



Tax Newsletter

November 2023

Important amendments in the VAT taxation of barter operations

Amendments were made to the Order No. 996 of the Minister of Finance of Georgia, in particular Articles 48¹ and 48² were changed. As a result of the change, the term "remuneration amount" used in Article 48¹ was replaced by the word "compensation", which indicates that not only the amount received in exchange for goods/services, but also other compensation (barter) is considered an advance.

This issue was clearly specified in the paragraph 6 of the same article, according to which the **rules and criteria of advance taxation apply to exchange (barter) operations** both in cash and in the part of payment of compensation in the form of goods/services.

The change is particularly noteworthy for construction companies, as the time for them to tax premises to be delivered to landowners has moved forward significantly. In particular, according to the legislation in force before the changes, if a natural person transferred ownership of a plot of land to a construction company in 2022 in exchange for receiving the corresponding premises in the multi-apartment building built on it in 2024, the construction company would not consider the receipt of the land as an advance and would tax the transfer of premises to the landowner with VAT only at the time of their actual transfer - in 2024.

As a result of the change, the effect of which applies to the contracts concluded after 2024, the construction company will be obliged to tax the premises to be supplied to the landowner with VAT during the period of taking ownership of the land plot. Here we remind you that during the barter, the VAT taxable base of the premises to be supplied by the construction company is the market price of the received land plot without VAT.

The amendment was published on November 29, 2023, came into force on January 1, 2024, and their effect will not apply to contracts concluded before January 1, 2024.

Amendment related to crediting input VAT paid upon import

According to Article 175, Paragraph 2 of the Tax Code of Georgia, besides using purchased goods/services in transactions subject to VAT, the VAT payer has the right to credit **the amount of VAT related to the cost incurred for the purchase of goods/services**, if the goods or services are used:

- for providing services/delivery of goods outside the territory of Georgia
- In accordance with the Article 172 of the Tax Code of Code, in operations exempted from VAT
- For financial services/operations, if the customer is based outside of Georgia or if these operations are directly related to goods to be exported from Georgia.

Until now, the amount of VAT paid upon the import of goods remained outside the regulation of the mentioned article. An amendment was made to Order No. 996, whereby the Minister of Finance of Georgia additionally defined a separate case when VAT can be credited based on a different basis than defined by the Tax Code of Georgia. According to the amendment, the VAT payer has the right to credit the VAT amount related to the cost incurred for the purchase of goods on the basis of the import declaration, if these goods are used in operations provided for by Article 175, Paragraph 2 of the Tax Code.

The amendment was published on November 30, 2023, came into force after its publication, and its effect will apply to legal relationships arising from January 1, 2021.

Changes to the tax benefits related to the funded pension

An amendment was made to the Tax Code, as a result of which the tax benefits related to personal income tax established for the participants of the funded pension scheme were specified. According to the amendment, the pension contribution made to the individual pension account of the participant of the funded pension scheme in accordance with the Law of Georgia "On Funded Pension", the benefit accrued thereon, and the pension/retirement granted in accordance with Articles 32-34 of the Law of Georgia "On Funded Pension" are exempted from income tax, except:

- In case of erroneous or excessive pension contribution, the amount corresponding to the amount of erroneous or excessive pension contribution to be returned to the participant of the accumulative pension scheme/natural person and the benefit accrued thereon
- According to Article 22 of the Law of Georgia "On Funded Pension", the amount corresponding to the amount of the pension contribution to be returned to the employee who left the funded pension scheme and the benefits accrued thereon
- In accordance with Article 34¹ of the Law of Georgia "On Funded Pension", the corresponding amount of pension assets to be returned to the participant of the funded pension scheme on the basis of permanent departure from Georgia.

In cases where the transfer of pension assets to a pension scheme participant is subject to income tax, this income will be taxed at the source of the payment. For this purpose, subparagraph "p" was added to the first Paragraph of Article 154 of the Tax Code, according to which, in case of transfer/payment of pension assets to the employee/natural person from his/her individual pension account, the obligation to withhold income tax at the source and pay it to the state budget was assigned to the legal entity of public law - the pension agency.

The amendment was adopted on November 1, 2023, and came into force on November 20, 2023.

This publication provides only general information, and it is not recommended to make decisions on specific cases based solely on this document. It is important that you consult a professional before making any decisions. Andersen in Georgia disclaims any liability for any loss resulting from actions taken or not taken by individuals relying on the information in this publication or making decisions based on it. In case you would like to discuss the issues addressed in this publication with relation to the specific circumstances relevant for you, please contact Andersen in Georgia.

George Svanadze, Ph.D., LL.M., MLB (Bucerius/WHU)

Managing Partner | Attorney-at-Law

george.svanadze@ge.andersen.com

Lasha Adamashvili, LL.B, LL.M

Head of Tax and Advisory

lasha.adamashvili@ge.andersen.com

Giorgi Khanjaliashvili, LL.B, LL.M

Tax Manager – Tax and Advisory

giorgi.khanjaliashvili@ge.andersen.com



საგადასახადო სიახლეები ნოემბერი 2023

მნიშვნელოვანი სიახლე ბარტერული ოპერაციების დღგ-ით დაბეგვრის წესში

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის №996 ბრძანებაში შევიდა ცვლილება, კერძოდ შეიცვალა 48¹ და 48² მუხლები. ცვლილების შედეგად, 48¹ მუხლში გამოყენებული ტერმინი „საკომპენსაციო თანხა“ ჩანაცვლდა სიტყვა „ანაზღაურებით“, რაც მიანიშნებს იმაზე, რომ ავანსად განიხილება არა მხოლოდ საქონლის/მომსახურების სანაცვლოდ მიღებული თანხა, არამედ სხვა ანაზღაურებაც (ბარტერი).

ეს საკითხი ცალსახად დაზუსტდა ამავე მუხლის მე-6 ნაწილში, რომლის თანახმადაც **ავანსის დაბეგვრის წესები და კრიტერიუმები ვრცელდება გაცვლის (ბარტერულ) ოპერაციებზეც** როგორც ფულადი, ასევე საქონლის/მომსახურების სახით ანაზღაურების გადახდის ნაწილში.

ცვლილება განსაკუთრებით საყურადღებოა სამშენებლო კომპანიებისთვის, ვინაიდან მათთვის მიწის მესაკუთრეებზე მისაწოდებელი ფართების დაბეგვრის მომენტმა მნიშვნელოვნად გადმოიწია წინ. კერძოდ, ცვლილებებამდე მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით, თუკი ფიზიკური პირი სამშენებლო კომპანიას 2022 წელს საკუთრებაში გადასცემდა მიწის ნაკვეთს მასზე აშენებულ მრავალბინიან კორპუსში შესაბამისი ფართების 2024 წელს მიღების სანაცვლოდ, სამშენებლო კომპანია მიწის მიღებას არ განიხილავდა ავანსად და მიწის მესაკუთრისათვის ფართების გადაცემას დღგ-ით დაბეგავდა მხოლოდ მათი რეალურად გადაცემის მომენტში - 2024 წელს.

ცვლილების შედეგად, რომლის მოქმედებაც ვრცელდება 2024 წლის შემდეგ დადებულ ხელშეკრულებებზე, სამშენებლო კომპანია ვალდებული იქნება, მიწის მესაკუთრისათვის მისაწოდებელი ფართები დღგ-ით დაბეგროს მიწის ნაკვეთის საკუთრებაში მიღების პერიოდშივე. აქვე შეგახსენებთ, რომ ბარტერის დროს, სამშენებლო კომპანიის მიერ მისაწოდებელი ფართების დღგ-ით დასაბეგრი ბაზა არის მიღებული მიწის ნაკვეთის საბაზრო ფასი დღგ-ის გარეშე.

ცვლილება გამოქვეყნდა 2023 წლის 29 ნოემბერს, ხოლო ამოქმედდება 2024 წლის პირველი იანვრიდან და მათი მოქმედება არ გავრცელდეს 2024 წლის პირველ იანვრამდე დადებულ ხელშეკრულებებზე.

ცვლილება იმპორტის დროს გადახდილი დღგ-ის ჩათვლის ნაწილში

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 175-ე მუხლის მე-2 ნაწილის თანახმად, გარდა დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებში გამოყენებისა, დღგ-ის გადამხდელს მაშინაც აქვს უფლება ჩაითვალოს **საქონლის/მომსახურების შეძენისთვის გაწეულ ხარჯთან დაკავშირებული დღგ-ის თანხა**, თუ საქონელი ან მომსახურება გამოიყენება:

- საქართველოს ტერიტორიის გარეთ მომსახურების გაწევისთვის/ საქონლის მიწოდებისთვის;
- საგადასახადო კოდექსის 172-ე მუხლის შესაბამისად, დღგ-ისგან ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებულ ოპერაციებში;
- ფინანსური მომსახურებისთვის/ოპერაციისთვის, თუ მომხმარებელი საქართველოს ფარგლების გარეთაა დაფუძნებული ან თუ ეს ოპერაციები უშუალოდ არის დაკავშირებული საქონელთან, რომელიც საქართველოდან უნდა იქნეს ექსპორტირებული.

ამ დრომდე აღნიშნული მუხლის რეგულირების გარეთ რჩებოდა საქონლის იმპორტზე გადახრილი დღგ-ის თანხა. №996 ბრძანებაში შევიდა ცვლილება, რომლითაც საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დამატებით განისაზღვრა ცალკეული შემთხვევა, როდესაც დღგ-ის ჩათვლა შესაძლებელია განხორციელდეს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიერ განსაზღვრული ჩათვლის მიღების განსხვავებული საფუძვლით. ცვლილების თანახმად, დასაბეგრ პირს უფლება აქვს იმპორტის დეკლარაციის საფუძველზე ჩაითვალოს საქონლის შეძენისთვის გაწეულ ხარჯთან დაკავშირებული დღგ-ის თანხა, თუ ეს საქონელი გამოიყენება საგადასახადო კოდექსის 175-ე მუხლის მე-2 ნაწილით გათვალისწინებულ ოპერაციებში.

ცვლილება გამოქვეყნდა 2023 წლის 30 ნოემბერს, ამოქმედდა გამოქვეყნებისთანავე და მისი მოქმედება გავრცელდა 2021 წლის 1 იანვრიდან წარმოშობილ სამართლებრივ ურთიერთობებზე.

ცვლილებები დაგროვებით პენსიასთან დაკავშირებულ საგადასახადო შეღავათებში

საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილება, რომლის შედეგადაც დაზუსტდა დაგროვებითი საპენსიო სქემის მონაწილე პირთათვის დადგენილი საგადასახადო შეღავათები საშემოსავლო გადასახადის ნაწილში. ცვლილების თანახმად, საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრისაგან თავისუფლდება „დაგროვებითი პენსიის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად დაგროვებითი საპენსიო სქემის მონაწილის ინდივიდუალურ საპენსიო ანგარიშზე განხორციელებული საპენსიო შენატანი, მასზე დარიცხული სარგებელი და „დაგროვებითი პენსიის შესახებ“ საქართველოს კანონის 32-ე-34-ე მუხლების შესაბამისად გასაცემი პენსია/საპენსიო აქტივები, გარდა:

- საპენსიო შენატანის შეცდომით ან ზედმეტად განხორციელების შემთხვევაში დაგროვებითი საპენსიო სქემის მონაწილისთვის/ფიზიკური პირისთვის დასაბრუნებელი, შეცდომით ან ზედმეტად განხორციელებული საპენსიო შენატანის ოდენობის შესაბამისი თანხისა და მასზე დარიცხული სარგებლისა;
- „დაგროვებითი პენსიის შესახებ“ საქართველოს კანონის 22-ე მუხლის შესაბამისად დაგროვებითი საპენსიო სქემიდან გასული დასაქმებულისთვის დასაბრუნებელი საპენსიო შენატანის ოდენობის შესაბამისი თანხისა და მასზე დარიცხული სარგებლისა;
- „დაგროვებითი პენსიის შესახებ“ საქართველოს კანონის 34¹ მუხლის შესაბამისად დაგროვებითი საპენსიო სქემის მონაწილის მიერ საქართველოს სამუდამოდ დატოვების საფუძველით მისთვის დასაბრუნებელი საპენსიო აქტივების შესაბამისი თანხისა.

ისეთი შემთხვევებში, როდესაც საპენსიო სქემის მონაწილისათვის საპენსიო აქტივების გადაცემა იბეგრება საშემოსავლო გადასახადით, ეს შემოსავალი დაიბეგრება გადახდის წყაროსთან. ამ მიზნით, საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის პირველ ნაწილს დაემატა „რ“ ქვეპუნქტი, რომლის თანახმადაც „დაგროვებითი პენსიის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად დასაქმებულისთვის/ფიზიკური პირისთვის მის ინდივიდუალურ საპენსიო ანგარიშზე რიცხული საპენსიო აქტივების გადაცემის/გადახდის შემთხვევაში საშემოსავლო გადასახადის წყაროსთან დაკავებისა და ბიუჯეტში გადახდის ვალდებულება დაეკისრა საჯარო სამართლის იურიდიული პირს – საპენსიო სააგენტოს.

ცვლილება მიღებულია 2023 წლის 1 ნოემბერს, ხოლო ამოქმედდა 2023 წლის 20 ნოემბრიდან.

პუბლიკაციაში გთავაზობთ ზოგად ინფორმაციას და მხოლოდ მასზე დაყრდნობით კონკრეტულ საკითხზე გადაწყვეტილების მიღება არ არის რეკომენდირებული. ნებისმიერი გადაწყვეტილების მიღებამდე მნიშვნელოვანია მიიღოთ პროფესიონალის კონსულტაცია. ანდერსენ ჯორჯია არ იღებს პასუხისმგებლობას ნებისმიერი ზიანის გამო, რომელიც გამოწვეულია იმ ქმედებებით, რომლებიც განხორციელდა ან არ განხორციელდა ამ პუბლიკაციაში მოცემულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით. თუ გსურთ ამ საკითხების განხილვა თქვენთვის რელევანტური კონკრეტული გარემოების კონტექსტში, გთხოვთ დაუკავშირდეთ ანდერსენ ჯორჯიას.

გიორგი სვანაძე, Ph.D., LL.M., MLB (Bucerius/WHU)

მმართველი პარტნიორი | ადვოკატი

george.svanadze@ge.andersen.com

ლაშა ადამაშვილი, LLB, LL.M

საგადასახადო და საკონსულტაციო პრაქტიკის ხელმძღვანელი

lasha.adamashvili@ge.andersen.com

გიორგი ხანჯალიაშვილი, LLB, LL.M

საგადასახადო მენეჯერი | ადვოკატი

giorgi.khanjaliashvili@ge.andersen.com