

„ცრუმაგიერ პირად აღიარება საქართველოს საგადასახადო
კანონმდებლობით, თანამედროვე გამოწვევები და საერთაშორისო
პრაქტიკა”

გურამი მაისურაძე

*სამაგისტრო ნაშრომი წარდგენილია ილიას სახელმწიფო უნივერსიტეტის საჯარო
სამართლის და პოლიტიკის ფაკულტეტზე საჯარო სამართლის მაგისტრის
აკადემიური ხარისხის მინიჭების მოთხოვნების შესაბამისად*

სამართლის სკოლა

სამეცნიერო ხელმძღვანელი: ილია წიკლაური - სამართლის დოქტორი

ილიას სახელმწიფო უნივერსიტეტი

თბილისი, 2025

„მე როგორც წარდგენილი სადისერტაციო 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.“

გურამი მაისურაძე

09.06.2025

აბსტრაქტი

წინამდებარე ნაშრომი ეძღვნება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ ნორმის, გადასახადის გადამხდელის ცრუმაგიერ პირად აღიარების კომპლექსურ ანალიზს. ცრუმაგიერი პირის სამართლებრივი თეორიები, პრაქტიკები და თანამედროვე გამოწვევები განხილულია როგორც ადგილობრივი, ისე საერთაშორისო დებულებების კონტექსტში. კვლევის მიზანია გამოავლინოს ცრუმაგიერი პირის ინსტიტუტის საჭიროება სახელმწიფო ბიუჯეტის ინტერესების დაცვისა და გადასახადისგან თავის არიდებასთან ბრძოლის კონტექსტში.

კვლევის შედეგებმა გამოავლინა 2004-2025 წლებში განხორციელებული საკანონმდებლო რეფორმებისა და საგადასახადო მიმართლებით სასამართლო პრაქტიკის ძირითადი ხარვეზები, განსაკუთრებით ის მნიშვნელოვანი საკითხები, რომელთა გამოც გადასახადის გადამხდელს ეზღუდებათ საკუთრების და საპროცესო უფლებები. ნაშრომში საუბარია ცვლილებებსა და რეკომენდაციებზე, რომლებიც საჭიროა ამ საკითხების დასარეგულირებლად.

ამასთანავე, საერთაშორისო პრაქტიკის შედარებითი ანალიზი საქართველოს კანონმდებლობასთან მიმართებით, მნიშვნელოვან მითითებებს იძლევა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის დემოკრატიული, სამართლიანი და ეფექტური სისტემის ჩამოყალიბებისთვის.

Abstract

This paper provides a comprehensive analysis of the institution of recognizing a taxpayer as a "straw man" (or nominee) as defined by Georgian tax legislation. The legal theories, practices, and contemporary challenges associated with the "straw man" concept are examined within the context of both local law and international approaches. The research aims to analyze the role and significance of the "straw man" institution in protecting state budget interests and combating tax evasion.

The study identifies key shortcomings in legislative reforms implemented between 2004 and 2025, as well as in the judicial practice in the tax field. Specifically, it highlights critical issues that lead to the disproportionate restriction of taxpayers' property and procedural rights. Furthermore, the paper discusses necessary changes and recommendations for addressing these problems.

A comparative analysis of international practices with Georgian legislation offers significant guidance for the democratic, fair, and effective development of Georgia's tax legal system.