

MONETARY AND FISCAL POLICIES IN THE NEW ECONOMIC CONDITIONS AND THE NECESSITY OF ESTABLISHING A NEW TAX ON FINANCIAL TRANSACTIONS

Gavasheli Otar,

Doctoral student
of Georgian Technical University

RESUME

1. It is noted that success in economic reforms and the formation of a new type of economy, including the removal of structural imbalances will largely depend on the improvement of synchronicity and harmony changes in monetary (monetary) and fiscal (fiscal) policy of the state , they meet the challenges of time.

2. It is indicated that the solution to the problems of the chronic budget deficit, according to many experts, lies in the plane is not automatic spending cuts, but rather in the plane of optimization of budgetary revenues and expenditures. In particular sharp enough DEBATE goes around the additional taxes on financial transactions, the introduction of which would allow, on the one hand, the increase in the available financial resources of the state, and on the other - would have played the role of speculation limiter in currency and financial markets.

3. Proposed bound and feasibility of a tax on financial transactions - for transactions in stocks, bonds, units of investment funds, money market instruments under repurchase agreements, securities lending agreements, derivatives, skillful use of which could have a purse healing effect on the economy.

Key words: Financial policy, financial strategy, financial institution, financial instruments, sources of financing, tax planning.



საბაჟო ეკონომიკის სამართლებრივი უზრუნველყოფა



საგადასახადო სამართალდარღვევები და მისი გავლენა ეკონომიკის განვითარებაზე

მამუკა სარჩიმელია,
მეცნიერებათა დოქტორი, სტუ სამართლისა
და საერთაშორისო ურთიერთობების
ფაკულტეტის პროფესორი

რეზიუმე

გადასახადები ნებისმიერი სახელმწიფოს აუცილებელი ატ-
რიბუტია. მისი წარმოშობა უძველესი დროიდან იღებს სათავეს.
გადასახადის გადახდის ვალდებულება ყველგან იმპერატიულ
ხასიათს ატარებს. მის წარმოშობასთან ერთად ჩნდება საზო-
გადოებაში გარკვეული კატეგორია ურჩი გადამხდელებისა.
ადგილი აქვს სამართალდარღვევებს, (ასე, მაგალითად, მხო-
ლოდ ევროპულ კავშირში, ევროკომისიის ექსპერტების შეფასე-
ბის მიხედვით, გადასახადების გადახდისაგან თავის არიდების
შედეგად, ბიუჯეტის დანაკარგები ერთი ტრილიონი ევროთი
ფასდება). ყოველივე ეს უარყოფით გავლენას ახდენს ქვეყნის
ბიზნეს გარემოზე, შესაბამისად, ეკონომიკის სტაბილურ განვი-
თარებაზე.

საკვანძო სიტყვები: სამართალდარღვევები; საგადასახადო
კოდექსი; საგადასახადო სანქცია.

ძირითადი ტექსტი

საგადასახადო, საბაჟო სამართალდარღვევებად ითვლება პი-
რის მართლსაწინააღმდეგო ქმედება(მოქმედება ან უმოქმედო-
ბა), რომლისთვისაც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით
გათვალისწინებულია შესაბამისი პასუხისმგებლობა. ამ საკი-
თხზე ყურადღების გამახვილება აქტუალურია იმდნად, რამდე-

ნადაც ინვესტორები კაპიტალის დაბანდებამდე ყურადღებით განიხილავენ ქვეყნის საკანონმდებლო ბაზას და არსებულ ბიზნეს გარემოს. საინვესტიციო გადანაცვტილებების მიღებისათვის დიდი მნიშვნელობა აქვს იმას, თუ რამდენად დაცულია კანონმდებლობით ბიზნესის და ინვესტორის ინტერესები.

საგადასახადო სამართალდარღვევის ჩადენისთვის პასუხისმგებლობა ეკისრება საწარმოს/ორგანიზაციას და ფიზიკურ პირს. საგადასახადო სამართალდარღვევისთვის პირის მიმართ სგადასახდო სანქციის გამოყენება არ ათავისუფლებს მას კუთვნილი გადასახადის გადახდის ვალდებულებისაგან.

პირს საგადასახადო სამართალდარღვევისათვის დადგენილი პასუხისმგებლობა არ დაეკისრება, თუ საგადასახადო სამართალდარღვევა გამოწვეულია დაუძლეველი ძალის მოქმედების შედეგად.

დაუძლეველ ძალად ითვლება ისეთი საგანგებო ან განსაკუთრებული გარემოება, რომელიც შეუძლებელს გახდის ამ კოდექსით დადგენილ ვალდებულებათა შესრულებას და რომლის დადგომა არ არის დამოკიდებული პირის ნებაზე, მათ შორის:

- სტიქიური უბედურება;
- საგარეო ვაჭრობის შეზღუდვა;
- საგანგებო/საომარი მდგომარეობის გამოცხადება, აგრეთვე სახელმწიფო ორგანოს სხვა გადანაცვტილება;
- მასობრივიარეულობა, გაფიცვა.

საგადასახადო ორგანოს ხელმძღვანელი, დავის განმხილველი ორგანო უფლებამოსილია გაანთავისუფლოს კეთილსინდისიერი გადამხდელი საგადასახადო სანქციისაგან, თუ მის ქმედებას ზიანი არ მიუყენებია სახელმწიფო ბიუჯეტისათვის და, ამასთანავე, სმართალდარღვევა გამოწვეული იყო გადამხდელის შეცდომით/არცოდნით.

საგადასახადო სამართალდარღვევა განმეოებით ჩადენილად ითვლება, თუ იგივე ქმედება ჩადენილია წინა საგადასახადო სამართალდარღვევის გამოვლენიდან 12 თვის განმავლობაში. ამასთანავე, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 281-ე მუხლით გათვალისწინებული საგადასახადო სამართალდარღვევა

განმეობით ჩადენილად არ ითვლება, თუ პირმა ამავე მუხლით გათვალისწინებული სამართალდარღვევები ჩაიდინა ერთსა და იმავე დღეს, ტერიტორიულად განცალკევებულ ობიექტებზე.

საგადასახადო ორგანოს უფლებამოსილ პირს უფლება აქვს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესით და დადგენილ შემთხვევებში, საგადასახადო სამართალდარღვევის ოქმის შედგენის გარეშე, პირს განუსაზღვროს ვადა საგადასახადო სამართალდარღვევის აღმოსაფხვრელად. აღნიშნული ვადის მოქმედების პერიოდში პირს იმავე სამართალდარღვევისათვის პასუხისმგებლობა არ დაეკისრება.

საგადასახადო სანქცია გამოიყენება გაფრთხილების, საურავის, ფულადი ჯარიმის, საქართველოს ეკონომიკური საზღვრის გადაკვეთის უფლების შეზღუდვის სახით.

რამდენიმე საგადასახადო სამართალდარღვევის გამოვლენისას საგადასახადო სანქცია გამოიყენება თითოეული სამართალდარღვევისათვის ცალ-ცალკე. ამასთანავე, უფრო მკაცრი სანქცია არ შთანთქავს ნაკლებად მკაცრ სანქციას.

საგადასახადო სანქციას საურავი არ ერიცხება.

საგადასახადო სამართალდარღვევის საქმეს აწარმოებს შესაბამისი საგადასახადო ორგანო (საბაჟო ორგანო).

სამართალდარღვევის გამოვლენისას საგადასახადო ორგანოს უფლებამოსილი პირი ადგენს საგადასახადო სამართალდარღვევის ოქმს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სამართალდარღვევა დაფიქსირებულია საგადასახადო შემოწმების აქტში.

საგადასახადო სამართალდარღვევის ოქმის შედგენაზე უფლებამოსილი პირი სამართალდარღვევის ადგილზე განიხილავს საგადასახადო სამართალდარღვევის საქმეს და სამართალდამრღვევ პირს ადგილზევე უფარდებს საგადასახადო სანქციას. ამ შემთხვევაში პირს პასუხისმგებლობა დაეკისრება საგადასახადო სამართალდარღვევის ოქმის საფუძველზე, რომელიც ითვლება საგადასახადო მოთხოვნად.

საგადასახადო სამართალდარღვევის ოქმი გასაცნობად წარედგინება სამართალდამრღვევ პირს, რომელსაც უფლება