

49-bob. Faoliyatini doimiy muassasa orqali amalga oshirayotgan norezidentlarning daromadlariga soliq solishning o'ziga xos xususiyatlari

347-modda. Soliq solinadigan daromadni aniqlash

Faoliyatini doimiy muassasa orqali amalga oshirayotgan norezidentning daromadlaridan soliqni hisoblab chiqarish va to'lash ushbu bobda nazarda tutilgan o'ziga xos xususiyatlarni hisobga olgan holda, ushbu Kodeksning **43 — 47-boblarida** belgilangan tartibda mazkur norezident tomonidan mustaqil ravishda amalga oshiriladi.

Bajarilishi mazkur bobda nazarda tutilgan, faoliyatini doimiy muassasa orqali amalga oshirayotgan norezident bo'lgan soliq to'lovchining majburiyatlari uning doimiy muassasasiga yuklatilishi mumkin. Bunda doimiy muassasa soliq to'lovchining barcha huquqlariga ega bo'ladi.

Doimiy muassasaning jami daromadini bunday doimiy muassasaning faoliyati bilan bog'liq bo'lgan, O'zbekiston Respublikasida faoliyatni amalga oshirish boshlangan sanadan e'tiboran olingan daromadlarning quyidagi turlari tashkil etadi:

1) norezident tomonidan O'zbekiston Respublikasi hududida faoliyatini o'zining doimiy muassasasi orqali amalga oshirish natijasida olingan daromadlar;

2) norezidentning O'zbekiston Respublikasidagi doimiy muassasasi mulkiga egalik qilish, undan foydalanish va (yoki) uni tasarruf qilishdan olgan daromadlari;

3) norezidentning daromadlari, shu jumladan uning boshqa davlatlardagi tuzilmaviy bo'linmalarining O'zbekiston Respublikasidagi O'zbekiston Respublikasi norezidenti bo'lgan mazkur yuridik shaxsning doimiy muassasasi orqali amalga

oshiriladigan faoliyatga aynan o‘xshash yoki bir xil faoliyatni amalga oshirishdan oladigan daromadlari;

4) ushbu Kodeksning **351-moddasida** ko‘rsatilgan O‘zbekiston Respublikasidagi manbalardan olingan doimiy muassasaga tegishli boshqa daromadlar;

5) bunday doimiy muassasa faoliyati bilan bog‘liq O‘zbekiston Respublikasi hududidan tashqaridagi manbalardan olingan daromadlar.

Agar norezident O‘zbekiston Respublikasida ham, uning hududidan tashqarida ham o‘zining O‘zbekiston Respublikasidagi doimiy muassasasi bilan birgalikda bajariladigan bitta loyiha yoki aloqador loyihalar doirasida tadbirkorlik faoliyatini amalga oshirayotgan bo‘lsa, agar norezident xuddi shunday yoki aynan o‘xshash faoliyat bilan xuddi shunday yoki aynan o‘xshash sharoitlardagi faoliyatda band bo‘lgan yakka va alohida shaxs bo‘lganida hamda o‘zi doimiy muassasasi bo‘lgan norezidentdan mustaqil ravishda faoliyat ko‘rsatganida olishi mumkin bo‘lgan daromad bunday doimiy muassasaning daromadi deb hisoblanadi.

Agar norezidentning doimiy muassasasi tomonidan O‘zbekiston Respublikasida ishlab chiqarilgan tovarlarni (xizmatlarni) norezidentning O‘zbekiston Respublikasi hududidan tashqarida joylashgan boshqa tarkibiy bo‘linmasi realizasiya qilsa, agar u xuddi shunday yoki aynan o‘xshash faoliyat bilan xuddi shunday yoki aynan o‘xshash sharoitlardagi faoliyatda band bo‘lgan yakka va alohida shaxs bo‘lganida hamda o‘zi doimiy muassasasi bo‘lgan norezidentdan mustaqil ravishda faoliyat ko‘rsatganida olishi mumkin bo‘lgan daromad bunday doimiy muassasaning daromadi deb e‘tirof etiladi.

Agar norezident O‘zbekiston Respublikasida uchinchi shaxslarning manfaatlarini ko‘zlab, doimiy muassasa

shakllanishiga olib keladigan tayyorgarlik va (yoki) yordamchi turdagi faoliyatni amalga oshirsa va bunda shunday faoliyatga nisbatan haq olish nazarda tutilmagan bo'lsa, soliq solinadigan baza ushbu doimiy muassasaning bunday faoliyat bilan bog'liq xarajatlari summasining 20 foizi miqdorida belgilanadi.

Buxgalteriya hisobi to'g'risidagi qonun hujjatlariga muvofiq O'zbekiston Respublikasi norezidenti doimiy muassasasining shunday norezidentning bosh ofisi yoki boshqa tuzilmaviy bo'linmalari oldidagi majburiyatlari bo'yicha yuzaga keladigan kursga oid farqlar O'zbekiston Respublikasi norezidentining doimiy muassasasi daromadlari (xarajatlari) jumlasiga kiritilmaydi.

Agar norezidentning O'zbekiston Respublikasi hududida faoliyati doimiy muassasa shakllanishiga olib keladigan bittadan ortiq muassasasi bo'lsa, soliq solinadigan baza va soliq summasi har bir muassasa uchun alohida hisoblanadi.

348-modda. Chegirib tashlanadigan xarajatlarni aniqlash

Soliq bazasini aniqlash chog'ida O'zbekiston Respublikasidagi faoliyatdan doimiy muassasa orqali soliq solinadigan daromadlar olish bilan bevosita bog'liq bo'lgan xarajatlar, ular O'zbekiston Respublikasida yoki uning hududidan tashqarida qilinganidan qat'i nazar, doimiy muassasaning chegirmalari jumlasiga kiritiladi, bundan ushbu Kodeksga muvofiq chegirib tashlanmaydigan xarajatlar mustasno.

O'zbekiston Respublikasining norezidentiga o'zining doimiy muassasasi tomonidan to'lanadigan quyidagi ko'rinishdagi summalar ham chegirilmaydi:

1) ushbu norezidentning mulkidan yoki intellektual mulkidan foydalanganlik yoki foydalanish huquqini berganlik uchun royalti, gonorarlar, yig'img'lar va boshqa to'lovlar;

2) ushbu norezident tomonidan doimiy muassasaga ko'rsatilgan xizmatlar uchun xarajatlar;

3) ushbu norezident tomonidan doimiy muassasaga berilgan zayomlar bo'yicha pul mukofotlari;

4) ushbu norezidentning O'zbekiston Respublikasidagi doimiy muassasasi orqali faoliyatidan daromadlar olish bilan bog'liq bo'lmagan xarajatlar;

5) ushbu norezidentning mazkur moddaning **to'rtinchi qismida** belgilangan, O'zbekiston Respublikasida doimiy muassasa orqali faoliyatni amalga oshirish bilan bog'liq bo'lmagan boshqaruvga oid va umumma'muriy xarajatlari.

Agar qo'llaniladigan O'zbekiston Respublikasi xalqaro shartnomasi qoidalariga ko'ra O'zbekiston Respublikasi norezidenti doimiy muassasasining soliq solinadigan daromadini aniqlashda shu norezidentning boshqaruvga oid va umumma'muriy xarajatlarini chegirib tashlashga yo'l qo'yilsa, bunday xarajatlar summasi shunday norezident tomonidan o'z tanloviga binoan quyidagi usullardan biri bo'yicha aniqlanadi:

1) xarajatlarni mutanosib ravishda taqsimlash usuli;

2) xarajatlarni chegirmalarga bevosita (to'g'ridan-to'g'ri) kiritish usuli.

Ushbu modda **uchinchi qismining** maqsadida ishlab chiqarish jarayoni bilan bog'liq bo'lmagan boshqaruv va boshqaruv xodimlarining mehnatiga haq to'lash bilan bog'liq xarajatlar boshqaruvga oid va umumma'muriy xarajatlar deb e'tirof etiladi. Bunda ushbu norezidentning boshqaruvga oid va umumma'muriy xarajatlari jumlasiga quyidagilar kiritilmaydi:

1) norezidentning bevosita doimiy muassasasi tomonidan O'zbekiston Respublikasida yoki norezidentning vakolatxonasi tomonidan O'zbekiston Respublikasida ushbu Kodeksga muvofiq chegirmalar jumlasiga kiritiladigan boshqaruvga oid va umumma'muriy xarajatlari;

2) norezidentning bevosita vakolatxonasi yoki doimiy muassasalari tomonidan boshqa davlatlarda qilingan, O'zbekiston Respublikasida soliq to'lovchi sifatida ro'yxatdan o'tkazilgan doimiy muassasasining faoliyati bilan bog'liq bo'lmagan boshqaruvga oid va umumma'muriy xarajatlari;

3) O'zbekiston Respublikasida ro'yxatdan o'tkazilgan doimiy muassasaning faoliyati bilan bog'liq bo'lmagan boshqaruvga oid va umumma'muriy xarajatlar.

Norezident hisobot (soliq) davri mobaynida o'z tanloviga ko'ra boshqaruvga oid va umumma'muriy xarajatlarni soliq hisobotiga ilovada ko'rsatiladigan doimiy muassasaning chegirmalariga kiritish usullaridan faqat bittasini qo'llaydi.

Norezidentning boshqaruvga oid va umumma'muriy xarajatlari O'zbekiston Respublikasidagi doimiy muassasaning chegirmalariga O'zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo'mitasi tomonidan belgilangan tartibda kiritiladi.

349-modda. Soliq hisobotini taqdim etish va soliq to'lash tartibi

Doimiy muassasalar orqali faoliyat yuritadigan norezidentlar soliq hisobotini soliq hisobiga qo'yilgan joydagi soliq organiga ushbu Kodeks 339-moddasining **to'rtinchi** va **beshinchi qismlarida** nazarda tutilgan tartibda va muddatlarda taqdim etadi.

Doimiy muassasa orqali faoliyat yuritadigan norezidentlar soliq davrining yakunlariga ko'ra soliq hisobotini taqdim etish

uchun nazarda tutilgan muddatlarda, soliq hisobiga qo'yilgan joydagi soliq organiga O'zbekiston Respublikasidagi faoliyati to'g'risidagi hisobotni ham (ixtiyoriy shaklda) taqdim etadi.

Doimiy muassasaning faoliyati soliq davri tugaguniga qadar tugatilgan taqdirda, soliq bo'yicha soliq hisoboti va O'zbekiston Respublikasidagi faoliyati to'g'risidagi hisobot faoliyat tugatilganidan keyin bir oydan kechiktirmay taqdim etilishi kerak.

Soliqni to'lash ushbu Kodeksning **340-moddasida** nazarda tutilgan tartibda umumiy asoslarda amalga oshiriladi.

Norezident O'zbekiston Respublikasi hududida doimiy muassasa orqali faoliyatini tugatganda soliq bunday faoliyat tugaguniga qadar to'lanadi.

350-modda. Soliq agenti tomonidan ushlab qoling soliqni hisobga olish tartibi

O'zbekiston Respublikasining norezidenti tomonidan doimiy muassasa belgilariga javob beradigan faoliyatdan, doimiy muassasa sifatida soliq organida hisobga qo'yishga qadar olingan daromadlarga ushbu Kodeksning **50-bobida** belgilangan tartibda soliq agentida soliq solinishi lozim. Bunda soliq agenti tomonidan ushlab qoling soliq norezident soliq organida doimiy muassasa sifatida hisobga qo'yilganidan keyin soliq majburiyatlarini qoplash hisobiga hisobga olinishi lozim.

Mazkur moddaning **birinchi qismida** ko'rsatilgan hisobga olish soliq agenti tomonidan soliq ushlab qolingligini tasdiqlovchi hujjatlar mavjud bo'lgan taqdirda amalga oshiriladi.

