important aim of the profit tax reform \_ investment stimulation and some aspects of the reform as well. The amendments have already been made to the Tax Code of Georgia. In Georgia the reform of profit tax is particularly relevant for the business sector, as in the case of re-investment business is exempted from the profit tax. The aim of the new legislation initiative is to create favorable conditions for starting-up and developing business, to accelerate economic growth and to stimulate investment. Before the profit tax reform in Georgia, a classic model of the two-tier tax system was effective. In the first stage, 15% tax was paid when profit was generated in the enterprise. The payment of dividend to a founder resident enterprise

was not taxed. In the second stage, a 5% tax was paid when a dividend was finally distributed to an individual or non-resident. As a result of the reform, tax rates remained the same, the object of the taxation has not practically been changed. However, the time-point of profit tax to be paid in the first stage has been postponed until paying a dividend to an individual or non-resident.

Calculation of a distributed profit tax does not require a detailed analysis of separate revenues and expenses and focus is drawn on control of cash disbursements. The presented model will greatly simplify tax administration. It is necessary to control the cases when there is an attempt to disguise the profit as the expenses. However, unlike the classical model of profit tax, there is no such need for cost control which is not related to the outflow of money from the company. Such costs include: depreciation and amortization, accrued interests, revaluation losses and etc. Finally, Georgia needs to continue the policy of lower taxes and less bureaucracy which will serve as contributing factor to the rapid economic growth.

**Key words:** income tax, reform, the object of taxation, dividend.