



EBA Position Paper

Tax Dispute Resolution System in Georgia: Implications for Business Climate

ABOUT THE EUROPEAN BUSINESS ASSOCIATION

The European Business Association (EBA) is a non-profit, membership-based organization registered in Georgia in 2017.

The mission of EBA is to advocate/lobby for European Businesses in Georgia, and to facilitate the development of trade and investment between Georgia and Europe.

EBA has 105 members: European companies operating in Georgia, as well as Georgian companies interested in exporting goods and services to the European market, representing sectors such as IT, construction, agriculture, medical services, tourism, finances, transportation.

The European Business Association Board consists of the CEOs of the European Companies invested and operating in Georgia: Publicis (Dutch), Gosselin (Belgian), Hilton Batumi, (German), TBSC Poland, (American), GPI holdings Austria, (Georgian), Eptisa, (Spanish), representing significant industries and businesses with vested interest in Georgia.

Association is prohibited from supporting political parties and companies that do not meet the Association's strict Code of Conduct, which includes principles such as fair competition, safe work environment, protecting employers' rights, corporate social responsibility (CSR), preventing corruption.

European Business Association

ID Number: 405205521

#3 Rapiel Eristavi Street, IV Floor, Tbilisi, 0179 Georgia

+995 599 25 66 55

info@eba.ge

www.eba.ge

TAX DISPUTE SYSTEM, AS A CHALLENGE IDENTIFIED BY THE EBA MEMBERS

EBA always follows needs and demands of the members and the current tax dispute resolution system was identified as an important bottleneck for their economic activity and their possibility to compete and survive in the Georgian market in the medium term.

Like everywhere, each and every company has duties and obligations vis a vis of the fiscal system and disputes between undertakings and revenue service are very frequent.

For companies with limited turnover, and considering the hard conditions for accessing to financial credit, long duration and uncertainty of dispute resolutions may frequently result in severe consequences for the companies involved, up to their inability to compete with other companies and to be forced to exit the market.

Currently, in the framework of the tax dispute resolution system in Georgia, undertakings can see seized important amount of money or properties as warranty/guarantee of their (alleged) obligations towards the Revenue service. This amount/property (that in some case would overcome the initial supposed debt) will stay blocked until the dispute will be cleared. This could take (and often takes) several years.

In addition, for several reason (including lack of a transparent and IT based system directed at scheduling the hearings), business representatives cannot estimate the duration and the conclusion of the dispute.

Foreign entrepreneurs even more than local undertakings competing in the same market, can find difficult to get themselves through the system (as an example, many pieces of legislation, including the decree on dispute resolution, is not accessible in English language in the official Website of the RS).

In case of dispute, the subject involved can make recours to the Georgian Courts (first degree, appeal, Supreme Court) with a possible duration of 2-3 years or more. The judges that will decide the dispute, however, are in charge of any subject and are not part of specialized sections in fiscal law.

European Business Association

ID Number: 405205521

#3 Rapiel Eristavi Street, IV Floor, Tbilisi, 0179 Georgia

+995 599 25 66 55

info@eba.ge

www.eba.ge

Alternatively, the subject could send his objections to Revenue service, on first place. Following the possible rejection, the dispute can go to the "Tax dispute Council" c/o the Ministry of Finance. This latter stage normally last 1-2 years, or even more.

If, following the Dispute Council decision, the entrepreneur is not satisfied, can always suit the Courts (3 degrees, as mentioned above) with all the connected consequences in terms of time duration and legal expenses (including for business lawyers specialized in fiscal law).

In most cases the Revenue Service and Dispute Council of Ministry of Finance due to objective reasons return the issue in the Department of Audit to re-study (recheck) and after a new conclusion of Audit, everything starts from beginning - and this additionally requires more time for disputes and resolutions.

The Council is composed by 8 representatives (some of which in representation of the Government) and is headed by the Minister of Finance (or delegated official). Its members are not remunerated and are only part-time involved in this activity. Normally, because of the large amount of disputes, they study the case and give the decision in the same day. No particular rules for identifying incompatibility or for preventing conflict of interest are in place.

Giving the above described context, it appears that the current system can have a negative impact on the possibility of some categories of companies (in particular SMEs) to enjoy a fair, transparent and equitable business climate necessary to enable them, from one side, to grow and compete with their competitors on a equal foot basis and, on the other, to be granted the respect of principles of right of defence, reasonable duration of disputes, impartiality and transparency of public bodies (in conformity with EU standards and DCFTA principles).

SOLUTION

We propose to share the best international experience related to the tax dispute resolution system, invite international and local experts, assess legislation and organize targeted meetings with stakeholders.

August 13, 2019

John Braeckeveld,
Chairman

European Business Association

ID Number: 405205521

#3 Rapiel Eristavi Street, IV Floor, Tbilisi, 0179 Georgia

+995 599 25 66 55

info@eba.ge

www.eba.ge

Contact person:
Mariam Kuchuloria, 599 22 26 26

European Business Association
ID Number: 405205521
#3 Rapiel Eristavi Street, IV Floor, Tbilisi, 0179 Georgia
+995 599 25 66 55
info@eba.ge
www.eba.ge

ევროპული ბიზნეს ასოციაციის პოზიცია

საგდასახადო დავების სისტემა საქართველოში:
შედეგები ბიზნეს კლიმატზე

13 აგვისტო, 2019 წელი

ევროპული ბიზნეს ასოციაციის შესახებ

ევროპული ბიზნეს ასოციაცია (EBA) 2017 წელს დარეგისტრირდა საქართველოში, როგორც არაკომერციული, წევრობაზე დაფუძნებული ორგანიზაცია.

ორგანიზაციის ხედვაა, რომ საქართველოში ბიზნესისთვის შეიქმნას ისეთივე გარემო, როგორც ევროპაშია, ხოლო, მისი მისია შემდეგ ორ მიმართულებას მოიცავს: (1) საქართველოში ევროპული ბიზნესის ადვოკატირება/ლობირება; (2) საქართველოსა და ევროპას შორის ვაჭრობისა და ინვესტიციების ხელშეწყობა.

ევროპული ბიზნეს ასოციაცია (EBA) 100-ზე მეტ ქართულ და ევროპულ კომპანიას აერთიანებს სხვადასხვა სექტორიდან, როგორცაა: ფინანსური, საკონსულტაციო, სამშენებლო, სოფლის მეურნეობა, ტურიზმი, წარმოება და სხვა.

EBA ეთიკის კოდექსით აწესებს მაღალ სტანდარტებს ასოციაციის წევრებისთვის და ევროპული ღირებულებების ქვეშ ერთიანებს კომპანიებს. EBA-ს ხელმძღვანელობენ წარმატებული ევროპული და ქართული კომპანიების მმართველი პირები: Publicis Group Caucasus (ჰოლანდიელი), Gosselin (ბელგიელი), Hilton Batumi (გერმანელი), TBSC Consulting (ამერიკელი), GPI holdings Austria (ქართველი), FINCA Bank Georgia (აზერბაიჯანელი) Eptisa (ესპანელი).

ასოციაციას არ აქვს უფლება მხარი დაუჭიროს რომელიმე პოლიტიკურ პარტიას ან ისეთ მოგებაზე ორიენტირებულ კომპანიებს, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ ასოციაციის ეთიკის კოდექსს და ქვევის წესებს.

საგადასახადო დავების სისტემა -EBA-ს წევრების მიერ იდენტიფიცირებული გამოწვევა

EBA ყოველთვის მოქმედებს წევრი კომპანიების მოთხოვნებისა და საჭიროებიდან გამომდინარე. მიმდინარე საგადასახადო დავების სისტემაც წევრების მიერაა იდენტიფიცირებული, როგორც ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელებისა და ქართულ ბაზარზე კონკურენციის გამკლავების პროცესში ერთ-ერთი მთავარი დამაბრკოლებელი ფაქტორი.

ყველა კომპანიას აქვს სხვადასხვა ვალდებულება ფისკალური თვალსაზრისით. ამასთან, ხშირია საწარმოსა და შემოსავლების სამსახურს შორის დავები.

იმის გათვალისწინებით, რომ ფინანსურ კრედიტებზე წვდომა როგორც წესი რთულ პროცედურებს უკავშირდება, ხანგრძლივი საგადასახადო დავები და შედეგად შექმნილი გაურკვევლობა შეიძლება ხშირად სერიოზული ზიანი მოუტანოს დავის მონაწილე შეზღუდული ბრუნვის მქონე კომპანიებს, გამოიწვევს რა მათ კონკურენტუნარიანობის დაკარგვას და იძულებით ბაზრის დატოვებას.

საქართველოში არსებული საგადასახადო დავების გადაწყვეტის სისტემის ფარგლებში, ბევრია საწარმო, რომელსაც შემოსავლების სამსახურის მიმართ მათი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად დიდი ოდენობით ფულადი თანხა ან/და საკუთრება (რომელიც ზოგიერთ შემთხვევაში თავდაპირველ სავარაუდო დავალიანებას აჭარბებს) დაუყადაღდა. ამასთან, ყადაღა გაგრძელდება მანამ, სანამ სასამართლო დავა (რომელიც ხშირად წლების განმავლობაში გრძელდება) არ დასრულდება.

გარდა ამისა, გარკვეული მიზეზების (მათ შორის, გამჭვირვალე და სასამართლო პროცესების დაგეგმვაზე მომართული, ინფორმაციულ ტექნოლოგიებზე დაფუძნებული, სისტემის არარსებობის) გამო, ბიზნესის წარმომადგენლებისთვის შეუძლებელია დავის ხანგრძლივობისა და სავარაუდო შედეგის წინასწარ განსაზღვრა.

უცხოელი მეწარმეებისთვის კიდევ უფრო რთულია არსებული საგადასახადო სისტემის ფარგლებში ოპერირება ქართული კომპანიების გვერდით ერთ ბაზარზე (მაგალითად,

კანონმდებლობის დიდი ნაწილი, მათ შორის დავების გადაწყვეტის შესახებ ბრძანება არაა ინგლისურად ხელმისაწვდომი შემოსავლების სამსახურის ოფიციალურ ვებსაიტზე).

დავის შემთხვევაში, მასში მონაწილე მხარეს შეუძლია განმეორებით მიმართოს საქართველოს სასამართლოს (პირველი ინსტანცია, აპელაცია და უზენაესი სასამართლო), რაც შეიძლება გაგრძელდეს 2-3 ან უფრო მეტი წელი. ამასთან, საქმის განმხილველი მოსამართლეები არ არიან სპეციალიზირებულნი უშუალოდ საგადასახადო სამართლის მიმართულებით.

მეწარმემ შესაძლოა ალტერნატიულ გზას მიმართოს და თავდაპირველად მისი საჩივარი წარუდგინოს შემოსავლების სამსახურს. შემოსავლების სამსახურის მხრიდან საჩივრის დაუკმაყოფილებლობის შემთხვევაში, დავას განიხილავს ფინანსთა სამინისტროსთან არსებული საგადასახადო დავების საბჭო (საბჭო).

იმ შემთხვევაში თუ საბჭოს გადაწყვეტილება არ იქნება მეწარმესთვის დამაკმაყოფილებელი, მას შეუძლია მიმართოს სასამართლოსათვის დავიდან გამომდინარე ყველა თანმდევი დანახარჯის ანაზღაურების მოთხოვნით (მათ შორის, საგადასახადო სამართალში სპეციალიზირებული იურისტის მომსახურების ანაზღაურების ჩათვლით).

ხშირ შემთხვევაში, შემოსავლების სამსახური და საბჭო ობიექტური მიზეზების გამო საკითხს აუდიტის დეპარტამენტს ხელახლა შესასწავლად უბრუნებს. აუდიტის ახალი დასკვნის შემდეგ კი დავის განხილვა იწყება თავიდან, რაც იწვევს დავის მოგვარების პროცესის გახანგრძლივებას.

საბჭოს ფინანსთა მინისტრი (ან მის მიერ დელეგირებული პირი) ხელმძღვანელობს და 8 წამომადგენლისგან შედგება (მათ შორის, მთავრობის წარმომადგენლები). საბჭოს წევრები მხოლოდ ნახევარ განაკვეთზე არიან ჩართული შესაბამის აქტივობებში და მათი სამუშაო არაა ანაზღაურებადი. დავების დიდი რაოდენობიდან გამომდინარე, როგორც წესი, საბჭოს წევრები ერთსა და იმავე დღეს სწავლობენ საქმეს და იღებენ შესაბამის გადაწყვეტილებას. გასათვალისწინებელია, რომ შეუთავსებლობის დასადგენად და ინტერესთა კონფლიქტის ასარიდებლად არაა განსაზღვრული სპეციალური წესები.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, არსებულმა სისტემამ შესაძლოა ხელი შეუშალოს ზოგიერთი კომპანიის (ძირითადად, მცირე და საშუალო ბიზნესზე) ოპერირებას სამართლიანი, გამჭვირვალე და თანასწორი ბიზნეს კლიმატის პირობებში. რაც აუცილებელია ერთი მხრივ იმისთვის, რომ კომპანიამ შეძლოს გაზრდა და ბაზარზე კონკურენციის გაწევა, ხოლო, მეორე მხრივ, ისეთი პრინციპებით სარგებლობისთვის, როგორებიცაა: დაცვის უფლება, დავების გონივრული ხანგრძლივობა, მიუკერძოებლობა და გამჭვირვალობა საჯარო ორგანოების მხრიდან (ევროკავშირის სტანდარტებთან და ღრმა და ყოვლისმომცველი თავისუფალი ვაჭრობის შესახებ შეთანხმების (DCFTA) პრინციპებთან შესაბამისობით).

დასკვნა

ჩვენი შემოთავაზებაა, რომ განხორციელდეს: (1) საერთაშორისო პრაქტიკის გაზიარება საგადასახადო დავების გადაწყვეტის სისტემის კუთხით, (2) საერთაშორისო და ადგილობრივი ექსპერტების მოწვევა, (3) კანონმდებლობის შეფასება, (4) დაინტერესებულ მხარეებთან მიზნობრივი შეხვედრების დაგეგმვა.

ჯონ ბრაეკველდტი

ევროპული ბიზნეს ასოციაციის გამგეობის თავმჯდომარე