

РУКОВОДСТВО ДЛЯ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН ПО ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ В ГРУЗИИ

Институт гражданского общества (ИГО)

Международный центр некоммерческого права

Сентябрь 2022

Руководство по организации работы в Грузии для иностранных граждан (Руководство) было подготовлено Институтом гражданского общества (ИГО) при поддержке Международного центра некоммерческого права (МЦНП).

ICNL хотел бы выразить признательность правозащитной организации Lawtrend за ее значительный вклад в подготовку Руководства.

Ограничение ответственности:

Руководство подготовлено в образовательных целях для иностранных граждан (с акцентом на белорусских активистов, правозащитников и представителей организаций гражданского общества (ОГО), для их информирования по вопросам, касающимся визового режима, трудового, корпоративного, налогового, гражданского права, а также по другим вопросам, связанным с организацией их работы при переезде в Грузию. Руководство направлено на то, чтобы помочь людям соблюдать требования законодательства Грузии, путем предоставления обзора законодательной базы и практики Грузии, а также международного права, касающегося двусторонних договоров между Грузией и Беларусью, по состоянию на сентябрь 2022 года. Обратите внимание, что законодательство и практика Грузии постоянно меняются, в связи с чем рекомендуется проверять информацию, представленную в Руководстве, и консультироваться с соответствующими грузинскими учреждениями и специалистами в каждом конкретном случае.

Содержание этой публикации не обязательно отражает точку зрения, анализ или политику МЦНП. За содержание отвечает ИГО.

ОГЛАВЛЕНИЕ

I	ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА	9
I.1	КАКОВЫ ПРАВИЛА ЛЕГАЛЬНОГО ПРЕБЫВАНИЯ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН В ГРУЗИИ?.....	9
I.1.1	ДОКУМЕНТЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ДЛИТЕЛЬНОГО ПРЕБЫВАНИЯ В ГРУЗИИ, В ТОМ ЧИСЛЕ ДЛЯ ВРЕМЕННОГО И ПОСТОЯННОГО ПРОЖИВАНИЯ; ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ ТАКИХ ДОКУМЕНТОВ	11
I.1.2	УСЛОВИЯ ПРЕБЫВАНИЯ В СТРАНЕ НА ОСНОВАНИИ ВИДА НА ЖИТЕЛЬСТВО.....	19
I.1.3	КАКИЕ ПРЕИМУЩЕСТВА У СТАТУСА ПОСТОЯННОГО ПРОЖИВАНИЯ?	21
I.2	КАКИЕ ВИДЫ СТАТУСОВ ЛИЦ, НАХОДЯЩИЕСЯ ПОД МЕЖДУНАРОДНОЙ ЗАЩИТОЙ, ДОСТУПНЫ В ГРУЗИИ?.....	21
I.2.1	КТО ИМЕЕТ ПРАВО НА ПОЛУЧЕНИЕ СТАТУСА ЛИЦА, НАХОДЯЩЕГОСЯ ПОД МЕЖДУНАРОДНОЙ ЗАЩИТОЙ?	21
I.2.2	ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ СТАТУСА ЛИЦА НАХОДЯЩЕГОСЯ ПОД МЕЖДУНАРОДНОЙ ЗАЩИТОЙ	22
I.2.3	ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЛИЦ, ПРОЖИВАЮЩИХ В ГРУЗИИ СО СТАТУСОМ БЕЖЕНЦА, ГУМАНИТАРНЫМ СТАТУСОМ ИЛИ СТАТУСОМ ЛИЦА ПОД ВРЕМЕННОЙ ЗАЩИТОЙ	24
I.2.3.1	КАКОВЫ ПРЕИМУЩЕСТВА И ОГРАНИЧЕНИЯ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ РАЗЛИЧНЫХ ВИДОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ЗАЩИТЫ?	25
I.3	УСЛОВИЯ, НА КОТОРЫХ ИНОСТРАНЕЦ МОЖЕТ РАБОТАТЬ В ГРУЗИИ.....	26
I.3.1	ТРЕБОВАНИЯ И ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ РАЗРЕШЕНИЯ НА РАБОТУ, РАБОЧЕЙ ВИЗЫ, КАРТЫ РЕЗИДЕНТА И Т.Д.....	26
I.3.2	ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ ИНОСТРАНЦЕВ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ОТДЕЛЬНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	27
I.3.3	НУЖНО ЛИ РЕГИСТРИРОВАТЬСЯ В КАЧЕСТВЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ ИЛИ ПРЕДПРИНИМАТЬ ИНЫЕ ДЕЙСТВИЯ, ЧТОБЫ РАБОТАТЬ В КАЧЕСТВЕ САМОЗАНЯТОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ?	28
I.3.4	ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ ИНОСТРАНЦЕМ СТАТУСА ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ	28
I.3.5	ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ МЕСТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ЧАСТНЫХ ЛИЦ В ОТНОШЕНИИ НАЙМА ИНОСТРАНЦЕВ НА ОСНОВЕ ТРУДОВЫХ ДОГОВОРОВ ИЛИ В КАЧЕСТВЕ КОНСУЛЬТАНТОВ; ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ ИНОСТРАНЦЕВ В ОТНОШЕНИИ НАЙМА ГРАЖДАН ГРУЗИИ И ИНОСТРАНЦЕВ	34
I.4	КАКОВЫ ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН, ПОЛУЧАЮЩИХ ДОХОД В ГРУЗИИ?	34
I.4.1	ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНОСТРАНЦЕВ.....	34

1.4.2. В КАКИХ СЛУЧАЯХ ИНОСТРАНЕЦ ОБЯЗАН ЗАРЕГИСТРИРОВАТЬСЯ В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ?	44
1.4.3. КАКИЕ СТАВКИ НАЛОГОВ И ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДУСМОТРЕНЫ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ?	45
1.5 КАКИЕ ТРЕБОВАНИЯ ПРЕДЪЯВЛЯЮТСЯ К ОТКРЫТИЮ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ИНОСТРАНЦЕМ В ГРУЗИИ?.....	45
1.5.1 ПОРЯДОК ОТКРЫТИЯ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦОМ	45
1.5.2 ОГРАНИЧЕНИЯ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА ДЛЯ ИНОСТРАНЦЕВ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА... ..	47
1.5.3 ОСОБЕННОСТИ СЧЕТА И БАНКОВСКИЕ УСЛУГИ.....	49
1.5.4 ПЛАТА ЗА ОТСУТСТВИЕ АКТИВНОСТИ НА СЧЕТЕ.....	49
1.6 МОЖЕТ ЛИ ИНОСТРАНЕЦ ПОЛУЧИТЬ ГРАНТ ИЛИ ПОЖЕРТВОВАНИЕ (НЕ ПОДЛЕЖАЩЕЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ) ОТ ИНОСТРАННОЙ ИЛИ МЕСТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ?	49
1.7 КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ДВУСТОРОННИЕ ДОГОВОРЫ МЕЖДУ РЕСПУБЛИКОЙ БЕЛАРУСЬ И ГРУЗИЕЙ?.....	52
1.7.1 КАКИЕ ДВУСТОРОННИЕ ДОГОВОРЫ, ДОПУСКАЮТ ЭКСТРАДИЦИЮ ИЛИ ИНЫЕ СПОСОБЫ ДЕПОРТАЦИИ ИНОСТРАННОГО ГРАЖДАНИНА ИЗ ГРУЗИИ В БЕЛАРУСЬ ИЛИ ТРЕБУЮТ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ КОНФИДЕНЦИАЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ ИНОСТРАННОМ ГРАЖДАНИНЕ??	52
1.7.2 КАКОВЫ ПРАВИЛА ИЗБЕЖАНИЯ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СООТВЕТСТВУЮЩИМИ МЕЖДУНАРОДНЫМИ ДОГОВОРАМИ, КОТОРЫЕ МОГУТ КАСАТЬСЯ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН?.....	55
2 НЕПРАВИТЕЛЬСТВЕННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ (НПО)	56
2.1 ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ НПО	56
2.2 СТАТУС БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ. ЛЬГОТЫ, ПРОЦЕДУРЫ, ТРЕБОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, СВЯЗАННЫЕ СО СТАТУСОМ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	56
2.2.1 СТАТУС БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, ПОРЯДОК ЕГО ПОЛУЧЕНИЯ И ОТЗЫВА	56
2.2.2 ЛЬГОТЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, СВЯЗАННЫЕ СО СТАТУСОМ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....	57
2.3 ТРЕБОВАНИЯ К СОЗДАНИЮ И РЕГИСТРАЦИИ НПО	58
2.3.1 ТРЕБОВАНИЯ ПО СОЗДАНИЮ НПО.....	58
2.3.2 ВИДЫ НПО	58
2.3.3 ПЕРСОНАЛЬНЫЕ ДАННЫЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ И ОБЩЕДОСТУПНАЯ ИНФОРМАЦИЯ...	58

2.3.4. ПОРЯДОК РЕГИСТРАЦИИ И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ РАСХОДЫ	59
2.3.5. ТРЕБОВАНИЕ О НАЛИЧИИ ЮРИДИЧЕСКОГО АДРЕСА НПО	61
2.3.6. ТРЕБОВАНИЯ ОТНОСИТЕЛЬНО НАЗВАНИЯ НПО	61
2.3.7. СРОКИ РЕГИСТРАЦИИ	62
2.3.8. ОТКАЗ В РЕГИСТРАЦИИ НПО	63
2.4 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НПО	64
2.4.1. КАКИЕ ШАГИ И ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ НЕОБХОДИМО ВЫПОЛНИТЬ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НПО ПОСЛЕ ЕЕ РЕГИСТРАЦИИ (ОТКРЫТИЕ БАНКОВСКОГО СЧЕТА, ИНОЕ)?	64
2.4.2. ОГРАНИЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НПО	65
2.4.3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НПО	66
2.4.4. ПРАВИЛА И ПРОЦЕДУРЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПОЛУЧЕНИЕМ НПО ГРАНТОВ	66
2.4.5. РАЗРЕШЕНЫ ЛИ АНОНИМНЫЕ ПОЖЕРТВОВАНИЯ?	67
2.4.6. ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ И ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ПРОВЕРКИ	67
2.4.6.1 ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ НПО	68
2.4.6.2 ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЛИЧИЯ В РЕГУЛИРОВАНИИ ИНОСТРАННЫХ И МЕСТНЫХ ГРАНТОВ	68
2.4.6.3 ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ БЕЗДЕЙСТВУЮЩИХ НПО	68
2.4.6.4 СТАНДАРТЫ ПРОЗРАЧНОСТИ	68
2.4.6.5 ПРИ КАКИХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВАХ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ МОГУТ ПРОВЕРЯТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НПО/ЗАПРАШИВАТЬ ИНФОРМАЦИЮ У НПО И КАКОВЫ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ПРОВЕРКИ НА ПРАКТИКЕ?	69
2.4.7. ВНУТРЕННЕЕ УПРАВЛЕНИЕ, ДОГОВОРНЫЕ И ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ	72
2.4.7.1 ВНУТРЕННИЕ ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ НПО	72
2.4.7.2 ДОЛЖНА ЛИ НПО ИМЕТЬ МИНИМАЛЬНЫЙ ОПЛАЧИВАЕМЫЙ ПЕРСОНАЛ? ЕСЛИ ДА, ТО КАКОВЫ ТРЕБОВАНИЯ?	72
2.4.7.3 МОЖЕТ ЛИ НПО (ДИРЕКТОР И БУХГАЛТЕР) ВЫПОЛНЯТЬ СВОЮ РАБОТУ НА БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ОСНОВЕ?	72
2.4.7.4 МОЖЕТ ЛИ НПО ИМЕТЬ ТОЛЬКО ПОДРЯДЧИКОВ/КОНСУЛЬТАНТОВ?	73
2.4.7.5 КОГДА ЗАКЛЮЧЕНИЕ ТРУДОВОГО ДОГОВОРА ЯВЛЯЕТСЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ?	73
2.4.7.6 ОБЯЗАНА ЛИ НПО ИМЕТЬ ПИСЬМЕННОЕ СОГЛАШЕНИЕ С ВОЛОНТЕРОМ?	75
2.4.7.7 КАКОВ РАЗМЕР МИНИМАЛЬНОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ДЛЯ РАБОТНИКОВ, УСТАНОВЛЕННЫЙ ЗАКОНОМ?	75
2.5 КАКОВЫ ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ ОТКРЫТИЯ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ДЛЯ НПО В ГРУЗИИ?	76
2.5.1 КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ ТРЕБУЮТСЯ И КАКОВА ПРОЦЕДУРА ОТКРЫТИЯ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ДЛЯ НПО?	76
2.5.2 ПРАВИЛА ПОЛУЧЕНИЯ СРЕДСТВ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ О БОРЬБЕ С ОТМЫВАНИЕМ ДЕНЕГ (ПОД) И ФИНАНСИРОВАНИЕМ ТЕРРОРИЗМА (ФТ)	77
2.5.3 ОСОБЕННОСТИ СЧЕТА И УСЛОВИЯ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К БАНКОВСКИМ УСЛУГАМ ..	77
2.5.4 КОМИССИИ ЗА НЕАКТИВНЫЕ СЧЕТА	77

2.6	НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НПО	77
2.6.1	КАКОВЫ ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ННЮЛ?	78
2.6.2	КАКОВЫ ОСОБЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРЕФЕРЕНЦИИ ДЛЯ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ИЛИ ОРГАНИЗАЦИИ С АНАЛОГИЧНЫМ СТАТУСОМ) ПО СРАВНЕНИЮ С ДРУГИМИ НПО?	78
2.6.3	КАКИЕ ВИДЫ ДОХОДА НЕ ОБЛАГАЮТСЯ НАЛОГОМ И ПРИ КАКИХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВАХ?	79
2.6.4	КАКОВО НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ В РАМКАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО СБОРУ СРЕДСТВ?	79
2.6.5	КАКИЕ НАЛОГИ ВЗИМАЮТСЯ С ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ СОТРУДНИКОВ И ВЫПЛАТ КОНСУЛЬТАНТАМ?	81
3	КОММЕРЧЕСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ	82
3.1	КАКОВЫ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПРЕДСТАВЛЯТЬ ИНТЕРЕС ДЛЯ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН?	82
3.2	КАКОВА ПРОЦЕДУРА РЕГИСТРАЦИИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ?	83
3.2.1	МОЖЕТ ЛИ ИНОСТРАНЕЦ УЧРЕДИТЬ КОММЕРЧЕСКУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ?	83
3.2.2	МОЖЕТ ЛИ ИНОСТРАНЕЦ БЫТЬ МЕНЕДЖЕРОМ/ДИРЕКТОРОМ КОМПАНИИ?	84
3.2.3	КАКИЕ РЕГИСТРАЦИОННЫЕ И ИНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ ТРЕБУЮТСЯ ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ?	84
3.2.4	КАКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧРЕДИТЕЛЕ(-ЯХ)/ВЛАДЕЛЬЦЕ(-АХ) КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ДОЛЖНА СОДЕРЖАТЬСЯ В УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТАХ И БУДЕТ ЛИ ОНА ДОСТУПНА ОБЩЕСТВЕННОСТИ?	86
3.2.5	КАКОВА ПРОЦЕДУРА РЕГИСТРАЦИИ ДВУХ НАИБОЛЕЕ ВОСТРЕБОВАННЫХ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫХ ФОРМ ДЛЯ ИНОСТРАНЦЕВ?	88
3.2.6	КАКОВЫ ТРЕБОВАНИЯ К ЮРИДИЧЕСКОМУ АДРЕСУ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ?	91
3.2.7	КАКОВЫ ТРЕБОВАНИЯ К НАЗВАНИЮ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ?	91
3.2.8	КАКОВЫ СРОКИ РЕГИСТРАЦИИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И ВОЗМОЖНО ЛИ ЕЕ ПРИОСТАНОВИТЬ?	93
3.2.9	ПО КАКИМ ПРИЧИНАМ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ МОЖЕТ БЫТЬ ОТКАЗАНО В РЕГИСТРАЦИИ?	93
3.3	ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	93
3.3.1	КАКИЕ ШАГИ НЕОБХОДИМЫ ДЛЯ ТОГО, ЧТОБЫ КОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ НАЧАЛА ФУНКЦИОНИРОВАТЬ ПОСЛЕ ЕЕ РЕГИСТРАЦИИ (ОТКРЫТИЕ БАНКОВСКОГО СЧЕТА И Т. Д.) И КАКОВЫ ЮРИДИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ТАКИХ ШАГОВ?	93
3.3.2	КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОГРАНИЧЕНИЯ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ?	96

3.3.3	МОЖЕТ ЛИ КОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПОЛУЧИТЬ ГРАНТ ИЛИ ПОЖЕРТВОВАНИЕ (ОСВОБОЖДЕННОЕ ОТ НАЛОГОВ) ОТ МЕСТНОЙ НПО ИЛИ ОТ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ?	97
3.3.4	КАКОВЫ ОСОБЫЕ ТРЕБОВАНИЯ И ОГРАНИЧЕНИЯ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К КОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНКРЕТНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ?	97
3.3.5	ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ И ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ПРОВЕРКИ.....	99
3.3.5.1	КАКОВЫ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ?	99
3.3.5.2	УСТАНАВЛИВАЕТ ЛИ ЗАКОН ТРЕБОВАНИЯ ПО ОБНАРОДОВАНИЮ ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ, И КАКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБЩЕДОСТУПНА ИЛИ МОЖЕТ БЫТЬ РАСКРЫТА ПО ЗАПРОСУ?	101
3.3.5.3	ПРИ КАКИХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВАХ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ МОГУТ ПРОВЕРЯТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ЗАПРАШИВАТЬ У НИХ ИНФОРМАЦИЮ И КАКОВ ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ТАКИХ ПРОВЕРОК?	101
3.3.6	ВНУТРЕННЕЕ УПРАВЛЕНИЕ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	104
3.3.6.1	ОБЯЗАНА ЛИ КОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ИМЕТЬ МИНИМАЛЬНО ОПЛАЧИВАЕМЫЙ ПЕРСОНАЛ?	106
3.3.6.2	МОЖЕТ ЛИ РУКОВОДСТВО КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ВЫПОЛНЯТЬ СВОЮ РАБОТУ БЕСПЛАТНО?	106
3.3.6.3	МОЖЕТ ЛИ КОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ИМЕТЬ ТОЛЬКО ПОДРЯДЧИКОВ/КОНСУЛЬТАНТОВ?	106
3.3.6.4	КАКОВЫ ТРЕБОВАНИЯ ЗАКОНА, КОГДА ТРУДОВОЙ ДОГОВОР ЯВЛЯЕТСЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ?.....	107
3.3.6.5	МОЖЕТ ЛИ КОМПАНИЯ ИМЕТЬ ВОЛОНТЕРОВ? ЕСЛИ ДА, ТО НЕОБХОДИМО ЛИ ЗАКЛЮЧАТЬ ПИСЬМЕННОЕ СОГЛАШЕНИЕ С ВОЛОНТЕРОМ?.....	108
3.3.6.6	КАКОВА МИНИМАЛЬНАЯ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА ДЛЯ РАБОТНИКОВ, ТРЕБУЕМАЯ ЗАКОНОМ?	109
3.4	КАКОВЫ ТРЕБОВАНИЯ К ОТКРЫТИЮ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ДЛЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ?	109
3.4.1	НЕОБХОДИМЫЕ ДОКУМЕНТЫ И ПРОЦЕДУРЫ ДЛЯ ОТКРЫТИЯ БАНКОВСКОГО СЧЕТА КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....	109
3.4.2	ПРАВИЛА ПОЛУЧЕНИЯ СРЕДСТВ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ О БОРЬБЕ С ОТМЫВАНИЕМ ДЕНЕГ И ФИНАНСИРОВАНИЕМ ТЕРРОРИЗМА	110
3.4.3	ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНОЙ ЗАПИСИ И УСЛОВИЯ, СВЯЗАННЫЕ С БАНКОВСКИМИ УСЛУГАМИ.....	110
3.4.4	КОМИССИИ ЗА НЕАКТИВНЫЙ СЧЕТ	110
3.5	НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	110
3.5.1	КАКОВЫ ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ?	111

3.5.2	СУЩЕСТВУЕТ ЛИ УПРОЩЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ДЛЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ, КАКОВЫ ИХ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОТЧЕТНОСТИ?	II 3
3.5.3	КАКОЙ ДОХОД КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НЕ ОБЛАГАЕТСЯ НАЛОГОМ? ..	II 8
3.5.4	КАКИЕ НАЛОГИ ПОДЛЕЖАТ УПЛАТЕ С ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ СОТРУДНИКОВ И ГОНОРАРОВ КОНСУЛЬТАНТОВ?	II 9

I ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА

I.1 КАКОВЫ ПРАВИЛА ЛЕГАЛЬНОГО ПРЕБЫВАНИЯ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН В ГРУЗИИ?

Безвизовый въезд - Граждане 95 стран, в том числе Беларуси, могут въезжать и находиться в Грузии без визы в течение одного полного года - период, который может продлеваться при каждом въезде в Грузию¹. Гражданам Беларуси не требуется получать вид на жительство для законного проживания и работы в Грузии.

Однако, если они желают получить вид на жительство, законодательством предусмотрено несколько различных разрешений на проживание для иностранцев. Перечень, приведенный в настоящем Руководстве, не является исчерпывающим: он представляет собой всего лишь обзор основных возможностей для проживания в Грузии иностранцев и лиц без гражданства, в том числе правозащитников и активистов²:

Вид на жительство (ВНЖ) с правом на работу - выдается иностранцу для осуществления предпринимательской или трудовой деятельности в Грузии, если он представит документ, подтверждающий осуществление им в Грузии предпринимательской или трудовой деятельности. Этот документ должен подтвердить, что его ежемесячный доход/вознаграждение за предпринимательскую или трудовую деятельность в Грузии составляет не менее пяти прожиточных минимумов среднестатистического потребителя в Грузии (такой прожиточный минимум ежемесячно рассчитывается Национальной статистической службой Грузии). Например, исходя из минимального прожиточного минимума, установленного по состоянию на май 2022 года, иностранец, имеющий ВНЖ с правом на работу, должен получать не менее 1 225,5 лари в месяц или примерно \$408 по курсу, действующему на момент написания Руководства³, а годовой оборот учрежденного им предприятия/предприятия, нанявшего его, за исключением образовательных или медицинских учреждений, должен составлять не менее 50 000 лари. Для получения ВНЖ с правом на работу от учебного или медицинского учреждения, годовой доход иностранца в этом учреждении должен составлять не менее 35 000 лари⁴; в первый раз ВНЖ с правом на работу выдается на срок от 6 месяцев до 1 года⁵.

¹Об утверждении перечня стран, граждане которых вправе въезжать в Грузию без визы <https://matsne.gov.ge/en/document/view/2867361?publication=1>

²Информация обо всех имеющихся видах на жительство в Грузии предусмотрена ст. 15 Закона Грузии о правовом статусе иностранцев и лиц без гражданства <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/2278806?publication=13>

³Информация о размере прожиточного минимума доступна на сайте Национальной службы статистики Грузии: <https://www.geostat.ge/en/modules/categories/49/subsistence-minimum>

⁴Закон Грузии о правовом статусе иностранцев и лиц без гражданства, статья 15 (А), <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/2278806?publication=13>

⁵Вышеуказанный закон, статья 16 (1 а)

Вид на жительство для получения образования - выдается уполномоченным учебным заведением Грузии⁶. В первый раз вид на жительство для получения образования выдается на срок от 6 месяцев до 1 года⁷.

Вид на жительство (ВНЖ) для воссоединения семьи- выдается членам семьи (супругу, ребенку, родителю) иностранца, имеющего любой вид на жительство, а также лицам, находящимся под опекой или попечительством иностранца, и (или) находящимся на полном иждивении несовершеннолетним, а также находящемуся на попечении иностранца лицу с инвалидностью; в первый раз ВНЖ для воссоединения семьи выдается на срок от 6 месяцев до 1 года⁸.

Специальное разрешение на проживание выдается иностранцу, в отношении которого имеются достаточные основания полагать, что он является жертвой или потерпевшим в результате совершения преступления - торговли людьми, либо иностранцу, в отношении которого член Правительства Грузии подает письменное заявление о выдаче временного вида на жительство в Грузии либо иностранцу, который не может быть выдворен из Грузии в одном из следующих случаев: это лицо преследуется за политические убеждения или действия, не являющиеся преступлением по грузинским законам; это лицо преследуется за защиту мира и прав человека, за занятие прогрессивной общественной, политической, научной и творческой деятельностью; жизни или здоровью этого лица угрожает опасность, либо у него нет документов, удостоверяющих его личность; либо если ни одно государство не соглашается принять иностранца, подлежащего выдворению; а также иностранному гражданину, имеющему статус соотечественника, проживающего за границей⁹. В первый раз специальное разрешение на проживание выдается на срок от 6 месяцев до 1 года. Если же специальное разрешение на проживание выдается на основании ходатайства члена правительства Грузии, то в первый раз оно предоставляется на срок до 5 лет¹⁰.

Постоянный вид на жительство (ПМЖ) выдается супругу, несовершеннолетнему ребенку гражданина Грузии или родителю несовершеннолетнего гражданина Грузии. ПМЖ также может быть выдано иностранцу, проживающему в Грузии в течение последних 10 лет по временному виду на жительство. Проживание в Грузии с целью учебы, лечения или трудоустройства в дипломатических и приравненных к ним представительствах в Грузии в вышеуказанный период не включается¹¹.

Вид на жительство (ВНЖ) с инвестиционными целями предоставляется иностранцу и членам его семьи (супругу, несовершеннолетнему ребенку, родителю), лицу, находящемуся на полном иждивении или инвалиду, а также лицу, находящемуся на полном иждивении и признанному недееспособным в порядке, установленном законодательством страны происхождения), который в соответствии с Законом Грузии

⁶Вышеуказанный закон, статья 15 (В)

⁷Вышеуказанный закон, статья 16 (1 а)

⁸ Вышеуказанный закон

⁹ Закон Грузии о правовом статусе иностранцев и лиц без гражданства, статья 15 (F)

<https://matsne.gov.ge/ka/document/view/2278806?publication=13>

¹⁰ Вышеуказанный закон, статья 16

¹¹ Вышеуказанный закон, статья 15 (G)

«О содействии и гарантиях инвестиционной деятельности» инвестировал в Грузию не менее 300 000 долларов США в лари или владеет на праве собственности недвижимым имуществом в Грузии (за исключением сельскохозяйственных земельных участков), рыночная стоимость которого в лари превышает 300 000 долларов США. Сертифицированный оценщик организации, аккредитованной Аккредитационным центром (юридическое лицо публичного права, единый национальный аккредитационный орган), определяет рыночную стоимость недвижимого имущества для выдачи ВНЖ с инвестиционными целями¹², которое может быть выдано иностранцу на срок 5 лет.

Краткосрочный вид на жительство предоставляется иностранцу или его/ее супругу или детям, владеющему недвижимостью в Грузии (за исключением сельскохозяйственных земель), рыночная стоимость которого в лари превышает 100 000 долларов США. Рыночная стоимость недвижимого имущества должна быть определена сертифицированным оценщиком, аккредитованным в Аккредитационном центре (орган, созданный в соответствии с Государственным Законом о Едином национальном аккредитационном органе). Краткосрочный ВНЖ выдается сроком на 1 год и может продлеваться ежегодно в течение всего периода пока за иностранцем или его семьей сохраняется право собственности на недвижимость. Краткосрочный ВНЖ подлежит аннулированию в случае, если право собственности иностранца на имущество прекращается¹³.

Исходя из практики:

Даже при наличии указанных обстоятельств для получения вида на жительство уполномоченные государственные органы вправе отказать иностранцу в виде на жительство.

После получения решения о предоставлении вида на жительство гражданин (его представитель) должен обратиться в орган, выдавший разрешение, за картой проживания. Для получения такой карты необходимо представить документ, подтверждающий проживание иностранца на территории Грузии (например, согласие собственника жилого помещения о регистрации иностранца по этому адресу, на практике это может быть любое помещение, при регистрации иностранца по своему адресу собственник не несет никакой дополнительной нагрузки).

1.1.1 ДОКУМЕНТЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ДЛИТЕЛЬНОГО ПРЕБЫВАНИЯ В ГРУЗИИ, В ТОМ ЧИСЛЕ ДЛЯ ВРЕМЕННОГО И ПОСТОЯННОГО ПРОЖИВАНИЯ; ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ ТАКИХ ДОКУМЕНТОВ

Для получения вида на жительство в Грузии или продления срока его действия, пребывающий в Грузию иностранец должен обратиться в любое территориальное

¹² Вышеуказанный закон, статья 15 (Н)

¹³ Вышеуказанный закон, статья 16

отделение Дома Юстиции или Агентства развития государственных услуг¹⁴ в Тбилиси. Дееспособный иностранец, которому уже исполнилось 18 лет и который находится в Грузии, также вправе подать заявление на получение вида на жительство через Интернет – на веб-странице Дома Юстиции.¹⁵ Иностранец, находящийся вне Грузии, должен подать онлайн заявление на получение или продление вида на жительство. Для этого, иностранцу потребуется веб-камера со звуком (т.е. наушники и микрофон).

В ниже приведенной таблице указаны сроки, необходимые для обработки различных видов на жительство и стоимость этих услуг. Ускорение оказания услуг возможно за дополнительную плату, как указано в таблице.

Вид на жительство (категория)	Необходимые документы	Сроки и сборы
ВНЖ с правом на работу	• Заявление по установленной форме • Копия проездного документа иностранца (паспорта или другого проездного документа, заменяющего паспорт, а также удостоверения личности, признаваемого законодательством или международными соглашениями Грузии, на основании которого разрешается путешествовать). • Копия документа, подтверждающего законное пребывание в Грузии (при необходимости - виза (для стран, не имеющих с Грузией безвизового режима) или копия паспорта с указанием даты въезда в Грузию – для стран с безвизовым режимом въезда. • Копия документа, подтверждающего трудоустройство (трудовой договор или иной документ, подтверждающий трудоустройство) или предпринимательскую деятельность (например, выписка из государственного реестра, подтверждающая наличие статуса индивидуального предпринимателя или учредителя компании). Если доход иностранца не подтвержден такими документами, для установления размера дохода может использоваться выданная банком справка, подтверждающая размер денежных средств на его личном банковском счете. Эти документы должны свидетельствовать о том, что ежемесячный доход, полученный в результате предпринимательской или	30 календарных дней – 300 лари 20 календарных дней – 450 лари 10 календарных дней – 600 лари

¹⁴ Адреса территориальных отделений Дома Юстиции представлены здесь: <https://psh.gov.ge/main/page/7/406>

¹⁵ <https://psh.gov.ge/main/page/6/507>

	трудовой деятельности в Грузии, составляет не менее пяти прожиточных минимумов среднестатистического потребителя в Грузии (рассчитывается Национальной службой статистики Грузии на ежемесячной основе)¹⁶ • документ, выданный органом, созданным в соответствии с Законом «О Службе доходов», который подтверждает, что годовой оборот предприятия-нанимателя или предприятия-учредителя (за исключением учебных или медицинских учреждений) составляет не менее 50 000 лари на иностранца, а в случае образовательных или медицинских учреждений, годовой доход иностранца должен составлять не менее 35 000 лари. • Фото 3 x 4 см • Квитанция об оплате услуг	
Вид на жительство о для получения образования	• Заявление по установленной форме • Копия проездного документа иностранца (паспорта или другого проездного документа, заменяющего паспорт, а также удостоверения личности, признаваемого законодательством или международными соглашениями Грузии, на основании которого разрешается путешествовать); • Копия документа, подтверждающего законность пребывания иностранца в Грузии; • Справка, выданная уполномоченным учебным заведением Грузии, подтверждающая, что иностранец обучается в данном учебном заведении с указанием предполагаемой продолжительности получения образования; • Документ, подтверждающий законность дохода, полученного в Грузии иностранцем и (или) его родственником, являющимся гражданином Грузии или имеющим вид на жительство в Грузии (например, трудовое соглашение, договор об оказании услуг, доход от аренды и так далее) и документ, подтверждающий семейное родство с этим родственником. Доходом также могут считаться деньги на личном банковском счете иностранца; ежемесячная сумма средств с учетом срока действия ВНЖ	30 календарных дней – 300 лари 20 календарных дней – 450 лари 10 календарных дней – 600 лари

¹⁶ Информация о размере прожиточного минимума доступна на сайте Национальной службы статистики Грузии <https://www.geostat.ge/en/modules/categories/49/subsistence-minimum>

	не может быть менее двух прожиточных минимумов среднестатистического потребителя в Грузии • Фото 3х4 см • Квитанция об оплате услуг	
Вид на жительство для воссоединения семьи	• Заявление по установленной форме • Копия проездного документа иностранца (паспорта или другого проездного документа, заменяющего паспорт, а также удостоверение личности, признаваемого законодательством или международными соглашениями Грузии, на основании которого разрешается путешествовать) • Копия документа, подтверждающего законность пребывания иностранца в Грузии (при необходимости) • Документ, подтверждающий родство; • Документ, подтверждающий законность дохода, полученного в Грузии иностранцем и (или) полученный родственником имеющим вид на жительство в Грузии или являющимся гражданином Грузии. Доходом также могут считаться средства на личном банковском счете иностранца; ежемесячная сумма средств с учетом срока действия вида на жительство не может быть менее двух прожиточных минимумов среднестатистического потребителя в Грузии • Фото 3х4 см • Квитанция об оплате услуг	30 календарных дней – 300 лари 20 календарных дней – 450 лари 10 календарных дней – 600 лари
Специальный вид на жительство	В случае, если вид на жительство предоставляется иностранному лицу по инициативе члена Правительства Грузии: • Заявление по установленной форме • Копия проездного документа иностранца (паспорта или другого проездного документа, заменяющего паспорт, а также удостоверения личности, признаваемого законодательством или международными соглашениями Грузии, на основании которого разрешается путешествовать); • Письменное заявление члена Правительства Грузии	Бесплатно в течение 10 календарных дней

	• Копия документа, подтверждающего законность пребывания иностранца в Грузии (грузинская виза, если он не из безвизовой страны) • Фото 3х4 см. В случае, если вид на жительство предоставляется иностранцу, который не ходатайствовал о предоставлении убежища, но который не может быть выдворен из Грузии в одном из следующих случаев: лицо преследуется за политические убеждения или действия, не являющиеся преступлением по грузинским законам; лицо преследуется за защиту мира и прав человека, за занятие прогрессивной общественной, политической, научной и творческой деятельностью; жизни или здоровью человека угрожает опасность или его личность не может быть установлена, или когда ни одно государство не соглашается принять иностранца, подлежащего выдворению: • Заявление по установленной форме • Копия проездного документа иностранца (при наличии) • Фото 3х4 см	
Постоянный вид на жительство	В случае выдачи постоянного вида на жительство супругу, несовершеннолетнему ребенку гражданина Грузии или родителю несовершеннолетнего гражданина Грузии, необходимо представить следующие документы: • Заявление по установленной форме • Копия проездного документа (паспорта или другого проездного документа, заменяющего паспорт, а также удостоверения личности, признаваемого законодательством или международными соглашениями Грузии, на основании которого разрешается путешествовать); • Копию документа, подтверждающего законность пребывания иностранца в Грузии; • Документ, подтверждающий родство с гражданином Грузии; • Документ, подтверждающий законность дохода, полученного в Грузии иностранцем и (или) гражданином	30 календарных дней – 350 лари 20 календарных дней – 500 лари

	Грузии или его родственником, имеющим право на проживание в Грузии. Если гражданин Грузии достиг пенсионного возраста или получает пособие по социальному обеспечению - документ, подтверждающий получение государственной пенсии или пособия по социальному обеспечению. Доходом также могут считаться средства на личном банковском счете иностранца. • Фото 3х4 см • Квитанция об оплате услуг В случае выдачи разрешения на ПМЖ иностранцу, который имеет разрешение на временное проживание в Грузии и который проживал в Грузии последние 10 лет, необходимо представить следующие документы: • Копия проездного документа иностранца (паспорт или другой проездной документ, заменяющий паспорт, а также удостоверение личности, признаваемое законодательством или международными соглашениями Грузии, на основании которого можно путешествовать), • Документ, подтверждающий проживание в Грузии в течение последних 10 лет по временному виду на жительство Грузии (копию грузинской карточки / ВНЖ) • Документ, подтверждающий законность дохода, полученного в Грузии иностранцем и (или) гражданином Грузии или его родственником, имеющим право на проживание в Грузии, и документ, подтверждающий родство с этим лицом. Если гражданин Грузии достиг пенсионного возраста или получает пособие по социальному обеспечению - документ, подтверждающий получение государственной пенсии или пособия по социальному обеспечению. Доходом также могут считаться средства на личном банковском счете иностранца • Фото 3х4 см • Квитанция об оплате услуг	
Вид на жительство с инвестиционными целями	Иностранец, желающий получить вид на жительство с инвестиционными целями, должен представить следующие документы: • Заявление по установленной форме • Копия проездного документа иностранца (паспорт или другой проездной документ, заменяющий паспорт, а также удостоверение личности, признаваемое	30 календарных дней - 300 лари 20 календар

	законодательством или международными соглашениями Грузии, на основании которого можно путешествовать); • Копия документа, подтверждающего законность пребывания иностранца в Грузии • Документ, подтверждающий, что в Грузию было инвестировано не менее 300 000 долларов США (аудиторское заключение, выданное сертифицированным аудитором) или документ, подтверждающий право собственности на недвижимое имущество (за исключением сельскохозяйственных земель) на территории Грузии, рыночная стоимость которого в грузинских лари превышает 300 000 долларов США • Документ, подтверждающий рыночную стоимость недвижимого имущества (отчет сертифицированного оценщика, аккредитованного Аккредитационным центром - юридическое лицо публичного права, единый национальный аккредитационный орган) • Письменную рекомендацию, выданную членом правительства Грузии или тремя гражданами Грузии, имеющими полномочия представлять субъект предпринимательской деятельности в Грузии • Фото 3x4 см. • Квитанция об оплате услуг В отношении члена семьи иностранца, имеющего вид на жительство с инвестиционными целями, необходимо представить следующие документы: • Заявление по установленной форме • Копию проездного документа иностранца (паспорт или другой проездной документ, заменяющий паспорт, а также удостоверение личности, признаваемое законодательством или международными соглашениями Грузии, на основании которого можно путешествовать; • Копия документа, подтверждающего законность пребывания иностранца в Грузии • Копия вида на жительство иностранца, имеющего вид на жительство с инвестиционными целями • Документ, подтверждающий родство с иностранцем, имеющим вид на жительство с инвестиционными целями	ных дней - 450 лари 10 календарных дней - 600 лари
--	---	--

	• Фото 3x4 см • Квитанция об оплате услуг	
Краткосрочный вид на жительство	Иностранец, желающий получить краткосрочный вид на жительство, должен представить следующие документы: • Заявление по установленной форме • Копия проездного документа иностранца (паспорт или другой проездной документ, заменяющий паспорт, а также удостоверение личности, признаваемое законодательством или международными соглашениями Грузии, на основании которого можно путешествовать; • Копия документа, подтверждающего законность пребывания иностранца в Грузии • Документ, подтверждающий право собственности иностранца на недвижимое имущество на территории Грузии (за исключением сельскохозяйственных земельных участков), рыночная стоимость которого в грузинских лари превышает 100 000 долларов США • Документ, подтверждающий рыночную стоимость недвижимого имущества (рыночная стоимость должна устанавливаться сертифицированным оценщиком, аккредитованным Аккредитационным центром (юридическое лицо публичного права, единый национальный аккредитационный орган) • Фото 3x4 см. • Квитанция об оплате услуг Для получения краткосрочного вида на жительство, заявление на которое подается супругой и ребенком/детьми иностранца, уже имеющего краткосрочный вид на жительство, необходимо представить следующие документы: • Заявление по установленной форме • Копия проездного документа (паспорта или другого проездного документа, заменяющего паспорт, а также удостоверения личности, признаваемого законодательством или международными соглашениями Грузии, на основании которого разрешается путешествовать);	30 календарных дней – 300 лари 20 календарных дней – 450 лари 10 календарных дней – 600 лари

	• Копия документа, подтверждающего законность пребывания иностранца в Грузии • Копия вида на жительство иностранца, который получил краткосрочный вид на жительство • Документ, подтверждающий родство с иностранцем, имеющим краткосрочный вид на жительство • Фото 3х4 см. • Квитанция об оплате услуг	
--	--	--

1.1.2 УСЛОВИЯ ПРЕБЫВАНИЯ В СТРАНЕ НА ОСНОВАНИИ ВИДА НА ЖИТЕЛЬСТВО

Права обладателей вида на жительство:

Иностранцы в Грузии имеют равные с гражданами Грузии права, свободы и обязанности, если иное не предусмотрено законодательством Грузии. Иностранцы не вправе создавать каких-либо политических объединений в Грузии или становиться их членами и участвовать в их деятельности. Однако иностранцы имеют такое же право на создание общественных объединений, членство в профессиональных союзах, научных, культурных, спортивных объединениях и других общественных организациях, что и граждане Грузии, если это не противоречит уставам таких организаций и законодательству Грузии¹⁷. Иностранцы, постоянно проживающие в Грузии, пользуются теми же правами на помощь, пенсию и другие формы социального обеспечения, что и граждане Грузии¹⁸. Пособия по социальному обеспечению иностранных граждан, временно пребывающих в Грузии, определяются на основе индивидуальных социальных программ.

Преимущества вида на жительство по сравнению с визой (нахождения в Грузии по безвизовому режиму для белорусов), включают в себя, например:

- отсутствие обязательства выезжать из Грузии, чтобы обновить срок пребывания (по визе не более 365 дней);
- временный вид на жительство дает право на получение ПМЖ по истечении 10 лет;
- для получения визы в страны Шенгенской зоны не нужно возвращаться в свою страну, подать заявку можно находясь в Грузии;
- право на приглашение к себе родственников и оформления им ВНЖ.

Обязательства по отчетности владельцев разрешения на проживание и других заинтересованных сторон:

¹⁷ Закон Грузии о правовом статусе иностранцев и лиц без гражданства, статья 35

<https://matsne.gov.ge/en/document/view/2278806?publication=12>

¹⁸ Вышеуказанный закон, статья 31

Разрешение на проживание и работу. В случае прекращения трудовых отношений с работником, имеющим вид на жительство с правом на работу, наниматель обязан сообщить об этом Агентству в течение 5 (пяти) дней после прекращения трудовых отношений. За непредоставление или ненадлежащее предоставление указанной информации наниматель несет ответственность, предусмотренную законодательством Грузии¹⁹.

Вид на жительство с инвестиционными целями. Иностранец, имеющий вид на жительство с инвестиционными целями, до конца каждого года действия вида на жительство с инвестиционными целями должен представлять в Агентство развития государственных услуг годовой отчет, в том числе информацию от Службы доходов (юридическое лицо публичного права) о годовом обороте предпринимательской деятельности, осуществляемой им в Грузии. Действие вида на жительство с инвестиционными целями прекращается, если иностранец не имеет доказательств годового оборота в лари, составляющего не менее 50 000 долларов США за первый год осуществления им предпринимательской деятельности в Грузии; не менее 100 000 долларов США за второй год и не менее 120 000 долларов США за третий, четвертый и пятый год. Лицо, имеющее вид на жительство с инвестиционными целями, предоставленный на основании владения недвижимым имуществом, стоимость которого в лари превышает 300 000 долларов США, обязано сохранить право собственности на недвижимое имущество, на основании владения которым был предоставлен вид на жительство с инвестиционными целями, или на недвижимый объект, который использовался в качестве замены²⁰.

Основания прекращения действия разрешения на проживание²¹:

Разрешение на жительство может быть прекращено, если иностранный гражданин делает что-либо из следующего:

- а) Иностранец представил поддельные или недействительные документы для получения разрешения на проживание в Грузии;
- б) Иностранец осуществляет деятельность, создающую угрозу государственной безопасности Грузии;
- в) Иностранец прекратил или завершил обучение в уполномоченном образовательном учреждении Грузии до истечения срока пребывания в Грузии, при условии, что разрешение на проживание в Грузии он получил для обучения в таком образовательном учреждении;
- г) Прекращение иностранцем деятельности или отношений, на основании которых он получил вид на жительство в Грузии;

¹⁹ Закон Грузии о правовом статусе иностранцев и лиц без гражданства, статья 20 (5)

<https://matsne.gov.ge/en/document/view/2278806?publication=12>

²⁰ Вышеуказанный закон, статья 16 (21)

²¹ Закон Грузии о правовом статусе иностранцев и лиц без гражданства, статья 21

<https://matsne.gov.ge/en/document/view/2278806?publication=12>

- е) Иностранец более не является опекуном или попечителем гражданина Грузии или более не находится под опекой или попечительством гражданина Грузии, при условии, что разрешение на проживание в Грузии он получил на этом основании;
- ж) Иностранец вступил в фиктивный брак с целью получения разрешения на проживание;
- з) Иностранца выдворили из Грузии;
- и) Иностранец указал в заявлении неверные данные или утаил существенные сведения об обстоятельствах, имеющих решающее значение для принятия решения о предоставлении вида на жительство в Грузии;
- к) Изменение гражданства в случае, если иностранец получил свидетельство о постоянном проживании в Грузии без получения разрешения на постоянное проживание;
- л) Иностранец не обратился в Агентство за картой проживания в течение шести месяцев после получения разрешения на постоянное проживание в Грузии;
- м) Иностранец совершил какое-либо преступление²²;
- н) Иностранец, имеющий вид на жительство с инвестиционными целями, не сумел показать достаточный оборот средств или прекращает право собственности.

1.1.3 КАКИЕ ПРЕИМУЩЕСТВА У СТАТУСА ПОСТОЯННОГО ПРОЖИВАНИЯ?

Основное преимущество, связанное со статусом постоянного проживания, – это стабильность пребывания в стране. В то время как большинство разрешений на временное проживание выдается на срок от 6 месяцев до 1 года, статус постоянного проживания позволяет находиться в Грузии постоянно.

Еще одним преимуществом, связанным с разрешением на постоянное проживание по сравнению с разрешением на временное проживание, является то, что иностранцы, проживающие в Грузии постоянно, имеют те же права на помощь, пенсию и другие формы социального обеспечения, что и граждане Грузии, в то время как социальные права и льготы обладателей разрешения на временное проживание являются существенно меньшими.

1.2 КАКИЕ ВИДЫ СТАТУСОВ ЛИЦ, НАХОДЯЩИЕСЯ ПОД МЕЖДУНАРОДНОЙ ЗАЩИТОЙ, ДОСТУПНЫ В ГРУЗИИ?

1.2.1 КТО ИМЕЕТ ПРАВО НА ПОЛУЧЕНИЕ СТАТУСА ЛИЦА, НАХОДЯЩЕГОСЯ ПОД МЕЖДУНАРОДНОЙ ЗАЩИТОЙ?

²² К преступлениям относятся только уголовные правонарушения; административные правонарушения, предусмотренные Кодексом об административных правонарушениях, к преступлениям не относятся

Грузия предлагает следующие международные гарантии:

Статус беженца. Статус беженца предоставляется иностранцу или лицу без гражданства, которое находится за пределами страны происхождения и имеет обоснованные опасения, что оно может стать жертвой преследования по признаку расы, религии, национальности, принадлежности к определенной социальной группе или из-за наличия у него определенных политических взглядов, и которое не желает или не может вернуться в свою страну происхождения или воспользоваться правом на защиту от нее по причине обоснованных опасений²³.

Гуманитарный статус. Гуманитарный статус предоставляется иностранцу или лицу без гражданства в отношении которого существует реальный риск того, что по возвращении в страну происхождения оно столкнется с серьезной угрозой причинения ущерба, такого как смертный приговор или смертная казнь, пытки или унижающее достоинство или бесчеловечное обращение или наказание такого лица в стране происхождения, серьезная угроза жизни вследствие неизбирательного насилия, международного или внутреннего вооруженного конфликта либо массового нарушения прав человека²⁴.

Статус лица, находящегося под временной защитой. Статус лица, находящегося под временной защитой, может быть предоставлен лицам, которые въезжают в массовом порядке, нуждаются в международной защите и не могут вернуться в страну своего происхождения из-за насилия, агрессии, международного или внутреннего вооруженного конфликта либо из-за массовых нарушений прав человека²⁵.

1.2.2 ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ СТАТУСА ЛИЦА НАХОДЯЩЕГОСЯ ПОД МЕЖДУНАРОДНОЙ ЗАЩИТОЙ

Процедуры подачи заявления на получение статуса просителя убежища

Иностранцы или лица без гражданства имеют право требовать международной защиты на государственной границе Грузии в момент въезда в Грузию, а также во время пребывания на территории Грузии.

Устный или письменный запрос о предоставлении международной защиты должен быть сделан в Грузии в один из соответствующих государственных органов (включая соответствующие органы Министерства внутренних дел – пограничную или патрульную полицию, Департамент миграции, прокуратуру, администрацию пенитенциарных учреждений Министерства юстиции или Центра временного размещения Департамента миграции). В случае незаконного въезда или пребывания на территории Грузии соответствующее лицо должно незамедлительно обратиться в государственный орган с просьбой о предоставлении международной защиты. В этом случае оно освобождается от уголовной ответственности²⁶.

²³ Закон Грузии «О международной защите», ст. 15(1) <https://matsne.gov.ge/en/document/view/3452780?publication=4>

²⁴ Вышеуказанный закон, статья 19 (1)

²⁵ Вышеуказанный закон, статья 21(1)

²⁶ Закон Грузии «О международной защите», ст. 23(2). <https://matsne.gov.ge/en/document/view/3452780?publication=4>

Проситель убежища должен представить всю информацию (включая информацию о стране происхождения) и доказательства в поддержку своего ходатайства о предоставлении международной защиты, и должен сотрудничать с компетентным должностным лицом. Проситель убежища также обязан достоверно объяснить причины отсутствия подтверждающей информации или доказательств.

После подачи запроса на получение международной защиты и до принятия окончательного решения соответствующее лицо может быть зарегистрировано в качестве просителя убежища. Лицу, зарегистрированному в Грузии в качестве просителя убежища, выдается временное удостоверение личности, действительное в течение одного года.

Продолжительность процедур предоставления убежища

Уполномоченное должностное лицо обязано провести собеседование в течение четырех месяцев после регистрации ходатайства о предоставлении международной защиты. В соответствии с обычными процедурами заявление о предоставлении международной защиты рассматривается в течение 6 месяцев с момента его регистрации. Вышеуказанный срок может быть продлен до 9 месяцев.

Собеседование

Целью собеседования является установление существенных обстоятельств, связанных с требованиями, относящимися к предоставлению международной защиты, включающими в себя сведения об основаниях для выезда из страны происхождения и невозвращения в нее, а также иные сведения, на основании которых возникает необходимость ходатайствовать о предоставлении международной защиты. Проситель убежища должен быть уведомлен о собеседовании за три рабочих дня в письменной форме по адресу, указанному в его деле.

Решение

По окончании процедуры предоставления убежища просителю убежища может быть предоставлен статус беженца или гуманитарный статус; однако ходатайство о предоставлении убежища также может быть отклонено.

Апелляция

В случае отрицательного решения МВД проситель убежища вправе обжаловать его в суде в течение одного месяца с момента получения решения. Дело подлежит рассмотрению Тбилисским городским судом (первая инстанция) и Тбилисским апелляционным судом (вторая инстанция). Лицо, которому отказано в международной защите, имеет право на бесплатную юридическую помощь Службы правовой помощи Грузии²⁷. Бесплатная

²⁷ <http://www.legalaid.ge/en>

юридическая помощь также предоставляется Управлением Верховного комиссара ООН по делам беженцев (УВКБ ООН) в Тбилиси²⁸.

Получение удостоверения личности и проездных документов

При получении статуса лица просителя убежища, иностранному гражданину выдается карта временного проживания. Кроме того, лицу со статусом беженца выдается проездной документ, а лицу с гуманитарным статусом – проездной паспорт. Для получения карты временного проживания или проездного документа/паспорта лицо, находящееся под международной защитой, должно обратиться в территориальное отделение Агентства развития государственных услуг, являющегося филиалом Дома Юстиции, или в местный общественный центр.

Карта временного проживания выдается бесплатно лицу с гуманитарным статусом на срок действия гуманитарного статуса, а лицу со статусом беженца – на 3 года.

Проездной документ или паспорт лица со статусом беженца или гуманитарным статусом выдается бесплатно в течение 10 рабочих дней, сроком на 2 года для лица со статусом беженца и на 1 год для лица с гуманитарным статусом.

1.2.3 ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЛИЦ, ПРОЖИВАЮЩИХ В ГРУЗИИ СО СТАТУСОМ БЕЖЕНЦА, ГУМАНИТАРНЫМ СТАТУСОМ ИЛИ СТАТУСОМ ЛИЦА ПОД ВРЕМЕННОЙ ЗАЩИТОЙ

Обязанности лица со статусом беженца или гуманитарным статусом:

- соблюдать Конституцию и другие законодательные и нормативные акты Грузии, а также уважать местную культуру, традиции и обычаи.
- уведомлять Министерство внутренних дел об изменении адреса проживания и контактных данных.
- связаться с уполномоченным должностным лицом за 30 календарных дней до истечения срока действия карты временного проживания, а в случае утери или повреждения карты временного проживания - связаться немедленно.

Лицо со статусом беженца или гуманитарным статусом вправе:

- выбрать место своего проживания и свободно передвигаться по территории Грузии;
- получать ежемесячное пособие в порядке, установленном законодательством Грузии;
- ездить в другие страны, за исключением страны его происхождения или стран, которые не считаются безопасными для членов его семьи;
- получать такое же дошкольное и общее образование, как и граждане Грузии, пользоваться государственными программами здравоохранения и социальной

²⁸ <https://www.unhcr.org/georgia.html>

защиты (кроме определенных исключений), иметь доступ к профессиональному и высшему образованию в порядке, установленном законодательством Грузии;

- подать заявление на получение грузинского гражданства в уполномоченный орган;
- заниматься трудовой деятельностью наравне с гражданами Грузии, а именно быть самостоятельно занятым или нанятым другим нанимателем;
- пребывать в приемном пункте в течение месяца после получения статуса беженца или гуманитарного статуса, а в особых случаях – в других местах временного размещения, предоставляемых Министерством внутренних дел.

Права лица, находящегося под временной защитой:

- на получение удостоверения лица, находящегося под временной защитой, и карты временного проживания, действительной в течение срока действия временной защиты;
- на получение медицинской помощи в соответствии с законодательством Грузии;
- на получение дошкольного и общего образования, а также на признание документов, подтверждающих образование и квалификацию, полученные в другой стране, в соответствии с законодательством Грузии;
- на питание и кров или соответствующую денежную помощь в порядке, предусмотренном приказом Министра внутренних дел.

Лицо, находящееся под временной защитой, обязано:

- соблюдать Конституцию Грузии, другие законодательные акты Грузии, уважать местную культуру, традиции и обычаи;
- уведомлять МВД об изменении места жительства и иной контактной информации;
- сфотографироваться и снять отпечатки пальцев, а также пройти соответствующее медицинское освидетельствование по требованию уполномоченного должностного лица;
- связаться с уполномоченным должностным лицом за 30 календарных дней до истечения срока действия карты временного проживания, а в случае утери или повреждения карты временного проживания – связаться немедленно.

1.2.3.1 КАКОВЫ ПРЕИМУЩЕСТВА И ОГРАНИЧЕНИЯ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ РАЗЛИЧНЫХ ВИДОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ЗАЩИТЫ?

Лица со статусом беженца или гуманитарным статусом имеют одинаковые права и обязанности. Ключевым отличием является срок предоставления статуса и выдачи проездных документов. Карта временного проживания выдается бесплатно лицу с

гуманитарным статусом на срок действия гуманитарного статуса²⁹, а лицу со статусом беженца – на 3 года. Проездной документ/паспорт лицу со статусом беженца выдается сроком на 2 года, а обладателю гуманитарного статуса – на 1 год.

Что касается временной защиты, то лицо, находящееся под временной защитой, пользуется относительно ограниченными правами по сравнению с лицами, имеющими статус беженца или гуманитарный статус. Например, лицо, находящееся под временной защитой, не имеет права пользоваться государственными медицинскими и социальными программами в полном объеме.

1.3 УСЛОВИЯ, НА КОТОРЫХ ИНОСТРАНЕЦ МОЖЕТ РАБОТАТЬ В ГРУЗИИ

1.3.1 ТРЕБОВАНИЯ И ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ РАЗРЕШЕНИЯ НА РАБОТУ, РАБОЧЕЙ ВИЗЫ, КАРТЫ РЕЗИДЕНТА И Т.Д.

Грузинское законодательство прямо не обязывает иностранцев, проживающих/въезжающих в Грузию в рамках безвизового режима, получать разрешение на работу для того, чтобы работать легально. Однако в случае запроса со стороны нанимателя и/или желания иностранца упрочить свое пребывание в Грузии и не зависеть от безвизового режима, он имеет право подать заявление на получение вида на жительство с правом на работу.

Для получения дополнительной информации о процедурах подачи заявления на получение вида на жительство с правом на работу см. ответ в разделе [1.1.1](#) настоящего Руководства.

В соответствии с законодательством Грузии все иностранные граждане, независимо от места жительства или визового статуса³⁰, считаются трудовыми иммигрантами, а это означает, что их наниматель обязан уведомить Государственную службу поддержки занятости о приеме на работу иностранного гражданина (трудового иммигранта) в течение 30 календарных дней после вступления в силу трудового договора³¹. Наниматель должен заполнить и представить специальную форму, содержащую информацию о себе и о работающем иностранном гражданине³². Уведомление должно быть подано в

²⁹ Гуманитарный статус предоставляется иностранцу или лицу без гражданства сроком на один год. Этот срок может продлеваться на такой же период более одного раза, если обстоятельства, на основании которых лицу был предоставлен статус, продолжают существовать

³⁰ За исключением лиц, имеющих: а) разрешение на проживание лица без гражданства, выданного с правом постоянного проживания; б) разрешение на постоянное проживание; в) вид на жительство с инвестиционными целями; г) бессрочное разрешение на проживание; д) временное удостоверение личности, а также е) лица, пользующиеся международной защитой

³¹ Постановление Правительства Грузии № 417 от 07.08.2015 «Об утверждении трудового договора трудового иммигранта (иностранца, не имеющего разрешения на постоянное проживание в Грузии) с местным нанимателем и порядка осуществления оплачиваемой трудовой деятельности», статья 2(3) <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/2941958?publication=4>

³² Форма утверждена приказом Министра труда, здравоохранения и социальной защиты ВПЛ с оккупированных территорий Грузии № 01-122/Н от 29.11.2019 «О порядке уведомления местным нанимателем о приеме на работу иммигранта, легально пребывающего в Грузии, государственного агентства по содействию занятости под государственным контролем Министерства труда, здравоохранения и социальной защиты ВПЛ с оккупированных территорий Грузии <https://matsne.gov.ge/ka/document/просмотр/4712720?публикация=0>

письменной форме в Государственное агентство поддержки занятости³³, а в электронном виде – на официальный адрес электронной почты Министерства труда: info@moh.gov.ge.

1.3.2 ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ ИНОСТРАНЦЕВ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ОТДЕЛЬНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Грузинское законодательство требует получения сертификации или лицензирования для осуществления определенных видов работ в зависимости от объема предполагаемой работы. Эти требования относятся и к иностранным гражданам.

Юридические консультации. По законодательству Грузии не существует каких-либо ограничений в отношении предоставления юридических консультаций и представительства по негрузинскому законодательству, включая белорусское законодательство, и каких-либо лицензий для этого не требуется. Что касается юридических консультаций и/или представительства по законодательству Грузии, соответствующее лицо должно иметь статус адвоката (должен быть принят в члены Коллегии адвокатов Грузии), чтобы представлять интересы клиентов в судах всех уровней и по уголовным делам, находящимся на рассмотрении следственных органов. Для вступления в Коллегию адвокатов Грузии требуется наличие грузинского гражданства. Для других видов юридических консультаций или представительства, по законодательству Грузии каких-либо лицензий не требуется.

Бухгалтерский учет. По законодательству Грузии бухгалтером может быть любое физическое лицо, которое непосредственно ведет бухгалтерский учет и/или готовит финансовую отчетность. Законодательством Грузии не установлены квалификационные требования и стандарты для бухгалтера. Грузинским законодательством не предусмотрена выдача разрешений или лицензирование лиц, ведущих бухгалтерский учет и финансовую отчетность.

Аудиторы. По законодательству Грузии требуется, чтобы аудиторские услуги оказывались только аудитором физическим лицом и/или аудиторской фирмой, зарегистрированной в специальном государственном реестре в Грузии. Государственный реестр аудиторов/аудиторских организаций ведет государственное подведомственное учреждение – Служба учета, отчетности и аудиторского надзора³⁴. Правила признания физического лица дипломированным бухгалтером и вопросы регистрации в Государственном реестре аудиторов/аудиторских организаций устанавливаются законодательством Грузии.

Услуги психолога. Законодательство Грузии не рассматривает психологию как медицинскую профессию, поэтому каких-либо специальных требований к этому виду деятельности нет. Однако если соответствующая услуга связана с областями, имеющими отношение к психотерапии, психиатрии или неврологии, она подлежит

³³ <https://www.facebook.com/worknet.gov.ge>

³⁴ <https://www.saras.gov.ge/en/Home/>

профессиональной сертификации, поскольку затрагивает медицинские профессии и медицинскую деятельность³⁵.

Консалтинговые услуги. Написание предложений, аналитика и исследования лицензированию не подлежат и получения каких-либо разрешений не требуют. Соответственно, физическое лицо может свободно предоставлять вышеуказанные услуги без каких-либо формальностей.

1.3.3 НУЖНО ЛИ РЕГИСТРИРОВАТЬСЯ В КАЧЕСТВЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ ИЛИ ПРЕДПРИНИМАТЬ ИНЫЕ ДЕЙСТВИЯ, ЧТОБЫ РАБОТАТЬ В КАЧЕСТВЕ САМОЗАНЯТОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ?

Необходимость регистрации в качестве индивидуального предпринимателя для работы в качестве самозанятого определяется исходя из объема работы и ее постоянства. Физическое лицо вправе работать как самозанятое без регистрации в качестве предпринимателя, если деятельность, осуществляемая в рамках такой работы, не будет квалифицироваться как экономическая/предпринимательская деятельность.

Предпринимательская деятельность – это законная, повторяющаяся, независимая и организованная деятельность, осуществляемая с целью получения прибыли³⁶.

В соответствии с законодательством Грузии художественная, научная, медицинская, архитектурная, юридическая, посредническая, нотариальная, аудиторская или консультационная (включая налоговое консультирование) деятельность физических лиц не считается предпринимательской деятельностью, поэтому занимающиеся ею лица не обязаны учреждать компанию или регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя для осуществления такой деятельности³⁷. Однако представители вышеупомянутых свободных профессий имеют право учредить компанию, если они того пожелают.

Нет никаких различий в требованиях в отношении работы, выполняемой активистом по контракту с иностранными организациями и физическими лицами, не проживающими в Грузии, и работы по контракту с местными организациями и физическими лицами и другими лицами, постоянно пребывающими в Грузии. Особенности налогообложения иностранцев, осуществляющих работу по контрактам с нерезидентами/международными организациями, а также с местными организациями и физическими лицами изложены в [разделе 1.4.1](#) настоящего руководства.

1.3.4 ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ ИНОСТРАНЦЕМ СТАТУСА ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

³⁵ Закон Грузии «О медицинской практике» <https://matsne.gov.ge/en/document/view/15334?publication=17>

³⁶ Закон Грузии «О предпринимателях» 2(2) <https://matsne.gov.ge/en/document/view/5230186?publication=0>

³⁷ Закон Грузии «О предпринимателях» 3(1) <https://matsne.gov.ge/en/document/view/5230186?publication=0>

Регистрация:

Для получения статуса индивидуального предпринимателя физическое лицо должно зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя в Реестре предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц. Статус индивидуального предпринимателя считается полученным с момента регистрации в вышеуказанном Реестре и его наличие подтверждается только выпиской из него. Решение о регистрации индивидуального предпринимателя принимает ЮЛПП Национальное агентство публичного реестра; решение о регистрации индивидуального предпринимателя вступает в силу с момента его опубликования на веб-странице регистрирующего органа. Регистрация предпринимателя включает в себя как государственную, так и налоговую регистрацию. Следовательно, индивидуальному предпринимателю не нужно совершать какую-либо дополнительную налоговую регистрацию. Информация/документы, связанные с регистрацией индивидуального предпринимателя, размещаются на едином электронном портале ЮЛПП Национального агентства публичного реестра³⁸ и доступны любому лицу бесплатно.

Регистрирующий орган:

Реестр предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц ведется ЮЛПП Национальным агентством публичного реестра. Заявление о регистрации индивидуального предпринимателя и документы, необходимые для регистрации, можно подать

- в любое территориальное отделение ЮЛПП Национального агентства публичного реестра³⁹;
- в ЮЛПП Дом Юстиции⁴⁰;
- в иные уполномоченные организации – например, в центры обслуживания населения⁴¹, являющиеся общественной территорией, на которой заявитель может пользоваться определенными общественными и частными услугами. Центры обслуживания населения расположены в разных населенных пунктах Грузии. Регистрация также может быть выполнена уполномоченными нотариусами⁴².

Документы, которые необходимо предоставить для регистрации:

Заявление о регистрации должно быть подписано заявителем в присутствии представителя ЮЛПП Национального агентства публичного реестра, ЮЛПП Дома юстиции или представителя уполномоченного лица. Язык административного производства в Грузии – грузинский, поэтому заявление о регистрации и документы должны быть представлены на грузинском языке, кроме определенных исключений

³⁸<https://www.my.gov.ge/en-us/services/10/service/179>

³⁹ Список представлен здесь: <https://napr.gov.ge/required-info>

⁴⁰ Список представлен здесь: <https://psh.gov.ge/main/page/7/406>

⁴¹ Список представлен здесь: <http://www.centri.gov.ge/en/contact>

⁴² Список представлен здесь: <https://napr.gov.ge/required-info>

(таких как, например, документы, удостоверяющие личность). Документы/информация, подлежащие предоставлению для регистрации и процедура регистрации определяются законом⁴³. Для регистрации в качестве индивидуального предпринимателя заинтересованное физическое лицо должно представить в регистрирующий орган следующие документы:

г) Заявление о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя:

Заявление заполняется в регистрирующем органе и должно включать в себя следующую информацию:

- *Имя заявителя* – имя и фамилия физического лица, подающего заявление о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;
- *Личный номер заявителя* – указываются идентификационные данные документа, удостоверяющего личность заявителя, представленного при регистрации (например, номер паспорта гражданина Республики Беларусь, идентификационный номер лица);
- *Фирменное наименование предпринимателя* – наименование, которое зарегистрировано в Реестре и под которым работает предприниматель. В качестве фирменного наименования предпринимателя может использоваться имя и (или) фамилия индивидуального предпринимателя. При этом фирменное наименование может быть выбрано в соответствии с предметом деятельности компании, а может быть придумано произвольно. Соответственно, фирменное наименование может отличаться от имени заявителя (при этом в выписке из реестра помимо фирменного наименования указываются также имя, фамилия и идентификационный номер индивидуального предпринимателя). Фирменное наименование предпринимателя должно быть на грузинском языке, кроме того, при регистрации фирменное наименование может быть указано и на английском языке. Кроме того, фирменное наименование предпринимателя не должно содержать графических символов, которые не имеют фонетического или словесного эквивалента, установленного лингвистическими нормами. Фирменное наименование индивидуального предпринимателя также должно соответствовать дополнительным требованиям, установленным законодательством; [см. дополнительную информацию в главе «Коммерческая организация» \(раздел 3.2.7\)](#).
- *Сведения о юридическом адресе индивидуального предпринимателя* – индивидуальный предприниматель регистрируется по указанному им адресу. Юридический адрес – это физический адрес предпринимателя в Грузии. В качестве юридического адреса заявитель должен указать адрес, по которому можно ознакомиться с документами предпринимателя и на который будет считаться доставленным соответствующее сообщение. Письменное уведомление (корреспонденция) после направления на

⁴³ 1) Закон Грузии «О предпринимателях», статьи 2, 8, 11, 13, 14, 16, 18.

<https://matsne.gov.ge/en/document/view/5230186?publication=0>

2) Инструкция о регистрации предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц (приказ Министра юстиции Грузии № 797 от 31.12. 2021).

зарегистрированный адрес считается официально направленным уведомлением (корреспонденцией); • <i>Адрес электронной почты и номер телефона для целей создания электронного портала/электронного адреса</i> – при первичной регистрации заявителя в реестре на едином электронном портале⁴⁴ ЮЛПП Национальное агентство публичного реестра создает страницу полномочного пользователя – электронный адрес, действующий до прекращения деятельности индивидуального предпринимателя. Электронный адрес – это электронный ресурс предпринимателя, используемый для связи (например, для доставки уведомлений) между заявителем и Национальным агентством государственного реестра, а также для оказания заявителю электронных услуг. Соответственно, для создания электронного адреса индивидуальный предприниматель должен указать в заявлении о регистрации номер мобильного телефона и адрес электронной почты, которые используются в процессе электронной проверки и активации; • <i>Дата подачи заявления</i> – дата составления и подачи заявления на регистрацию указывается в процессе его регистрации в регистрирующем органе; • <i>Подпись заявителя</i> - заявление о регистрации подписывается заявителем – индивидуальным предпринимателем, а если заявление подается через представителя, заявление о регистрации подписывается уполномоченным лицом.
2. Подтверждение оплаты услуги: Для регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в регистрирующий орган представляется подтверждение оплаты услуги. Плата за услугу зависит от срока регистрации, которая может осуществляться в стандартном или ускоренном режиме. Стандартный срок регистрации индивидуального предпринимателя составляет 1 рабочий день. Регистрация индивидуального предпринимателя может также производиться в ускоренном порядке в день подачи заявления. При регистрации индивидуального предпринимателя выписка из реестра предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц оформляется на грузинском языке без дополнительных сборов. Однако если индивидуальный предприниматель пожелает получить дополнительную выписку из реестра на английском языке, плата за услуги оплачивается отдельно.
3) Документ, удостоверяющий личность заинтересованного лица: Для регистрации индивидуального предпринимателя заинтересованное физическое лицо (заявитель или его представитель) обязано представить документ, удостоверяющий личность. Основным документом, удостоверяющим личность иностранного гражданина, в том числе гражданина Республики Беларусь, может быть паспорт, выданный соответствующей страной, разрешение на проживание иностранца, проживающего в Грузии, временное удостоверение личности или свидетельство о временном возвращении.

⁴⁴ <https://www.my.gov.ge/en-us/services/10> ; <https://www.my.gov.ge/en-us/services/10/service/179>

Если регистрация в качестве индивидуального предпринимателя осуществляется через представителя, необходимо также представить соответствующий документ, удостоверяющий личность представителя. Если представитель является гражданином Грузии, то основным документом, удостоверяющим его личность, является паспорт гражданина Грузии, удостоверение личности или временное свидетельство о возвращении на родину. Документ, удостоверяющий личность, представленный при регистрации индивидуального предпринимателя, переводить на грузинский язык не нужно.

4) Информация/документ, определяющий юридический адрес индивидуального предпринимателя:

Регистрация индивидуального предпринимателя осуществляется по указанному им адресу в Грузии. Если заявитель является собственником недвижимого имущества по заявленному адресу, представление дополнительного документа для определения и регистрации юридического адреса не требуется. Если заинтересованное лицо имеет адрес регистрации в Грузии, который отражен в базе данных ЮЛПП Агентства развития государственных услуг, для регистрации не требуется представлять документ, удостоверяющий согласие владельца, или документ, удостоверяющий его использование. Если в качестве адреса недвижимого имущества или регистрации в Грузии, принадлежащего или используемого заинтересованным лицом в Грузии, не указан юридический адрес индивидуального предпринимателя, в регистрирующий орган должен быть представлен один из следующих документов:

- Согласие собственника недвижимости, оформленное надлежащим образом. Такое согласие может быть получено ответственным должностным лицом регистрирующего органа путем удостоверения подписи владельца на документе о согласии; согласие владельца также может быть удостоверено нотариально.
- Надлежащим образом оформленное право пользования недвижимым имуществом – недвижимое имущество может использоваться на основании различных договоров (например, договора аренды недвижимого имущества), при этом должен быть представлен надлежащим образом оформленный договор пользования недвижимым имуществом.

Плата за обслуживание и сроки:

Сроки и стоимость услуг по регистрации определяются нормативными актами Правительства Грузии⁴⁵. Ускоренные услуги доступны за более высокую плату.

⁴⁵ 1) Размер платы за предоставление услуг, правила оплаты и сроки предоставления услуг, установленные Национальным агентством публичного реестра – юридическим лицом публичного права, действующим в сфере управления Министерства юстиции Грузии (Постановление Правительства Грузии № 509 от 29/12/2011); 2) оплата нотариальных действий и размер оплаты, установленный в отношении Нотариальной палаты Грузии, порядок и сроки оплаты (Постановление Правительства Грузии № 507 от 29/12/2011).

Тип услуги	Срок предоставления услуги	Плата за предоставления услуги
Регистрация индивидуального предпринимателя в ЮЛПП Национальном агентстве публичного реестра.	В течение 1 рабочего дня	26 лари
	В день подачи заявки	75 лари
Подготовка ЮЛПП Национальным агентством публичного реестра выписки на английском языке из Реестра предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц	По желанию заявителя может быть подготовлена дополнительная выписка на английском языке за 26 лари.	
Подтверждение согласия собственника недвижимости сотрудником ЮЛПП Национального агентства публичного реестра (подтверждение подписи лица на документе)	Немедленно	7 лари за страницу
Нотариальное удостоверение доверенности/представителя физического лица (к указанной сумме добавляется НДС)	Немедленно	18 лари
Нотариальное удостоверение подлинности подписи на документе о согласии собственника недвижимости (к указанной сумме добавляется НДС)	Немедленно	• Документ объемом в 1 страницу - 6 лари за каждую подпись; • Документ объемом от 2 до 10 страниц - 4 лари за каждую подпись; • Документ объемом от 11 до 50 страниц - 3 лари за каждую подпись; • Документ объемом от 51 и более страниц - 2 лари за каждую подпись.
Нотариальное заверение подписи переводчика в переводе документа (к указанной сумме добавляется НДС)	Немедленно	

Регистрация нотариальных действий в электронном нотариальном реестре (к указанной сумме добавляется НДС)	Немедленно	5 лари
--	------------	--------

1.3.5 ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ МЕСТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ЧАСТНЫХ ЛИЦ В ОТНОШЕНИИ НАЙМА ИНОСТРАНЦЕВ НА ОСНОВЕ ТРУДОВЫХ ДОГОВОРОВ ИЛИ В КАЧЕСТВЕ КОНСУЛЬТАНТОВ; ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ ИНОСТРАНЦЕВ В ОТНОШЕНИИ НАЙМА ГРАЖДАН ГРУЗИИ И ИНОСТРАНЦЕВ

Законодательством Грузии не предусмотрено каких-либо ограничений в отношении трудоустройства/заключения контрактов с иностранными гражданами, а также в отношении найма иностранцами других лиц (местных и иностранных). Существуют лишь дополнительные обязательства по представлению информации о найме иностранного гражданина. Правила, регулирующие трудовые отношения с иностранными гражданами, изложены в [разделе 1.3.1.](#)

Не существует каких-либо законодательных ограничений в отношении заключения трудовых договоров с иностранными гражданами, равно как и не существует каких-либо ограничений для иностранных компаний в отношении заключения трудовых договоров с гражданами Грузии.

1.4 КАКОВЫ ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН, ПОЛУЧАЮЩИХ ДОХОД В ГРУЗИИ?

1.4.1 ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНОСТРАНЦЕВ

Определение налогового резидентства физических лиц в Грузии

Для целей налогообложения, в случае если в течение любого 12-месячного периода физическое лицо фактически/физически находится в Грузии 183 дня, такое лицо автоматически считается налоговым резидентом Грузии в течение всего года. При этом регистрироваться или посещать какое-либо государственное учреждение не нужно. Расчет физического присутствия происходит автоматически, исходя из дат пересечения границы Грузии. Это правило распространяется на любое лицо, находящееся в пределах границ Грузии, включая иностранцев и граждан Грузии. «Налоговое резидентство» определяется отдельно от статуса резидентства, рассмотренного в Разделах [1.1](#) и [1.2](#) настоящего Руководства.

Любое время, проведенное в Грузии в течение дня, даже если оно короткое (например, один час), означает, что этот день засчитывается в 183 дня. Если физическое лицо проводит время за пределами Грузии в течение части года, общее количество дней, проведенных в Грузии в течение этого 12-месячного периода (например, с мая 2021 года

по май 2022 года), составляет не менее 183 дней, это физическое лицо является налоговым резидентом Грузии в 2022 году.

Двенадцатимесячный период не обязательно должен совпадать с налоговым годом, который совпадает с календарным годом с 1 января по 31 декабря. В соответствии с Налоговым кодексом Грузии: «Резидентом Грузии на весь текущий налоговый год является физическое лицо, которое фактически находился на территории Грузии в течение 183 и более дней в течение любого непрерывного 12-месячного календарного периода, заканчивающегося в этом налоговом году». (Статья 34.2). Обратите внимание, что «непрерывный» не означает непрерывный ни на один день отсутствия. Это означает 12 последовательных месяцев, в течение которых накапливается 183 дня фактического присутствия.

Этот непрерывный 12-месячный календарный период отсчитывается в обратном направлении от даты, когда произошла налогооблагаемая деятельность, и заканчивается в этом налоговом году. Например: в июле 2022 года гражданину Беларуси заплатили за оказание услуг по переводу. Это налогооблагаемая деятельность. Для определения того, считается ли данное лицо налоговым резидентом Грузии на 2022 налоговый год, необходимо подсчитать, действительно ли оно провело 183 или более дней (включая неполные дни) в Грузии за период с июля 2021 года по июль 2022 (то есть отсчитываем 12 месяцев назад от даты, когда произошла налогооблагаемая деятельность). Если ответ положительный, то это лицо считается налоговым резидентом Грузии на 2022 год.

Для каждого налогового года рассчитывается 183-дневный период до конца этого налогового года. Например, если 183-дневный период заканчивается 31 декабря 2021 года, физическое лицо является налоговым резидентом Грузии на 2021 год. Если 183-дневный период заканчивается 1 января 2022 года, физическое лицо является налоговым резидентом Грузии на 2022 год.

Обязанности по налоговой регистрации

Физическое лицо обязано встать на налоговый учет только в том случае, если это лицо ведет экономическую деятельность, т. е. получает оплату за работу или получает доход от предпринимательской деятельности.

- Если налоговый резидент Грузии оказывает услуги юридическому лицу Грузии или индивидуальному предпринимателю, налоговый резидент не обязан регистрироваться для целей налогообложения. Налоги от имени налогового резидента удерживает лицо или индивидуальный предприниматель, получивший услугу.
- Если налоговый резидент Грузии ведет экономическую деятельность, это лицо должно зарегистрироваться в Службе доходов Грузии. (См. раздел [3.5](#) Руководства)

Правила налогообложения резидентов и нерезидентов в Грузии

Для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами, осуществляющих деятельность в Грузии на основании трудового договора или договора об оказании услуг, для целей налогообложения важно определить, какая деятельность приносит им доход:

А) Трудовые договоры: Доход, полученный в качестве заработной платы нерезидентом, нанятым по трудовому договору в Грузии, облагается налогом по стандартной ставке подоходного налога (20%). Это такой же налоговый режим, который применяется к гражданам Грузии. В Грузии нет прогрессивной системы налогообложения, поэтому все доходы физических лиц, включая заработную плату, облагаются подоходным налогом по ставке 20%, независимо от суммы.

Б) Договоры об оказании услуг: при работе на основании договора об оказании услуг необходимо уточнить вопрос о налоговом резидентстве физических лиц в соответствии со статьей 34 НК. Эта статья предусматривает, что налоговым резидентом Грузии является физическое лицо, фактически находившееся в Грузии 183 и более дней в течение любого последовательного 12-месячного периода, заканчивающегося в этом налоговом году, или физическое лицо, находившееся в иностранном государстве на государственной службе Грузии в течение этого налогового года. Такое физическое лицо (налоговый резидент) будет облагаться налогом в соответствии с налоговым режимом, установленным для граждан Грузии (стандартная 20% ставка подоходного налога). Как упоминалось ранее, положение о «фактическом нахождении» в отношении пребывания за границей (время нахождения за пределами Грузии специально для лечения, отдыха или обучения относится к гражданам Грузии), не распространяется на иностранных граждан. Налоговый год равен календарному году, то есть периоду с 1 января по 31 декабря любого года. Если лицо не является налоговым резидентом, доход по договору об оказании услуг будет облагаться налогом по ставке 10% вместо ставки 20%, применяемой для трудовых договоров.

Пример 1. Белорусское физическое лицо фактически находилось в Грузии не менее 183 дней в период с мая 2021 года по май 2022 года и, следовательно, считается налоговым резидентом Грузии. Физическое лицо осуществляло экономическую деятельность (переводческие услуги) и зарегистрировано в Службе доходов Грузии в качестве индивидуального предпринимателя. Предположим, например, что такое лицо получило доход в размере 5000 лари в 2022 году. Расходы, связанные с этой экономической деятельностью (такие как коммунальные услуги, канцелярские товары, аренда офиса и т. д.), составили 2000 лари за тот же год, так что чистый доход составил 3000 лари. Это означает, что физическое лицо должно заплатить 600 лари ($5000 - 2000 = 3000$, умноженное на 20%), подоходного налога за 2022 налоговый год. Эта сумма должна быть выплачена до 31 марта 2023 года.

Пример 2. Белорусское физическое лицо фактически находилось на территории Грузии всего 182 дня в период с мая 2021 года по май 2022 года, поэтому физическое лицо не является налоговым резидентом Грузии. Физическое лицо оказывало услуги перевода юридическому лицу в Грузии, и в мае 2022 года ему было выплачено 1000 лари. Грузинское юридическое лицо является получателем услуг и обязано удержать у источника выплаты 10% подоходного налога. Это 100 лари, умноженное на 10%, что равняется 100 лари. Юридическое лицо Грузии должно перечислить удержанную сумму 900 лари (1000 лари - 100 лари) белорусскому физическому лицу (поставщику услуг). Кроме того, юридическое лицо Грузии также обязано самостоятельно уплатить обратный НДС в размере 180 лари (1000 умножить на 18%). Обратный НДС объясняется ниже.

Пример 3. Белорусское физическое лицо фактически находилось в Грузии не менее 183 дней в период с мая 2021 года по май 2022 года и, следовательно, является налоговым резидентом Грузии. Такое лицо было трудоустроено юридическим лицом Грузии по трудовому договору и зарабатывало 1000 лари. Работодатель, юридическое лицо Грузии, обязан удержать у источника выплаты подоходный налог в размере 20%. Это 200 лари, рассчитанные путем умножения 1000 лари на 20% и выплаты оставшихся 800 лари белорусскому национальному работнику (гражданину Беларуси). Это рассчитывается путем вычитания 200 лари из 1000 лари.

Пример 4. Белорусское физическое лицо фактически находилось в Грузии всего 182 дня в период с мая 2021 года по май 2022 года и, следовательно, является налоговым нерезидентом Грузии. Такое лицо было принято на работу юридическим лицом Грузии по трудовому договору. Грузинское юридическое лицо обязано удержать у источника выплаты 20% подоходного налога - 200 лари (1000 лари * 20%), а оставшиеся 800 лари (1000 лари - 200 лари) выплатить работнику (гражданину Беларуси).

В иных случаях, если физическое лицо является нерезидентом Грузии и получает доход в рамках его деятельности без налогового статуса на территории Грузии, то такой доход облагается налогом у источника выплаты в виде подоходного налога по ставке 10% и обратный НДС по ставке 18%. Возврат начисляется по ставке 18%. Удержание налогов является обязанностью юридического лица или индивидуального предпринимателя, являющегося получателем услуги. Они обязаны рассчитывать, удерживать и платить налоги от имени нерезидентов или физических лиц, которые являются поставщиками услуг.

Таблица 1:

Налоговые ставки, применяемые к различным видам основных доходов, получаемых налоговыми резидентами Грузии		
Резиденты Грузии		
Тип дохода	<u>Налоговый/пенсионный взнос</u>	<u>Ставка</u>
Работа по найму	Налог на доходы	20%
	Пенсионные взносы работников и нанимателей*	2%+2%
Договор об оказании услуг	Налог на доходы	20%
	Пенсионные взносы работников и нанимателей*	2%+2%
Сдача в аренду	Налог на доходы	20%/5%
Дивиденды из источника в Грузии	Налог на прибыль	5%

Процентный доход из источника в Грузии	Налог на доходы	5%
Налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя	Налог на доходы	20% / 1% / 3%
* взносы нанимателей в пенсионный фонд не предусматривают вычетов из доходов физических лиц		

Таблица 2:

Налоговые ставки, применяемые к различным видам основных доходов, получаемых лицами, не являющимися налоговыми резидентами Грузии		
Нерезиденты Грузии		
Тип дохода	Налоговый/пенсионный взнос	Ставка
Работа по найму	Налог на доходы	20%
Договор об оказании услуг	Налог на доходы	10%
	Обратный НДС	18%
Сдача в аренду	Налог на доходы	20%/5%
	Обратный НДС	18%
Дивиденды	Налог на прибыль	5%
Процентный доход	Налог на доходы	5%
Налогооблагаемый доход физических лиц, получаемый через постоянное представительство их компании	Налог на доходы	20%

Определение источника дохода для налогообложения в Грузии

По налоговому законодательству Грузии налог на выплаты нерезидентам применяется только в том случае, если выплаченный доход считается полученным из грузинского источника. Физические лица освобождаются от уплаты налога на доходы, полученные из иностранных (негрузинских) источников в Грузии.

Статья 104 Налогового кодекса Грузии посвящена определению источника дохода физических лиц для целей налогообложения в Грузии. Для удобства пользования полный текст статьи 104 Налогового кодекса Грузии приведен ниже, а буквенное обозначение, использованное в Налоговом кодексе, сохранено:

«Статья 104. Доход, полученный от источника в Грузии

1. Для целей настоящего раздела к доходам от источника в Грузии относятся:

- а) доход от выполнения работы по найму в Грузии;
- б) доход или прибыль от поставок товаров на территории Грузии;
- в) доход от оказания услуг в Грузии. В целях вышеуказанного, если настоящей статьей не предусмотрено иное, услуги считаются оказанными в Грузии:
 - в.а) если услуги фактически оказываются на территории Грузии;
 - в.б) если услуги непосредственно связаны с недвижимым имуществом, находящимся в Грузии;
 - в.в) если услуги непосредственно связаны с движимым имуществом, находящимся в Грузии;
 - в.г) если услуги связаны с ценными бумагами, выпущенными резидентом Грузии;
 - в.д) если местом фактического предоставления услуг является Грузия и услуги оказываются в сферах культуры, искусства, образования, туризма, отдыха, физической культуры и спорта;
 - в.е) если оказание услуг связано с перевозкой пассажиров или грузов и местом начала и завершения транспортировки является Грузия;
 - в.ж) если лицо, оказывающее услуги, и лицо, получающее услуги, находятся в разных государствах и услуги оказываются резидентом Грузии, кроме случая, когда предоставление услуг лицом, оказывающим услуги, осуществляется через его постоянное учреждение в другой стране, которое подтверждает предоставление услуг лицом, оказывающим услуги, в другой стране (кроме Грузии);
 - в.з) если лицо, оказывающее услуги, и лицо, получающее услуги, находятся в разных государствах и услуги предоставляются лицом, оказывающим услуги, через его постоянное учреждение в Грузии, нанятое лицо или иным образом (в том числе – расходы лица, оказывающего услуги, связанные с оказанием услуг, произведены в Грузии, независимо от места их фактической оплаты), что подтверждает оказание услуг лицом, оказывающим услуги, в Грузии;
- г) доход от экономической деятельности, осуществленной постоянным учреждением нерезидента в Грузии, в том числе – доход, включающий выручку данного нерезидента от реализации идентичных (однородных) товаров в Грузии, а также доход от оказания услуг в Грузии, идентичных или однородных с услугами, оказанными постоянным учреждением;
- д) доход, полученный в результате отмены обязательств вследствие списания безнадежных долгов, связанных с осуществленной в Грузии экономической деятельностью, и реализации основных средств согласно части 7 статьи 111 настоящего Кодекса, или доходы, полученные в результате компенсации согласно статье 146 настоящего Кодекса;
- е) дивиденды, полученные от юридических лиц – резидентов, доходы от реализации акций юридических лиц – резидентов или (и) доли партнеров в юридических лицах;
- ж) процент, если плательщиком процента является резидент Грузии. При этом независимо от того, является ли плательщик процента резидентом Грузии или нет:
 - ж.а) процент считается доходом, полученным от источника в Грузии, если лицо-нерезидент имеет постоянное учреждение в Грузии, с которым связано долговое обязательство лица-нерезидента, и расходы по проценту, связанному с данным долговым

обязательством, относятся к расходам постоянного учреждения, независимо от того произведены ли указанные расходы этим постоянным учреждением или нет;

ж.б) процент не считается доходом, полученным от источника в Грузии, если лицо-резидент подтвердит наличие постоянного учреждения в другой стране, с которым связано долговое обязательство лица-резидента, и расходы по проценту, связанному с данным долговым обязательством, относятся к расходам постоянного учреждения, независимо от того произведены ли указанные расходы этим постоянным учреждением или нет;

з) пенсия или стипендия, уплаченная резидентом;

и) роялти, если плательщиком роялти является резидент Грузии. При этом независимо от того, является ли плательщик роялти резидентом Грузии или нет:

и.а) роялти считается доходом, полученным от источника в Грузии, если нерезидент имеет постоянное учреждение в Грузии, в связи с которым возникло обязательство по уплате роялти, независимо от того произведены ли указанные расходы этим постоянным учреждением или нет;

и.б) роялти не считается доходом, полученным от источника в Грузии, если резидент подтвердит наличие постоянного учреждения в другой стране, в связи с которым возникло обязательство по уплате роялти, независимо от того произведены ли указанные расходы этим постоянным учреждением или нет;

к) доход от реализации или передачи имеющихся либо использованных в Грузии прав, определенных частью 21 статьи 8 настоящего Кодекса;

л) доход от передачи в аренду или (и) по иному договорному праву пользования использованного в Грузии движимого имущества;

м) доход, полученный от недвижимого имущества, находящегося в Грузии и использованного при осуществлении экономической деятельности, в том числе – доход от реализации доли партнера в таком имуществе;

н) доходы от поставки акций или доли партнера предприятия, более 50 процентов стоимости активов которого прямо либо косвенно образуются из стоимости недвижимого имущества в Грузии;

о) доход, полученный от предприятия-резидента или постоянного учреждения нерезидента в Грузии для управления, а также оказания финансовых или (и) страховых услуг (включая услуги по перестрахованию);

п) доход, полученный в виде страховых взносов на основании договора о страховании или перестраховании риска, возникшего в Грузии;

р) доход от оказания транспортных услуг при осуществлении международных перевозок между Грузией и иностранными государствами или телекоммуникационных услуг в международной связи;

с) другие доходы, полученные от осуществления деятельности в Грузии.

2. При определении источников доходов, предусмотренных частью первой настоящей статьи, во внимание не принимается место получения суммы доходов.

3. исключено - 28.06.2019 N4906⁴⁶»

⁴⁶ <https://matsne.gov.ge/ru/document/view/1043717?publication=185>

Для правильного применения статьи 104 в конкретных частных случаях следует привлечь лицо, обладающее специальными знаниями налогового законодательства Грузии и полным пониманием материалов конкретного дела.

Можно выделить несколько основных принципов:

- Плата, полученная налоговым резидентом Грузии по договору об оказании услуг из источника, находящегося за пределами Грузии, в то время как получатель проживает и работает в Грузии, является грузинским источником. Она облагается подоходным налогом с получателя в Грузии.
- Напротив, во многих случаях пассивный доход налогового резидента Грузии (например, дивиденды, проценты, прирост капитала), полученный из источника, расположенного за пределами Грузии, считается иностранным источником, а не грузинским источником (например, проценты, полученные с инвестиционного счета, находящегося за пределами Грузии). Однако это правило не всегда применимо и требует индивидуального анализа.

Налоговый резидент Грузии обязан уплачивать налоги только с доходов, полученных из источников дохода в Грузии. Все физические лица, находящиеся в Грузии, освобождаются от подоходного налога с доходов, полученных из «иностранного источника». Например, если физическое лицо-налоговый резидент Грузии, находящееся в Грузии, оказывает переводческие услуги белорусской компании, и эта компания оплачивает эту услугу, переводя средства в Грузию, считается, что этот доход имеет источник в Грузии, даже если доход был получен за пределами Грузии. Это связано с тем, что иностранец/налоговый резидент Грузии оказал услугу, находясь в Грузии, и, следовательно, полученный доход считается доходом не из «иностранного источника», а из «грузинского источника». В результате этот доход облагается налогом по ставке 10% подоходного налога в Грузии (обратите внимание, что могут применяться разные налоговые ставки в зависимости от конкретных случаев и от того, зарегистрирован ли индивидуальный налоговый резидент в качестве индивидуального предпринимателя или нет).

Другой пример, когда иностранец/налоговый резидент Грузии не должен платить подоходный налог, потому что доход будет считаться полученным из «иностранного источника», когда такое лицо путешествует в другую страну и предоставляет услуги из этой страны. В такой ситуации, даже если такое лицо получит платеж на свой банковский счет в Грузии, он будет считаться полученным из «иностранного источника» и не будет облагаться подоходным налогом в Грузии.

ОБРАТНЫЙ НДС

Некоторые услуги могут не облагаться налогом на доходы, но могут облагаться обратным НДС. Эта проблема зачастую порождает неопределенность в налоговом законодательстве, что усложняет налоговое администрирование в Грузии. Из-за сложности налоговой системы важно получить индивидуальную консультацию. Приведенный ниже краткий обзор предназначен для того, чтобы привлечь внимание пользователей настоящего Руководства к проблеме, чтобы они могли обратиться за индивидуальной консультацией.

В случае если в течение 12-месячного периода какое-либо физическое или юридическое лицо в результате экономической деятельности будет иметь валовый доход на сумму, превышающую 100 000 лари, оно обязано зарегистрироваться для уплаты НДС.

Обратный НДС – это сумма НДС, которую лицо уплатило за услугу или товар, приобретенные в Грузии, а не за границей. Каждый бизнес, зарегистрированный в Грузии, платит обратный НДС, если у него есть расходы за рубежом, независимо от того, зарегистрирован он в качестве плательщика НДС или нет. Целью вышеуказанной нормы является создание равных конкурентных условий как для резидентов, так и для нерезидентов Грузии.

Таблица 3:

Применение обратного НДС в Грузии					
Описание		Заказчик услуг			
		А Физическое лицо или юридическое лицо Грузии	В Физическое или юридическое лицо иностранного государства	С Физическое лицо Грузии, не являющееся предпринимателем	Д Физическое лицо иностранного государства, не являющееся предпринимателем
Исполнитель услуг	А Физическое или юридическое лицо Грузии		Услуга оказывается не в Грузии и обложению обратным		Услуга оказывается в Грузии и подлежит обложению

			НДС не подлежит		ю обратным НДС по ставке 18%
	В Физическое или юридическое лицо иностранного государства	Услуга оказывается в Грузии и подлежит обложению обратным НДС по ставке 18%		Услуга оказывается не в Грузии и обложению обратным НДС не подлежит	
	С Физическое лицо Грузии, не являющееся предпринимателем (лицо, которое учреждено в Грузии или обычно проживает в ней 183 дней в течение любого 12- месячного периода или имеет постоянное представительство в Грузии, участвующее в предоставлении услуги)		Услуга оказывается не в Грузии и обложению обратным НДС не подлежит		Услуга оказывает ся не в Грузии и обложени ю обратным НДС не подлежит
	Д Физическое лицо иностранного государства, не являющееся предпринимателем (лицо, которое учреждено не в Грузии или обычно не проживает в ней 183 дней в течение любого 12- месячного периода и не имеет постоянного представительства в Грузии, участвующего в предоставлении услуги)	Услуга оказывается в Грузии и подлежит обложению обратным НДС по ставке 18%		Услуга оказывается не в Грузии и обложению обратным НДС не подлежит	

*Обратите внимание, что обложение обратным НДС предполагает множество исключений из вышеуказанных принципов, поэтому для получения более подробной информации см. статью 161 Налогового кодекса Грузии и получите специализированную помощь.

1.4.2. В КАКИХ СЛУЧАЯХ ИНОСТРАНЕЦ ОБЯЗАН ЗАРЕГИСТРИРОВАТЬСЯ В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ?

Постоянное представительство в Грузии

При осуществлении физическими и юридическими лицами иностранного государства экономической деятельности создается постоянное представительство, в результате чего возникает обязанность зарегистрироваться в качестве налогоплательщика в Службе доходов, в случае, если деятельность связана с:

- постоянной базой, на которой физическое лицо-нерезидент осуществляет экономическую деятельность;
- местом управления деятельностью компании, филиалом, представительством, отделом, бюро, офисом, агентством, мастерской, шахтой, карьером или иным местом добычи природных ресурсов, либо иным подразделением или местом осуществления деятельности иностранного предприятия.

Постоянным представительством иностранного предприятия или физического лица-нерезидента в Грузии не являются учреждения, которые существуют на территории Грузии (во всех перечисленных случаях иностранные юридические и физические лица не обязаны регистрироваться в качестве налогоплательщика) и используются исключительно для:

- 1) хранения или демонстрации товаров, принадлежащих иностранному предприятию или физическому лицу-нерезиденту;
- 2) покупки товаров или сбора информации для иностранного предприятия или физического лица-нерезидента;
- 3) осуществления подготовительной или иной вспомогательной деятельности в интересах иностранного предприятия или физического лица-нерезидента;
- 4) подготовки и/или подписания договоров о предоставлении кредита, поставке товаров или оказании технических услуг от имени иностранного предприятия или физического лица-нерезидента.

Кроме того, простая передача имущества иностранным предприятием или физическим лицом-нерезидентом на территории Грузии в виде лизинга, узуфрукта, аренды, сдачи внаем и (или) в ином подобном виде не считается постоянным представительством этого иностранного предприятия или физического лица-нерезидента в Грузии, за исключением тех случаев, когда какое-либо лицо лично или через представителя или наемный персонал систематически оказывает услуги, связанные с деятельностью получателя имущества, и осуществляет надзор за его деятельностью.

1.4.3. КАКИЕ СТАВКИ НАЛОГОВ И ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДУСМОТРЕНЫ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ?

Обычно налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя облагается по ставке 20%. Налогооблагаемый доход определяется как разница между общим доходом, полученным в течение календарного года, и суммой вычетов, предусмотренных Налоговым кодексом Грузии за этот период. Таким образом, соответствующие расходы индивидуального предпринимателя будут вычтены из дохода, а оставшаяся прибыль будет облагаться налогом в размере 20%. Индивидуальный предприниматель представляет в налоговый орган декларацию по налогу на доходы до 1 апреля года, следующего за отчетным, и обязан уплатить налог к этой дате.

Для индивидуальных предпринимателей законодательством Грузии предусмотрен льготный режим «малый бизнес», рассмотренный нами при обзоре преференциальных режимов для физических лиц (дополнительная информация представлена в разделе [3.5.2 настоящего руководства](#)).

Налогооблагаемое имущество индивидуальных предпринимателей (кроме земли) облагается налогом на имущество по ставке 1% в случае, если доход, полученный соответствующим лицом в предыдущем году, превышает 40 000 лари.

1.5 КАКИЕ ТРЕБОВАНИЯ ПРЕДЪЯВЛЯЮТСЯ К ОТКРЫТИЮ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ИНОСТРАНЦЕМ В ГРУЗИИ?

1.5.1 ПОРЯДОК ОТКРЫТИЯ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦОМ

Процесс подачи заявок и результаты

Порядок открытия банковского счета зависит от банка, статуса заявителя⁴⁷ и назначения счета⁴⁸. Для открытия личного банковского счета физическому лицу необходимо прийти в выбранный им банк, подать заявление (образцы предоставляются банком)⁴⁹ и предоставить паспорт (удостоверение личности). Кроме того, банку необходимо предоставить информацию об адресе регистрации и домашнем адресе⁵⁰. От индивидуальных предпринимателей, желающих открыть счет для коммерческих операций, могут потребовать выписку из реестра, подтверждающую их статус⁵¹. Помимо вышеуказанных общих требований, коммерческие банки вправе запросить у заявителя любые дополнительные документы или информацию в целях проверки⁵². Такие

⁴⁷ Является ли иностранец физическим лицом или индивидуальным предпринимателем

⁴⁸ Открывает ли он счет для личного использования или деловых операций

⁴⁹ При открытии личного счета заявитель подтверждает, что он не предназначен для предпринимательской деятельности, и берет на себя полную ответственность за любые нарушения в этой связи

⁵⁰ Закон Грузии «О деятельности коммерческих банков», ст. 21¹(2) <https://matsne.gov.ge/en/document/view/32962?publication=37> [закон в действующей редакции доступен только на грузинском языке]

⁵¹ Если выписка из иностранного (белорусского) реестра, она также должна быть переведена и нотариально заверена у нотариуса, проживающего в Грузии

⁵² Закон Грузии «О деятельности коммерческих банков», ст. 21¹(3)

запрашиваемые документы и информация могут быть самыми разными, так как определяются самим банком в каждом отдельном случае. На практике иностранцев часто просят: предоставить документы, подтверждающие их доход; определить приблизительную сумму и частоту транзакций, подлежащих выполнению с помощью счета; соблюдать законодательство о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем⁵³.

Под соблюдением вышеуказанного законодательства может подразумеваться что угодно, от требования предоставлять контракты до обязательства представлять выписки из иностранных банков по требованию банка. Важнейшим требованием, предусмотренным законодательством о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, в отношении физических лиц является обязанность банков проверять, не находится ли место регистрации и/или фактическое место проживания клиента в пределах юрисдикции с высокой степенью риска⁵⁴. Клиент также должен сообщить, является ли он политически активным лицом⁵⁵. Регулирующий комитет банка оценивает риски, связанные с легализацией доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма, и принимает окончательное решение в отношении такого клиента с учетом характера и объема деятельности, которой он будет заниматься.

Как указывалось выше, процедура открытия счетов разнится в зависимости от банка и постоянно меняется, в связи с чем следует ожидать новых изменений и в дальнейшем. Например, для открытия счета в Банке Грузии физические лица из Республики Беларусь должны заблаговременно подать электронное заявление на сайте IE.bog.ge. Подача заявления стоит 50 лари (около 16,5 долларов США). Уполномоченный отдел банка рассматривает заявление и проверяет биографию физического лица. По словам представителей банка, эта процедура может занимать до 5 рабочих дней. При этом точные сроки рассмотрения заявления не установлены. Лица, желающие пользоваться банковскими услугами «Либерти Банк», также должны оплатить сбор за проверку биографических данных, равный 25 лари (около 8,3 долларов США). Такой же подход может быть внедрен в нормы и правила любого финансового учреждения в любой момент, поэтому перед подачей заявления следует уточнить текущие условия, действующие в соответствующем финансовом учреждении. В случае отказа банка в открытии счета сбор за проверку биографических данных не возвращается.

Сроки принятия решения неодинаковы, а Закон Грузии «О коммерческих банках» позволяет банкам отказывать в открытии счета без предоставления надлежащего обоснования, что затрудняет оспаривание такого решения⁵⁶. С недавних пор большинство финансовых учреждений отказывают в просьбе об открытии банковского счета белорусским физическим и юридическим лицам. Это связано с войной в Украине и

⁵³ Закон Грузии «О деятельности коммерческих банков», ст. 21¹(1,2)

⁵⁴ Для целей настоящего Закона юрисдикцией с высокой степенью риска является страна или территория, в которой система предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма имеет существенные недостатки. По представлению Финансовой разведывательной Службы Национальный банк Грузии утверждает перечень юрисдикций с высокой степенью риска и при необходимости вносит в него изменения

⁵⁵ Для целей настоящего Закона политически активным лицом является физическое лицо, выполняющее важные государственные или политические функции (за исключением должностных лиц низшего и среднего ранга)

⁵⁶ Закон Грузии «О деятельности коммерческих банков», ст. 21¹(4,5)

международными санкциями, в результате чего граждане Республики Беларусь считаются выходцами из страны с высокой степенью риска, в отношении которых должны применяться более строгие процедуры проверки биографических данных.

Связь с банками

Финансовые учреждения могут показывать низкую эффективность в плане предоставления надлежащей информации об услугах по телефону или электронной почте. Поэтому клиенту рекомендуется посетить отделение и уточнить все детали у оператора лично. Большинство банков не предусматривают возможности открытия счета из-за границы. В тех случаях, когда какое-либо лицо не может посетить отделение банка, должна быть выдана нотариально заверенная доверенность, с тем чтобы от его имени могло действовать иное уполномоченное лицо. Рекомендуется предварительно проконсультироваться с представителями банка, нотариусом или опытным юристом для того чтобы надлежащим образом составить доверенность для получения банковских услуг через уполномоченное лицо.

1.5.2 ОГРАНИЧЕНИЯ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА ДЛЯ ИНОСТРАНЦЕВ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА.

Закон Грузии «О содействии предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»⁵⁷ устанавливает правила противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Для целей Закона банки являются подотчетными лицами, ответственными за выполнение предусмотренных законом превентивных механизмов, в связи с чем им предоставлены широкие полномочия по принятию решений в отношении разработки и реализации внутренних правил и норм в данной области. Банки оценивают риски легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма на этапе открытия счета, а после этого - с надлежащей периодичностью. **По результатам оценки рисков принимается решение о том, следует ли налагать на клиента какие-либо ограничения.**

Согласно закону, банки обязаны применять превентивные меры, указанные в статье 10 закона, при наличии следующих условий:

- 1) Установление деловых отношений;
- 2) Заключение одной сделки, если общая сумма сделки или связанных сделок превышает 15 000 лари (около 5 000 долларов США) или эквивалент вышеуказанной суммы в иностранной валюте;

⁵⁷ <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/4690334?publication=3> [в действующей редакции закон доступен только на грузинском языке], закон в прежней редакции версия (2019 года) доступен на английском языке: <https://matsne.gov.ge/en/document/view/4690334?publication=0>

3) Однократный перевод денежных средств, если общая сумма сделки или связанных с ней операций превышает 3 000 лари (около 1 000 долларов США) или эквивалент вышеуказанной суммы в иностранной валюте;

4) Получение денежных средств или выплата прибыли или денежных средств, если общая сумма/стоимость сделки или связанных сделок превышает 5 000 лари (около 1 667 долларов США) или эквивалент вышеуказанной суммы в иностранной валюте.

Клиентам следует иметь в виду, особенно в вышеуказанных случаях, что банк уполномочен проверять суть их деятельности, местонахождение их юрисдикции, их продукты, услуги или средства их предоставления, коммерческую или профессиональную деятельность, происхождение имущества и денежных средств, а также иные факторы риска. Банк также обеспечивает актуальность идентификационных данных клиента и другой информации, при этом в указанных случаях клиент обязан предоставить любую необходимую информацию.

Банки также имеют широкие дискреционные полномочия по контролю за счетами клиентов в соответствии с правилами, установленными Законом «О содействии пресечению легализации незаконных доходов»⁵⁸. Так, например, под контроль подпадает размещение денежных средств на банковском счете физическим лицом, не являющимся предпринимателем, и их перевод (за исключением перевода денежных средств в государственный бюджет и между собственными счетами такого физического лица в пределах Грузии)⁵⁹. Поскольку банк имеет исключительное право контролировать данный процесс и оценивать, попадают ли транзакции в категорию риска, его подход к гражданам Республики Беларусь может меняться в зависимости от политической обстановки и масштабов международных санкций, введенных против Республики Беларусь и Российской Федерации.

Банкам запрещается устанавливать или продолжать деловые отношения, а также заключать или совершать разовые сделки, если они не в состоянии осуществить превентивные меры, предусмотренные законом, а это означает, что, если банки не удовлетворены предоставленной информацией и не в состоянии оценить степень риска, связанного со сделкой, они откажутся предоставлять услуги и даже могут рассмотреть вопрос о том, имеются ли основания для уведомления властей. Также незаконным является установление или поддержание деловых отношений, а также заключение или завершение разовой сделки, если есть обоснованные сомнения в том, что:

- Клиент или иное лицо, участвующее в сделке, является лицом, включенным в список подсанкционных лиц;
- Лицо действует от имени или по указанию подсанкционного лица;
- Лицо прямо или косвенно находится во владении или под контролем подсанкционного лица.

⁵⁸ Закон «О содействии пресечению легализации незаконных доходов» [в действующей редакции доступен только на грузинском языке] <https://matsne.gov.ge/en/document/view/12580?publication=31>

⁵⁹ Закон «О содействии пресечению легализации незаконных доходов», 5(2)(g)

1.5.3 ОСОБЕННОСТИ СЧЕТА И БАНКОВСКИЕ УСЛУГИ

Большинство банков (в т.ч. Банк Грузии, ТВС Банк, Либерти Банк, Базис Банк и Кредо Банк) предоставляют универсальный банковский счет (т.е. три счета в одном), который привязан к дебетовой карте клиента, и предлагают услуги интернет-банкинга, что позволяет клиенту производить и получать платежи в лари, евро и долларах США как через Интернет, так и традиционным способом. Если владелец счета переводит на него средства в долларах США или евро, то сумма остается на счете в указанной валюте до тех пор, пока владелец не конвертирует ее. Некоторые банкоматы ТВС Банка и Банка Грузии позволяют клиентам снимать деньги как в долларах США, так и в лари. Все банковские счета в Грузии используют международный формат IBAN, что позволяет переводить средства на счет без необходимости указания кодов SWIFT/BIC. Однако принимать оплату или оплачивать товары, услуги или работу в какой-либо валюте помимо национальной, является правонарушением. Таким образом, банк вправе отказать в проведении валютной операции, целью которой является возмещение стоимости услуги или покупки.

1.5.4 ПЛАТА ЗА ОТСУТСТВИЕ АКТИВНОСТИ НА СЧЕТЕ

Как правило, для открытия счета банки не предъявляют требований к минимальной сумме депозита и не требуют постоянного осуществления транзакций по счету для его сохранения. В результате при неиспользовании счета никакие меры штрафного характера не применяются. Несмотря на то, что комиссия за ведение банковского счета очень низкая⁶⁰, владельцы счетов могут выбрать более высокую комиссию для получения страховки от мошенничества⁶¹. Если на счете недостаточно денег для покрытия ежемесячных расходов, банк может аннулировать счет без предварительного предупреждения владельца счета.

1.6 МОЖЕТ ЛИ ИНОСТРАНЕЦ ПОЛУЧИТЬ ГРАНТ ИЛИ ПОЖЕРТВОВАНИЕ (НЕ ПОДЛЕЖАЩЕЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ) ОТ ИНОСТРАННОЙ ИЛИ МЕСТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ?

Как правило, в Грузии получить грант может только физическое лицо, являющееся гражданином Грузии. Соответственно, физическое лицо, являющееся гражданином иностранного государства, в том числе гражданином Республики Беларусь, не имеет права на получение гранта в Грузии, за исключением нескольких особых случаев, указанных ниже.

⁶⁰ Несколько лари в месяц – точная сумма зависит от того, услугами какого именно банка Вы решите воспользоваться, и условий обслуживания, предлагаемых в рамках соответствующего счета

⁶¹ Сумма также зависит от конкретного набора услуг

Безвозмездная передача

Законодательством Грузии предусмотрены различные виды безвозмездной передачи имущества и денежных средств физическим лицам: дарение, пожертвование. Виды безвозмездной передачи отличаются друг от друга по дарителям, одаряемым, и по применимым к ним налоговым режимам. В соответствии с законодательством Грузии имущество и денежные средства могут быть переданы физическому лицу безвозмездно – в качестве дара, который может как служить какой-либо цели, приносящей пользу обществу, так и нет. Физическому лицу могут быть передано для любых целей любое разрешенное законом имущество, имущественное право (требование) либо освобождение или обязанность освободить от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом, например, деньги, недвижимость, ценные бумаги или право требования. В случае пожертвования даритель вправе потребовать, чтобы переданные в дар ресурсы использовались для поддержки конкретных благотворительных целей или иных мероприятий на пользу сообщества⁶².

Правовое регулирование предоставления грантов в Грузии

Грант – это разновидность дара, предоставляемого с определенной целью в соответствии с законом Грузии «О грантах». Вышеуказанным законом прямо определено, кто может выступать в качестве грантодателя и грантополучателя в Грузии. Согласно законодательству Грузии, грантом является целевое средство, предоставляемое грантодателем (донором) грантополучателю безвозмездно в денежной или натуральной форме и используемое для конкретных гуманитарных, образовательных, научно-исследовательских проектов, проектов в области здравоохранения, культуры, спорта, экологии, сельского хозяйства и социального развития. Гранты также предоставляются для реализации программ государственного или общественного значения. Соответственно, грант выделяется на конкретные цели и на осуществление конкретных проектов/мероприятий. Кроме того, в отличие от других видов дарения, при предоставлении гранта составляется письменный договор, в котором должны быть указаны цель предоставления гранта, его сумма, конкретная цель и условия использования денежных средств, а также основные требования, определяемые грантодателем (донором)⁶³.

Лица, имеющие право на получение гранта

Как уже отмечалось выше, по общему правилу физическое лицо, являющееся гражданином иностранного государства, в т.ч. Республики Беларусь, не имеет права на получение гранта в Грузии, независимо от источника предоставления гранта (правительственного, неправительственного, международного или местного уровня). Тем не менее, существуют исключения, позволяющие иностранному гражданину, получить грант в Грузии; в частности, грантополучателем может стать иностранный

⁶² Гражданский кодекс Грузии, статьи 524-530. На английском языке, не в действующей редакции - <https://matsne.gov.ge/en/document/view/31702?publication=115>

⁶³ Закон Грузии «О грантах», статьи 2, 5. Закон доступен только на грузинском языке - <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/31510?publication=30>

гражданин – участник конкурса(ов) на получение грантов, проводимых ЮЛПП Грузинским национальным научным фондом имени Шота Руставели. Как правило, указанный фонд предоставляет грантовое финансирование для научно-исследовательских, учебно-исследовательских и иных подобных проектов.⁶⁴

Налогообложение грантов

Признание средств, переданных физическим лицам (в денежной и натуральной форме), в качестве грантов имеет важное значение для целей налогообложения, поскольку в соответствии с грузинским законодательством на них распространяется иной режим налогообложения. Грант, полученный физическим лицом, освобождается от подоходного налога. Однако, если передача имущества физическому лицу не будет признана грантом, она считается доходом физического лица, подлежащему обложению подоходным налогом⁶⁵.

Пожертвования/подарки

По законодательству Грузии любому физическому лицу, независимо от его гражданства, может быть безвозмездно передано имущество и денежные средства. Если гранты могут получать только граждане Грузии, то любые лица могут получать подарки и пожертвования. Иностранному гражданину, в том числе гражданину Республики Беларусь, может быть передано в дар любое разрешенное законодательством Грузии имущество (денежные средства, недвижимость, ценные бумаги и т.д.), имущественное право (требование), а также освобождение или обязанность освободить от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом. Дарителями могут выступать как резиденты Грузии, так и лица, не являющиеся резидентами Грузии.

Налогообложение пожертвований/подарков

Если передача имущества по законодательству Грузии не считается грантом, то такое имущество считается доходом физического лица и облагается подоходным налогом на соответствующих условиях (за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом Грузии). В частности, физическое лицо-резидент Грузии или физическое лицо-нерезидент уплачивает в Грузии подоходный налог, если оно получает доход из источника в Грузии. Соответственно, если иностранный гражданин, считается резидентом Грузии для целей налогообложения, он будет платить подоходный налог на доходы с имущества и средств, полученных в дар (при отсутствии общих оснований для освобождения от уплаты подоходного налога), если он получил такое имущество или средства от источника в Грузии. Физическое лицо-нерезидент Грузии (в т.ч. гражданин Республики Беларусь) будет считаться плательщиком подоходного налога в отношении полученного в дар имущества от источника в Грузии. Однако существуют исключения из данных правил: например, имущество стоимостью до 1 000 лари, полученное в подарок физическим лицом в течение налогового года (за исключением имущества указанной

⁶⁴ Закон Грузии «О грантах», статьи 2, 4. Закон доступен только на грузинском языке - <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/31510?publication=30>

⁶⁵ Налоговый кодекс Грузии, статья 82. На английском языке не в действующей редакции – <https://matsne.gov.ge/en/document/view/1043717?publication=175>

стоимости, полученного в дар работником от нанимателя) от подоходного налога освобождается.

Регистрация гранта или пожертвования связана с налоговой отчетностью. Грант, полученный физическим лицом, освобождается от подоходного налога. Однако, если физическое лицо-налоговый резидент Грузии получает имущество (средства) в дар (не являющееся грантом), и лицо, передавшее дар (источник платежа/дохода в Грузии), не удерживает налог на доход из стоимости дара, то физическое лицо обязано встать на налоговый учет не позднее 1 апреля следующего года, подать налоговую декларацию и заплатить подоходный налог. Аналогичная обязанность возлагается на физическое лицо-нерезидента, если его доход от источника в Грузии не облагается налогом у источника платежа⁶⁶.

1.7 КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ДВУСТОРОННИЕ ДОГОВОРЫ МЕЖДУ РЕСПУБЛИКОЙ БЕЛАРУСЬ И ГРУЗИЕЙ?

1.7.1 КАКИЕ ДВУСТОРОННИЕ ДОГОВОРЫ, ДОПУСКАЮТ ЭКСТРАДИЦИЮ ИЛИ ИНЫЕ СПОСОБЫ ДЕПОРТАЦИИ ИНОСТРАННОГО ГРАЖДАНИНА ИЗ ГРУЗИИ В БЕЛАРУСЬ ИЛИ ТРЕБУЮТ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ КОНФИДЕНЦИАЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ ИНОСТРАННОМ ГРАЖДАНИНЕ??

Между Грузией и Республикой Беларусь заключено несколько международных договоров, регламентирующих ключевые вопросы, касающиеся сотрудничества в борьбе с преступностью, реадмиссии граждан, обмена и сбора разведывательной информации и т. д.

Экстрадиция и правовая помощь по уголовным делам

Грузия и Республика Беларусь подписали Конвенцию о правовой помощи и правовых отношениях по гражданским, семейным и уголовным делам⁶⁷ (Минская конвенция). Минская конвенция обязывает обе страны передавать/экстрадировать лиц со своей территории для привлечения к уголовной ответственности или исполнения судебного решения⁶⁸. Однако Грузия не станет рассматривать запрос Республики Беларуси об экстрадиции, если:

- Преступление, в связи с которым запрашивается экстрадиция лица, по законодательству Республики Беларусь наказывается смертной казнью.
- Преступление, в связи с которым запрашивается экстрадиция лица, квалифицируется в Грузии как политическое преступление или преступление, связанное с политическим преступлением.

⁶⁶ Налоговый кодекс Грузии, статьи 34, 62, 79, 80, 82, 104, 134, 153, 154. На английском языке не в действующей редакции - <https://matsne.gov.ge/en/document/view/1043717?publication=175>

⁶⁷ Конвенция о правовой помощи и правовых отношениях по гражданским, семейным и уголовным делам, <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/5017658?publication=0>

⁶⁸ Вышеуказанная конвенция, статья 56 (1).

- Суд Республики Беларусь вынес в отношении соответствующего лица приговор заочно, и такое лицо не было надлежащим образом проинформировано о судебном заседании, или же обвиняемому не были предоставлены минимальные права на защиту.
- Лицу, подлежащему экстрадиции, предоставлено убежище в Грузии или же оно пользуется международной защитой в Грузии, за исключением случаев, когда экстрадиции требует государство, не представляющее для такого лица какой-либо опасности.
- Существует обоснованное предположение, что экстрадиция запрашивается в целях преследования или наказания по причине расы, национальности, этнического происхождения, религии или политических убеждений или по иным подобным причинам.
- Существует обоснованное предположение, что лицо будет подвергнуто пыткам, или жестокому, бесчеловечному или унижающему достоинство обращению, или наказанию, связанному с пытками или жестоким, бесчеловечным или унижающим достоинство обращением.
- Существуют иные обстоятельства, предусмотренные законодательством Грузии⁶⁹.

Сотрудничество в сфере борьбы с преступностью и обмена разведывательной информацией

В 2021 году вступил в силу Двусторонний договор о сотрудничестве между Государственной службой безопасности Грузии и Комитетом государственной безопасности Республики Беларусь⁷⁰, который обязывает грузинские и белорусские власти регулярно обмениваться информацией (включая передачу персональных данных), связанной с вопросами государственной безопасности, и оказывать оперативную, техническую и иную помощь в борьбе с различными преступлениями⁷¹.

⁶⁹Закон Грузии «О международном сотрудничестве по уголовным делам», статья 29, <https://matsne.gov.ge/en/document/view/112594?publication=4>

⁷⁰Двусторонний договор о сотрудничестве между Службой государственной безопасности Грузии и Комитетом государственной безопасности Республики Беларусь, утвержден 25.08.2016 <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/5245639?publication=0>

⁷¹а) преступления против конституционного строя, суверенитета и территориальной целостности государств-участников; б) транснациональная организованная преступность и международная преступность, угрожающая государственной безопасности сторон; в) терроризм и все его проявления, а также финансирование терроризма; г) кибертерроризм; д) преступления, связанные с незаконным оборотом оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ, химических, биологических, радиоактивных и ядерных материалов и других опасных веществ; е) изготовление/приобретение, покупка или продажа оружия массового поражения; ж) преступления против государственной тайны, в том числе разглашение секретной информации; з) преступления, связанные с коррупцией; и) иные преступления, включая транснациональные и международные преступления, которые в соответствии с внутренним законодательством государств-участников подпадают под компетенцию сторон. Вышеуказанный договор, статья 2 (2)

Соглашение между Правительством Грузии и Правительством Республики Беларусь о сотрудничестве в сфере борьбы с преступностью⁷² предусматривает сотрудничество между государствами при планировании и осуществлении скоординированных оперативно-следственных и превентивных мер, выявление организованных преступных групп и отдельных лиц, занимающихся преступной деятельностью, обмен оперативными следственными, криминологическими и иными данными, представляющими общий интерес⁷³. Вышеуказанный договор также обязывает власти Грузии принимать все необходимые меры для выявления, задержания, ареста или предоставления информации о лицах, разыскиваемых белорусскими властями, которые находятся на территории Грузии. Компетентные органы также должны сотрудничать при решении вопросов, касающихся поиска оружия, предметов, документов и ценностей, которые связаны с преступлением и могут иметь отношение к уголовному делу, а также замораживанию активов⁷⁴.

Существует также Соглашение между Грузией и Республикой Беларусь об обмене и взаимной защите секретной информацией, которое позволяет обмениваться секретной информацией.⁷⁵ Под «секретной информацией» понимается информация, содержащая государственные секреты Республики Беларусь и (или) Грузии, защищаемые в соответствии с национальным законодательством Сторон, переданные (полученные), а также образовавшиеся в процессе двустороннего сотрудничества.

Однако власти Грузии могут отказаться от сотрудничества по определенным вопросам, если запрос со стороны Республики Беларусь может ущемить права и законные интересы человека, поставить под угрозу суверенитет, безопасность и/или национальные интересы Грузии, а также, если запрос противоречит законодательству Грузии или ее международным обязательствам⁷⁶.

Возвращение и реадмиссия

Соглашение о реадмиссии между Правительством Грузии и Правительством Республики Беларусь⁷⁷ обязывает власти Республики Беларуси по требованию Грузии принимать граждан Республики Беларусь или бывших граждан Республики Беларусь, утративших гражданство, но не получивших гражданства другого государства, въехавших или находящихся на территории Грузии в нарушение грузинского законодательства, регулирующего въезд, выезд или пребывание иностранных граждан и лиц без гражданства в Грузии⁷⁸.

⁷²Соглашение между Правительством Грузии и Правительством Республики Беларусь о сотрудничестве в сфере борьбы с преступностью, <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/3209833?publication=0>

⁷³Вышеуказанный договор, статья 3(1)

⁷⁴Вышеуказанный договор, статья 4

⁷⁵ Вступило в силу 1 августа 2018 года, <https://normativka.by/lib/document/500258974>

⁷⁶ Двусторонний договор о сотрудничестве между Службой государственной безопасности Грузии и Комитетом государственной безопасности Республики Беларусь, статья 5(6); Соглашение между Правительством Грузии и Правительством Республики Беларусь о сотрудничестве в сфере борьбы с преступностью, статья 12

⁷⁷Соглашение о реадмиссии между Правительством Грузии и Правительством Республики Беларусь, <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/3318049?publication=0>

⁷⁸Соглашение о реадмиссии между правительством Грузии и правительством Республики Беларусь, статья 2(1). <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/3318049?publication=0>

1.7.2 КАКОВЫ ПРАВИЛА ИЗБЕЖАНИЯ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СООТВЕТСТВУЮЩИМИ МЕЖДУНАРОДНЫМИ ДОГОВОРАМИ, КОТОРЫЕ МОГУТ КАСАТЬСЯ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН?

Вопросы двойного налогообложения между Грузией и Республикой Беларусь регулируются Соглашением между Правительством Грузии и Правительством Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал⁷⁹.

Избежание двойного налогообложения доходов от работы по найму и вознаграждения директоров

Заработная плата, вознаграждение или любой иной аналогичный доход, выплачиваемый резидентом Грузии налоговому резиденту или нерезиденту, облагается налогом только в Грузии, если работа по найму осуществлялась в Грузии⁸⁰. При этом Республика Беларусь может облагать налогом доход, полученный в Грузии, в следующих случаях:

(а) физическое лицо получает вознаграждение в Грузии за период или периоды, не превышающие 183 дня, в течение любого 12-месячного периода, начинающегося или заканчивающегося в текущем финансовом году; а также

б) вознаграждение выплачивается нанимателем (или от его имени), который не является резидентом Грузии;

в) плательщиком не является постоянное представительство нанимателя, находящегося в другом государстве⁸¹.

В Грузии могут подлежать налогообложению гонорары директоров и иные аналогичные вознаграждения, получаемые резидентом Республики Беларусь за работу в качестве члена Совета директоров организации, находящейся в Грузии⁸².

Избежание двойного налогообложения студентов и стажеров

Вознаграждение, получаемое студентом или стажером, который проживает или проживал в Республике Беларусь до прибытия в Грузию и который проживает в Грузии с единственной целью получения образования или профессиональной подготовки в Грузии, налогообложению не подлежит, при условии, что источник финансирования

⁷⁹ Соглашение между правительством Грузии и правительством Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и капитал <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/3089360?publication=0>

⁸⁰ Вышеуказанное соглашение, статья 14 (1)

⁸¹ Вышеуказанное соглашение

⁸² Соглашение между правительством Грузии и правительством Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и капитал, статья 15, <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/3089360?publication=0>

находится за пределами Грузии и вознаграждение предназначено исключительно для покрытия расходов на проживание, образование или обучение⁸³.

2 НЕПРАВИТЕЛЬСТВЕННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ (НПО)

2.1 ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ НПО

Согласно Гражданскому кодексу Грузии, некоммерческое (непредпринимательское) юридическое лицо (далее – ННЮЛ) является единственной организационно-правовой формой, предусмотренной для НПО, регистрируемых в Грузии. ННЮЛ могут быть в виде ассоциаций и фондов в зависимости от наличия/отсутствия членства.

2.2 СТАТУС БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ. ЛЬГОТЫ, ПРОЦЕДУРЫ, ТРЕБОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, СВЯЗАННЫЕ СО СТАТУСОМ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

2.2.1 СТАТУС БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, ПОРЯДОК ЕГО ПОЛУЧЕНИЯ И ОТЗЫВА

Правовая система Грузии предусматривает статус благотворительной организации, который может быть получен в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом Грузии⁸⁴. Регистрация НПО в качестве юридического лица (ННЮЛ) и получение благотворительного статуса являются двумя отдельными процедурами. В соответствии с Кодексом, вышеуказанный статус может быть предоставлен любой организации (ННЮЛ⁸⁵), созданной для осуществления благотворительной деятельности⁸⁶ и зарегистрированной надлежащим образом. Такая организация должна иметь опыт благотворительной деятельности не менее одного года и соответствовать всем иным применимым правовым критериям. Присвоение, аннулирование и отзыв статуса благотворительной организации осуществляется, по представлению соответствующего налогового органа, руководителем Службы доходов по согласованию с министром финансов Грузии.

Статус присваивается на основании письменного заявления организации, в котором должна быть указана следующая информация:

- а) наименование организации;
- б) организационно-правовая форма (это будет ННЮЛ);

⁸³ Соглашение между правительством Грузии и правительством Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и капитал, статья 19

⁸⁴ Статьи 32, 10, 30 <https://matsne.gov.ge/en/document/view/1043717?publication=152> [в действующей редакции закон доступен только на грузинском языке].

⁸⁵ В этом разделе «НПО» и «ННЮЛ» используются как синонимы.

⁸⁶ Перечень и описание видов благотворительной деятельности можно найти в статье 10 Налогового кодекса Грузии.

- в) основные цели;
- г) основные направления деятельности в предыдущем году;
- д) адреса его руководящего органа и филиалов.

Для предоставления более детальной информации к заявлению прилагаются:

- а) копия устава организации;
- б) копия свидетельства о гражданской и/или налоговой регистрации;
- в) отчет о деятельности за последний год, включая описание деятельности (проектов, услуг);
- г) финансовые документы за последний год (баланс и отчет о прибылях и убытках), удостоверенные независимым аудитором.

Статус благотворительной организации может быть отозван:

- а) по инициативе самой организации;
- б) уполномоченным органом (Служба доходов).

В случае отзыва статуса за несоблюдение требований Налогового кодекса⁸⁷ НПО обязана вернуть часть прибыли, полученной ею с помощью налоговых льгот, предоставленных на основании статуса благотворительной организации. Прежде чем подать в Службу доходов заявление об отзыве статуса благотворительной организации, Налоговый орган направляет НПО уведомление, устанавливающее дополнительный месячный срок для обеспечения соблюдения ею соответствующих требований. НПО, лишенная благотворительного статуса, может ходатайствовать о его восстановлении в течение одного года после устранения причины отзыва такого статуса.

2.2.2 ЛЬГОТЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, СВЯЗАННЫЕ СО СТАТУСОМ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Налоговые льготы, предусмотренные в отношении благотворительной деятельности, призваны стимулировать пожертвования благотворительным организациям, но не сами НПО. Коммерческие организации, которые поддерживают благотворительные организации, могут вычесть внесенную сумму пожертвования из своей чистой прибыли, которая в противном случае распределялась бы между учредителями/собственниками в качестве дивидендов. Максимальная сумма, которую коммерческие организации могут вычесть из чистой прибыли по этой причине, составляет 10% от общей суммы чистой прибыли.

По закону программный отчет о деятельности и финансовые документы за прошедший год (баланс и отчет о прибылях и убытках) НПО подлежат опубликованию и должны быть доступны всем заинтересованным лицам⁸⁸, хотя не уточнено как или где это должно быть сделано.

⁸⁷Налоговый кодекс Грузии, статьи 32(11), 10.

⁸⁸ Налоговый кодекс Грузии, ст. 32(10).

Статус благотворительной организации в первую очередь способствует привлечению пожертвований от коммерческих структур, поддерживающих социальные инициативы. Вместе с тем, прежде чем обращаться с просьбой о предоставлении такого статуса, организациям следует учесть дополнительную нагрузку, связанную с более высокими стандартами прозрачности, а также то, что такие пожертвования никак не облегчают налогообложение самих таких организаций.

За ведение Единого реестра благотворительных организаций отвечает Служба доходов Грузии. Любое заинтересованное лицо может получить доступ к Реестру⁸⁹.

2.3 ТРЕБОВАНИЯ К СОЗДАНИЮ И РЕГИСТРАЦИИ НПО

2.3.1 ТРЕБОВАНИЯ ПО СОЗДАНИЮ НПО

По общему правилу, любое местное или иностранное физическое лицо, обладающее полной правоспособностью⁹⁰, или любое местное или иностранное юридическое лицо⁹¹ вправе создать НПО, стать членом такой организации или войти в состав органа, ответственного за ее управление. Минимальное количество учредителей не определено, что означает, что организация может быть основана одним лицом⁹².

2.3.2 ВИДЫ НПО

НПО могут быть в двух формах: ассоциация и фонд. НПО могут функционировать также не только как зарегистрированные организации⁹³, но и как незарегистрированные союзы и инициативные группы, но большинство существует в организационно-правовой форме ННЮЛ, зарегистрированной Национальным агентством публичного реестра Министерства юстиции Грузии (Публичный Реестр).

2.3.3 ПЕРСОНАЛЬНЫЕ ДАННЫЕ УЧРЕДИТЕЛЕЙ И ОБЩЕДОСТУПНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Учредительные документы НПО должны содержать информацию о персональных данных учредителей, руководителей, директоров, включая их имена, фамилии, личные идентификационные номера, адреса и, обычно, даты рождения. Публичный реестр обычно не требует документов для подтверждения личности (паспорт или удостоверение личности) от кого-либо, кроме лица, подающего заявление⁹⁴.

⁸⁹ <https://www.rs.ge/charityorganization>

⁹⁰ В Грузии полная правоспособность наступает по достижении 18-летнего возраста.

⁹¹ Частные или государственными юридические лица, включая государственные и муниципальные органы.

⁹² Некоторые исключения существуют в отношении членских организаций, преследующих конкретные цели. например, для создания творческого союза необходимо не менее 5 человек согласно закону Грузии о творческих работниках и творческих союзах. Статьи 16, 17. <https://matsne.gov.ge/en/document/download/19222/6/en/pdf>.

⁹³ Незарегистрированные союзы имеют правовую возможность самостоятельно вступать в любые гражданские отношения. Финансовые операции и деятельность таких союзов также отслеживаются налоговыми органами в соответствии с Налоговым кодексом Грузии. Гражданский кодекс Грузии, ст. 39, Налоговый кодекс Грузии, ст. ст. 21 и 66, <https://matsne.gov.ge/en/document/view/1043717?publication=175>.

⁹⁴ Лицо, подающее заявление на регистрацию, должно предоставить паспорт или удостоверение личности. Заявителем обычно является либо будущий директор, либо уполномоченный представитель на основании нотариально заверенной доверенности.

В случаях, когда международные или иностранные организации хотят зарегистрировать филиал (дочернюю компанию), в Публичном реестре дополнительно потребуются документ, подтверждающий, что лица, принимающие решение (учредители материнской организации), были уполномочены на принятие такого решения.

После регистрации НПО выписка из реестра будет включать имя, фамилию и личные номера председателя/директора организации и членов органа, ответственного за управление организацией, что делает эту информацию открытой для всех заинтересованных лиц⁹⁵.

2.3.4. ПОРЯДОК РЕГИСТРАЦИИ И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ РАСХОДЫ

Регистрация НПО осуществляется в соответствии с порядком, изложенным в Гражданском кодексе Грузии, Законе о предпринимательстве⁹⁶ и Приказе министра юстиции об утверждении Инструкции о регистрации предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц⁹⁷. Процедура обычно не занимает много времени и требует только представления необходимой документации в Публичный реестр. Для регистрации ННЮЛ необходимо представить следующие документы:

1. Заявление о регистрации (предоставляется Публичным реестром)
2. Документы, удостоверяющие личность заявителя (если заявление подается представителем необходимо предоставить нотариальную доверенность)
3. Решение учредителя (или учредительный договор, если учредителей несколько) о создании ННЮЛ вместе с уставом, который является существенной частью учредительного договора (смотрите ниже), и которые должны быть нотариально заверены.
4. Договор аренды или письмо-согласие, подписанное владельцем недвижимости, чей адрес указан в качестве официального адреса организации.
5. Подтверждение оплаты регистрационного сбора

Решение учредителя/учредительный договор: Решение учредителя/учредительный договор (вместе с уставом) должен содержать наименование ННЮЛ, цель его деятельности, юридический адрес и данные каждого учредителя. Должно быть указано лицо, уполномоченное управлять и представлять ННЮЛ, срок его/ее полномочий, если такой срок определен, и есть ли у этого лица полномочия действовать единолично или если требуется совместно с другими. В решении учредителя/учредительном договоре должен быть описан орган управления, порядок избрания или назначения и исключения/увольнения его членов, а также его структура и деятельность.

⁹⁵По следующей ссылке можно найти выписку об организации, а также дополнительную информацию о ней: https://enreg.reestri.gov.ge/main.php?m=new_index&l=en

⁹⁶ Инструкция о регистрации предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц (Приказ министра юстиции Грузии, 31/12/2021, N797).

⁹⁷ Инструкция о регистрации предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц (Приказ министра юстиции Грузии, 31/12/2021, N797).

ННЮЛ должен иметь зарегистрированный номер телефона и/или адрес электронной почты. Каждое лицо, назначенное ответственным за управление организацией или представляющее ее, должно дать свое согласие, заверив это своей подписью. Чтобы обеспечить эффективную связь и переписку между организацией и административными органами, существует цифровой портал на <https://www.my.gov.ge/en-us/services/IO> для каждой зарегистрированной организации. Для этого в решении учредителя/учредительном договоре должно быть определено лицо, ответственное за управление информацией на портале, а также указаны идентификационные данные этого лица, адрес его электронной почты и его согласие.

Устав: Хотя устав является частью решения учредителя или учредительного договора, это отдельные документы. В то время как решение учредителя/учредительный договор должны содержать всю информацию, требуемую законом, устав может быть использован для определения дополнительных правил, установленных на этапе создания организации. Устав является основополагающим руководящим документом, который обеспечивает основу для структурирования деятельности НПО. Каждый раз, когда ННЮЛ желает внести изменения в свой устав, измененный устав должен быть снова подан в Публичный реестр. В связи с этим не рекомендуется включать в устав часто изменяемые данные, такие как имена членов правления или директора, контактные данные НПО и т. д.

Как правило, в уставе ННЮЛ указываются цели и сфера деятельности организации; порядок приема, выхода, исключения членов (если организация основана на членстве); порядок создания, реорганизации и ликвидации его руководящего органа и срок полномочий членов. Этот список не является исчерпывающим. Учредители могут включать в устав любые вопросы по своему усмотрению.

Заявитель может завершить процесс регистрации лично, посетив Дом государственной службы⁹⁸. Публичный реестр регулярно публикует обновленную информацию о ходе процедуры регистрации, в том числе о том, была ли она завершена, отложена или отклонена, для того, чтобы процесс регистрации был прозрачным⁹⁹.

Перевод и пошлины за нотариальные услуги: Плата за перевод учредительных документов является договорной и зависит от языка перевода и от того, будет ли услуга ускорена. Пошлина за нотариальные услуги зависит от вида оказываемой услуги и устанавливается Законом Грузии «О нотариате» и соответствующими нормативными правовыми актами¹⁰⁰.

По состоянию на июнь 2022 года плата за заверение нотариусом учредительных документов, связанных с созданием или реорганизацией ННЮЛ, или с внесением

⁹⁸ Процедура осуществляется в соответствии с Инструкцией о регистрации предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц (приказ министра юстиции Грузии, 31.12.2021, № 797).

⁹⁹ Вэб-страница Национального Агентства госрегистрации https://enreg.reestri.gov.ge/main.php?m=new_index.

¹⁰⁰ "Прейскурант оплаты услуг, правила оплаты пошлины и условия обслуживания, предоставляемые Национальным агентством госрегистрации, юридическим лицом публичного права, действующим в сфере управления Министерства юстиции Грузии" (Постановление Правительства Грузии, 29/12/2011, N509); Вознаграждение за совершение нотариальных действий и размер платы, установленный для Нотариальной палаты Грузии, порядок их выплаты и условия обслуживания (Постановление Правительства Грузии, 29/12/2011, N507).

изменений в учредительные документы составляет 50 лари (примерно 17 долларов США по курсу 3 лари за доллар США). Для получения дополнительной информации о стоимости услуг нотариуса см. [Раздел 3.2.3 данного Руководства](#).

2.3.5. ТРЕБОВАНИЕ О НАЛИЧИИ ЮРИДИЧЕСКОГО АДРЕСА НПО

НПО может выбрать любое место для своего адреса. Заявитель должен получить согласие от владельца недвижимости, адрес которой используется в качестве официального адреса организации (или договор, который дает право заявителю использовать данную недвижимость) в письменной форме с нотариально заверенной подписью владельца недвижимости. В случае если владелец недвижимости посещает Публичный реестр вместе с заявителем, то его подпись может быть заверена сотрудниками Публичного реестра. Представление данного документа требуется в том случае, если заявитель (или его учредитель, директор) не владеет недвижимым имуществом, обозначенным в качестве юридического адреса организации.

2.3.6. ТРЕБОВАНИЯ ОТНОСИТЕЛЬНО НАЗВАНИЯ НПО

ННЮЛ может выбрать свое название в связи со своей деятельностью или другими темами, которые ННЮЛ хочет затронуть, при условии, что название соответствует требованиям, указанным в Гражданском кодексе Грузии и в положениях, установленных Законом Грузии «О предпринимателях» (применимо ко всем юридическим лицам). Это включает:

- Название в заявлении должно быть указано на грузинском языке, однако при регистрации название может быть указано и на английском языке;
- В названии не могут быть использованы графические символы, не имеющие фонетического или словесного аналога, определяемого лингвистическими критериями;
- Наименование не может совпадать с наименованием ранее зарегистрированного ННЮЛ;
- Название не может соответствовать юридическим качествам иного субъекта хозяйственной деятельности и юридического лица публичного права, определенным Законом Грузии «О предпринимателях» и Органическим законом Грузии «О политических объединениях граждан». Наименование не должно содержать каких-либо дополнений, способных ввести в заблуждение третьи лица или (и) повлечь ошибку или (и) недоразумение относительно формы и объема деятельности субъекта предпринимательской деятельности или (и) взаимоотношений партнеров.¹⁰¹
- Запрещается использовать слова, которые направлены на свержение или насильственное изменение конституционного строя Грузии, нарушение независимости страны, нарушение ее территориальной целостности и/или призывают к этому, или служат для разжигания национальной, конфессиональной, религиозной, социальной

¹⁰¹ Статья 6.5 Закона Грузии о предпринимателях.

розни, войны, или терроризма; являются одобрением и/или пропагандой насилия и/или нарушения законов Грузии;

- Запрещается использование имени, разжигающего неприязнь по признаку расы, цвета кожи, языка, пола, религии, политических или иных убеждений, национальной, этнической и социальной принадлежности, происхождения, имущественного положения или звания, профессии, места жительства или рождения, семейного положения, сексуальной ориентации, гендерной идентичности, состояния здоровья, наличия инвалидности или по иным признакам, а также противоречащего общественному порядку и общепринятым моральным нормам;

- Запрещается использовать название государства, юридического лица публичного права, иного органа, осуществляющего публично-правовые полномочия, или политического объединения граждан, созданного в соответствии с Законом Грузии «О юридическом лице публичного права Автономной Республики Абхазия, Аджарской Автономной Республики или Автономной Республики Аджария». за исключением юридических лиц, учрежденных указанными лицами и/или при сотрудничестве с ними;

- Не допускается использование в названии идентичной или схожей формулировки названия иного юридического лица, зарегистрированного в Грузии, без разрешения данного лица. Без разрешения данного лица запрещается использовать идентичную или сходную формулировку фирменного наименования известного в Грузии лица, если такое использование может вызвать путаницу. Запрещается использовать в названии фразу или слова, обозначающие статус должностного лица, как указано в первом пункте статьи 2 Закона Грузии «О конфликте интересов и коррупции в государственном учреждении»;

- Запрещается использовать в названии непристойные или оскорбительные слова или фразы;

- Запрещается использовать имя физического лица без его прямого разрешения и

- Имя известного физического лица не может быть использовано в течение не менее 30 лет после его смерти, если наследник этого лица не даст официального разрешения на использование его имени.

2.3.7. СРОКИ РЕГИСТРАЦИИ

Обычный срок регистрации в Реестре предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц составляет 1 рабочий день, то есть до окончания рабочего дня, следующего за днем подачи заявления. Если последний день срока регистрации совпадает с праздничным или выходным днем, то датой окончания срока регистрации считается следующий рабочий день. Плата за услугу Национального агентства публичного реестра составляет 200 лари. Регистрация также может быть

осуществлена в ускоренном порядке в тот же день при уплате сбора за ускоренное обслуживание в размере 400 лари в день подачи заявления.¹⁰²

Законодательство Грузии определяет при каких обстоятельствах и в какой последовательности сроки и процесс регистрации организации могут быть приостановлены и возобновлены. Регистрирующий орган может приостановить процесс регистрации, в следующих случаях:

- а) заявление и/или прилагаемый к нему регистрационный документ/информация не представлены в форме и порядке, предусмотренных законодательством Грузии;
- б) для регистрации представлены неточные, неидентифицируемые или неполные данные;
- в) не оплачен или оплачен не полностью сбор за услугу;
- г) заявление или заявитель не могут быть идентифицированы;
- д) вступил в силу правовой акт, изданный уполномоченным лицом/органом, который требует приостановления процесса регистрации;
- е) поданные документы были переданы в компетентный правоохранительный орган для проверки их подлинности/легальности; и
- ж) имеются дополнительные основания, предусмотренные законодательством Грузии¹⁰³.

Обычный срок приостановления процедуры регистрации составляет 30 календарных дней, если иное не установлено законом¹⁰⁴. Если в течение этого срока основание для приостановления будет исключено и в регистрирующий орган поступит документ или информация об этом, регистрационный орган должен вынести решение о возобновлении регистрации. При возобновлении регистрации исчисление срока регистрации начинается заново. Если в течение этого срока не будет получен документ или информация, свидетельствующая о необходимости окончания приостановления процедуры регистрации, регистрирующий орган отказывает в регистрации. В этом случае запрос о регистрации направляется в регистрирующий орган повторно¹⁰⁵.

2.3.8. ОТКАЗ В РЕГИСТРАЦИИ НПО

¹⁰² Ставки оплаты услуг, правила внесения платы и условия предоставления услуг, предоставляемые Национальным агентством публичного реестра, юридическим лицом публичного права, действующим в сфере управления Министерства юстиции Грузии (Постановление Правительства Грузии, 29.12.2011, № 509).

¹⁰³ Инструкция о регистрации предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц" (Приказ министра юстиции Грузии, 31/12/2021, N797), статья 26; 2) Закон Грузии о публичном реестре (Парламент Грузии, 19/12/2008), статья 21.

¹⁰⁴ 30 календарных дней могут быть продлены в некоторых особых случаях в связи со сложностью дела или по другой законной причине.

¹⁰⁵ "Инструкция о регистрации предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц" (Приказ министра юстиции Грузии, 31/12/2021, N797), статья 26; 2) Закон Грузии о публичном реестре (Парламент Грузии, 19/12/2008), статья 21.

Если вступает в силу правовой акт уполномоченного лица или органа, требующий от регистрирующего органа отказа в регистрации, или запрос на регистрацию идентичен ранее зарегистрированным данным, или имеются иные правовые основания для отказа, регистрирующий орган отказывает в регистрации. Заявки на регистрацию могут быть отклонены только с мотивированным заключением, если они не соответствуют правилам регистрации и законодательству¹⁰⁶. Регистрирующий орган должен действовать независимо и беспристрастно, и он не имеет права устанавливать дополнительные требования к регистрации. Регистрирующий орган обязан опубликовать решение в течение одного рабочего дня. Любые недостатки в документах, представленных на регистрацию, должны быть четко и своевременно доведены до сведения заявителя.

В случае отказа в регистрации по причинам, которые могут быть устранены путем предоставления недостающих или обновленных документов, регистрирующий орган дает заявителю один месяц на предоставление недостающей или измененной информации, после чего процедура возобновляется. В случае отказа в регистрации заявителю возвращаются документы, предоставленные для регистрации, за исключением документа, подтверждающего оплату регистрационного сбора. Сам регистрационный сбор также не возвращается.

Причины отказа в приеме заявления или регистрации, которые часто встречаются на практике, включают:

- (i) отсутствие необходимых документов или неполная и несвоевременная уплата регистрационного сбора;
- (ii) название организации, предлагаемое для регистрации, уже используется другой организацией;
- (iii) устав не включает всю необходимую информацию, которая должна присутствовать в выписке;
- (iv) информация в решении учредителей противоречит информации в уставе;
- (v) документы, доставленные из иностранного государства, не заверены надлежащим образом нотариально и/или не апостилированы.

2.4 ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НПО

2.4.1. КАКИЕ ШАГИ И ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ НЕОБХОДИМО ВЫПОЛНИТЬ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НПО ПОСЛЕ ЕЕ РЕГИСТРАЦИИ (ОТКРЫТИЕ БАНКОВСКОГО СЧЕТА, ИНОЕ)?

НПО может начать свою деятельность после регистрации. Однако, для осуществления деятельности НПО должна открыть банковский счет. (Более подробную информацию об открытии банковского счета см. в разделе [2.5](#) данного Руководства).

¹⁰⁶Инструкция о регистрации предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц (Приказ министра юстиции Грузии, 31/12/2021, N797), статьи 25, 27; 2) Закон Грузии о публичном реестре (Парламент Грузии, 19/12/2008), статьи 23, 27.

Никаких других требуемых законом шагов предпринимать не нужно, если деятельность не требует лицензирования в соответствии с Законом Грузии о лицензиях и разрешениях¹⁰⁷ (например, лицензия требуется, если деятельность связана с частным или общественным вещанием, производством или передачей электроэнергии и т.д.),¹⁰⁸ такая деятельность может осуществляться только после получения лицензии.¹⁰⁹ Однако большинство видов деятельности, требующих предварительного лицензирования, связаны с использованием государственных ресурсов, и они, как правило, выходят за рамки деятельности НПО. Если НПО намерена заниматься определенной экономической деятельностью, правила регистрации деятельности в Реестре Экономической Деятельности также распространяются на НПО. Более подробную информацию см. в [Разделе 3.2.5.](#)

2.4.2. ОГРАНИЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НПО

НПО могут свободно осуществлять любую деятельность, независимо от того, закреплена ли она в ее учредительных документах¹¹⁰, если она не противоречит действующему законодательству, признанным моральным нормам или конституционным и правовым принципам Грузии.

Органический закон Грузии о приостановлении и запрете деятельности общественных объединений перечисляет все виды деятельности, на которые могут быть наложены санкции соответствующих органов, если они осуществляются общественными объединениями.

Согласно закону, ННЮЛ не может заниматься существенной экономической деятельностью¹¹¹. В таких случаях суд имеет право приостановить деятельность ННЮЛ на срок до трех месяцев. Политическая деятельность не входит в список запрещенных видов деятельности, однако существуют определенные ограничения. НПО могут помогать политическим партиям в целях институционального развития (например, путем организации или участия в образовательных программах, семинарах, общественных конференциях и так далее), но они не могут продвигать или поддерживать конкретную политическую партию¹¹². Суд имеет право запретить организации, которые стремятся свергнуть или насильственно изменить конституционный строй Грузии, посягают на независимость и территориальную целостность страны, пропагандируют войну или насилие, разжигают национальную, этническую, религиозную или социальную рознь, формируют или уже сформировали вооруженную группу. Общественное объединение также лишается права осуществлять деятельность и ликвидируется на основании вступившего в законную силу обвинительного приговора в отношении него (в рамках

¹⁰⁷ Закон Грузии о лицензиях и разрешениях, <https://matsne.gov.ge/en/document/view/26824?publication=62>.

¹⁰⁸ Закон Грузии о лицензиях и разрешениях, ст. 6, <https://matsne.gov.ge/en/document/view/26824?publication=62>.

¹⁰⁹ Гражданский Кодекс Грузии, ст. 25(3), <https://www.matsne.gov.ge/en/document/view/31702?publication=115>.

¹¹⁰ Гражданский Кодекс Грузии, ст. 25(2), <https://www.matsne.gov.ge/en/document/view/31702?publication=115>.

¹¹¹ Разрешена только незначительная, некоммерческая коммерческая деятельность, служащая некоммерческим целям (без возможности для членов и учредителей разделить доход).

¹¹² Органический закон Грузии о политических объединениях граждан, ст. 25, 25¹(5), 26(1), <https://matsne.gov.ge/en/document/view/28324?publication=32>.

уголовного процесса). Речь идет об осуждении за определенное поведение, которое прямо запрещено соответствующей статьей Уголовного кодекса Грузии¹¹³.

2.4.3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НПО

Согласно закону, ННЮЛ не может заниматься существенной экономической деятельностью, в то время как вспомогательная экономическая деятельность, служащая основным целям организации, разрешена.

Это означает, что НПО может осуществлять любую разрешенную законом экономическую деятельность, которая служит некоммерческим целям и не используется для получения прибыли, которая распределялась бы между членами и учредителями НПО¹¹⁴. После перехода на так называемую «эстонскую модель» налогообложения НПО имеют право развивать вспомогательную экономическую деятельность и направлять доходы от нее на очень широко определенные законом благотворительные цели, не будучи обязанными платить налог на прибыль¹¹⁵. Для получения дополнительной информации об обязательствах, связанных с налогами, см. [Раздел 2.6](#) данного Руководства.

2.4.4. ПРАВИЛА И ПРОЦЕДУРЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПОЛУЧЕНИЕМ НПО ГРАНТОВ

В соответствии с действующим законодательством грантом признается денежные или натуральные ресурсы, предоставляемые грантодателем (донором) грантополучателю для поддержки определенных гуманитарных, образовательных, научно-исследовательских, медицинских, культурных, спортивных, экологических и социальных инициатив, а также программ государственных или общественных интересов. Средства, предоставляемые для поддержки политической или коммерческой деятельности, не могут быть классифицированы как гранты.

Согласно законодательству о грантах, грант – это денежный или натуральный ресурс, выделяемый грантодателем (донором) грантополучателю для осуществления определенных гуманитарных, образовательных, научно-исследовательских, медицинских, культурных, спортивных, экологических, социальных инициатив, а также программ, представляющих государственный или общественный интерес. Средства, выделенные для поддержки политической или экономической деятельности не могут рассматриваться как гранты.

Грантодателем (донором) может быть:

1. Международная филантропическая, гуманитарная или общественная организация (включая международную спортивную ассоциацию, федерацию и комитет), финансово-кредитное учреждение, правительство иностранного государства или его

¹¹³ Уголовный Кодекс Грузии, ст. 157, 186, 192(1), 195(1), 221, <https://matsne.gov.ge/en/document/view/16426?publication=235>.

¹¹⁴ Разрешена только незначительная, некоммерческая коммерческая деятельность, служащая некоммерческим целям (без возможности для членов и учредителей разделить доход).

¹¹⁵ Налоговый Кодекс Грузии, ст. 97(2).

представительство, а также иностранное юридическое лицо, не занимающееся предпринимательской деятельностью.

2. Некоммерческое юридическое лицо (фонд, программа) из Грузии, основной целью которого является накопление активов для поощрения филантропической, социальной, культурной, образовательной, научно-исследовательской или иной деятельности, значимой для общества.

Грантополучателем может быть:

1. Государственный орган (организация), уполномоченный соответствующим государственным ведомством.
2. Орган государственной власти Грузии и орган местного самоуправления.
3. Некоммерческое юридическое лицо, резидент или нерезидент Грузии, его представительство, филиал или отделение.
4. Гражданин Грузии.

Учитывая, что ННЮЛ могут быть как грантополучателями, так и грантодателями, существует возможность получения гранта или взноса от другой местной НПО, обычно посредством субгранта.

Письменное соглашение между грантодателем (донором) и грантополучателем служит юридической основой для выдачи/получения гранта. Соглашение должно содержать цель и сумму гранта, а также конкретный порядок его использования, срок его освоения и условия, предъявляемые грантодателем к грантополучателю.

Грант должен быть использован только на цели, указанные в соглашении. Использование гранта на другие цели допускается только с предварительного согласия грантодателя (донора)¹¹⁶.

Регистрация грантов не требуется. Однако, если соглашение о гранте включает условие об освобождении от НДС, донор должен связаться с Министерством финансов и попросить включить данный проект в список иностранных проектов, подпадающих под освобождение от НДС. Если соглашение о предоставлении гранта допускает возврат НДС, получатель гранта должен обратиться в Службу доходов, представить нотариально заверенную копию соглашения о предоставлении гранта и потребовать возврат НДС.

2.4.5 РАЗРЕШЕНЫ ЛИ АНОНИМНЫЕ ПОЖЕРТВОВАНИЯ?

Не существует каких-либо законодательных запретов или ограничений на анонимные пожертвования.

2.4.6 ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ И ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ПРОВЕРКИ

¹¹⁶ Закон о грантах, ст. 1 – 5;

2.4.6.1 ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ НПО

Информация о требованиях к отчетности оговаривается в грантовом соглашении и уточняется в соответствии с потребностями проекта; в целом грантополучатели должны представлять финансовые и описательные отчеты по проекту только грантодателю. Как правило, они предоставляются регулярно, чтобы донорские организации могли контролировать процесс выполнения деятельности, соответствие понесенных расходов бюджету и стандартам закупок и т.д. В большинстве случаев деятельность НПО должна быть проверена и оценена независимым аудитором. Это не освобождает организацию от обязанности контролировать свои собственные расходы.

В некоторых случаях донорские организации требуют от НПО предоставления копий документов внутренней политики, таких как уставы, правила закупок и правила внутреннего трудового распорядка, поэтому организация должна быть готова отчитаться и по этим вопросам. Если государственный орган не является грантодателем, правительство Грузии не вмешивается в отношения между грантодателем и получателем гранта.

2.4.6.2 ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЛИЧИЯ В РЕГУЛИРОВАНИИ ИНОСТРАННЫХ И МЕСТНЫХ ГРАНТОВ

Закон не проводит различия между иностранными и местными грантами как таковыми. Все особенности, связанные с отчетностью, зависят от содержания и условий самого соглашения о предоставлении гранта. Учитывая, что в большинстве случаев иностранные гранты и пожертвования являются основными источниками местных грантов, местные грантодатели, как правило, предоставляют полученные ими средства в качестве субгрантов. При этом они разрабатывают свои собственные условия в соответствии с ожиданиями иностранных доноров. В результате процедуры регулирования иностранных и внутренних грантов схожи.

2.4.6.3 ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ БЕЗДЕЙСТВУЮЩИХ НПО

НПО, не осуществляющие никакой деятельности (зарегистрированные, но функционально не действующие НПО), не имеющие доноров или оборота средств (годовой валовой доход), не имеют обязательств по отчетности. От них может потребоваться подача годовой декларации по налогу на имущество в налоговые органы, если они владеют недвижимостью. См. Раздел [2.6.1](#) настоящего Руководства.

2.4.6.4 СТАНДАРТЫ ПРОЗРАЧНОСТИ

Как правило, по закону от НПО не требуется публиковать отчеты или раскрывать информацию. Организации могут сами определить желаемую степень прозрачности в отношении публикации информации на основе внутренних политик НПО. Как уже упоминалось выше, благотворительные организации являются исключением. Налоговый кодекс Грузии требует, чтобы они ежегодно отчитывались о деятельности и финансовом положении за предыдущий год (балансовый отчет и отчет о прибылях и убытках). Хотя закон требует, чтобы благотворительные организации публиковали эти отчеты и делали

их общедоступными для заинтересованных лиц¹¹⁷, в нем не указывается, кто несет ответственность за публикацию этих отчетов (благотворительная организация или Служба доходов), а также процедуры для этого. При отсутствии юридической определенности в том должны ли эти отчеты публиковаться по инициативе организации, быть доступными онлайн или предоставляться заинтересованным сторонам по запросу делает это требование неэффективным на практике.

2.4.6.5 ПРИ КАКИХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВАХ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ МОГУТ ПРОВЕРЯТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НПО/ЗАПРАШИВАТЬ ИНФОРМАЦИЮ У НПО И КАКОВЫ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ПРОВЕРКИ НА ПРАКТИКЕ?

Существует широкий спектр областей регулирования, подлежащих контролю и проверкам со стороны различных государственных учреждений (например, охрана окружающей среды, безопасность пищевых продуктов и ветеринарная медицина, пожарная безопасность, уход за больными и пожилыми людьми, строительство и т.д.). Соответственно, имеется правовая база, которая регулирует основные принципы и требования, связанные с контролем определенной деятельности.¹¹⁸ Поэтому существует множество правовых актов, устанавливающих стандарты и механизмы контроля за их выполнением.

Ниже приведены направления проверок со стороны государственных учреждений, которые могут касаться НПО.

Налоговый контроль:

Процедуры налогового контроля, связанные с ННЮЛ, регулируются Налоговым кодексом Грузии. Соответствующие процессуальные нормы применяются как к коммерческим, так и к некоммерческим юридическим лицам, включая НПО. Налоговый контроль включает текущие процедуры контроля и налоговые проверки.¹¹⁹

1. **Текущие процедуры контроля** включают учет налогоплательщиков, общие аналитические процедуры и запрос информации от налогоплательщика. Информация, полученная в результате осуществления текущих мер контроля, используется для определения налоговой ответственности лица в ходе налоговой проверки. Эти меры не должны мешать деятельности НПО.

Текущие процедуры контроля за деятельностью НПО осуществляются в рабочее время и/или в ходе работы НПО. Результаты текущих мер должны быть отражены в отчете, который подписывается уполномоченным лицом налогового органа, осуществляющего текущие процедуры контроля, и налогоплательщиком или его представителем.

¹¹⁷Налоговый кодекс Грузии, Ст. 32(10).

¹¹⁸ Закон Грузии о контроле за предпринимательской деятельностью (Парламент Грузии, 08/06/2001, № 921). <https://matsne.gov.ge/en/document/view/15364?publication=44>

¹¹⁹Ст. 255, пункт 4, Налоговый кодекс Грузии (17/09/2010, № 3591).

Текущие процедуры контроля включают в себя анализ, налоговый мониторинг, контроль за закупками и соблюдением внутренних процедур организации.

2. Налоговая проверка ННЮЛ проводится в соответствии с правилами, установленными Налоговым кодексом.

Служба **доходов** проводит налоговую проверку для определения правильности уплаты налога, задекларированного коммерческой либо некоммерческой организацией или физическим лицом.

Налоговая проверка может быть заочной или выездной.

Заочная налоговая проверка¹²⁰ проводится удаленно. Согласно общепринятой практике, заочная налоговая проверка заключается в проверке конкретных вопросов (например, проверка деклараций по НДС), хотя в некоторых случаях может проводиться и полная проверка.

Выездная налоговая проверка¹²¹ проводится по месту нахождения организации налогоплательщика. Налогоплательщику направляется письменное или электронное уведомление о выездной налоговой проверке не менее чем за 10 рабочих дней до начала проверки. Проверка должна начаться не позднее, чем через 30 дней после вручения уведомления налогоплательщику. Выездная налоговая проверка не обязательно означает полную проверку, она может быть тематической.

Срок налоговой давности составляет 3 года, что означает, что Служба доходов может проверить декларации компании за последние 3 года. Например, если Служба доходов направила уведомление о проверке в июне 2022 года, то она оставляет за собой право проверить документацию за 2019, 2020 и 2021 годы. Старые данные не подлежат аудиту (за некоторыми исключениями).

Заметным исключением является случай, когда налогоплательщик сам корректирует декларацию за 2019 год. В случае корректировки деклараций за последний год из трех срок исковой давности продлевается на 1 год, что означает, что в нашем примере налоговый орган имеет право проверить декларации за 2019 год и в 2023 году.

После налоговой проверки Служба доходов может налагать или не налагать санкции (включая штрафы и пени) на налогоплательщика. В результате проверки составляется акт и передается налогоплательщику. Этот акт может быть обжалован налогоплательщиком.

В дополнение к процедурам налогового контроля, описанным выше, налоговый орган имеет право потребовать от налогоплательщика:

¹²⁰ Ст. 263, Налоговый кодекс Грузии (17/09/2010, № 3591).

¹²¹ Ст. 264, Налоговый кодекс Грузии (17/09/2010, № 3591).

а) предоставлять бухгалтерские документы и/или информацию, связанную с налогообложением (включая информацию, запрошенную компетентным (уполномоченным) органом другого государства на основании международного соглашения, участником которого является Грузия);

б) представить список своего имущества.¹²²

Согласно существующей практике, выездная налоговая проверка лиц, не являющихся предпринимателями, проводится реже, чем проверка субъектов предпринимательской деятельности.

Инспекция труда:

В Грузии трудовые отношения и охрана труда регулируются законодательством. Инспекция труда, юридическое лицо публичного права, способствует применению этого законодательства и обеспечивает эффективное использование трудовых норм. С этой целью Инспекция труда использует различные предусмотренные законом механизмы, в т.ч. проверки. Проверки могут проводиться как путем запроса соответствующей информации, так и путем осмотра организации. Инспекция труда может инициировать проверку на основании жалобы или сообщения заинтересованного лица, а также по собственной инициативе в случаях, предусмотренных законом.

Любое физическое или юридическое лицо, включая НПО, обязано предоставить Инспекции труда документы и/или информацию, необходимые для проверки, предусмотренной законом. Кроме того, Инспекция труда уполномочена проверять, изучать, собирать материалы и приостанавливать рабочий процесс в соответствии с правилами, установленными законом. Законодательство Грузии предусматривает ответственность (предупреждение, штраф, приостановление рабочего процесса) за нарушение трудовых норм и правил безопасности. Правила, связанные с инспекцией условий труда, установлены соответствующим законодательством.¹²³

Проверки по линии Инспекции труда и возможная административная ответственность не связаны с гражданством учредителя или руководителя организации. Соответственно, проверка может применяться к любому нанимателю, действующему в Грузии.

Контроль за законностью обработки персональных данных:

В Грузии действует законодательство и стандарты, направленные на обеспечение защиты персональных данных. Служба защиты персональных данных в Грузии работает над обеспечением соблюдения этого законодательства и контролем законности обработки персональных данных в Грузии. В рамках своей компетенции Служба использует различные предусмотренные законом механизмы, включая проверку

¹²² Ст. 70, пункт 1, Налоговый кодекс Грузии (17/09/2010, № 3591).

¹²³ 1) Закон Грузии об инспекции труда (Парламент Грузии, 29/09/2020, № 7178).
<https://matsne.gov.ge/en/document/view/5003057?publication=0>

2) Трудовой кодекс Грузии (Парламент Грузии, 17/12/2010, № 4113).
<https://matsne.gov.ge/en/document/view/1155567?publication=21>

3) Органический закон Грузии о безопасности труда (Парламент Грузии, 19/02/2019, № 4283).

законности обработки данных. Служба рассматривает поданные заявки, связанные с защитой персональных данных. Кроме того, она уполномочена по собственной инициативе или на основании заявления заинтересованного лица проводить проверку любого процессора данных и/или уполномоченного лица.

В ходе проверки Служба защиты персональных данных имеет право запрашивать документы и/или информацию, в т.ч. информацию, содержащую налоговую, банковскую, коммерческую, профессиональную тайну, у любого юридического лица.¹²⁴

Возможная административная ответственность не связана с гражданством учредителя или руководителя организации; проверка может применяться к любому действующему в Грузии лицу, включая НПО, которое обрабатывает персональные данные. Информация о Службе защиты персональных данных, включая законодательство и принимаемые ею решения, доступна на веб-сайте Службы.¹²⁵

2.4.7 ВНУТРЕННЕЕ УПРАВЛЕНИЕ, ДОГОВОРНЫЕ И ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

2.4.7.1 ВНУТРЕННИЕ ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ НПО

Законодательство Грузии не налагает на НПО никаких строгих обязанностей в плане управления. НПО разрешается устанавливать свои собственные принципы управления и функционирования, а также структуру, количество и характеристики руководящих органов, лиц и членов, участвующих в процессе управления и представительства. Чаще всего НПО управляется советом, сформированным из членов НПО. НПО может добавить в свою структуру консультативный совет или другой орган власти и распределить задачи между многочисленными руководящими органами. Нет никаких законодательных запретов на привлечение иностранцев к процессу функционирования/управления НПО и им разрешено быть членами этих органов управления, а также директорами/председателями в организации.

2.4.7.2 ДОЛЖНА ЛИ НПО ИМЕТЬ МИНИМАЛЬНЫЙ ОПЛАЧИВАЕМЫЙ ПЕРСОНАЛ? ЕСЛИ ДА, ТО КАКОВЫ ТРЕБОВАНИЯ?

В Грузии нет никаких нормативных актов, касающихся количества оплачиваемого персонала, поэтому НПО имеет право свободно принимать решение о количестве персонала, исходя из своих потребностей и финансовых ресурсов.

2.4.7.3 МОЖЕТ ЛИ НПО (ДИРЕКТОР И БУХГАЛТЕР) ВЫПОЛНЯТЬ СВОЮ РАБОТУ НА БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ОСНОВЕ?

Директор НПО – согласно законодательству Грузии Директор НПО не считается работником, и поэтому отношения между НПО и руководителем регулируются договором об оказании услуг. В договоре об оказании услуг должны быть указаны размер, форма и периодичность вознаграждения и льгот, которые директор будет получать в

¹²⁴ Закон Грузии о защите персональных данных (Парламент Грузии, 28/012/2011, № 5669). <https://matsne.gov.ge/en/document/view/1561437?publication=9>

¹²⁵ <https://personaldata.ge/en>

течение срока действия договора об оказании услуг, а также его права и обязанности, которые останутся в силе даже после прекращения действия такого договора. Если договор об оказании услуг не содержит информации о вознаграждении директора, будет считаться, что он выполняет свои обязанности бесплатно.¹²⁶ Следовательно, директору НПО разрешается выполнять свою работу бесплатно.

Бухгалтер и другие сотрудники – Работа бухгалтера НПО и других сотрудников классифицируется как трудовые отношения, если они состоят в трудовых отношениях и не наняты по гражданско-правовому договору для выполнения временной работы/оказания услуги. Трудовые отношения включают выполнение работником работы для нанимателя в условиях организованного труда в обмен на вознаграждение.¹²⁷ В то же время бухгалтер и другие сотрудники, выполняющие организованный труд для НПО, не могут считаться добровольцами, поскольку законодательство Грузии запрещает использование волонтерских отношений для уклонения от трудовых отношений.¹²⁸ Поскольку вознаграждение является обязательным аспектом трудовых отношений, бухгалтер и другие сотрудники должны получать по меньшей мере минимальную заработную плату, которая установлена в размере 20 лари в месяц и этот размер обновляется регулярно.¹²⁹

2.4.7.4 МОЖЕТ ЛИ НПО ИМЕТЬ ТОЛЬКО ПОДРЯДЧИКОВ/КОНСУЛЬТАНТОВ?

Хотя нет правил, ограничивающих НПО в найме только подрядчиков/консультантов, гражданско-правовые договоры не должны использоваться для уклонения от трудовых отношений и маскировки занятости. Служба инспекции труда может в рамках своей компетенции предупредить или оштрафовать нанимателя, который незаконно уклоняется от трудовых отношений и маскирует их гражданско-правовыми договорами.

2.4.7.5 КОГДА ЗАКЛЮЧЕНИЕ ТРУДОВОГО ДОГОВОРА ЯВЛЯЕТСЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ?

Согласно законодательству Грузии, трудовые отношения включают выполнение работником работы для нанимателя в условиях организованного труда в обмен на вознаграждение. Законодательство Грузии не проводит четкого различия, когда трудовой договор является обязательным, а когда может быть заключен гражданско-правовой договор, каждый случай должен оцениваться индивидуально и учитывать такие аспекты работы, как ее организационный характер, повторяемость и продолжительность, подчиненность, права и обязанности сторон и т.д.

Форма и язык трудового договора: Согласно законодательству Грузии, трудовой договор может быть устным (только для трудовых отношений продолжительностью менее одного месяца и только с гражданами Грузии) или письменным (для всех договоров

¹²⁶ Гражданский кодекс Грузии, Ст. 35 (4) <https://matsne.gov.ge/en/document/view/31702?publication=115>;

Закон Грузии о предпринимателях, Ст. 45 (3). <https://matsne.gov.ge/en/document/view/5230186?publication=0>

¹²⁷ Трудовой кодекс Грузии, Ст. 2(1), <https://matsne.gov.ge/en/document/view/1155567?publication=21>

¹²⁸ Закон Грузии о волонтерстве, Ст. 3(5), <https://matsne.gov.ge/en/document/view/3132612?publication=1>

¹²⁹ Указ Президента Грузии о размере минимальной заработной платы, <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/112786?publication=1>

продолжительностью более одного месяца и для всех иностранцев), срочным или бессрчным.¹³⁰ Трудовой договор с иностранными гражданами (трудовыми иммигрантами) может быть заключен только на определенный срок, на их родном языке или другом языке, понятном иммигранту, законно проживающему в Грузии. Кроме того, если трудовой договор составлен не на грузинском языке, к договору должен быть приложен его нотариально заверенный перевод на грузинский язык.¹³¹

Срок действия трудового договора: Срок действия срочного трудового договора не должен быть менее 1 года, за исключением следующих случаев:

- a) необходимо выполнить определенный объем работ;
- b) сезонные работы;
- c) объем работ временно увеличился;
- d) замена временно отсутствующего работника;
- e) трудовым договором предусмотрено субсидирование заработной платы в соответствии с Законом Грузии «О содействии занятости»;
- f) другие объективные обстоятельства, оправдывающие заключение трудового договора на определенный срок.¹³²

Если срок действия трудового договора составляет более 30 месяцев, или если трудовые отношения продолжались на основе заключения срочных трудовых договоров два или более раза подряд, и продолжительность указанных трудовых отношений превышает 30 месяцев, будет автоматически заключен бессрчный трудовой договор.¹³³

Содержание трудового договора: Письменный трудовой договор должен включать следующие положения:

- a) информация о сторонах договора;
- b) дата приема на работу и продолжительность трудовых отношений;
- c) рабочее время и периоды отдыха;
- d) место работы и информация о различных местах работы работника, если его/ее постоянные или основные места работы не определены;
- e) должность (где применимо, с указанием ранга, класса, категории и т.д.), тип и описание работы, которая должна быть выполнена;

¹³⁰ Трудовой кодекс Грузии, Ст. 12(1), <https://matsne.gov.ge/en/document/view/1155567?publication=21>

¹³¹ Постановление Правительства Грузии № 417 от 7 августа 2015 года «Об утверждении трудового соглашения трудового иммигранта (иностранца, не имеющего постоянного вида на жительство в Грузии) с местным работодателем и порядка осуществления оплачиваемой трудовой деятельности», Ст. 3(2), <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/2941958?publication=4>

¹³² Трудовой кодекс Грузии, Ст. 12 (3).

¹³³ Там же, Ст. 12 (4).

- f) вознаграждение (с указанием заработной платы и, в соответствующих случаях, надбавки) и порядок его выплаты;
- g) порядок компенсации сверхурочной работы;
- h) продолжительность оплачиваемого и неоплачиваемого отпуска и порядок предоставления указанного отпуска;
- i) порядок прекращения трудовых отношений между нанимателем и работником;
- j) положения коллективного договора, если условия найма работников отличаются от его положений.¹³⁴

2.4.7.6 ОБЯЗАНА ЛИ НПО ИМЕТЬ ПИСЬМЕННОЕ СОГЛАШЕНИЕ С ВОЛОНТЕРОМ?

НПО должна иметь письменное соглашение с волонтером, если отношения с волонтерами длятся более одного месяца.¹³⁵

Добровольное соглашение должно быть заключено на языке, понятном сторонам. Если соглашение заключено на нескольких языках, оно должно содержать пункт, определяющий язык соглашения, который будет иметь преимущественную силу в случае расхождения между положениями различных версий документа.

В соглашении должна быть определена деятельность, которую должен выполнять волонтер, продолжительность и место ее выполнения, льготы, связанные со статусом волонтера, а также права и обязанности сторон.¹³⁶

2.4.7.7 КАКОВ РАЗМЕР МИНИМАЛЬНОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ДЛЯ РАБОТНИКОВ, УСТАНОВЛЕННЫЙ ЗАКОНОМ?

В Грузии не установлен действующий на практике минимальный размер заработной платы, поскольку в настоящее время минимальная заработная плата в частном секторе установлена на уровне 20 лари в месяц¹³⁷ (примерно 7 долларов США), однако на практике ее размер значительно больше.¹³⁸

Кроме того, законодательство Грузии предусматривает минимальное вознаграждение для иностранцев, желающих подать заявление или сохранить вид на жительство по работе, в соответствии с которым иностранцу должна выплачиваться сумма в размере не менее пятикратного прожиточного минимума среднего потребителя в месяц, определенного Национальным статистическим управлением Грузии.¹³⁹ Например, исходя из действующих стандартов прожиточного минимума (установленных на май

¹³⁴ Трудовой кодекс Грузии, Ст. 14 (1).

¹³⁵ Закон Грузии о волонтерстве, Ст. 8 (1) <https://matsne.gov.ge/en/document/view/3132612?publication=1>

¹³⁶ Там же, Ст. 8 (3).

¹³⁷ Указ Президента Грузии о размере минимальной заработной платы, <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/112786?publication=1>

¹³⁸ Для сравнения см. официальные данные по средней месячной зарплате в Грузии, <https://www.geostat.ge/en/modules/categories/39/wages>

¹³⁹ <https://www.geostat.ge/en/modules/categories/49/subsistence-minimum>

2022 года), иностранцу, имеющему вид на жительство по работе, должно выплачиваться не менее 1225,5 лари в месяц.

2.5 КАКОВЫ ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ ОТКРЫТИЯ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ДЛЯ НПО В ГРУЗИИ?

2.5.1 КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ ТРЕБУЮТСЯ И КАКОВА ПРОЦЕДУРА ОТКРЫТИЯ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ДЛЯ НПО?

Открытие банковского счета для иностранных организаций и для юридических лиц в целом, является более сложными чем для физических лиц. Такая же процедура применяется для всех юридических лиц. НПО, желающая открыть банковский счет, должна предоставить документы, перечисленные ниже (также могут потребоваться и другие документы). Требования аналогичны в большинстве банков и финансовых учреждений. Требуется:

1. Устав организации;
2. Справка/выписка из Реестра о статусе и форме НПО;
3. Информация об учредителях и директорах, и документы, удостоверяющие их личность.
4. Образцы подписей всех лиц, уполномоченных представлять юридическое лицо (директора/председателя), и лиц, уполномоченных управлять счетом (как правило, бухгалтера или бухгалтеров). Подписи должны быть либо нотариально заверены, либо эти люди должны присутствовать в банке в ходе процедуры открытия, чтобы собственноручно поставить свою подпись в присутствии сотрудника банка. Документы, удостоверяющие личность, требуются всем лицам, ставящим свою подпись.
5. Дополнительные документы, которые необходимо подписать в банке (например, анкета «Знай Своего Клиента» (KYC), заполненная, подписанная и скрепленная печатью лица, уполномоченного представлять юридическое лицо).

«Знай Своего Клиента» (KYC): дополнительно к заявлению об открытии счета банки потребуют заполнения анкеты KYC¹⁴⁰ и подтверждение согласия с политикой банка по борьбе с отмыванием денег (AML) (более подробную информацию смотрите ниже). Анкеты KYC требуют раскрытия информации о целях, задачах и масштабах деятельности организации; источниках финансирования; адресах направления средств; приблизительном размере дохода; предполагаемых транзакциях; и личной информации бенефициарных владельцев.

Банки могут не сразу провести различие между некоммерческими и коммерческими организациями в ходе этого процесса и часто не могут заранее указать, кто представляет

¹⁴⁰Примеры вопросников KYC можно найти онлайн, включая этот источник: <https://www.tbcbank.ge/web/documents/10184/530389/TBC+BANK+Questionnaire+08-2021.pdf/8c77c83f-6c09-4c64-9219-6ef6e099a6ac>

собой бенефициарного собственника. НПО следует ожидать, что они будут обязаны раскрывать личную информацию об их учредителях и лицах, участвующих в управлении ими. Даже когда анкета заполнена, банки нередко запрашивают дополнительные документы, которые должны быть переведены на грузинский язык и заверены в нотариальной или иной легализованной форме.

Недавно некоторые банки добавили еще одно требование к юридическим лицам, связанным с белорусской юрисдикцией. Заявитель должен внести дополнительную плату за проверку биографических данных. Сумма может варьироваться. Например, в ТВС Банк она составляет около 500 лари (160 евро), и не подлежит возврату даже в случае отказа. Не понятно, как долго будет сохраняться это требование; поэтому лучше его перепроверить перед обращением в конкретный банк. Даже когда заявитель представляет все необходимые документы, банк имеет право отклонить запрос без объяснения причин, поскольку он не обязан открывать счет.

В последнее время увеличилось количество отклоненных банками заявок от организаций, связанных с Беларусью. Некоторые организации создали НПО при содействии грузинского учредителя и назначили грузинского директора.

2.5.2 ПРАВИЛА ПОЛУЧЕНИЯ СРЕДСТВ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ О БОРЬБЕ С ОТМЫВАНИЕМ ДЕНЕГ (ПОД) И ФИНАНСИРОВАНИЕМ ТЕРРОРИЗМА (ФТ)

Законодательство Грузии устанавливает общие принципы мер ПОД и ФТ и налагает одинаковые обязанности и запреты на НПО, коммерческие организации и физические лица. См. [Раздел 1.5.2 настоящего Руководства](#).

НПО должны знать, что внесение гранта (за исключением выделяемых из государственного бюджета или бюджета местного самоуправления) или благотворительной помощи на банковский счет (в наличной или безналичной форме) или перевод такой суммы со счета являются предметом постоянного банковского мониторинга.¹⁴¹

2.5.3 ОСОБЕННОСТИ СЧЕТА И УСЛОВИЯ, ОТНОсяЩИЕСЯ К БАНКОВСКИМ УСЛУГАМ

См. [Раздел 1.5.3](#) настоящего Руководства.

2.5.4 КОМИССИИ ЗА НЕАКТИВНЫЕ СЧЕТА

См. [Раздел 1.5.4](#) настоящего Руководства.

2.6 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НПО

¹⁴¹ Закон Грузии о содействии предотвращения легализации незаконных доходов, Ст. 5(2)(j)

2.6.1 КАКОВЫ ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ННЮЛ?

Согласно Налоговому кодексу Грузии существует 6 налогов, которые делятся на общегосударственные и местные налоги в соответствии с существующим принципом управления. Общегосударственные налоги включают подоходный налог, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (НДС), акцизный налог и импортную пошлину. Налог на имущество считается местным налогом.¹⁴²

Как было отмечено ранее основной целью ННЮЛ является осуществление непредпринимательской деятельности, включающей в себя как благотворительную, так и социально полезную и гуманитарную деятельность. ННЮЛ не облагается налогом на прибыль, НДС, акцизами и налогами на имущество при осуществлении своей деятельности в качестве некоммерческой организации. Единственными исключениями являются налог на импорт/ввозная пошлина (в ряде конкретных случаев) и имущественный налог на землю, которые ННЮЛ обязано платить.

2.6.2 КАКОВЫ ОСОБЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРЕФЕРЕНЦИИ ДЛЯ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ИЛИ ОРГАНИЗАЦИИ С АНАЛОГИЧНЫМ СТАТУСОМ) ПО СРАВНЕНИЮ С ДРУГИМИ НПО?

Налоговый кодекс предусматривает ряд налоговых льгот для ННЮЛ с благотворительным налоговым статусом. Первая часть налоговых льгот предусматривает льготы для коммерческих организаций, которые предоставляют финансирование ННЮЛ с благотворительным налоговым статусом, а вторая часть предоставляет налоговые льготы физическим лицам-бенефициарам ННЮЛ с благотворительным налоговым статусом.

1. Коммерческая организация (корпоративный донор) имеет следующие льготы, когда оказывает помощь благотворительным организациям:

- налогооблагаемый доход уменьшается на стоимость пожертвования в размере до 10% от прибыли, полученной в предыдущем году.

2. От подоходного налога освобождаются:

- a. пособия, полученные физическими лицами от благотворительной организации для финансирования расходов на лечение и/или медицинское обслуживание¹⁴³;
- b. стоимость имущества, полученного бесплатно от благотворительной организации лицом, должным образом зарегистрированным в единой базе данных социально уязвимых лиц (которое получает пособие в размере прожиточного минимума, что может быть подтверждено соответствующими документами), лицом, получившим

¹⁴² Налоги в Грузии кратко рассмотрены в разделе 3 «Коммерческие организации».

¹⁴³ Ст. 82, пункт 1, часть «В²», Налоговый кодекс Грузии (17/09/2010, № 3591).

увечья в борьбе за территориальную целостность Грузии, а также членом семьи лица, погибшего в борьбе за территориальную целостность Грузии.¹⁴⁴

Как уже упоминалось, получателем налоговых льгот, перечисленных во второй группе, является физическое лицо/бенефициар, а не благотворительная организация. Благотворительная организация выступает в качестве налогового агента и удерживает налог в соответствии с законом.

2.6.3 КАКИЕ ВИДЫ ДОХОДА НЕ ОБЛАГАЮТСЯ НАЛОГОМ И ПРИ КАКИХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВАХ?

ВИДЫ ДОХОДОВ ННЮЛ И ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Доход ННЮЛ формируется:

1. Членскими взносами.
2. Пожертвованиями.
3. Грантами.
4. Дивидендами
5. Доходом от экономической деятельности.

Членские взносы, пожертвования и гранты, полученные ННЮЛ, освобождаются от налогов на прибыль, имущество, акцизы и НДС. Дивиденды облагаются у источника выплаты в размере 5%. Доход от экономической деятельности не облагается налогом на прибыль, если он потрачен ННЮЛ на благотворительные цели. Исключениями в случае занятия экономической деятельностью являются имущественный налог на землю, ввозные пошлины и НДС в ряде случаев.

2.6.4 КАКОВО НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ В РАМКАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО СБОРУ СРЕДСТВ?

ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДОХОДА И НАЛОГОВЫХ СТАВОК ННЮЛ

Доход от экономической деятельности, используемый для благотворительных (уставных) целей, не облагается налогом на прибыль.

НДС уплачивается ННЮЛ при осуществлении налогооблагаемой экономической деятельности, объем которой составляет 100 000 лари в течение 12 непрерывных

¹⁴⁴ Ст. 82, пункт 1, part «з3», Налоговый кодекс Грузии (17/09/2010, № 3591).

календарных месяцев, что влечет за собой обязанность зарегистрироваться в качестве налогоплательщика НДС.

В таблице приведены налоговые ставки для различных видов базовых доходов, получаемых ННЮЛ:

Вид дохода	Вид налога	Налоговая ставка	Примечания
I. Доходы от благотворительной, социально полезной и гуманитарной деятельности			
I.1 Членские взносы	нет налога	-	
I.2 Пожертвования	нет налога		
I.3 Гранты	нет налога	-	
II. Доход от экономической деятельности**	Ввозная пошлина	5%/12%	В зависимости от вида товара
	НДС	18%	Объем операций, облагаемых НДС, в течение любых непрерывных 12 календарных месяцев превышает 100,000 лари
	Налог на прибыль	15%	Не уплачивается, если доход потрачен на благотворительные (уставные) цели
	Акциз	варьируется	В зависимости от товара
	Налог на имущество	1%	от среднегодовой чистой балансовой стоимости налогооблагаемого имущества

	Налог на имущество на несельскохозяйственные земли*	0,24 лари за кв.м земли в год	Базовая ставка установлена в размере 0,24 лари за кв. м земли в год, умноженная на территориальный коэффициент, который определяется решением представительного органа муниципалитета и не должен превышать 1,5
	Налог на имущество на сельскохозяйственные и лесные земли*	варьируется	Ставка различна в зависимости от административно-территориальных единиц и категорий земель, рассчитана на 1 га в лари.
III. Дивиденды	Налог на прибыль	5%	Облагается у источника выплаты
* Облагается налогом также в случае неэкономической деятельности ** Аналогично налогообложению коммерческих организаций в Грузии			

2.6.5 КАКИЕ НАЛОГИ ВЗИМАЮТСЯ С ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ СОТРУДНИКОВ И ВЫПЛАТ КОНСУЛЬТАНТАМ?

- Пенсионный взнос работника – в размере 2% от валовой заработной платы,¹⁴⁵ если работник присоединился к пенсионной системе. Кроме того, если работник присоединился к пенсионной схеме, организация обязана внести пенсионный взнос нанимателя в размере 2% от налогооблагаемой заработной платы.

¹⁴⁵ Членство в накопительной пенсионной системе является обязательным для всех работников, в части дохода от заработной платы, за исключением достигших возраста 60 лет (в случае работающих женщин – 55 лет) до вступления в силу Закона Грузии о накопительной пенсии (6 августа 2018). Участие в накопительной пенсионной системе является добровольным для всех работников, достигших 60 лет (в случае работающих женщин – 55 лет) до вступления в силу настоящего Закона, в части дохода от заработной платы, а для самозанятых лиц – в части дохода самозанятого лица.

- Подоходный налог в размере 20% от оставшейся заработной платы после вычета пенсионного взноса работника.

Информацию о налогах по гражданско-правовым договорам см. в [Разделе 1.4.1.](#)

3 КОММЕРЧЕСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

3.1 КАКОВЫ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПРЕДСТАВЛЯТЬ ИНТЕРЕС ДЛЯ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН?

Законодательство Грузии предусматривает следующие организационно-правовые формы коммерческой организации: полное товарищество (ПТ), коммандитное товарищество (КТ), общество с ограниченной ответственностью (ООО), акционерное общество (АО) и кооператив. Каждая форма отличается от других количеством учредителей/участников, объемом обязанностей учредителей/участников, требованиями к уставному капиталу и порядком управления организацией. Коммерческая организация любой формы может быть создана физическим лицом, не имеющим гражданства Грузии, или юридическим лицом без регистрации в Грузии.¹⁴⁶ Соответственно, определяющие черты коммерческой организации не связаны с гражданством учредителя/участника.

ООО и КТ лучше всего подходят для нужд субъектов малого и среднего бизнеса, а также для консалтинговой и экспертной деятельности. Эти коммерческие организации в целом характеризуются гибкостью в отношении размера уставного капитала и формы вклада в них. Тем не менее, иностранные граждане могут создавать другие формы коммерческих организаций при желании и необходимости. Ниже приведены основные характеристики ООО и КТ:

1) ООО. Наиболее распространенной организационно-правовой формой юридического лица в Грузии является ООО. Данная форма лучше всего подходит для особенностей и потребностей субъектов малого и среднего бизнеса. ООО может быть основано одним лицом. ООО – это коммерческая организация, где капитал разделен на доли, а ответственность участников ограничена. Участники ООО лично не отвечают по его долгам или обязательствам перед кредиторами (кроме исключительных случаев, предусмотренных законом). Со своей стороны, ООО также не несет ответственности по долгам или обязательствам участников. Уставный капитал ООО может быть определен в любом размере. Взносы в ООО могут быть сделаны деньгами или натурой (путем передачи материальных или нематериальных активов, в т.ч. путем оказания безвозмездных услуг, оцененных по рыночной стоимости таких услуг). Участник владеет долями как собственностью и поэтому может передать (продать, обременить) свою долю без согласия ООО и участников. С точки зрения регулирования и управления ООО

¹⁴⁶ Закон Грузии о предпринимателях, <https://matsne.gov.ge/en/document/view/5230186?publication=0>

характеризуется большой гибкостью, поэтому в уставе или соглашении участников могут быть установлены правила, отличные от предписанных законом, кроме тех, которые ввиду содержания и цели, носят явно обязательный (императивный) характер.

2) КТ – В таком товариществе должен быть по меньшей мере один участник с ограниченной ответственностью (далее - Коммандит) и как минимум один партнер (участник) с полной ответственностью (далее – Полный партнер или Комплементар). Обязательства Коммандита перед кредитором ограничены суммой активов КТ. В отличие от него, Комплементары несут прямую и неограниченную ответственность как должники с солидарной ответственностью. Коммандит несет ответственность перед кредиторами КТ только в размере т.н. гарантии, оговоренной в договоре КТ коммандитами. Эта сумма должна быть указана в реестре предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц. Коммандит имеет право получать прибыль и участвовать в общих собраниях партнеров/участников, однако из-за своей ограниченной ответственности не может управлять товариществом и представлять его (если иное не предусмотрено уставом). Коммандит может продать или передать свою долю в качестве наследства без согласия других партнеров/участников (если иное не предусмотрено уставом). Полный партнер (Комплементар) несет полную личную имущественную ответственность за обязательства КТ и, соответственно, имеет больше прав в организации, включая полномочия руководства организацией.

В зависимости от типа товарищества Комплементар может продать свою долю с предварительного согласия всех других партнеров (если иное не предусмотрено уставом). Более того, в случае смерти Комплементара его/ее доля будет добавлена к долям других партнеров, а его наследнику будет предоставлена соответствующая компенсация (если иное не предусмотрено уставом). Уставом коммандитного товарищества или соглашением КТ могут устанавливаться правила, отличные от тех, которые предусмотрены законом, если только они не противоречат требованиям законодательства.

3.2 КАКОВА ПРОЦЕДУРА РЕГИСТРАЦИИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ?

3.2.1 МОЖЕТ ЛИ ИНОСТРАНЕЦ УЧРЕДИТЬ КОММЕРЧЕСКУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ?

Учредителем коммерческой организации в Грузии (включая общество с ограниченной ответственностью и коммандитное товарищество) может быть любой гражданин или негражданин Грузии (в т.ч. гражданин Республики Беларусь). Кроме того, учредителем коммерческой организации в Грузии может быть юридическое лицо, зарегистрированное за рубежом (в т.ч. в Республике Беларусь). Законодательство Грузии устанавливает определенные требования к созданию коммерческой организации,

которые связаны не с гражданством иностранного государства, а с особенностями организации соответствующей коммерческой организации.¹⁴⁷

3.2.2 МОЖЕТ ЛИ ИНОСТРАНЕЦ БЫТЬ МЕНЕДЖЕРОМ/ДИРЕКТОРОМ КОМПАНИИ?

Членом руководящего органа или руководителем коммерческой организации может быть как гражданин Грузии, так и негражданин Грузии. Вопрос о назначении члена руководящего органа и/или управляющего лица (например, генерального директора, исполнительного директора, президента и т.д.) должен решаться членами или участниками коммерческой организации. Им может быть гражданин любой страны, в т.ч. Республики Беларусь.¹⁴⁸

3.2.3 КАКИЕ РЕГИСТРАЦИОННЫЕ И ИНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ ТРЕБУЮТСЯ ДЛЯ РЕГИСТРАЦИИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ?

Создание и регистрация коммерческой организации требует определенных расходов, которые связаны с подготовкой соответствующих документов для надлежащей сертификации и регистрации в Реестре предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц (Реестр). Следует отметить, что если документы, связанные с регистрацией, подготовлены и составлены заинтересованным лицом/учредителем, то последнему остается только покрыть расходы на надлежащее заверение документов и регистрацию в реестре. Однако, если учредителям требуется консультация и помощь (юриста или иного специалиста), в составлении учредительных документов то это будет связано с дополнительными расходами, и плата за этот вид услуг определяется договоренностью сторон – здесь нет установленных тарифов.

Ниже приведены суммы платы за услуги, связанные с созданием и регистрацией коммерческой организации, которые могут быть связаны с предоставлением услуг ЮЛПП Национальным агентством публичного реестра и/или нотариусом. Если же документы, связанные с регистрацией коммерческой организации, заверяются непосредственно регистрирующим органом ЮЛПП Национальным агентством публичного реестра, заинтересованному лицу/учредителю может не понадобиться оплачивать дальнейшие нотариальные услуги. Плата за услуги, предоставляемые ЮЛПП Национальное агентство публичного реестра и нотариусом для регистрации/учреждения юридического лица, определяется в соответствии с нормативными актами Правительства Грузии.¹⁴⁹ Возможно получение ускоренных услуг за дополнительную плату (см. Таблицу).

¹⁴⁷ Закон Грузии о предпринимателях, Ст. 7. <https://matsne.gov.ge/en/document/view/5230186?publication=0>

¹⁴⁸ Закон Грузии о предпринимателях, Стт. 5, 35-56 <https://matsne.gov.ge/en/document/view/5230186?publication=0>

¹⁴⁹ 1) Ставки платы за услуги, правила уплаты сборов и условия предоставления услуг Национальным агентством публичного реестра, юридическим лицом публичного права, действующим в системе Министерства юстиции Грузии (Постановление Правительства Грузии от 29.12.2011, № 509);

2) Вознаграждение за выполнение нотариальных действий и размер сбора, установленного для Нотариальной палаты Грузии, порядок их уплаты и условия предоставления услуг (Постановление Правительства Грузии от 29.12.2011, № 507).

Вид услуги	Срок выполнения	Плата за услугу
Регистрация коммерческой организации в ЮЛПП Национальном агентстве публичного реестра	1 рабочий день	200 лари (около \$67)
	В день подачи заявления	400 лари
Подготовка ЮЛПП Национальным агентством публичного реестра выписки на английском языке из Реестра предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц	По просьбе заявителя может быть подготовлена дополнительная выписка на английском языке за дополнительные 26 лари	
Подтверждение согласия владельца недвижимости - офиса коммерческой организации, сотрудником ЮЛПП Национального агентства публичного реестра (подтверждение подписи лица на документе)	На месте	7 лари за страницу
Подтверждение согласия лица на выполнение управленческих и представительских функций, сотрудником ЮЛПП Национального агентства публичного реестра (подтверждение подписи лица на документе)	На месте	
Подготовка и заверение нотариусом учредительных документов коммерческой организации	Размер пошлины определяется по соглашению между нотариусом и заинтересованным лицом, но сумма этого сбора не должна превышать 1000 лари	
Нотариальное заверение доверенности физического лица (К указанному сбору добавляется налог на добавленную стоимость)	На месте	18 лари
Нотариальное заверение доверенности юридического лица (или индивидуального предпринимателя) (К указанному сбору добавляется налог на добавленную стоимость)	На месте	30 лари

Нотариальное заверение подлинности подписи на учредительном документе (К указанному сбору добавляется налог на добавленную стоимость)	На месте	
Нотариальное заверение документа о согласии лица на выполнение управленческих и представительских функций (К указанному сбору добавляется налог на добавленную стоимость)	На месте	• На одностороннем документе – 6 лари за каждую подпись; • документы на 2-10 страниц – 4 лари за каждую подпись
Нотариальное заверение подлинности подписи о согласии владельца недвижимости (К указанному сбору добавляется налог на добавленную стоимость)	На месте	• документы на 11-50 страниц – 3 лари за каждую подпись; • документы объемом 51 страница и более – 2 лари за каждую подпись;
Нотариальное заверение подписи сертифицированного переводчика на переводе документа (К указанному сбору добавляется налог на добавленную стоимость)	На месте	
Регистрация нотариальных действий в электронном нотариальном реестре (К указанному сбору добавляется налог на добавленную стоимость)	На месте	5 лари
Совершение нотариусом нотариального действия вне нотариальной конторы	Согласованная сумма между нотариусом и заинтересованным лицом, которая не должна превышать 35 лари, добавляется к гонорару, установленному за различные нотариальные действия.	

3.2.4 КАКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧРЕДИТЕЛЕ(-ЯХ)/ВЛАДЕЛЬЦЕ(-АХ) КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ДОЛЖНА СОДЕРЖАТЬСЯ В УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТАХ И БУДЕТ ЛИ ОНА ДОСТУПНА ОБЩЕСТВЕННОСТИ?

В Реестре содержится информация об учредителях/участниках коммерческой организации и учредительном/партнерском соглашении (включая устав). Соответственно, в реестре хранятся такие данные, как:

а) идентификационные данные каждого участника/учредителя коммерческой организации и лица, ответственного за управление и представительство (их имя, фамилия, адрес проживания, информация об иностранном гражданстве (если это установлено данными, защищенными ЮЛПП Национальным агентством публичного реестра) и личный идентификационный номер. Если участник или член является юридическим лицом – его фирменное наименование, юридический адрес, информация о стране регистрации и идентификационный номер);

б) данные о статусе акционера участника/учредителя;

с) регистрационные и идентификационные данные управляющего акциями (если он есть). Если лицо не имеет грузинского гражданства, документы, представленные на регистрации в реестре, должны содержать ту же информацию, что и для гражданина Грузии¹⁵⁰

В соответствии с законодательством Грузии, в Реестре регистрируются только учредитель ООО, КТ и ПТ. Акционеры и члены АО и кооператива не регистрируются в Реестре (за исключением первоначальной регистрации учредителей), они регистрируются по другим правилам. АО ведется реестр акций в соответствии с правилами, установленными Национальным банком Грузии; в кооперативе руководящий орган ведет реестр членов кооператива.

Данные, зарегистрированные в Реестре, являются открытыми и доступны любому лицу. Документы, использованные в качестве основы для регистрации и представленные в связи с процедурами регистрации, другая информация/документы, опубликованные коммерческой организацией в соответствии с законодательством. Решения, принятые регистрирующим органом (за исключением случаев, установленных законодательством Грузии), также являются общедоступными. Электронные копии документов, представленных в процессе регистрации, размещаются на едином электронном портале ЮЛПП Национального агентства государственного реестра и доступны всем бесплатно.¹⁵¹

Ранее выданные выписки из Реестра также доступны на едином портале Национального агентства государственного реестра. Любое лицо может запросить обновленную выписку из Реестра предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц, в которой будут отражены данные, действующие в отношении зарегистрированного юридического лица на момент подготовки выписки. Обновленная выписка из Реестра будет выдана после уплаты установленной пошлины. В частности, плата за подготовку выписки из государственного реестра в течение 1 рабочего дня составляет 20 лари, а если запрос был сделан в электронном виде, плата за электронную услугу составляет 13 лари. За ускоренное выполнение (в день подачи заявления) плата составляет соответственно 75 и 52 лари.¹⁵²

¹⁵⁰ Закон Грузии о предпринимателях, Ст. 5, 6, 8, 13, 14. <https://matsne.gov.ge/en/document/view/5230186?publication=0>

¹⁵¹ Инструкция о регистрации предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц (Приказ министра юстиции Грузии № 797 от 31/12/2021), Ст. 8, 9, 10, 18.

¹⁵² Ставки платы за услуги, правила оплаты сборов и условия предоставления услуг Национальным агентством публичного реестра, юридическим лицом публичного права, действующим в сфере управления Министерства юстиции Грузии (Постановление Правительства Грузии № 509 от 29/12/2011).

3.2.5 КАКОВА ПРОЦЕДУРА РЕГИСТРАЦИИ ДВУХ НАИБОЛЕЕ ВОСТРЕБОВАННЫХ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫХ ФОРМ ДЛЯ ИНОСТРАНЦЕВ?

Обязательная регистрация:

Все коммерческие организации (в т.ч. ООО и КТ) должны быть зарегистрированы в Реестре предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц. Они считаются учрежденными с момента регистрации в Реестре, и далее их существование подтверждается только посредством выписки из него. Регистрация коммерческой организации включает в себя как государственную регистрацию, так и постановку на налоговый учет. Следовательно, дополнительная налоговая регистрация более не требуется.

Регистрирующий орган:

Реестр предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц ведется Национальным агентством публичного реестра. Заявление на регистрацию индивидуального предпринимателя и документы, необходимые для регистрации, могут быть поданы в любое территориальное отделение ЮЛПП Национального агентства публичного реестра, Дома Юстиции или другого уполномоченного органа. Для получения дополнительной информации просим перейти в [Раздел 1.3.](#) настоящего Руководства.

Документы, подаваемые для регистрации:

Заявление на регистрацию коммерческой организации должно подаваться на грузинском языке, за некоторыми исключениями (например, документ, удостоверяющий личность иностранных граждан). Учредительный договор и устав могут быть представлены на подходящем иностранном языке, однако вариант учредительного договора и устава, переведенные на грузинский язык, является преобладающим для целей регистрации в Реестре. По просьбе заявителей, не владеющие грузинским языком, возможно предоставление заявления на английском языке. В этом случае уполномоченный сотрудник Агентства готовит документы, необходимые для регистрации, на грузинском и английском языках и подтверждает подписи сторон без переводчика. Этот сотрудник несет ответственность за полное соответствие текстов документов на грузинском и английском языках.¹⁵³

В случае регистрации физического лица, не являющегося гражданином Грузии, либо юридического лица другой страны, учредительные документы создаваемого юридического лица должны содержать те же данные, что предусмотрены для гражданина Грузии или зарегистрированного в Грузии юридического лица.

Перечень информации и документов, которые должны быть представлены для регистрации в качестве коммерческой организации, установлен законодательством

¹⁵³ Инструкция о публичном реестре (Приказ министра юстиции Грузии № 487 от 31/12/2019), Ст. 57.

Грузии и включает следующее.¹⁵⁴ В частности, в регистрирующий орган для регистрации в качестве коммерческой организации должны быть поданы:

1) Заявление:
Заявление на регистрацию подается в электронном виде ответственным сотрудником регистрирующего органа и подписывается лицом, подающим документы.
2) Учредительный договор, подписанный всеми учредителями и должным образом заверенный:
Учредительный договор должен быть представлен в регистрирующий орган, подписан всеми учредителями и должным образом заверен, и включать информацию и устав в соответствии со ст.5 Закона Грузии о предпринимателях. Устав коммерческой организации является частью учредительного договора. Коммерческая организация может иметь типовый устав, утвержденный приказом министра юстиции Грузии и доступный всем заинтересованным лицам.¹⁵⁵ Выбор типового устава указывается в учредительном договоре. Для целей регистрации не требуется представлять бумажную или электронную версию типового устава в случае его использования. Если учредитель выбирает не типовый устав, а разрабатывает собственный, то этот устав (его печатная и электронная версии), заверенный в соответствии с законодательством Грузии, должен быть представлен в регистрирующий орган. Учредительный договор может быть подписан учредителями и надлежащим образом заверен либо ответственным должностным лицом в регистрирующем органе, подтверждающим подпись, либо заверен нотариально.
3) Согласие лица, ответственного за управление и представительство, на выполнение такой функции:
Согласие каждого лица, уполномоченного управлять коммерческой организацией, на выполнение такой функции в соответствии с правилами, установленными законом, должно быть представлено в регистрирующий орган, если только такое согласие уже не предусмотрено в учредительном договоре. Согласие ответственного за управление лица может быть заверено должностным лицом регистрирующего органа, либо заверено нотариально.
4) Информация/документ, определяющий юридический адрес коммерческой организации:

¹⁵⁴1) Закон Грузии о предпринимателях, Ст. 4-6. <https://matsne.gov.ge/en/document/view/5230186?publication=0>; 2) Инструкция о регистрации предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц (Приказ министра юстиции Грузии №797 от 31/12/2021), Ст. 6-24.

¹⁵⁵ Типовые уставы предпринимательских юридических лиц (Приказ министра юстиции Грузии №791 от 29/11/2021), <https://matsne.gov.ge/en/document/view/5275911?publication=0>

Для определения юридического адреса коммерческой организации регистрирующему органу должно быть представлено надлежащим образом заверенное согласие собственника помещения или соответствующий договор об аренде или ином использовании в установленном порядке помещения, находящегося по указанному юридическому адресу. Для получения дополнительной информации см. Раздел 3.2.6 настоящего Руководства.

5) Подтверждение оплаты регистрационного сбора:

Чтобы начать процесс регистрации, необходимо оплатить соответствующий регистрационный сбор и представить в регистрирующий орган подтверждение его оплаты. Ставка регистрационного сбора определяется ЮЛПП Национальным агентством публичного реестра в соответствии с постановлением Правительства Грузии. см. [Раздел 3.2.3](#) настоящего Руководства.

6) Документы, удостоверяющие личность заявителя:

Для регистрации коммерческой организации заявитель должен представить документ, удостоверяющий личность. Для удостоверения учредительных документов и документов, поданных на регистрацию в регистрирующий орган, необходимо представить карточку удостоверения личности соответствующего физического лица. Основным документом, удостоверяющим личность физического лица, не являющегося гражданином Грузии, или иностранного гражданина, в т. ч. гражданина Республики Беларусь, является паспорт, выданный соответствующей страной, вид на жительство иностранца, проживающего в Грузии, временное удостоверение личности или временная справка о возвращении. Если коммерческая организация регистрируется через представителя, также необходимо представить соответствующий документ, удостоверяющий личность представителя. Если представитель является гражданином Грузии, основным документом, удостоверяющим его личность, является паспорт гражданина Грузии, удостоверение личности или временная справка о возвращении на родину. Представленный при регистрации документ, удостоверяющий личность, переводить на грузинский язык не требуется.

Учредительный договор и Устав: для целей регистрации коммерческой организации в регистрирующий орган должен быть представлен **учредительный договор**, подписанный всеми учредителями и заверенный должным образом. Устав также является частью учредительного договора. Учредительный договор должен содержать информацию, предусмотренную законом; помимо устава в рамках учредительного договора может быть предоставлена дополнительная информация. Следует отметить, что в учредительном договоре должно быть указано, существует ли устав, разработанный самими учредителями. При отсутствии устава, разработанного учредителями, **типовой устав**, утвержденный Министром юстиции Грузии для соответствующего юридического лица, считается частью учредительного договора

коммерческой организации и прилагается к регистрационной документации юридического лица.

Данные, которые должны быть включены в учредительный договор и устав коммерческой организации, определены Законом Грузии о предпринимателях в статье 5, а также в иных статьях данного закона.¹⁵⁶ Если учредители не выберут типовой устав, утвержденный Министром юстиции Грузии, то они должны обеспечить соответствие такого устава требованиям, установленных законом.

На веб-сайте ЮЛПП Национального агентства публичного реестра размещены **образцы учредительного договора** коммерческой организации¹⁵⁷ (в т. ч. ООО и КТ), которые могут быть использованы учредителями. В законодательстве определяется, какие разделы учредительного договора следует использовать для всех видов коммерческих организаций, а также приводится дополнительная информация, характерная для учредительных договоров для ООО и КТ.¹⁵⁸

3.2.6 КАКОВЫ ТРЕБОВАНИЯ К ЮРИДИЧЕСКОМУ АДРЕСУ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ?

Все коммерческие организации (включая ООО и КТ) должны предоставить юридический адрес для регистрации в Реестре. Это должен быть действующий адрес, по которому можно было бы просматривать ее учредительные документы и доставлять официальную почту/корреспонденцию. Именно по такому юридическому адресу уведомление считается официально отправленным.

При подаче заявления на регистрацию коммерческая организация должна получить и предоставить либо подписанное и нотариально заверенное согласие владельца недвижимости, указываемой в качестве юридического адреса, либо договор, дающий заявителю право пользоваться этим имуществом – например, договор аренды. Если владелец имущества приходит в Реестр вместе с заявителем, то подпись может быть заверена сотрудником Реестра. Представление такого документа не обязательно, если юридическим адресом является недвижимость, принадлежащая/используемая учредителем/участником коммерческой организации, лицом, ответственным за управление и представительство, или юридическим адресом будет являться адрес регистрации вышеуказанных лиц, как он указан в электронной базе данных Агентства по развитию государственных услуг).¹⁵⁹

3.2.7 КАКОВЫ ТРЕБОВАНИЯ К НАЗВАНИЮ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ?

¹⁵⁶Стр. 19-55, 112-149.

¹⁵⁷ Примеры на грузинском языке: <https://napr.gov.ge/required-info>

¹⁵⁸ Закон Грузии о предпринимателях, Ст. 5. <https://matsne.gov.ge/en/document/view/5230186?publication=0>

¹⁵⁹ Инструкция о регистрации предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц (Приказ министра юстиции Грузии № 797 от 31/12/2021), Ст. 12.

Фирменное наименование коммерческой организации – это название, которое зарегистрировано в Реестре и под которым коммерческая организация осуществляет свою деятельность.¹⁶⁰ Фирменное наименование должно отвечать требованиям законодательства Грузии, в частности:

В качестве фирменного наименования могут использоваться имя и/или фамилия участника коммерческой организации. Использование имени любого другого физического лица требует его письменного согласия. Также возможно выбрать фирменное наименование, исходя из предмета деятельности коммерческой организации или придумать его. В фирменном наименовании не должно содержаться графических символов, не имеющих признанных фонетических и лексических эквивалентов, установленных лингвистическими нормами. Не допускается использование в фирменном наименовании непристойных или оскорбительных слов или словосочетаний.

Фирменное наименование коммерческой организации не должно совпадать с фирменным наименованием другой уже зарегистрированной коммерческой организации, если конечно этот субъект не дал на это своего согласия. При отсутствии такого согласия фирменное наименование предпринимателя должно быть изменено или дополнено так, чтобы оно отличалось от фирменного наименования другого предпринимателя. Можно заранее проверить по соответствующей ссылке электронного портала ЮЛПП Национального агентства публичного реестра,¹⁶¹ является ли планируемое коммерческой организацией фирменное наименование идентичным или похожим на название другого юридического лица. Предварительная проверка уже использованных названий позволит заявителю избежать проблем и задержек в процедурах регистрации.

Фирменное наименование коммерческой организации должно быть указано на грузинском языке, однако при регистрации оно может быть указано и на английском языке. Фирменное наименование коммерческой организации должно включать его организационно-правовую форму, т.е. для общества с ограниченной ответственностью должно быть указано: «такое-то Название, ООО», а в случае командитного товарищества – «такое-то Название, КТ».

Законодательство Грузии предусматривает и другие дополнительные ограничения в отношении фирменного наименования коммерческой организации. Например, недопустимо использовать в наименовании слово или словосочетание, содержащее призыв к свержению или насильственному изменению конституционного строя Грузии, разжигающее ненависть по признаку национальной, религиозной или иной принадлежности, и т.д.

Дополнительную информацию можно найти в [разделе 2.3.6](#) данного Руководства.

¹⁶⁰ Закон Грузии о предпринимателях, Ст. 16, <https://matsne.gov.ge/en/document/view/5230186?publication=0>

2) Инструкция о регистрации предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц (Приказ министра юстиции Грузии № 797 от 31/12/2021), Ст. 21.

¹⁶¹ <https://www.my.gov.ge/en-us/services/10/service/179>

3.2.8 КАКОВЫ СРОКИ РЕГИСТРАЦИИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И ВОЗМОЖНО ЛИ ЕЕ ПРИОСТАНОВИТЬ?

Сроки регистрации

Обычный срок регистрации в Реестре (включая ООО и КТ) составляет 1 рабочий день. Отсчет этого срока начинается на следующий день после регистрации заявления и завершается по окончании последнего дня периода. Если последний день срока приходится на праздничный или выходной день, то датой окончания срока считается следующий рабочий день. Стандартный размер регистрационного сбора составляет 200 лари, а стоимость ускоренной регистрации (в день подачи заявления) составляет 400 лари.¹⁶²

Приостановление регистрации

Для получения дополнительной информации об основаниях и сроках приостановления регистрации, а также о возобновлении процедуры регистрации перейдите [в раздел 2.3.7 настоящего Руководства](#).

3.2.9 ПО КАКИМ ПРИЧИНАМ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ МОЖЕТ БЫТЬ ОТКАЗАНО В РЕГИСТРАЦИИ?

Законодательство, регулирующее процесс регистрации коммерческой организации, определяет основания и сроки отказа в регистрации. Регистрирующий орган принимает решение об отказе, если вступил в силу правовой акт уполномоченного лица/органа, обязывающий Агентство отказать в регистрации заявления, или если запрос на регистрацию идентичен уже зарегистрированным данным или если имеются другие предусмотренные законом основания для отказа в регистрации. В случае отказа в регистрации заявителю по его просьбе будут возвращены документы, представленные для регистрации. Регистрирующий орган возвращает эти документы, за исключением документа, подтверждающего оплату услуги.¹⁶³ Дополнительную информацию можно найти в [разделе 2.3.8](#) настоящего Руководства.

3.3 ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

3.3.1 КАКИЕ ШАГИ НЕОБХОДИМЫ ДЛЯ ТОГО, ЧТОБЫ КОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ НАЧАЛА ФУНКЦИОНИРОВАТЬ ПОСЛЕ ЕЕ

¹⁶² Ставки платы за услуги, правила уплаты сборов и условия предоставления услуг Национальным агентством публичного реестра, юридическим лицом публичного права, действующим в системе Министерства юстиции Грузии (Постановление Правительства Грузии № 509 от 29/12/2011).

¹⁶³ Инструкция о регистрации предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц (Приказ министра юстиции Грузии № 797 от 31/12/2021), Ст. 25, 27; 2) Закон Грузии о публичном реестре, Ст. 23, 27.

РЕГИСТРАЦИИ (ОТКРЫТИЕ БАНКОВСКОГО СЧЕТА И Т. Д.) И КАКОВЫ ЮРИДИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ТАКИХ ШАГОВ?

Законодательство Грузии устанавливает определенные требования и шаги, которые должны быть предприняты коммерческими организациями после их создания и начала деятельности. Коммерческая организация может начать работу после того, как она будет зарегистрирована. Однако для осуществления своей деятельности она должна открыть банковский счет. Ниже приведены основные и необходимые шаги, характерные для всех видов коммерческих организаций в начале их экономической деятельности. По законодательству Грузии, коммерческая организация не обязана иметь печать.

1) Регистрация некоторых видов коммерческой деятельности в реестре экономической деятельности:

Для некоторых видов деятельности, осуществляемых как коммерческой организацией, так и ННЮЛ, по законодательству Грузии требуется дополнительная отдельная регистрация в Реестре экономической деятельности, который ведет Национальное агентство государственного реестра. Соответственно, осуществление экономической деятельности без завершения такой обязательной регистрации в Реестре экономической деятельности влечет административную и финансовую ответственность, установленную законом. К видам деятельности, подлежащим обязательной регистрации, например относятся:

- Деятельность, связанная с производством, переработкой и распространением пищевых продуктов/кормов для животных, растений, продуктов животного и растительного происхождения на территории Грузии; охрана здоровья и обеспечение санитарно-бытовых условий животных, растений, ветеринарные препараты, пестициды и агрохимикаты, а также ветеринарными услугами и услугами по защите растений;¹⁶⁴
- Деятельность, связанная с трудоустройством и/или оказанием помощи в трудоустройстве за пределами Грузии;¹⁶⁵
- Выполнение работ с высоким риском, тяжелых, вредных и опасных работ, определенных Правительством Грузии;¹⁶⁶
- Другие виды деятельности, предусмотренные законодательством Грузии.

Для регистрации выше указанных видов деятельности уполномоченное лицо должно подать в Национальное агентство публичного реестра заявление в электронной форме от имени коммерческой организации с информацией о видах деятельности и месте (адресе) осуществления этой деятельности. Сотрудники Реестра экономической деятельности на основе этой информации подготавливают выписку, представляющую собой

¹⁶⁴ Кодекс законов о безопасности пищевых продуктов и кормов для животных, защите животных и растений, неофициальный перевод на английский язык – <https://matsne.gov.ge/en/document/view/1659434?publication=8>

¹⁶⁵ Закон Грузии о трудовой миграции, <https://matsne.gov.ge/en/document/view/2806732?publication=3>

¹⁶⁶ 1) Органический закон Грузии о безопасности труда, только на грузинском языке – <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/4486188?publication=1>

2) Постановление № 381 Правительства Грузии от 27/07/2018.

регистрацию. Регистрация действительна в течение года с момента регистрации, и заявитель должен ежегодно подавать заявление на продление срока регистрации. Сбор за регистрацию экономической деятельности в Реестре экономической деятельности или за регистрацию изменений регистрационных данных и их прекращение составляет 39 лари (обрабатывается в течение 2 рабочих дней).¹⁶⁷

2) Регистрация налогоплательщика на веб-сайте Налоговой Службы

Государственная и налоговая регистрация коммерческих организаций (включая присвоение кода налогоплательщика) представляет собой единый процесс. Кроме того, лица, зарегистрированные в Реестре предпринимателей, и непредпринимательские (некоммерческие) юридические лица имеют возможность зарегистрироваться на электронной странице налогоплательщика в ЮЛПП Службы доходов. Это дает возможность электронного общения со Службой доходов и позволяет налогоплательщику вести свой бизнес/деятельность и общаться со Службой доходов удаленно для осуществления своих налоговых действий (подача налоговых деклараций в электронном виде, отправка писем и документов в электронном виде, получение налоговой и другой информации в электронном виде и т.д.). Активация веб-сайта налогоплательщика может быть произведена коммерческой организацией **удаленно**¹⁶⁸ или **при посещении любого центра обслуживания ЮЛПП Налоговой службы**.¹⁶⁹

3) Регистрация в электронной системе пенсионного администрирования:

В Грузии существует накопительная пенсионная система, в которой участвуют граждане Грузии, работающие по найму или самозанятые и получающие доход от работы или самозанятости, за исключением физических лиц-нерезидентов. Накопительная пенсионная система также распространяется на иностранных граждан, постоянно проживающих в Грузии и не являющихся гражданами Грузии, за исключением физических лиц-нерезидентов. Накопительная пенсионная система означает выплату пенсионного взноса в пользу участника системы в размерах и порядке, установленных законом. Эта сумма выплачивается нанимателем, работником и государством. Взносами нанимателя и работника ведает наниматель.¹⁷⁰ Поэтому для администрирования пенсионных взносов и отчетности о них, **все наниматели обязаны зарегистрироваться в электронной системе администрирования пенсионных взносов**. Более того, нарушение нанимателем обязанности по внесению пенсионного

¹⁶⁷1) Закон Грузии о публичном реестре, Ст. 20³;

2) Инструкция о публичном реестре (Приказ министра юстиции Грузии № 487 от 31/12/2019), Ст. 63-67;

3) Ставки платы за услуги, правила уплаты сборов и условия предоставления услуг Национальным агентством публичного реестра, юридическим лицом публичного права, действующим в системе Министерства юстиции Грузии (Постановление Правительства Грузии, 29/12/2011, № 509).

¹⁶⁸<https://eservices.rs.ge/Login.aspx>

¹⁶⁹<https://rs.ge/Contact-en?cat=1&tab=1>

¹⁷⁰1) Закон Грузии о накопительной пенсии, неофициальный перевод на английский язык – <https://matsne.gov.ge/en/document/view/4280127?publication=0>

2) Инструкция о правилах уплаты пенсионных взносов, формах представления информации, администрировании переплаченных сумм, пенсионных отчислениях на индивидуальный пенсионный счет, расходах, валовом доходе, прочих доходах, прибылях и убытках (Распоряжение директора ЮЛПП Пенсионное агентство Грузии № 002 от 30/07/2019).

взноса влечет за собой административную ответственность (в виде штрафа).¹⁷¹ Регистрация в электронной системе возможна дистанционно.¹⁷²

4) Требования к деловым письмам коммерческой организации:

Законодательство Грузии устанавливает определенные требования к деловым письмам коммерческих организаций, в т. ч. ООО и КТ. Те же требования применяются к некоммерческому непредпринимательскому (некоммерческому) юридическому лицу (за исключением административной ответственности). Закон прямо не определяет, что подразумевается под деловым письмом, хотя это можно понимать как деловое общение с любым лицом.

Во всех деловых письмах, как в бумажной, так и в электронной форме, должны быть указаны, по крайней мере, следующие данные коммерческой организации: ее наименование (фирменное наименование), зарегистрированное в Реестре предпринимателей и непредпринимательских (некоммерческих) лиц); ее юридический адрес; и ее идентификационный номер. Кроме того, дополнительные требования устанавливаются к коммерческим организациям, которые находятся в процессе ликвидации или в процессе признания коммерческой организации неплатежеспособной.¹⁷³ Нарушение этих требований влечет за собой санкцию в виде административной ответственности органа управления предпринимателя (предупреждение и/или штраф).¹⁷⁴

5) Требования к сайту коммерческой организации:

Законодательство Грузии не обязывает коммерческую организацию иметь веб-сайт, однако, если он имеется, то закон требует, чтобы на веб-сайте была как минимум размещена вся информация, указываемая в деловом письме.¹⁷⁵ Это относится к ООО и КТ. Те же требования применяются к некоммерческому юридическому лицу.

3.3.2 КАКИЕ СУЩЕСТВУЮТ ОГРАНИЧЕНИЯ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ?

Согласно законодательству Грузии, зарегистрированные в Грузии коммерческие организации (в т. ч. ООО и КТ) вправе заниматься любой деятельностью, не запрещенной законом, независимо от того, предусмотрена ли такая деятельность в учредительных документах.¹⁷⁶ Некоторые виды деятельности, перечень которых определен законом, могут осуществляться юридическим лицом только на основании специальной лицензии, разрешения или авторизации. Право коммерческой организации на осуществление

¹⁷¹ Кодекс Грузии об административных правонарушениях, Ст. 165¹¹. неофициальный перевод на английский язык – <https://matsne.gov.ge/en/document/view/28216?publication=494>

¹⁷² <https://agency.pensions.ge/ge/login>

¹⁷³ Закон Грузии о предпринимателях, Ст. 17. <https://matsne.gov.ge/en/document/view/5230186?publication=0>

¹⁷⁴ Кодекс Грузии об административных правонарушениях, Ст. 177¹⁷, неофициальный перевод на английский язык – <https://matsne.gov.ge/en/document/view/28216?publication=494>

¹⁷⁵ Закон Грузии о предпринимателях, Ст. 17. <https://matsne.gov.ge/en/document/view/5230186?publication=0>

¹⁷⁶ Гражданский кодекс Грузии, Ст. 24. неофициальный перевод на английский язык – <https://matsne.gov.ge/en/document/view/31702?publication=115>

указанной деятельности возникает с момента получения лицензии/разрешения или прохождения авторизации.¹⁷⁷ См. также **Реестр видов экономической деятельности в Разделе 3.3.1**, которые могут осуществлять коммерческие юридические лица только после обязательной регистрации. Реестр экономической деятельности ведется ЮЛПП Национальным агентством государственного реестра.

3.3.3 МОЖЕТ ЛИ КОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ПОЛУЧИТЬ ГРАНТ ИЛИ ПОЖЕРТВОВАНИЕ (ОСВОБОЖДЕННОЕ ОТ НАЛОГОВ) ОТ МЕСТНОЙ НПО ИЛИ ОТ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ?

Согласно Закону Грузии о грантах, средства для достижения предпринимательских целей и средства, выданные коммерческим организациям грантом в целом не рассматриваются и не считаются грантом. Однако закон предусматривает исключения, разрешающие гранты на предпринимательские цели или предоставленные определенным коммерческим организациям, зарегистрированным в Грузии. Ниже приведены примеры грантов:

- Средства, выданные Агентством инноваций и технологий Грузии, юридическим лицом публичного права, для осуществления инновационной деятельности, определенной Законом Грузии об инновациях. В грантовых программах Агентства определяются виды коммерческих организаций, которые могут получать гранты в рамках конкретной программы;
- Средства, выданные кооперативам, которым был предоставлен статус сельскохозяйственного кооператива в соответствии с Законом Грузии о сельскохозяйственном кооперативе;
- Средства, выданные аккредитованному высшему учебному заведению для реализации проектов, предусмотренных статьей 2 Закона Грузии о грантах.

3.3.4 КАКОВЫ ОСОБЫЕ ТРЕБОВАНИЯ И ОГРАНИЧЕНИЯ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К КОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНКРЕТНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ?

Юридические консультации

Коммерческая организация может осуществлять консалтинговую деятельность, в т.ч. проводить юридические консультации при условии наличия в ней соответствующих квалифицированных и уполномоченных лиц. Коммерческая организация может консультировать по законодательству Республики Беларусь как граждан Республики Беларусь, так и граждан других стран, что не требует какой-либо лицензии, разрешения или санкционирования. Что касается предоставления юридических консультаций по законодательству Грузии, то коммерческая организация, также, может это сделать, если в организации есть лицо, знающее законодательство Грузии. Однако важно четко

¹⁷⁷ Закон Грузии о лицензиях и разрешениях, неофициальный перевод на английский язык – <https://matsne.gov.ge/en/document/view/26824?publication=62>

определить объем юридических консультаций, чтобы не выйти за рамки разрешенного. Если услуга касается только предоставления платных юридических консультаций и не связана, скажем, с судебным разбирательством, предоставление услуги не требует лицензии. Если услуга приобретает характер юридической помощи и адвокации, на нее распространяются ограничения. Только юрист (адвокат) может заниматься юридической (судебной) практикой в Грузии.

Адвокат – это лицо, работающее в юридической профессии, которое соблюдает нормы профессиональной этики и является членом Ассоциации адвокатов Грузии (при этом в Ассоциацию адвокатов Грузии может вступить только гражданин Грузии, отвечающий установленным законом требованиям). Следовательно, иностранный гражданин, в т.ч. гражданин Республики Беларусь, не может самостоятельно заниматься юридической практикой в Грузии и не может самостоятельно основать юридическую фирму.¹⁷⁸ Адвокат имеет право заниматься юридической практикой индивидуально (без создания коммерческой организации) или создавать юридическую фирму совместно с другими юристами или иными лицами в форме коммерческой организации.

Бухгалтерские и аудиторские услуги

Коммерческая организация может осуществлять консультационную деятельность, связанную с ведением бухгалтерского учета и подготовкой финансовой отчетности, если для такой деятельности у нее есть соответствующие квалифицированные специалисты. Согласно законодательству Грузии, бухгалтером может быть любое физическое лицо, которое непосредственно ведет бухгалтерский учет или готовит финансовую отчетность. Грузинским законодательством не установлены требования по лицензированию и сертификации в отношении лиц ведущих бухгалтерский учет и финансовую отчетность.

По законодательству Грузии требуется, чтобы аудиторские услуги предоставлялись только аудиторскими фирмами (или лицами), зарегистрированными в специальном государственном реестре, который ведется государственным подразделением – Службой бухгалтерского учета, отчетности и аудиторского надзора.¹⁷⁹ Аудитор – это сертифицированный государственный бухгалтер, зарегистрированный в Реестре аудиторов. Аудиторские фирмы также зарегистрированы в этом реестре. Правила признания физического лица сертифицированным бухгалтером и вопросы регистрации в Государственном реестре аудиторов/аудиторских фирм устанавливаются законодательством Грузии.¹⁸⁰

Услуги психолога

Коммерческая организация может осуществлять консультационную деятельность, связанную с оказанием психологической помощи при наличии у нее в штате лиц, обладающими соответствующими знаниями и навыками. Грузинское законодательство

¹⁷⁸ Закон Грузии об адвокатах, Ст. 1, 2, 10, 11, 18-21, неофициальный перевод на английский язык – <https://matsne.gov.ge/en/document/view/15472?publication=16>

¹⁷⁹ <https://www.saras.gov.ge/en/Home/>

¹⁸⁰ Закон Грузии о бухгалтерском учете, отчетности и аудите, Ст. 2-13, неофициальный перевод на англ. яз. – <https://matsne.gov.ge/en/document/view/3311504?publication=4>

не рассматривает психологию как медицинскую специальность, поэтому особых требований к этому виду деятельности не предъявляется. Однако, если услуга охватывает области, связанные с психотерапией, психиатрией или неврологией, она подлежит профессиональной сертификации, как медицинская деятельность и медицинские профессии.¹⁸¹

Консультационные услуги

Консультационные услуги, связанные с обработкой данных, аналитической работой и подготовкой проектных предложений, не требуют лицензирования или разрешений. Соответственно, коммерческая организация может свободно без всяких формальностей оказывать эти и аналогичные виды консультационных услуг.

3.3.5 ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ И ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ПРОВЕРКИ

3.3.5.1 КАКОВЫ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ?

КАТЕГОРИИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В целях применения стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности и представления финансовой отчетности организации, которые занимаются предпринимательской деятельностью, но не зарегистрированы в форме непредпринимательского (некоммерческого) юридического лица, разделены на категории исходя из их размера. Законодательство определяет следующие категории таких организаций (предприятия):¹⁸²

1) Предприятие первой категории – предприятие, показатели которого на конец отчетного периода соответствуют как минимум двум критериям из трех, приведенных ниже:

- a) Общая стоимость активов превышает 50 млн лари;
- b) Доход превышает 100 млн лари;
- c) Среднее число занятых за отчетный период превышает 250 человек;

2) Предприятие второй категории – предприятие, не относящееся к третьей или четвертой категории, показатели которого на конец отчетного периода соответствуют как минимум двум критериям из трех, приведенных ниже:

- a) Общая стоимость активов не превышает 50 млн лари;
- b) Доход не превышает 100 млн лари;
- c) Среднее число занятых за отчетный период не превышает 250 человек.

¹⁸¹ Закон Грузии о медицинской деятельности, неофициальный перевод на англ. яз. – <https://matsne.gov.ge/en/document/view/15334?publication=17>

¹⁸² Закон Грузии о бухгалтерском учете, отчетности и аудите, Ст. 2-13. неофициальный перевод на англ. яз. – <https://matsne.gov.ge/en/document/view/3311504?publication=4>

3) Предприятие третьей категории – предприятие, не относящееся к четвертой категории, показатели которого на конец отчетного периода соответствуют как минимум двум критериям из трех, приведенных ниже:

- а) Общая стоимость активов не превышает 10 млн лари;
- б) Доход не превышает 20 млн лари;
- с) Среднее число занятых за отчетный период не превышает 50 человек.

4) Предприятие четвертой категории – предприятие, показатели которого на конец отчетного периода соответствуют как минимум двум критериям из трех, приведенных ниже:

- а) Общая стоимость активов не превышает 1 млн лари;
- б) Доход не превышает 2 млн лари;
- с) Среднее число занятых за отчетный период не превышает 10 человек.

ТРЕБОВАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И ОТЧЕТНОСТИ

Предприятия обязаны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность следующим образом:

- ⇒ Предприятия первой категории должны вести бухгалтерский учет и финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Предприятие первой категории обязано не позднее 1 октября года, следующего за отчетным периодом, представить в Службу бухгалтерского учета, отчетности и аудиторского надзора финансовый отчет, отчет об управлении, отчет о платежах государству и аудиторский отчет.
- ⇒ Предприятия второй и третьей категорий должны вести бухгалтерский учет и финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для малых и средних предприятий (МСФО для МСП). Предприятия второй категории обязаны представить в Службу бухгалтерского учета, отчетности и аудиторского надзора финансовый отчет, отчет об управлении и аудиторский отчет не позднее 1 октября года, следующего за отчетным периодом. Предприятия третьей категории обязаны представить в Службу бухгалтерского учета, отчетности и аудиторского надзора финансовый отчет не позднее 1 октября года, следующего за отчетным периодом.
- ⇒ Предприятия четвертой категории ведут бухгалтерский учет и финансовую отчетность в соответствии со стандартами финансовой отчетности, установленными для предприятий четвертой категории и должны иметь право применять Международные стандарты финансовой отчетности для малых и средних предприятий (МСФО для МСП) или Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Предприятие четвертой категории обязано представить в Службу бухгалтерского учета, отчетности и аудиторского надзора финансовый отчет не позднее 1 октября года, следующего за отчетным периодом.

3.3.5.2 УСТАНАВЛИВАЕТ ЛИ ЗАКОН ТРЕБОВАНИЯ ПО ОБНАРОДОВАНИЮ ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ, И КАКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБЩЕДОСТУПНА ИЛИ МОЖЕТ БЫТЬ РАСКРЫТА ПО ЗАПРОСУ?

Служба бухгалтерского учета, отчетности и аудиторского надзора обязана публиковать на общедоступном веб-сайте <https://saras.gov.ge> отчетность (включая консолидированную отчетность) и аудиторские отчеты, представленные коммерческими организациями, за исключением отчетности предприятий четвертой категории, в течение одного месяца после их представления¹⁸³.

Информация о предприятиях первой, второй, третьей категории полностью доступна всем заинтересованным лицам, зарегистрировавшимся на сайте <https://rms.reportal.ge/>.

Информация о четвертой категории предприятий не является общедоступной; для ее получения необходимо письменно обратиться в Службу бухгалтерского учета, отчетности и аудиторского надзора, которая самостоятельно принимает решение предоставлять ли информацию и какую.

3.3.5.3 ПРИ КАКИХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВАХ ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ МОГУТ ПРОВЕРЯТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ЗАПРАШИВАТЬ У НИХ ИНФОРМАЦИЮ И КАКОВ ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ТАКИХ ПРОВЕРОК?

В Грузии существуют определенные виды предпринимательской деятельности, для осуществления которых требуется лицензия или разрешение от государства.¹⁸⁴ Существует также ряд областей регулирования, подлежащих контролю и инспекциям со стороны различных государственных учреждений (например, охрана окружающей среды, безопасность пищевых продуктов и ветеринария, пожарная безопасность, сестринская деятельность, строительство и т.д.). Соответственно, имеется правовая база, регулирующая основные принципы и требования, связанные с контролем за предпринимательской деятельностью.¹⁸⁵ Однако, кроме того, существует множество правовых актов, устанавливающих тематические стандарты и механизмы контроля за их выполнением.

Ниже приведены направления проверки, которые могут быть применены государственными органами в отношении коммерческих организаций.

Налоговый контроль:

¹⁸³ Закон Грузии о бухгалтерском учете, отчетности и аудите, Ст. 9, пункт 3, неофициальный перевод на английский язык – <https://matsne.gov.ge/en/document/view/3311504?publication=4>

¹⁸⁴ Закон Грузии о лицензиях и разрешениях, неофициальный перевод на английский язык – <https://matsne.gov.ge/en/document/view/26824?publication=62>

¹⁸⁵ Закон Грузии о контроле за предпринимательской деятельностью, неофициальный перевод на английский язык – <https://matsne.gov.ge/en/document/view/15364?publication=44>

Процедуры налогового контроля регулируются Налоговым кодексом Грузии. Соответствующие процессуальные правила применяются как к коммерческим, так и к некоммерческим юридическим лицам; в частности, налоговый контроль включает в себя текущие контрольные процедуры и налоговые проверки.¹⁸⁶

1. Действующий порядок контроля включает учет налогоплательщиков, общие аналитические процессы и запрос информации от налогоплательщика. Информация, полученная в результате осуществления текущих контрольных процедур, используется для определения налоговой ответственности лица в ходе налоговой проверки. Эти процедуры не должны мешать экономической деятельности налогоплательщика.

Процедуры текущего контроля за деятельностью лица осуществляются без какого-либо предварительного уведомления на основании распоряжения уполномоченного лица налогового органа. Налоговый орган может использовать технические средства для регистрации текущих контрольных процедур. Текущий контроль за деятельностью лица должен осуществляться в рабочее время и/или во время фактической работы такого лица. Результаты текущих контрольных процедур должны быть отражены в отчете, который подписывается уполномоченным лицом налогового органа, осуществляющего текущие контрольные процедуры, и налогоплательщиком/его представителем.

Текущие процедуры контроля включают в себя анализ временных затрат, налоговый мониторинг, контрольную закупку, контроль за соблюдением правил использования кассовых аппаратов, визуальный осмотр и проведение инвентаризации.

2. Налоговая проверка проводится в соответствии с правилами, установленными Налоговым кодексом.

Налоговая служба проводит налоговую проверку для определения правильности уплаты налога, задекларированного коммерческой организацией, непредпринимательским (некоммерческим) юридическим лицом или физическим лицом.

Налоговая проверка может быть заочной или выездной.

Заочная налоговая проверка¹⁸⁷ проводится удаленно. Общепринятой практикой является то, что заочная налоговая проверка включает проверку конкретных вопросов (например, проверку деклараций по НДС), хотя в некоторых случаях может проводиться и полная проверка.

Выездная налоговая проверка¹⁸⁸ проводится по месту нахождения предприятия налогоплательщика (обычно в его офисе), и налогоплательщику направляется письменное или электронное уведомление о выездной налоговой проверке не менее чем за 10 рабочих дней до ее начала. Проверка должна начаться не позднее, чем через 30 дней после вручения уведомления налогоплательщику. Выездная налоговая проверка не обязательно означает полную проверку, она может быть тематической.

¹⁸⁶Налоговый кодекс Грузии, Ст. 255, пункт 4.

¹⁸⁷ Налоговый кодекс Грузии, Ст. 263.

¹⁸⁸ Налоговый кодекс Грузии, Ст. 264.

Срок налоговой давности составляет 3 года, что означает, что Служба доходов может проверить декларации компании за последние 3 года. Например, если Налоговая служба направила уведомление о проверке в июне 2022 года, то она оставляет за собой право проверить налоги за 2019, 2020 и 2021 годы. Старые данные не подлежат аудиту (за рядом исключений).

Заметным исключением является случай, когда налогоплательщик сам корректирует декларацию за 2019 год. В случае корректировки деклараций за последний год из трех срок исковой давности продлевается на 1 год, что означает, что в нашем примере налоговый орган имеет право проверить декларации за 2019 год и в 2023 году.

После налоговой проверки Налоговая служба может налагать санкции (включая штрафы и пени) на налогоплательщика. В результате составляется акт и передается налогоплательщику. Этот акт может быть обжалован налогоплательщиком.

В дополнение к процедурам налогового контроля, описанным выше, налоговый орган имеет право потребовать от налогоплательщика:

а) предоставлять бухгалтерские документы и/или информацию, связанную с налогообложением (включая информацию, запрошенную компетентным/уполномоченным органом другого государства на основании международного соглашения, участником которого является Грузия);

б) представить список своего имущества.¹⁸⁹

Согласно существующей практике, выездная налоговая проверка коммерческих организаций проводится чаще чем некоммерческих.

Инспекция труда:

В Грузии трудовые отношения и охрана труда регулируются законодательством. Инспекция труда, юридическое лицо публичного права, способствует применению этого законодательства и обеспечивает эффективное использование трудовых норм. С этой целью Инспекция труда использует различные механизмы, предусмотренные законом, в т. ч. механизм инспектирования. Проверки могут проводиться как путем запроса соответствующей информации, так и путем осмотра рабочего места. Инспекция труда может инициировать проверку на основании жалобы или уведомления заинтересованного лица, а также по собственной инициативе в случаях, предусмотренных законом.

Коммерческая организация обязана предоставить Инспекции труда документы и/или информацию, необходимые для предусмотренной законом проверки. Инспекция труда уполномочена проверять, собирать материалы и приостанавливать рабочий процесс в соответствии с правилами, установленными законом. Кроме того, законодательство Грузии предусматривает ответственность (предупреждение, штраф, приостановление

¹⁸⁹ Налоговый кодекс Грузии, Ст. 70, пункт 1.

рабочего процесса) за нарушение трудовых норм и норм безопасности труда. Правила, связанные с инспекцией труда, установлены соответствующим законодательством.¹⁹⁰

Проверка инспекции труда и возможная административная ответственность не связаны с гражданством учредителя или руководителя коммерческой организации. Следовательно, проверка может применяться к любому нанимателю, действующему в Грузии.

Контроль за обработкой персональных данных:

В Грузии действует законодательство и стандарты, направленные на обеспечение защиты персональных данных. Служба защиты персональных данных в Грузии работает над обеспечением соблюдения этого законодательства и контролем законности обработки персональных данных в Грузии. В рамках своего мандата она использует различные механизмы, предусмотренные законом, включая механизм проверки законности обработки данных. Служба рассматривает поданные заявления о защите данных и уполномочена по собственной инициативе или на основании заявления заинтересованного лица проводить проверку любого обработчика данных и/или уполномоченного лица.

Служба защиты персональных данных уполномочена в ходе проверки запрашивать документы и/или информацию, в т.ч. содержащую налоговую, банковскую, коммерческую, профессиональную тайну, у любого учреждения, физического и/или юридического лица. В соответствии с правилами, установленными законом, она может входить в любое учреждение и организацию для проведения проверки, и для ознакомления с любым документом и информацией. Ответственность (предупреждение, штраф) установлена законодательством Грузии за нарушение законодательства о защите персональных данных. Вопросы, связанные с защитой персональных данных, включая компетенцию Службы защиты персональных данных, устанавливаются соответствующим законодательством.¹⁹¹

Возможная административная ответственность не связана с гражданством учредителя или руководителя коммерческой организации. Соответственно, проверка может применяться к любому действующему в Грузии лицу, которое обрабатывает персональные данные. Информация о Службе защиты персональных данных, включая законодательство и принятые ею решения, доступна на веб-сайте Службы.¹⁹²

3.3.6 ВНУТРЕННЕЕ УПРАВЛЕНИЕ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

¹⁹⁰ 1) Закон Грузии об инспекции труда, <https://matsne.gov.ge/en/document/view/5003057?publication=0>

2) Органический закон Трудовой кодекс Грузии, <https://matsne.gov.ge/en/document/view/1155567?publication=21>

3) Органический закон Грузии о безопасности труда, имеется только на грузинском языке – <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/4486188?publication=1>

¹⁹¹ Закон Грузии о защите персональных данных, неофициальный перевод на английский язык – <https://matsne.gov.ge/en/document/view/1561437?publication=9>

¹⁹² <https://personaldata.ge/en>

Основная система органов управления коммерческой организации определяется законодательством. Необходимыми органами ООО и КТ являются общее собрание/общее собрание партнеров и руководящий орган/руководящее лицо. Если этого не требует соответствующий закон, создание наблюдательного совета не является обязательным. Однако, по решению учредителей/партнеров, наличие наблюдательного совета может быть дополнительно определено уставом. Органы коммерческой организации и их члены осуществляют свою деятельность и принимают решения только в пределах своей компетенции, определенной законом или уставом.

Общее собрание является необходимым и основным органом коммерческой организации, объединяющим всех участников и членов органов управления коммерческой организации. Исполнение решения, принятого общим собранием в пределах его компетенции, является обязательным для участников и органов коммерческой организации. Все участники коммерческой организации имеют право участвовать в общем собрании, за исключением случаев, предусмотренных законом. Полномочия общего собрания, регламент созыва, участия в общем собрании и принятия решений определяются законом. Кроме того, устав ООО и КТ может отличным образом регулировать или конкретизировать эти вопросы, если иное не предусмотрено законом.

Полномочия наблюдательного совета и стандартные правила принятия решений определены законом, если уставом ООО или КТ не предусмотрен альтернативный способ принятия решений, не запрещенный законом. Количественный состав Наблюдательного совета законодательством не определен и должен быть определен учредительным договором/уставом.

Коммерческая организация (включая ООО и КТ) должна иметь руководящий орган и/или управляющее лицо для обеспечения управленческой деятельности. Законодательство Грузии прямо не указывает вид руководящего органа или лица, поэтому в учредительном документе/уставе должен быть определен вид руководящего органа коммерческой организации (например, дирекция, совет директоров и т.д.) и/или руководящее лицо (например, генеральный директор, исполнительный директор, президент и т.д.). Как правило, в КТ полные участники (Комплементары), которые несут личную ответственность, обладают управленческими полномочиями, если только по решению участников не назначено другое лицо для руководства. А в ООО любое лицо (включая любого участника), назначенное участниками, имеет право руководить организацией.

В учредительном договоре и уставе участники/учредители должны определить, каким образом осуществляется управление коммерческой организацией: единственным лицом в индивидуальном порядке, несколькими управляющими лицами совместно или по отдельности или совместно всеми управляющими лицами. Руководящий орган состоит из коллегиального органа управления и/или единоличного органа (директора), которые уполномочены представлять коммерческую организацию перед третьими лицами.

Член органа управления и/или руководитель коммерческой организации (например, генеральный или исполнительный директор, президент и т.д.) могут быть как гражданами, так и негражданами Грузии.¹⁹³

3.3.6.1 ОБЯЗАНА ЛИ КОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ИМЕТЬ МИНИМАЛЬНО ОПЛАЧИВАЕМЫЙ ПЕРСОНАЛ?

В Грузии нет никаких нормативных актов, касающихся количества оплачиваемого персонала, поэтому компания имеет право самостоятельно принимать решение о количестве персонала, исходя из своих потребностей и финансовых ресурсов.

3.3.6.2 МОЖЕТ ЛИ РУКОВОДСТВО КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ВЫПОЛНЯТЬ СВОЮ РАБОТУ БЕСПЛАТНО?

Директор компании – Директор коммерческой организации не считается сотрудником, и поэтому отношения между коммерческой организацией и директором (управляющим лицом) регулируются договором об оказании услуг. В договоре об оказании услуг должны быть указаны размер, форма и периодичность вознаграждения и льгот, которые управляющее лицо имеет право получать в течение срока действия договора об оказании услуг, а также права и обязанности управляющего лица, которые останутся в силе даже после прекращения действия такого договора. Если договор об оказании услуг не содержит информации о вознаграждении управляющего лица, считается, что он выполняет свои обязанности бесплатно.¹⁹⁴ Следовательно, директор коммерческой организации разрешается выполнять эту работу бесплатно.

Бухгалтер и другие сотрудники – Работа бухгалтера компании и других сотрудников классифицируется как трудовые отношения. Трудовые отношения включают выполнение работником работы для нанимателя в организованных условиях труда в обмен на вознаграждение.¹⁹⁵ Бухгалтер и другие сотрудники, выполняющие трудовые функции, не могут считаться волонтерами, поскольку законодательство Грузии запрещает использование волонтерских отношений для уклонения от трудовых отношений.¹⁹⁶ Поскольку вознаграждение является обязательным аспектом трудовых отношений, бухгалтер и другие сотрудники должны получать, по меньшей мере, минимальную заработную плату, которая в Грузии установлена на уровне 20 лари в месяц на момент написания настоящего Руководства.¹⁹⁷

3.3.6.3 МОЖЕТ ЛИ КОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ИМЕТЬ ТОЛЬКО ПОДРЯДЧИКОВ/КОНСУЛЬТАНТОВ?

¹⁹³ Закон Грузии о предпринимателях, Ст. 5, 35-56, 112-149.

<https://matsne.gov.ge/en/document/view/5230186?publication=0>

¹⁹⁴ Закон Грузии о предпринимателях, Ст. 45 (3). <https://matsne.gov.ge/en/document/view/5230186?publication=0>

¹⁹⁵ Трудовой кодекс Грузии, Ст. 2(1). <https://matsne.gov.ge/en/document/view/1155567?publication=21>

¹⁹⁶ Закон Грузии о волонтерстве, Ст. 3 (5) <https://matsne.gov.ge/en/document/view/3132612?publication=1>

¹⁹⁷ Указ Президента Грузии о размере минимальной заработной платы, <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/112786?publication=1>

Нет никаких нормативных актов, ограничивающих коммерческие организации в найме только подрядчиков/консультантов, однако договоры об оказании услуг не должны использоваться для уклонения от трудовых отношений и маскировки занятости. Служба инспекции труда может использовать свои полномочия, чтобы предупредить или оштрафовать нанимателя, который незаконно уклоняется от трудовых отношений и маскирует их договорами об оказании услуг.

3.3.6.4 КАКОВЫ ТРЕБОВАНИЯ ЗАКОНА, КОГДА ТРУДОВОЙ ДОГОВОР ЯВЛЯЕТСЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ?

Форма трудового договора:

Согласно законодательству Грузии, трудовой договор может быть устным (только для трудовых отношений продолжительностью менее одного месяца) или письменным (для всех договоров продолжительностью более одного месяца), срочным или бессрочным.¹⁹⁸

Требования здесь идентичны применимым требованиям [раздела 2.4.7.5](#). В соответствии с законодательством Грузии трудовые отношения определяются как выполнение работником работы для нанимателя в условиях организованного труда в обмен на вознаграждение. В грузинском законодательстве нет четкого разграничения, когда трудовой договор является обязательным, а когда может заключаться служебный договор. Организации должны оценивать конкретные обстоятельства индивидуально и оценивать такие факторы, как характер работы, степень повторяемости и непрерывности задач, порядок подчинения, права и обязанности и т.д.

Согласно законодательству Грузии, устный трудовой договор может быть заключен только в случае трудовых отношений продолжительностью менее одного месяца и только с гражданами Грузии. Все остальные трудовые договоры должны быть заключены в письменной форме. Трудовые договоры могут быть срочными или бессрочными, за исключением того, что трудовые договоры с иностранными гражданами (трудовыми иммигрантами) должны быть заключены на определенный срок.

Контракты с иностранными гражданами должны быть на их родном языке или на другом языке, понятном легально проживающему в Грузии трудовому иммигранту. Если трудовой договор не составлен на грузинском языке, к договору должен быть приложен нотариально заверенный перевод на грузинский язык.

Срок действия трудового договора: Срок действия срочного трудового договора не должен быть менее 1 года, за исключением следующих случаев:

- a) необходимо выполнить определенный объем работы;
- b) предстоит выполнить сезонные работы;
- c) объем работ временно увеличился;

¹⁹⁸ Трудовой кодекс Грузии, Ст. 12. (1) <https://matsne.gov.ge/en/document/view/1155567?publication=21>

- d) заменяется работник, временно отсутствующий на работе в связи с приостановлением трудовых отношений;
- e) трудовой договор предусматривает субсидирование заработной платы, как это определено в Законе Грузии о содействии занятости;
- f) другие объективные обстоятельства, оправдывающие заключение трудового договора на определенный срок.¹⁹⁹

Если срок действия трудового договора превышает 30 месяцев или трудовые отношения продолжались на основе заключения срочных трудовых договоров два или более раз подряд и продолжительность указанных трудовых отношений превышает 30 месяцев, то будет автоматически заключен бессрочный трудовой договор.²⁰⁰

Содержание трудового договора: Письменный трудовой договор должен следующие положения:

- a) информация о сторонах трудового договора;
- b) дата приема на работу и срок трудового договора;
- c) рабочее время и периоды отдыха;
- d) место работы и информация о различных местах работы работника, если его/ее постоянное или основное место работы не определено;
- e) должность (где применимо, с указанием ранга, класса, категории и т.д.), тип и описание работы, которая должна быть выполнена;
- f) вознаграждение (с указанием заработной платы и, в соответствующих случаях, надбавки) и порядок его выплаты;
- g) порядок компенсации сверхурочной работы;
- h) продолжительность оплачиваемого и неоплачиваемого отпуска и порядок предоставления указанного отпуска;
- i) порядок прекращения трудовых отношений между нанимателем и работником;
- j) положения коллективного договора, при условии, что условия трудового договора отличаются от условий коллективного договора.²⁰¹

3.3.6.5 МОЖЕТ ЛИ КОМПАНИЯ ИМЕТЬ ВОЛОНТЕРОВ? ЕСЛИ ДА, ТО НЕОБХОДИМО ЛИ ЗАКЛЮЧАТЬ ПИСЬМЕННОЕ СОГЛАШЕНИЕ С ВОЛОНТЕРОМ?

Коммерческой организации разрешается привлекать волонтеров только в том случае, если она является учебным заведением или медицинским учреждением с

¹⁹⁹ Трудовой кодекс Грузии, Ст. 12 (3).

²⁰⁰ Там же, Ст. 12 (4).

²⁰¹ Трудовой кодекс Грузии, Ст. 14 (1).

соответствующим разрешением,²⁰² поэтому коммерческим организациям, осуществляющим деятельность в других областях, привлекать волонтеров не разрешено. Коммерческая организация обязана иметь письменное соглашение с волонтером, если волонтерские отношения длятся более одного месяца.²⁰³

Волонтерское соглашение должно быть заключено на языке, понятном сторонам. Если соглашение заключено на нескольких языках, оно должно содержать пункт, определяющий язык соглашения, который будет иметь преимущественную силу в случае расхождения между положениями различных версий соглашения.

В соглашении должен быть определен характер деятельности, которую должен выполнять волонтер, продолжительность и место ее выполнения, льготы, связанные со статусом волонтера, если таковые имеются, а также права и обязанности сторон.²⁰⁴

3.3.6.6 КАКОВА МИНИМАЛЬНАЯ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА ДЛЯ РАБОТНИКОВ, ТРЕБУЕМАЯ ЗАКОНОМ?

В Грузии нет действующей на практике нормы минимальной заработной платы, поскольку в настоящее время минимальная заработная плата в частном секторе установлена на уровне 20 лари в месяц²⁰⁵, хотя на практике ее размер значительно больше.²⁰⁶

Кроме того, законодательство Грузии предусматривает минимальное вознаграждение для иностранцев, желающих подать заявление или сохранить вид на жительство по работе, в соответствии с которым иностранцу должна выплачиваться сумма в размере не менее пяти прожиточных минимумов среднего потребителя в месяц, определенного Национальным статистическим управлением Грузии.²⁰⁷ Например, исходя из действующих норм прожиточного минимума (установленного на май 2022 года), иностранцу, имеющему вид на жительство по работе, должно выплачиваться не менее 1 225,5 лари в месяц.

3.4 КАКОВЫ ТРЕБОВАНИЯ К ОТКРЫТИЮ БАНКОВСКОГО СЧЕТА ДЛЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ?

3.4.1 НЕОБХОДИМЫЕ ДОКУМЕНТЫ И ПРОЦЕДУРЫ ДЛЯ ОТКРЫТИЯ БАНКОВСКОГО СЧЕТА КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

²⁰² Закон Грузии о волонтерстве, Ст. 3 (6) <https://matsne.gov.ge/en/document/view/3132612?publication=1>

²⁰³ Закон Грузии о волонтерстве, Ст. 8 (1) <https://matsne.gov.ge/en/document/view/3132612?publication=1>

²⁰⁴ Там же, Ст. 8 (3).

²⁰⁵ Указ Президента Грузии о размере минимальной заработной платы, <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/112786?publication=1>

²⁰⁶ Для сравнения см. официальные данные по средней месячной зарплате в Грузии, <https://www.geostat.ge/en/modules/categories/39/wages>

²⁰⁷ <https://www.geostat.ge/en/modules/categories/49/subsistence-minimum>

Коммерческие организации должны следовать в целом тем же правилам открытия банковского счета, что и НПО, со следующими отличиями:

1. В соответствии с существующей практикой банки запрашивают доказательства того, что коммерческая организация намерена осуществлять деятельность в данной стране, для чего организациям, созданным иностранными учредителями, предлагается продемонстрировать бизнес-планы, связанные с Грузией, в дополнение к подтверждению законности вновь зарегистрированной коммерческой организации и общих источников дохода.
2. Коммерческие организации предоставляют образцы подписей для всех уполномоченных лиц компании вместе с копиями их удостоверений личности.
3. Коммерческую организацию просят раскрыть персональные данные акционеров, владеющих более чем 25% акций, а также бенефициарных владельцев.

3.4.2 ПРАВИЛА ПОЛУЧЕНИЯ СРЕДСТВ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ О БОРЬБЕ С ОТМЫВАНИЕМ ДЕНЕГ И ФИНАНСИРОВАНИЕМ ТЕРРОРИЗМА

Законодательство устанавливает общие руководящие принципы для предотвращения отмывания денег и финансирования терроризма, но не делает различий между обязанностями и запретами для физических лиц, некоммерческих и коммерческих организаций. (См. информацию в [Разделе 1.5.2](#) настоящего Руководства. Коммерческие организации должны знать, что банк осуществляет мониторинг внесения ими денег на банковский счет в наличной или безналичной форме (например, акции, золото) в течение 90 календарных дней после регистрации юридического лица, филиала иностранного предприятия (за исключением коммерческих банков и юридических лиц публичного права, созданных государством в соответствии с законодательством или распоряжениями правительства Грузии), и перевода денежных средств с этого счета (за исключением операций между своими счетами в том же банковском учреждении).²⁰⁸

3.4.3 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНОЙ ЗАПИСИ И УСЛОВИЯ, СВЯЗАННЫЕ С БАНКОВСКИМИ УСЛУГАМИ

См. информацию в [Разделе 1.5.3](#) настоящего Руководства.

3.4.4 КОМИССИИ ЗА НЕАКТИВНЫЙ СЧЕТ

См. информацию в Разделе 1.5.4 настоящего Руководства.

3.5 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

²⁰⁸ Закон Грузии о содействии предотвращению легализации незаконных доходов, Ст. 5(2)(i)

3.5.1 КАКОВЫ ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ?

ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Согласно Налоговому кодексу Грузии, существует 6 налогов, которые делятся на общегосударственные и местные. Общегосударственные налоги включают: подоходный налог, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (НДС), акцизный налог и налог на импорт (ввозную пошлину). Налог на имущество считается местным налогом.

1. **Подоходный налог** – это налогообложение финансового дохода физического лица. Налог, которым предприятия облагают доход физического лица у источника, часто называют корпоративным налогом или корпоративным подоходным налогом.

Предусмотренная законодательством Грузии ставка подоходного налога составляет 20%.

2. В рамках экономической деятельности предприятия **налогом на прибыль** облагаются:

- распределенная прибыль;
- понесенные расходы или другие платежи, не связанные с экономической деятельностью;
- безвозмездная доставка товаров/услуг и/или перевод денежных средств;
- представительские расходы, оплаченные сверх ограниченной суммы, определенной Налоговым кодексом.

Ставка налога на прибыль равна 15%.

3. Плательщиком **НДС** является лицо, осуществляющее экономическую деятельность, и общая сумма операций, облагаемых НДС, в течение любых непрерывных 12 календарных месяцев превышает 100 000 лари. Ставка НДС составляет 18% от налогооблагаемого оборота.

4. Налогоплательщиком **акцизов** является лицо, которое производит подакцизные товары в Грузии (алкогольные напитки, табачные изделия, нефтепродукты, природный газ и т.д.), импортирует и экспортирует подакцизные товары в/из Грузии, а также поставляет природный газ (в газообразном состоянии) для автотранспортных средств, оказывает услуги по организации международных звонков, полученных от резидента или нерезидента в мобильной или фиксированной сети. Ставка акциза дифференцирована в зависимости от видов подакцизных товаров/услуг.

5. Плательщиком **налога на импорт** является лицо, перемещающее товары через таможенную границу Грузии, за исключением экспорта. Объектом налога на импорт является таможенная стоимость товаров, пересекающих таможенную границу Грузии из-за пределов Грузии. Существуют две налоговые ставки в размере 12% и 5% в зависимости от типа товара.

6. Ставка **налога на имущество** определяется в максимальном размере 1% от среднегодовой чистой балансовой стоимости облагаемого налогом имущества.

Ставки **налога на имущество** на несельскохозяйственные земли рассчитываются в соответствии с базовой налоговой ставкой (базовая ставка установлена в размере 0,24 лари за 1 кв. м земли в год, умноженной на территориальный коэффициент, который определяется решением представительного органа муниципалитета и не должен превышать 1,5).

Ежегодные базовые ставки налога на имущество на сельскохозяйственные и лесные угодья дифференцированы в зависимости от административно-территориальных единиц и категорий земель и рассчитываются за 1 га в лари.

В следующей таблице представлен обзор налогов и последующих ставок, применяемых к коммерческим организациям в Грузии.

Налоги и ставки налога, применяемые к коммерческим организациям в Грузии		
Вид налога	Ставка налога	замечания
Налог на прибыль	15%	
НДС	18%	Объем операций, облагаемых НДС, в течение любых непрерывных 12 календарных месяцев превышает 100 000 лари
Акциз	варьируется	Ставка акциза дифференцирована в зависимости от видов подакцизных товаров/услуг.
Ввозная пошлина	5%/12%	Зависит от вида товара
Налог на имущество	1%	От среднегодовой чистой балансовой стоимости налогооблагаемого имущества
2 Налог на имущество в отношении несельскохозяйственных земель	0,24 лари за 1 кв. м земли в год	Базовая ставка установлена в размере 0,24 лари за 1 кв. м земли в год, умноженная на территориальный коэффициент, который определяется решением представительного органа муниципалитета и не должен превышать 1,5

Налога на имущество на сельскохозяйственные земли и лесные угодья	варьируется	Дифференцированы в зависимости от административно-территориальных единиц и категорий земель и рассчитываются за 1 га в лари.
--	-------------	--

3.5.2 СУЩЕСТВУЕТ ЛИ УПРОЩЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ДЛЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ, КАКОВЫ ИХ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОТЧЕТНОСТИ?

Налоговый кодекс Грузии предусматривает специальные налоговые режимы для следующих малых предприятий:²⁰⁹

- а) физические лица со статусом микропредприятия;
- б) индивидуальные предприниматели, имеющие статус малого предприятия;
- с) лица, имеющие статус постоянного налогоплательщика.

СТАТУС МИКРОПРЕДПРИЯТИЯ

а) **Статус микропредприятия** предоставляется физическому лицу, зарегистрированному в качестве налогоплательщика. Чтобы получить статус микропредприятия, человеку не обязательно регистрироваться в качестве физического лица-предпринимателя. Статус микропредприятия может быть предоставлен физическому лицу, которое отвечает всем следующим условиям:

- Не зарегистрировано в качестве плательщика НДС;
- Не использует наемный труд (за исключением членов семьи);
- Ведет независимую экономическую деятельность, совокупный доход от которой не превышает 30 000 лари в течение календарного года.

Статус микропредприятия может быть получен только в том случае, если лицо производит нижеперечисленные товары и/или услуги и поставляет их конечному потребителю через розничную торговлю:

1. Выращивание сельскохозяйственной продукции с помощью тракторов или комбайнов.
2. Производство ковров и ковровых покрытий.
3. Производство свитеров и аналогичных изделий.
4. Изготовление верхней одежды, за исключением демонстрации и показа моделей.
5. Производство нижнего белья.
6. Производство головных платков.

²⁰⁹ Ст. 83 Налогового кодекса Грузии (17/09/2010, № 3591)

7. Производство иной одежды и аксессуаров.
8. Производство различных изделий из древесины.
9. Изготовление деревянных вешалок для одежды и платков.
10. Производство деревянных предметов домашнего обихода и кухонной утвари.
11. Производство фарфоровых и фаянсовых хозяйственных товаров.
12. Производство домашней утвари и инвентаря.
13. Производство музыкальных инструментов.
14. Производство аккордеонов и аналогичных инструментов, включая губные гармоники.
15. Производство духовых музыкальных инструментов.
16. Производство веников и щеток.
17. Ремонт предметов домашнего обихода и личных вещей.
18. Ремонт бытовых товаров и предметов личного потребления, если он осуществляется независимо от производства этих предметов, оптовой и розничной торговли, если ремонт осуществляется совместно с другими видами деятельности, то он относится к соответствующим группам розничной и оптовой торговли или производства этих товаров.
19. Ремонт обуви и изделий из кожи.
20. Ремонт бытовой электроники.
21. Ремонт часов и ювелирных изделий.
22. Переделка и ремонт одежды.
23. Ремонт предметов домашнего обихода и личных вещей.
24. Стирка и обработка белья и других текстильных изделий.
25. Услуги по домашнему хозяйству.²¹⁰

Деятельность, которая исключает возможность получения статуса микропредприятия:

Действующее законодательство определяет перечень видов деятельности, в случае которых физическому лицу не может быть предоставлен статус микропредприятия, а именно:

1. Виды деятельности, требующие лицензирования или разрешения, за исключением разрешения на перевозку на такси (категория М1) в Тбилиси;
2. Виды деятельности, доход от которых, полученный в течение календарного года, может превышать 30 000 лари;

²¹⁰ Постановление Правительства Грузии о специальных налоговых режимах (№29 /12/2010, 415), Приложение 1

3. Проведение валютных операций;
4. Медицинская деятельность (за исключением осуществляемой сельским врачом и медсестрой, занятыми в государственной программе), архитектурная, адвокатская практика, нотариальная, аудиторская и консультационная (включая налоговых консультантов) деятельность;
5. Игровой бизнес;
6. Продажи.²¹¹

В отношении разрешенных видов деятельности физическое лицо со статусом микропредприятия:

- ✓ не платит подоходный налог;
- ✓ освобождено от обязанности пользоваться кассовым аппаратом;
- ✓ не обязано вести учет доходов и расходов;
- ✓ лица со статусом микропредприятия не платят авансовые платежи.

Расчет налогооблагаемого дохода в размере 30 000 лари, полученного микропредприятием в течение календарного года, не учитывает виды дохода, определенные постановлением Правительства Грузии, которые не облагаются налогом в соответствии со специальным налоговым режимом и облагаются подоходным налогом по общей ставке 20%. Такие доходы включают:

1. Доход от сдачи в аренду собственности;
2. Доход от займов;
3. Прибыль от игрового бизнеса;
4. Доход, полученный в виде подарков;
5. Дополнительный доход, полученный от продажи следующего имущества:
 - а) недвижимости;
 - б) транспортных средств;
 - в) ценных бумаг.
6. Доход, полученный в виде унаследованной собственности;
7. Доход, полученный в виде дивидендов;
8. Доход, полученный в виде процентов;
9. Доход, полученный в виде гонорара;
10. Доход, полученный вследствие упразднения долга.²¹²

СТАТУС МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

²¹¹ Постановление Правительства Грузии о специальных налоговых режимах (№29/12/2010, 415), Приложение 2

²¹² Постановление Правительства Грузии о специальных налоговых режимах (№ 415 от 29/12/2010), Приложение 3.

б) Статус малого предприятия может быть предоставлен физическому лицу (в т.ч. лицу, зарегистрированному в качестве плательщика НДС), которое является индивидуальным предпринимателем и зарегистрировано для целей налогообложения.

Если физическое лицо не зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя и намерено начать предпринимательскую деятельность, оно обязано зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя в Реестре предпринимательских и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц. После регистрации физическое лицо должно обратиться в налоговый орган для получения статуса малого предприятия.

Действующее законодательство определяет перечень видов деятельности, при которых физическому лицу не может быть предоставлен статус малого предприятия, а именно:

1. Виды деятельности, требующие лицензии или разрешения, за исключением разрешения работать таксистом (категория М1) в Тбилиси;
2. Виды деятельности, осуществление которых требует значительных инвестиций (производство подакцизных товаров);
3. Проведение валютных операций;
4. Медицинская, архитектурная, нотариальная, аудиторская, консультационная деятельность (в т.ч. налоговые консультации), адвокатская практика;
5. Игровой бизнес;
6. Кадровое обеспечение, подбор персонала;
7. Производство подакцизных товаров.²¹³

Доход малого предприятия облагается налогом по разным ставкам, а именно:

- ✓ Налогооблагаемый доход лица со статусом малого предприятия облагается налогом в размере 1%, если годовой доход не превышает 500 000 лари;
- ✓ Налогооблагаемый доход лица со статусом малого предприятия облагается налогом по ставке 3%, если налогооблагаемый доход от экономической деятельности в течение календарного года (с начала месяца превышения до конца того же календарного года) превышает 500 000 лари.

Заработная плата в размере до 6 000 лари, выплачиваемая лицом со статусом малого предприятия в течение одного календарного года, не облагается налогом у источника выплаты, если:

- Лицо было зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя и получило статус малого предприятия в течение того же календарного года;
- Валовой доход, полученный в течение предыдущего календарного года, не превышает 50 000 лари; и

²¹³ Постановление Правительства Грузии о специальных налоговых режимах (№ 29/12/2010,415), Приложение 4

- В других случаях физическое лицо со статусом малого предприятия обязано удерживать налог у источника оплаты полученных услуг или при выплате заработной платы (если такая обязанность возникает в соответствии с Налоговым кодексом Грузии).

Расчет налогооблагаемого дохода в размере 500 000 лари, полученного малым предприятием в течение календарного года, не учитывает доход, полученный малым предприятием в качестве заработной платы, и виды доходов, определенные постановлением правительства Грузии, которые не облагаются специальным налоговым режимом и облагаются налогом в размере 20% от дохода. Такие доходы включают:

1. Доход от сдачи в аренду собственности;
2. Доход от займов;
3. Прибыль от игорного бизнеса;
4. Доход, полученный в виде подарков;
5. Дополнительный доход, полученный от продажи следующего имущества:
 - а) недвижимости;
 - б) транспортных средств;
 - в) ценных бумаг.
6. Доход, полученный в виде унаследованной собственности;
7. Доход, полученный в виде дивидендов;
8. Доход, полученный в виде процентов;
9. Доход, полученный в виде гонорара;
10. Доход, полученный вследствие упразднения долга;
11. Дополнительный доход, полученный от продажи партнерской доли.²¹⁴

СТАТУС ПОСТОЯННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Статус постоянного налогоплательщика может быть предоставлен физическому лицу, которое отвечает всем следующим условиям:

- оно зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- не является налогоплательщиком налога на добавленную стоимость;
- осуществляет один или несколько видов деятельности, облагаемых фиксированным налогом. В частности, в список входят деятельность пекарни, салона красоты, а также служб технического обслуживания и ремонта автомобилей²¹⁵ и не входят юридические и консультационные услуги.

²¹⁴ Постановление Правительства Грузии о специальных налоговых режимах (№ 415 от 29/12/2010), Приложение 5.

²¹⁵ Весь список см. в Постановлении Правительства Грузии о специальных налоговых режимах (№ 415 от 29/12/2010), Приложение 6.

Фиксированная налоговая ставка в соответствии с видами деятельности, определенными Правительством Грузии, может быть:

- ✓ на один объект налогообложения – от 1 лари до 2 000 лари;
- ✓ 3% дохода от налогооблагаемой деятельности.

Постоянный налогоплательщик освобождается от обязанности:

- ✓ пользоваться кассовым аппаратом;
- ✓ вести учет доходов и расходов;
- ✓ подавать годовую налоговую декларацию;

Постоянный налогоплательщик имеет право осуществлять любую деятельность, которая не запрещена законом, за исключением использования товаров/услуг, полученных от деятельности, подлежащей фиксированному налогообложению, для другой налогооблагаемой деятельности, подпадающей под иной налоговый режим.

3.5.3 КАКОЙ ДОХОД КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НЕ ОБЛАГАЕТСЯ НАЛОГОМ?

Налогом на прибыль не облагается:

- прибыль, полученная сельскохозяйственным кооперативом от первичной поставки сельскохозяйственной продукции, произведенной в Грузии, до ее промышленной переработки (с изменением товарного кода) до 1 января 2023 года или распределения прибыли, а также понесенные расходы/выплаты, произведенные в рамках той же деятельности, которая предусмотрена Статьей 97(1)(b-d) Налогового кодекса;
- доход, полученный нерезидентами от сдачи в аренду имущества, которое не принадлежит постоянному представительству нерезидента в Грузии;
- прибыль или распределение прибыли, полученной физическим лицом от бизнеса, разрешенного в Свободной промышленной зоне, и понесенные расходы/выплаты, произведенные в рамках той же деятельности, предусмотрены Статьей 97(1)(b-d) Налогового кодекса;
- прибыль (распределение прибыли), полученная от поставки за пределы Грузии информационных технологий, разработанных юридическим лицом виртуальной зоны; и
- распределение прибыли, полученной предприятием высокогорного поселения от деятельности, осуществляемой в том же высокогорном поселении, и понесенных расходов/выплат, произведенных в рамках той же деятельности, которая предусмотрена в статье 97(1)(b-d) настоящего Кодекса, – в течение 10 лет после получения соответствующего статуса (включая календарный год, когда был предоставлен статус).

3.5.4 КАКИЕ НАЛОГИ ПОДЛЕЖАТ УПЛАТЕ С ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ СОТРУДНИКОВ И ГОНОРАРОВ КОНСУЛЬТАНТОВ?

Как и в случае с требованиями к НПО, изложенными в [разделе 2.6.5](#) настоящего Руководства, при выплате коммерческой организацией заработной платы работнику и вознаграждения за консультационные услуги, оказанные физическим лицом, коммерческая организация удерживает у источника выплаты:

1. Пенсионный взнос работника – в размере 2% от валовой заработной платы/вознаграждения за услуги, в случае участия работника в пенсионной системе;
2. Подоходный налог – 20% от суммы, оставшейся после вычета пенсионного взноса.

В случае присоединения работника к пенсионной схеме коммерческая организация обязана выплачивать 2%-ный пенсионный взнос нанимателя отдельно от валовой заработной платы/вознаграждения за услуги.

Налоговую информацию, относящуюся к трудовым соглашениям (гонорарам консультантов), можно найти в [Разделе 1.4.1](#) настоящего Руководства.