საწარმოთა რედომიცილების სამართლებრივი ასპექტები

ქეთევან სიმონიშვილი

სამაგისტრო ნაშრომი წარდგენილია ილიას სახელმწიფო უნივერსიტეტის სამართლის სკოლის მაგისტრის აკადემიური ხარისხის მინიჭების მოთხოვნის შესაბამისად

კერძო (ბიზნეს) სამართლის პროგრამა

სამეცნიერო ხელმძღვანელი: უჩა ძიმისტარიშვილი სამართლის მაგისტრი, დოქტორანტი,

ილიას სახელმწიფო უნივერსიტეტი

თბილისი

2018

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.

ქეთევან სიმონიშვილი, 27/03/2018

აბსტრაქტი

ნაშრომი შეეხება საქართველოს კანონმდებლობაში ასრებული ხარვეზიდან გამომდინარე სხვა ქვეყანაში რეგისტრირებულ საწარმოთა საქართველოში და საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოთა სხვა ქვეყანაში რედომიცილების განუხორციელებლობის პრობლემას.

ნაშრომის ფარგლებში განვიხილავთ მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონში არსებული მუხლის, რომელიც შეეხება საწარმოთა რედომიცილებას, პრაქტიკაში უმოქმედობის მიზეზს. ასევე მოვიყვანთ პრაქტიკულ მაგალითს რედომიცილების მოთხოვნასა და მის განხორციელებაზე უარის თქმის მიზეზთან დაკავშირებით. ევროკავშირის დირექტივებზე დაყრდნობით გავაანალიზებთ, რა სახის მიდგომები არსებობს რედომიცილების ინსტიტუტის ევროკავშირის წევრ ქვეყნებში დანერგვასთან დაკავშირებით და რა სახის ნაბიჯები არის გადადგმული ამ მიმართულებით. ხოლო ევროპის მართლმსაჯულების სასამართლოს (ECJ) გადაწყვეტილების საფუძველზე ვიმსჯელებთ როგორ უნდა განხორციელდეს ერთი ქვეყნიდან მეორე ქვეყანაში საწარმოს გადატანა და რა სახის შეზღუდვები შეიძლება ახლდეს თან ამ პროცეისის განხორციელებას. ECJ-ის გადაწყვეტილებების გაანალიზების შემდგომ განვიხილავთ ორი ქვეყნისა და ერთი შტატის რედომიცილების მოდელებს, ასევე მათ ზოგად საკორპორაციო და საგადასახადო სისტემას, რომელიც დღეის მდგომარეობით საკმაოდ მიმზიდველია სხვა ქვეყნის ბიზნესმენებისათვის. ამ ქვყენებისა და შტატის მოდელებზე დაყრდნობით შევეცდებით შევქმნათ რედომიცილების საუკეთესო მოდელი საქართველოში, ამასთან მიმივიხილოთ საქართველოს საგადასახადო სისტემა და გავაანალიზოთ მისი მიმზიდველობა ინვესტორებისათვის.

ნაშრომის მიზანს წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ხარვეზიდან გამომდინარე კოპანიების რედომიცილების ხელშეშლის ფაქტის ნათლად დანახვა, ამასთან იმ შესაძლო ზიანის გაანალიზება, რაც მოჰყვება რედომიცილების პრაქტიკაში

განუხორციელებლობას და რაც მთავარია იმ გზების ძებნა, რაც საშუალებას მოგვცემს გადავჭრათ რედომიცილების პრაქტიკაში განუხორციელებლობის პრობლემა საქართველოში.

ძირითადი საძიებო სიტყვები: რედომიცილება, დირექტივა, საწარმო, კომპანია.

ABSTRACT

This Paper concerns to the problem of re-domiciliation non-fulfillment for enterprises registered in the foreign countries within Georgia and enterprises registered in Georgia within the other country due to the deficiencies in the Law of Georgia.

Within this paper we do hereby consider the reason of inactivity in practice of the Article concerning to the enterprises re-domiciliation in the Law of Georgia "on Entrepreneurs". Also, we do provide the practical example of re-domiciliation request and the reason of refusal for its fulfillment. On the basis of European Union Directives, we will consider the approaches between the EU member countries re- domiciliation institutes towards its establishment and progresses made towards this direction. According to the decision made by European Court of Justice (ECJ) we will review the process of transferring enterprise from one country to another and the restrictions attached to the fulfillment of this process. After considering ECJ decision, we will review the models of two countries and one state re-domiciliation, also with regard to their general corporate and tax systems, currently quite attractive for other countries businessman. Through the models of this countries and state, we will try our best to create the best model of re-domiciliation in Georgia, also consider the Georgian Tax System and its attractiveness for investors.

The aim of this paper is to clearly show the company's re-domiciliation obstruction fact resulting from deficiencies in the Law of Georgia, also the consideration of the possible damage which can be led from non-fulfillment of re-domiciliation in practice and above all things, search for the ways which will enable us to settle the problem of non-fulfillment of re-domiciliation in practice within Georgia.

Keywords: redomicilation, directive, enterprise, company.