

CONCEPTUAL ISSUES OF ENTERPRISE PROFIT TAX REFORM IN GEORGIA

Lominashvili-Pruidze M.Sh.¹, Lominashvili Sh.N.² (Georgia)

Email: Lominashvili-Pruidze545@scientifictext.ru

¹Lominashvili-Pruidze Medea Shotaevna - PhD in Economics, Associate Professor,
BUSINESS ADMINISTRATION DEPARTMENT;

²Lominashvili Shota Nodarievich - PhD in Economics, Associate Professor,
ECONOMICS DEPARTMENT,
AKAKI TSERETELI STATE UNIVERSITY,
KUTAISI, GEORGIA

Abstract: according to the distributed profit tax reform, a business will be taxed only if its profit is distributed to shareholders. If the profit is reinvested back into the economy, the business will be free of profit tax. The reform is based on the Estonian experience. It is focused on the exemption of reinvested profit tax. The main goal of the reform is to reduce tax burden and stimulate the economy. While working on the article, the comparative analysis of profit tax currently in Georgia, will be used.

Keywords: distributed profit, reinvestment, reduction of tax burden, investment growth, profit tax analysis.

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ РЕФОРМЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ПРЕДПРИЯТИЙ В ГРУЗИИ

Ломинашвили-Пруйдзе М.Ш.¹, Ломинашвили Ш.Н.² (Грузия)

¹Ломинашвили-Пруйдзе Медея Шотаевна - доктор экономики, ассоциированный профессор,
департамент бизнес-администрирования;

²Ломинашвили Шота Нодариевич - доктор экономики, ассоциированный профессор,
департамент экономики,
Государственный университет Акакия Церетели,
г. Кутаиси, Грузия

Аннотация: в статье анализируется новая система налога на прибыль, так называемая эстонская модель, которая не предусматривает идеи низкого налога на прибыль. Предугадать реальный итог реформы трудно, однако ожидаемый результат подтолкнул к внедрению реформы подоходного налога. Исходя из фундаментального принципа распределительного подоходного налога, реформа подразумевает заинтересованность в реинвестировании в бизнес полученной прибыли, как обуславливающего фактора привлечения инвестиций и расширения производительной деятельности предприятий. Учитывая все преимущества и недостатки распределительного налога, нельзя не поддержать концепцию, стимулирующую мотивацию предпринимателей инвестировать сэкономленные финансы в производство.

Ключевые слова: налог на прибыль, динамика прямых иностранных инвестиций, заинтересованность в реинвестировании в бизнес.

Важной составной частью развития экономики Грузии представляется инвестиционная привлекательность в виде иностранного капитала. Динамика прямых иностранных инвестиций за период 2012-2016 г.г. составила 115.8%. Несмотря на положительную динамику роста инвестиций в целом, по годовым данным приток иностранных инвестиций довольно нестабилен. В 2015 году по отношению к предыдущему 2014 году, фиксируется спад уровня инвестиций на 11.1% [1]. Ежегодная динамика притока иностранных инвестиций характеризуется перепадами, на лицо спады и подъемы, требующие эффективности политики привлечения средств и их использования, динамика прямых иностранных инвестиций 2012-2016 гг (млн долл. США), по предварительным данным 2016 года представлен на графике (См. рис. № 1).

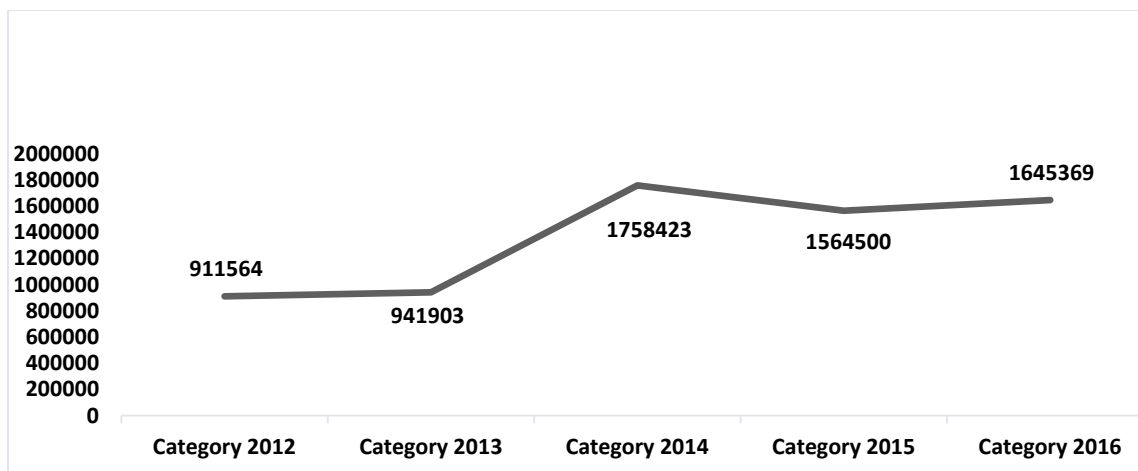


Рис. 1. Динамика прямых иностранных инвестиций 2012-2016 гг. (млн долл. США)

Несмотря на растущую динамику притока иностранных инвестиций, инвестирование не осуществилось в такие экспортноориентированные отрасли страны, как сельское хозяйство и производственные секторы хозяйства. Вследствие этого, налицо неэффективность инвестиционных вложений в роли стимулирования экспортного производства.

С 2017 года, именно с целью стимулирования экспорта, развития и снабжения предпринимательских отраслей хозяйства необходимыми ресурсами, было намечено реформирование налоговой системы Грузии. Реформа налоговой системы подразумевает стимулирование экономики путем упразднения налога на прибыль.

Для придания импульса экономике, была задействована новая система налога на прибыль, так называемая эстонская модель, которая не предусматривает идеи низкого налога на прибыль, реформа предусматривает облагать налогом предприятия при выплате прибыли в виде дивидендов, при том, что ставка на налог как прежде составляет 15%. В налоговый кодекс, по внесенным изменениям, налог на прибыль установлен под названием - налог на распределенную прибыль, поскольку налогом облагается прибыль, сгенерированная предприятием при необходимости ее распределения.

В чем же суть реформирования налогообложения на прибыль? Инициаторами реформы было предусмотрено:

- Стимулирование и развитие бизнеса путем привлечения отечественных и иностранных инвесторов;
- Увеличение числа занятости;
- Увеличение темпов роста экономики;
- Упрощением учетного бремени, фактически к нулю сведена существующая разница между налоговым кодексом и стандартами GAAP.

Предугадать реальный итог реформы трудно, однако ожидаемый результат подтолкнул к внедрению реформы подоходного налога. Так как реформа налоговой системы подразумевает упразднение налогооблагаемой базы предпринимателей. Исходя из фундаментального принципа распределительного подоходного налога, реформа подразумевает заинтересованность в реинвестировании в бизнес полученной прибыли, как обуславливающего фактора привлечения инвестиций и расширения производительной деятельности предприятий. По предварительным статистическим данным динамики реинвестирования капитала в 2016 году, предполагался рост реинвестирования капитала по отношению к прямым иностранным инвестициям на 31%, что фактически кажется маловероятным, учитывая данные реального роста предыдущих 2015 и 2014 годов. В 2015 году доля реинвестирования капитала в среднем составила всего 9.3% [2], по данным 2014 года был зафиксирован, за последние пять лет самый высокий показатель роста инвестиций, рост инвестиций в сравнении с предыдущим годом на 18%. Тенденция роста инвестиций настораживала и не давала уверенности улучшения результата.

Суть реформирования налога на прибыль, путем заинтересованности инвесторов вместо распределения, в реинвестировании прибыли, содействии росту и стимулированию национальной экономики.

Как выше уже было сказано, реформа подразумевает ряд преимуществ для частных предпринимателей. Конкретно, операции связанные с учетом распределенной прибыли (учет доходов и расходов) на основе изменений в налоговом кодексе Грузии подразумевают некие преимущества технического характера в виде ведения учета на основе кассового метода, в отличие от ранее действующего, метода начисления.

Хозяйственным субъектам предстоит вести учет в соответствии стандартам СААР, что можно считать достоинством реформы. Данное изменение значительно сокращает время ведения учета, по сравнению с дореформенным периодом и облегчает рутину учета операций.

Следующее преимущество технического характера, учет расходов и доходов на основании кассового метода, который подразумевает учет по состоянию фактического момента осуществления операций, значительно облегчает рутину двойного (бухгалтерского и налогового учета) учета данных операций. Фактически исключается выплата текущих налогов на прибыль, система выплаты указанного налога происходила по принципу предварительных выплат и часто была связана с трудностями корректировки выплаты налога по итогам положения финансового года.

Реформа уплаты налога на прибыль повлекла обязанность признания отчетным периодом, вместо квартального периода, конец каждого месяца. Следующим благом оппоненты часто апеллируют против достоинств реформы, так как по принципу распределенного налога на прибыль, учетным периодом признан конец каждого месяца, вместо годового отчетного периода. Что, по мнению оппонентов, считается утруднением бремени учета. Однако в пользу реформы можно сказать, что обработка накопленных данных длительного периода времени представляется гораздо более сложной и рутинной работой. Ежемесячная обработка данных только облегчает работу специалистов сферы учета. Со стороны скептиков это вовсе не железный аргумент против реформы.

Касаясь материальной сути реформы, налогом на распределенную прибыль облагаются фактически все организационно-правовые формы предпринимательства (ряд исключений представляют организации, тотализаторы, банки, страховые, микрокредитные организации, ломбарды, кредитные союзы по отношению к которым с 2019 года будет задействовано новое правило налогообложения) за исключением физических лиц, занимающихся индивидуальной деятельностью и предприятий имеющих статус микробизнеса. Хотя остальные, облагаемые подоходным налогом субъекты, не платят налога на распределенную прибыль вплоть до момента распределения прибыли между акционерами, партнерами.

Подоходным налогом облагаются операции:

- распределения прибыли в виде дивиденда;
- расходы не связанные с экономической деятельностью;
- безвозмездная реализация продукции, услуг;
- представительские расходы, превышающие нормы ограниченного налогового кодекса;
- расходы неэкономического характера;
- вышенормативные представительские расходы;
- нерезиденты, занимающиеся деятельностью в Грузии в условиях постоянного представительства.

Обязательного внимания требует факт, что по закону налогом на прибыль также не облагается:

- перераспределение капитала между учредителями;
- выкуп доли учредителем не превышающего доли партнера (выкуп осуществляется от полученной производственной чистой прибыли, или доходов ликвидации активов).

Рассмотрим пример начисления налога на распределенную прибыль. Если между учредителями в виде дивиденда было распределено 15 000 лари, сумма налога облагаемая налогом на прибыль составит 17 647 лари ($15\,000/0.85*15\%$). Значит, на 15 000 лари начисляется сумма в количестве 2 647 лари. Налогоплательщик вместо 2250 лари ($15000*15\%$), платит налог в количестве 2647 лари - 15% от суммы 17 647 лари.

Доход (кроме дохода от продажи имущества) предприятий нерезидентов, не имеющих постоянного представительства в Грузии облагаются налогом у источника выплаты. Закон подразумевает содействие предпринимательской деятельности нерезидентов, однако это не освобождает их от уплаты налога на прибыль полученную вследствие неэкономической деятельности.

Нерезиденты, не имеющие постоянного представительства в Грузии, облагаются подоходным налогом в случае реализации, продажи собственности. Налогом в этом случае облагается прибыль от реализации имущества. Например: нерезидентом, не имевшим постоянного представительства в Грузии, было приобретено в 2016 году имущество стоимостью в 170000 лари, которое по цене 180000 лари им было продано в апреле 2017 года. Согласно закону, предприятие нерезидента обязано представить декларацию налога на прибыль на сумму в 1500 лари и уплатить его до 1 апреля, в виде налога на прибыль на сумму 10 000 лари ($180000-170000$) должно быть выплачено 176.64 лари. В итоге общая сумма, от которой рассчитывается налог на прибыль, составляет 11764 лари.

Аналогично рассчитывается налогооблагаемая сумма при распределении прибыли, в виде наличных, на физическое лицо. С той разницей, что на выданную сумму кроме ставки налога на прибыль насчитывается

еще 5% подоходного налога. Сумма уплаченного подоходного налога, выданного в виде наличных в количестве 10000 лари облагается налогом на прибыль в сумме 176.47 лари и плюс 200 лари (1000*5%) подоходным налогом. В итоге от распределенной прибыли физическому лицу достается 623.53 лари.

Объектом подоходного налога считается и также облагается налогом, разница между стоимостью сделки и его рыночной стоимостью.

Так как Грузия имеет ресурс сельскохозяйственного развития, налоговым кодексом предусмотрены льготы налогообложения налогом на прибыль сельскохозяйственных кооперативов. Согласно 99 статье Налогового Кодекса Грузии от уплаты налога на прибыль освобождается прибыль от поставки сельскохозяйственной продукции стоимостью до 20 000 лари, произведенной в пределах Грузии, до момента ее производственной переработки.

Возможно, модификация налога на прибыль не представляет максимально эффективного пути преобразования и далека от совершенства, однако увеличивается возможность экономии финансовых ресурсов, направленных на воспроизводство. Закон предусматривает льготы для нерезидентов, не имеющих постоянного представительства в Грузии. Хотя многие скептики в реформе налога на прибыль видят лишь возможность построения схемы с целью уклонения от налогов.

Существует также мнение, что в условиях данной модели государственным органам трудно будет контролировать изъятие налогов с хозяйственных субъектов. По моему мнению, именно ежемесячный отчетный период представляет возможность транспарентности доходов и расходов. В целях предотвращения злоупотребления льготами, также по статьям НКГ предусмотрено предотвращение зачета необоснованных расходов.

Учитывая все преимущества и недостатки распределительного налога, нельзя не поддержать концепцию, стимулирующую мотивацию предпринимателей инвестировать сэкономленные финансы в производство.

Список литературы / References

1. Национальный статистический департамент Грузии. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.geostat.ge/?action=page&p_id=2230&lang=geo/ (дата обращения: 06.03.2018).
2. Национальный статистический департамент Грузии. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.geostat.ge/cms/site_images/_files/georgian/bop/FDI_2016Q4-2016-GEO-ith%20cover.pdf/ (дата обращения: 07.03.2018).
3. Налоговый кодекс Грузии. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://matsne.gov.ge/ka/document/view/1043717/> (дата обращения: 07.03.2018).
4. Национальный статистический департамент Грузии. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.geostat.ge/cms/site_images/_files/georgian/bop/FDI_2016Q4-2016-GEO-with%20cover.pdf/ (дата обращения: 02.03.2018).
5. *Lominashvili-Pruidze M., Gugeshashvili T.* Investmen attraction of Imereti region in Georgia. Goals, proporsals, priorities. International scientific review. London. United Kingdom, 2015.