

საგადასახადო სამართალდარღვევის საფუძველზე
ხელმძღვანელი პირის პასუხისმგებლობა

ნიზი ზვერიაშვილი

*სამაგისტრო ნაშრომი წარდგენილია ილიას სახელმწიფო
უნივერსიტეტის კერძო (ბიზნეს) სამართლის ფაკულტეტზე
მაგისტრის აკადემიური ხარისხის მინიჭების მოთხოვნის
შესაბამისად*

კერძო (ბიზნეს) სამართალი

სამეცნიერო ხელმძღვანელი: დავით მაისურაძე
სამართლის დოქტორი

ილიას სახელმწიფო უნივერსიტეტი
თბილისი, 2025

განაცხადი

„როგორც წარდგენილი სამაგისტრო ნაშრომის ავტორი, ვაცხადებ, რომ ნაშრომი წარმოადგენს ჩემს ორიგინალურ ნამუშევარს და არ შეიცავს სხვა ავტორების მიერ აქამდე გამოქვეყნებულ, გამოსაქვეყნებლად მიღებულ ან დასაცავად წარდგენილ მასალებს, რომლებიც ნაშრომში არ არის მოხსენიებული ან ციტირებული სათანადო წესების შესაბამისად.“

ნიზი ზვერიაშვილი

22.06.2025

აბრევიატურათა ნუსხა

ე.ი.	ესე იგი
ე.წ.	ეგრედ წოდებული
მუხ.	მუხლი
ნაწ.	ნაწილი
შპს	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სს	სააქციო საზოგადოება
აშშ	ამერიკის შეერთებული შტატები
დღგ	დამატებული ღირებულების გადასახადი
საფ	საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა

აბსტრაქტი

აღნიშნული ნაშრომი წარმოადგენს საგადასახადო და საკორპორაციო სამართლის საკითხთა ერთობლიობას, უფრო კონკრეტულად - საგადასახადო სამართალდარღვევის დროს ხელმძღვანელი პირების განსაზღვრის ფარგლებს, მასზედ არსებულ პრეცედენტებს, ასევე აშშ-სა და გერმანიის პრაქტიკას ხსენებულ აქტუალურ საკითხზე. წინამდებარე საკითხის კუთხით ქართული კანონმდებლობა რაციონალურ და ლიბერალურ ნორმებს იზიარებს სხვადასხვა ქვეყნის მიდგომების დამკვიდრებით. არამართო ინვესტორთა მოსაზიდად, არამედ რეზიდენტი მეწარმე სუბიექტებისთვისაც მნიშვნელოვანია მოქნილი და გასაგები საგადასახადო სისტემა. განსახილველი საკითხი ანგარიშგასაწევია აგრეთვე ხელმძღვანელ პირთათვის მინიჭებული ვალდებულებების ქრილში. ნაშრომში გარჩეულია ხელმძღვანელთა მიერ გამოწვეული საგადასახადო სამართალდარღვევები, დამდგარი შედეგები და დაკისრებული პასუხისმგებლობები. პრაქტიკის ანალიზამდე კი ნახსენებია თუ როგორ რეგულირდება განსახილველი საკითხი ქართული კანონმდებლობით, რა ნაბიჯები უნდა გადაიდგას უფლებამოსილ ორგანოთა მიერ და ვის რა დროს აწევს კუთვნილი პასუხისმგებლობა. მნიშვნელოვანი ადგილი უკავია ასევე იმ ფაქტორის ხაზგასმას, რომ კომპანიის საფუძვლიანად მოღვაწეობისთვის ხელმძღვანელი პირის საღად აზროვნება ერთ-ერთი უპირატესია, ისევე როგორც საწარმოს ინტერესებისთვის საუკეთესო გადაწყვეტილების მიღება. ნაშრომის მიზანია საკითხის როგორც თეორიული ასევე პრაქტიკული რაკურსით დანახვა. ნაშრომში გამოკვეთილი იქნება ის დამაზიანებელი ქმედებები რაც მიჩნეულია როგორც ფიდუციური და საგადასახადო ვალდებულების დარღვევა, ე.ი ისეთი მოქმედებები რაც საზოგადოებას საზიანო და მავნებელ კონდიციაში აგდებს.

საკვანძო სიტყვები: საგადასახადო სამართალდარღვევა, პასუხისმგებლობა, ხელმძღვანელი პირი, ფიდუციური მოვალეობა, დირექტორი, სანქცია

Abstract

This work presents a combination of tax and corporate law issues, more specifically - the scope of determining the persons in charge in cases of tax violations. Existing precedents on this issue, as well as the practice of the US and Germany on this topical issue. In terms of this issue, Georgian legislation shares rational and liberal norms by adopting approaches from various countries. A flexible and understandable tax system is important not only for attracting investors, but also for resident entrepreneurs. The issue under discussion is also accountable in terms of the obligations imposed on management. The paper identifies tax violations committed by managers, the resulting consequences, and the responsibilities imposed. Before analyzing the practice, it is mentioned how the issue under discussion is regulated by Georgian legislation, what steps should be taken by the authorized bodies, and who bears the responsibility at what time. It is also important to emphasize that the sound thinking of a manager is one of the advantages for the sound operation of a company, as well as making the best decision for the interests of the enterprise. The aim of the paper is to view the issue from both a theoretical and practical perspective. The paper will highlight those harmful actions that are considered violations of fiduciary and tax obligations, i.e., actions that put the company in a harmful and detrimental condition.

Keywords: tax violation, liability, manager. Fiduciary duty, director, sanction