



- Informacje podatkowe
- CHARAKTERYSTYKA SYSTEMU PODATKOWEGO
- UMOWY O UNIKANIU PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA
- PODSTAWOWE RODZAJE DANIN



CHARAKTERYSTYKA SYSTEMU PODATKOWEGO

Administracja podatkowa w Gruzji leży w kompetencji dwóch rodzajów organów:

- rządowych (CIT, PIT, VAT, akcyza, podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek od środków transportowych),
- jednostek samorządu terytorialnego (podatek od nieruchomości).

Decyzje wydane przez organ I instancji podlegają zaskarżeniu do organu administracji II instancji.

W 2005 r. Gruzja wprowadziła nowy kodeks podatkowy, który dokonał radykalnych zmian w systemie podatkowym. Wprowadzono niskie stawki podatkowe, zmniejszając liczbę stawek z 21 do 6. W 2010 r. wprowadzono nowy kodeks podatkowy, który skonsolidował przepisy podatkowe i celne w jeden dokument. Obowiązuje od 1 stycznia 2011 r.

[Tax Code of Georgia](#) (dostęp do najnowszej wersji skonsolidowanej aktu prawnego w języku gruzińskim).

[Tax code of Georgia](#) (dostęp do wersji anglojęzycznej, ale nie jest to najnowsza wersja skonsolidowana).

W Gruzji istnieje jednostka państwowa, która udziela odpowiedzi na zapytania związane z prawem podatkowym. W lokalnym Urzędzie Skarbowym istnieje wydział pod nazwą „PRIVE” (prywatny doradca od spraw podatkowych - [personal tax advisor](#)).

Szczegółowe informacje: [Tax Law of Georgia](#)



Wskaźnik
DOING BUSINESS 2020

GRUZJA

POLSKA

CZAS

poświęcony na rozliczenie i płatności podatków
(liczba godzin łącznie w ciągu roku)

216

334



UMOWY O UNIKANIU PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA

Polska posiada z Gruzją umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania, która obowiązuje od 05.11.1999 r.

[Tekst umowy oraz wykaz zawartych przez Polskę umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.](#)

Każda z zawartych przez Polskę umów może różnić się co do rodzaju dochodów, które obejmuje swoją regulacją.



PODSTAWOWE RODZAJE DANIN

| RODZAJ PODATKU | OBOWIĄZKI PODATNIKA | STAWKI | SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE |
|----------------|---|--|--|
| VAT | <ul style="list-style-type: none"> Gruzja stosuje model naliczonego podatku VAT (Art.173). Opodatkowaniu VAT podlegają m. in. dostawy towarów oraz świadczenie usług, których miejsce świadczenia jest ustalone w Gruzji (Art.161, pkt 1). Miesięczne deklaracje VAT w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczanym (Art.171, pkt.1). Usługi świadczone w Gruzji przez nierezydentów niezarejestrowanych w Gruzji podlegają odwrotnemu obciążeniu podatkiem VAT (rozdział XXI, art.156, pkt. d). Praktyczną kwestią, o której dostawcy niebędący rezydentami powinni wiedzieć, jest to, że prawo nie określa wyraźnie, kto powinien ponosić koszty podatku VAT. Aby zmniejszyć ryzyko sporu, dostawca usług powinien z góry wyjaśnić, że podatek VAT będzie na rachunek podmiotu lokalnego (co do zasady, podmiot lokalny będzie uprawniony do ubiegania się o ulgę z tytułu podatku naliczonego) i zapewni, aby to odzwierciedlenie znalazło się we wszelkich zawartych umowach. | <ul style="list-style-type: none"> 18% - stawka na wszystkie produkty. 0% - import określonych towarów zgodnie z krajową nomenklaturą towarową zagranicznych kodów działalności gospodarczej, o którym mówi Art.168 kodeksu podatkowego. 0% - usługi związane z obsługą transportu morskiego i lotniczego, usługi transportu międzynarodowego oraz związane z eksportem i importem towarów. 0% - Eksport towarów i świadczenie usług towarzyszących eksportowi towarów są zwolnione z podatku VAT z prawem do kredytu. To samo dotyczy również świadczenia usług transportu międzynarodowego (w tym tranzytu przez Gruzję), pakietów usług turystycznych dla turystów zagranicznych, dostaw złota do Narodowego Banku Gruzji oraz dostaw gazu ziemnego do elektrociepłowni (Kodeks podatkowy-Art.168, pkt 4, lit. g; lit. o). | <ul style="list-style-type: none"> Kodeks podatkowy (wersja angielska nieskonsolidowana) Strona Urzędu Skarbowego (wersja gruzińska) (trwają prace techniczne) Doing business and investing in Georgia 2019 (pwc) |



PODSTAWOWE RODZAJE DANIN

| RODZAJ PODATKU | OBOWIĄZKI PODATNIKA | STAWKI | SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE |
|----------------|--|--|--|
| VAT | <ul style="list-style-type: none"> • Dodatkową praktyczną kwestią, o której dostawcy niebędący rezydentami powinni wiedzieć, jest to, że od stycznia 2021 r. obowiązują różne zasady określania „miejsca świadczenia usługi”. Zgodnie z nowym nazewnictwem mamy do czynienia z tzw. „B2B” (Business to Business) i „B2C” (Business to Consumer). <ul style="list-style-type: none"> • Jeśli podatnik gruziński świadczy usługę na rzecz podatnika niebędącego rezydentem, to nie podlega ona opodatkowaniu VAT w Gruzji, ponieważ jest to transakcja B2B, a miejscem świadczenia usługi nie jest Gruzja, ponieważ usługobiorca prowadzi działalność za granicą. • Jeśli gruziński podatnik świadczy usługi na rzecz zagranicznych konsumentów, wówczas usługa ta może podlegać opodatkowaniu w Gruzji, ponieważ ma zastosowanie zasada B2C, a świadczenie usług odbywa się tam, gdzie działa usługodawca (Gruzja). <p>To, która zasada ma zastosowanie, zostało szczegółowo wskazane w katalogu zawartym w Kodeksie podatkowym Gruzji.</p> | <p>Do transakcji zwolnionych z podatku VAT od 2021 r. należą:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 0% - dostawa ziemi; operacje finansowe/usługi finansowe; usługi medyczne/stomatologiczne; świadczenie usług edukacyjnych przez instytucje edukacyjne; świadczenie usług poprzez loterie, gry hazardowe itp.; Import samochodów, motocykli, motorowerów, rowerów; przywóz towarów przeznaczonych do celów medycznych; • 0% - importowane produkty przemysłu chemicznego lub towarów z przemysłów pokrewnych z działu 28 oraz z działu 29, maszyny i urządzenia do hemodializy, urządzenie do dializy otrzewnowej, wyroby medyczne pod kodami 3822 00 000 00; 3926 20 000 00; 3926 90 970 00; 9004 90 900 00; 4015 11 000 00; 4015 19 000 00; 6210 10 920 00; 6210 10 980 00; 6307 90 980 00; 6506 99 909 00; 9004 90 900 00; 9025 19 200 00; 2804 40 000 00; 3822 00 000 00. - zgodnie z nowym „Rozporządzeniem № 01-132/5/322 Ministra finansów oraz Ministra ds. Uchodźców z Okupowanych Regionów, Zdrowia, Pracy i Spraw Socjalnych Gruzji z dnia 29 grudnia 2020 r.” | <ul style="list-style-type: none"> • Kodeks podatkowy (wersja angielska nieskonsolidowana) • Strona Urzędu Skarbowego (wersja gruzińska) (trwają prace techniczne) • Doing business and investing in Georgia 2019 (pwc) |



PODSTAWOWE RODZAJE DANIN

| RODZAJ PODATKU | OBOWIĄZKI PODATNIKA | STAWKI | SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE |
|----------------|--|--|---|
| AKCYZA | <ul style="list-style-type: none">Podatnikiem akcyzy jest osoba fizyczna, osoba prawna oraz jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, która dokonuje czynności podlegających opodatkowaniu akcyzą lub wobec której zaistniał stan faktyczny podlegający opodatkowaniu akcyzą.Podatek akcyzowy jest nakładany na określone towary, które są produkowane w Gruzji lub importowane.Podatek akcyzowy jest zazwyczaj obliczany w odniesieniu do ilości towarów (np. objętości, masy) lub w przypadku samochodów na podstawie pojemności silnika i wieku pojazdu (Art.188, pkt.1).Podatki akcyzowe od importowanych towarów są płacone przy przywozie.Deklaracja składana za miesięczne okresy rozliczeniowe, tj. w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. | <ul style="list-style-type: none">Podatek akcyzowy dotyczy napojów alkoholowych, skroplonego gazu ziemnego (z wyjątkiem rurociągów), destylatów olejowych, towarów wytwarzanych z ropy naftowej, wyrobów tytoniowych, samochodów, świadczenia międzynarodowych usług zakańczania połączeń, płynów do papierosów elektronicznych.Szczegółowy wykaz stawek akcyzy został wskazany w Art. 188 Kodeksu podatkowego. | <ul style="list-style-type: none">Kodeks podatkowy (wersja angielska nieskonsolidowana) |
| CIT | <ul style="list-style-type: none">Podatnicy mający siedzibę lub zarząd na terytorium Gruzji podlegają CIT w Gruzji od całości swoich dochodów.Podatnicy niemający siedziby lub zarządu na terytorium Gruzji - tylko od dochodów uzyskanych w Gruzji. | <ul style="list-style-type: none">15% podstawy opodatkowania od uzyskanych przychodów.0% - jeśli firma zdecyduje się ponownie zainwestować zysk w Gruzji. W jurysdykcji stosuje się tak zwany „estoński model CIT”, co oznacza, że podatek jest płacony tylko w przypadku wypłaty dywidendy przez spółkę. | |



PODSTAWOWE RODZAJE DANIN

| RODZAJ PODATKU | OBOWIĄZKI PODATNIKA | STAWKI | SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE |
|-------------------|--|--|---|
| CŁO | <ul style="list-style-type: none"> Revenue Service pod Ministerstwem Finansów Gruzji jest jedyną jednostką państwową, która odpowiada za podatki i administrację celną, kontrolę sanitarną i fitosanitarną (SPS). Odprawa celna odbywa się za pomocą systemu eCustoms ASYCUDA World (procedura może być wykonana tylko w języku gruzińskim i tylko przez firmy zarejestrowane w Gruzji). Aby uzyskać dostęp do systemu, należy zgłosić się do Urzędu Skarbowego „Revenue Service”. Opłata wynosi 200 GEL (czas oczekiwania: 5 dni roboczych). Eksporterzy wysyłający do Gruzji swoje produkty muszą posiadać następujące dokumenty: fakturę, zgłoszenie celne, list przewozowy, czyli tzw. CMRkę, Karnet ATA, czyli czasową odprawę towarów (regulacja weszła w życie od 1 września 2020 r.) oraz świadectwo pochodzenia. Jeszcze nie wprowadzono AEO (status upoważnionego przedsiębiorcy). Wprowadzono natomiast „Golden List”, który obecnie odnosi się tylko do importerów pszenicy. | <ul style="list-style-type: none"> 0% - ponad 90% produktów objętych jest zerową stawką 5% - głównie produkty takie jak preparaty perfumeryjne, kosmetyczne lub toaletowe; mydło; organiczne produkty i preparaty powierzchniowo czynne, stosowane jako mydło; pasty i kremy, do obuwia, mebli, podłóg, nadwozi, szkła lub do polerowania metali, pasty i proszki do czyszczenia; tworzywa sztuczne w tym pokrycia podłogowe, wanny, zlewy, umywalki, naczynia kuchenne; artykuły z żeliwa lub stali w tym wieże i maszty kratowe, drzwi, okna i ramy do nich; kable oraz pozostałe izolowane przewody elektryczne; etc. 12% - głównie produkty które są w całości lub częściowo produkowane w Gruzji, jak niektóre towary rolne; produkty spożywcze; odzież; materiały budowlane; drewno i produkty z drewna; tworzywa sztuczne; druty i kable, w tym tkanina, krata, siatka i ogrodzenia, łańcuch; żelazo, stal w tym konstrukcje i części konstrukcji (np. mosty i części mostów,), zbiorniki, cysterny; etc. Umowa o wolnym handlu między UE a Gruzją. Większość polskich produktów obowiązuje zerowa stawka celna. | <ul style="list-style-type: none"> Kodeks podatkowy (wersja angielska nieskonsolidowana) |



PODSTAWOWE RODZAJE DANIN

| RODZAJ PODATKU | OBOWIĄZKI PODATNIKA | STAWKI | SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE |
|----------------|--|---|---|
| WHT | <ul style="list-style-type: none"> Pobierany od dochodów uzyskiwanych w kraju przez nierezydentów, będących osobami fizycznymi lub innymi podmiotami. | <ul style="list-style-type: none"> Dywidendy: 5%. Odsetki: 5% (jeżeli kraj rezydencji znajduje się na czarnej liście: 15%). Należności licencyjne: 5% (jeżeli kraj rezydencji znajduje się na czarnej liście: 15%). Płatności dochodu dla podwykonawców w sektorze ropy i gazu podlegają WHT: 4%. Z tytułu transportu międzynarodowego i komunikacji międzynarodowej: 10%. Pozostałe płatności: 10% (15% w przypadku krajów z czarnej listy). | <ul style="list-style-type: none"> Kodeks podatkowy (wersja angielska nieskonsolidowana) |
| PIT | <ul style="list-style-type: none"> Na początku 2009 r. Gruzja przeniosła się z opodatkowania rezydentów od dochodów z całego świata na terytorialny system opodatkowania. Zarówno osoby będące rezydentami, jak i nierezydentami podlegają opodatkowaniu tylko od dochodów pochodzących z gruzińskich źródeł. Osoba jest traktowana jako rezydent podatkowy, jeśli przebywa w Gruzji przez ponad 183 dni w dowolnym nieprzerwanym okresie 12 miesięcy. | <ul style="list-style-type: none"> 20% - jednostopniowa stawka podatkowa. Od końca 2018 roku obowiązuje regulacja o skumulowanym systemie emerytalnym, która obowiązuje wszystkich zatrudnionych poniżej 40. roku życia. System działa wg schematu 2 + 2 + 2. Oznacza to, że pracownicy będą płacić dwa procent od swoich wynagrodzeń na poczet emerytury, a pracodawcy i rząd dodadzą po kolejne dwa procent. Nie ma obowiązkowej składki zdrowotnej w Gruzji. | |

Polska Agencja Inwestycji i Handlu S.A.

ul. Krucza 50
00-025 Warszawa

NIP: 526-030-01-67

KRS: 0000109815

Kontakt:

tel.: [22 334 99 55](tel:223349955)

paih24@paih.gov.pl

www.paih.gov.pl



Polska Agencja
Inwestycji i Handlu
Grupa PFR



RYNKI ZAGRANICZNE

Informacje podatkowe

Przygotowanie:

Centrum Eksportu oraz Zagraniczne Biura Handlowe PAIH
Departament Partnerstwa i Komunikacji

Zastrzeżenie:

Powyższy materiał jest chroniony prawami autorskimi, które przysługują Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu S.A. („PAIH”) i można go wykorzystywać w sposób dozwolony przez przepisy ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (tj. Dz. U. z 2019, poz. 1231), ale jedynie w celach niekomercyjnych (tj. na użytek własny). Nie jest dozwolone komercyjne wykorzystanie przekazywanych treści. Ponadto, materiał ten można wykorzystać, jeżeli przepisy lub zgoda uprawnionego zakładają, że wykorzystanie w celach niekomercyjnych nie wymaga pozwolenia ze strony uprawnionego. Dla innych sposobów wykorzystania materiału niezbędne jest uzyskanie pozwolenia od uprawnionego z tytułu autorskich praw majątkowych. PAIH nie ponosi odpowiedzialności z tytułu jakiegokolwiek szkody bezpośredniej lub pośredniej jakiegokolwiek rodzaju, w tym szkody za utratę zysków, wynikłej z całkowitego lub częściowego wykorzystania informacji udostępnionych przez PAIH w niniejszym materiale. W związku z tym, każdy odbiorca tych informacji powinien sprawdzić przydatność i poprawność wyżej wymienionych informacji zgodnie z ich przeznaczeniem i korzystać z tych informacji na własną odpowiedzialność. PAIH oraz jej pracownicy nie ponoszą w żadnym wypadku odpowiedzialności za jakąkolwiek decyzję lub działanie podjęte w oparciu o wyżej wymienione informacje, ani za jakiegokolwiek konsekwencje wynikające z decyzji podjętych w oparciu o te informacje.