

Хизмат кўрсатиш фаолияти мисолида

Мисол қилинаётган корхонанинг 2023 йилдаги кўрсаткичлари иловадаги жадвал кўринишида.

Шунингдек корхона томонидан солиқ солиш мақсадларида бевосита харажатлар суммаси асосида товарлар (хизматлар) таннархи **(2.1(б)-илова) тўғридан-тўғри ҳисобга олиш усулини танлаган** ва солиқ ҳисоби учун маълумотларни б-устунда акс эттирган.

Диққат !!! Солиқ ҳисоботи IV чорақ учун тақдим этилганда 2-илова ўрнига 2.1-илова тўлдирилади.

Солиқ ҳисоботлари тўлдиришда солиқ тўловчилар иловалардан ўзларининг ҳисоб-китоби бўйича фақатгина зарур бўлган иловаларни тўлдириши лозим.

Корхонанинг 2023 йилдаги кўрсаткичлари

Т/р	Кўрсаткичлар	Сумма (сўмда)	Ҳисоботда акс этириладиган сатрлари
1	Жами даромади	1 578 000 000,0	
1.1	Кўрсатилган хизматлар бўйича соф тушум	1 528 000 000,0	1-илова 021-сатри
1.2	Мол-мулкни ижарага беришдан олинган даромад	50 000 000,0	1-илова 060-сатри
2	Хизматларни кўрсатиш учун амалга оширилган чиқимлар жами	1 047 300 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 020-сатри
2.1	Хом ашё ва материаллар	725 800 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0201-сатри
2.2	Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари бўйича харажатлар	220 000 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0202-сатри
2.3	Асосий воситалар амортизацияси	11 500 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0203-сатри
2.4	Бошқа харажатлар	90 000 000,0	2.1 (б) - илова 3-устуни 0204-сатри
3	Амалга оширилган бошқа харажатлар жами	35 132 500,0	2.1-илова 3-устуни 030-сатри
3.1	Сарфланган табиий газ харажатлари	4 900 000,0	2.1-илова 3-устуни 0303-сатри
3.2	Мол-мулк, ер, сув ресурсларидан фойдаланлик учун солиқлар	3 710 000,0	2.1-илова 3-устуни 0311-сатри
3.3	Маркетинг ва реклама харажатлари	11 700 000,0	2.1-илова 3-устуни 0308-сатри
3.4	Сарфланган электр энергия харажатлари	6 435 000,0	2.1-илова 3-устуни 0304-сатри
3.5	Банк фоизлари	3 217 500,0	2.1-илова 3-устуни 0312-сатри
3.6	Хайрия ёрдами амалга ошириш учун харажатлар	5 170 000,0	2.1-илова 3-устуни 0321-сатри
4	Асосий воситалар ҳаракати		
4.1	Йил бошига қолдиқ (бино)		
I	Бошланғич қиймат	230 000 000,0	4-илова 3-устуни 011-сатри
II	Жамғарилган амортизация	51 600 000,0	4-илова 12-устуни 011-сатри
III	Қолдиқ қиймат	178 400 000,0	4-илова 17-устуни 011-сатри
4.2	Йил давомида хисобланган амортизация	11 500 000,0	4-илова 13-устуни 011-сатри
4.3	Ҳисобот охирига қолдиқ (бино)		
I	Бошланғич қиймат	230 000 000,0	4-илова 11-устуни 011-сатри
II	Жамғарилган амортизация	63 100 000,0	4-илова 16-устуни 011-сатри
III	Қолдиқ қиймат	166 900 000,0	4-илова 18-устуни 011-сатри

Бевосита харажатлар моддалари асосида товарлар (хизматлар) таннархи аниқланганда		мутаносиб усул	тўғридан-тўғри ҳисобга олиш усули	(“1” рақами кўйилсин)
Бевосита харажатлар суммаси асосида товарлар (хизматлар) таннархи аниқланганда		мутаносиб усул	1	тўғридан-тўғри ҳисобга олиш усули
Ҳисоб-китобни тақдим этиш мuddати (кун/ой/йил)				
		га тақдим этилади		
		(солиқ бўйича ҳисобга олиш жойидан солиқ органи)		
Кўрсаткичлар (усиб борувчи тартибда тўлдирилади)		Сатр коди	Сумма	
Жами даромадлар (Ҳисоб-китобнинг 1-илоvasи 010-сатри – 110-сатри – 131-сатри – 150-сатри)		010	1 578 000 000,00	
Чегириладиган харажатлар (Ҳисоб-китобнинг 2-илоvasи 010-сатри 3-устун - 4-устун ёки 2.1-илоvasи 010-сатри 3-устун - 4-устун)		020	1 077 262 500,00	
Солиқ солинадиган фойда (010-сатр - 020-сатр)		030	500 737 500,00	
Имтёзлар - жами (Ҳисоб-китобнинг 6-илоvasи 030-сатри)		040	0,00	
Ноль ставка қўлланиладиган солиқ тўловчилар фойдаси (Ҳисоб-китобнинг 7-илоvasи 030-сатри)		050	0,00	
Солиқ базаси (030-сатр – 040-сатр - 050-сатр), бироқ “0” дан кам эмас		060	500 737 500,00	
Фойда солиғининг белгиланган ставкаси, фонда		070	15,00	
Ногиронлиги бўлган шахслар меҳнатидан фойдаланаётган юридик шахслар учун тузилган солиқ ставкаси		071	15,00	
Фойда солиғи суммаси – жами (060-сатр x 070-сатр ёки 060-сатр x 071-сатр)		080	75 110 625,00	
Ушбу ҳисобот даврида хисобланган жами ойлик бўнақ тўловлари		090		
Онлайн назорат-касса машинаси ва виртуал кассага уланган, штрих-кодлар ва рақамли маркировка кодларини тўғри ўқишни ва аниқлашни таъминловчи махсус қурилмаларни сотиб олиш билан боғлиқ харажатлар суммаси		100		
Доимий муассаса сифатида ҳисобга қўйилгунга қадар тўлов манбаида ушлаб қолingan фойда солиғи суммаси		110		
Доимий муассасанинг ҳисобот давридаги соф фойдаси		120		
Доимий муассасанинг соф фойдасидан олинadиган солиқ ставкаси		130		
Доимий муассасанинг соф фойдасидан олинadиган солиқ суммаси (120-сатр x 130-сатр)		140	0,00	
Фойда солиғининг бюджетга тўланиши лозим бўлган жами суммаси (080-сатр – 100-сатр – 110-сатр + 140-сатр - Ҳисоб-китобнинг 10-илоvasи 090-сатри + Ҳисоб-китобнинг 11-илоvasи 060-сатри)		150	75 110 625,00	

Жами даромадлар			СТИР	
Даромадлар рўйхати			Сатр коди	Сумма
1			2	3
Жами даромадлар (020-сатр - 220-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан			010	1 578 000 000,00
Товарларни (хизматларни) реализация қилишдан олинган даромад (021-сатр - 026-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан фаолият турлари кесимида			020	1 528 000 000,00
Хизмат кўрсатиш			021	1 528 000 000,00
			022	
			023	
			024	
			025	
			026	
			030	
Кредит (қарз, микрокредит ва бошқа молиявий операциялар) бўйича муқофот тарзидаги даромад			040	
Суғурта, қайта суғурта ташкилотининг суғурта, қайта суғурта қилиш шартномалари бўйича даромади			050	
Амортизация қилинадиган активларнинг ва бошқа мол-мулкнинг чиқиб кетишидан олинган даромад			060	50 000 000,00
Мол-мулкни мулк ижарасига (ижарага) беришдан олинган даромад, бундан молиявий ижара (лизинг) мустасно			070	
Текин олинган мол-мулк (хизматлар), молиявий ёрдамлар			080	
Инвентаризация натижасида аниқланган ортиқча товар-моддий захираларнинг ва бошқа мол-мулкнинг қиймати тарзидаги даромад			090	
Қонунчилик ҳужжатларида белгиланган тартибда мажбуриятларни ҳисобдан чиқаришдан олинган даромад			100	
Талаб қилиш ҳуқуқидан ўзганинг фойдасига воз кечish шартномаси бўйича олинган даромад			110	
Дивидендлар тарзидаги даромадлар			120	
Фондлар тарзидаги даромадлар				

Солиқ ҳисоби маълумотларига кўра харажатлар (зарарлар) *				СТИР	
Солиқ солиш мақсадлари учун харажатлар (зарарлар) рўйхати				Сатр коди	Харажатлар (зарарлар) суммаси
1				2	3
Жами харажатлар (020-сатр + 030-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан:				010	1 082 432 500,00
Сотилган товарлар (хизматлар) таннархи (Ҳисоб-китобнинг 2.1(а)-илоvasи 090-сатри 5, 7-устунлари ёки 2.1(б)-илоvasи 090-сатри 4, 6-устунлари)				020	1 047 300 000,00
Жорий даврда амалга оширилган 020-сатрда кўрсатилганлардан ташқари бошқа харажатлар (0301-сатр - 0334-сатрлар суммаси), шу жумладан:				030	35 132 500,00
Сарфланган хом ашё ва материаллар (0102, 0103 сатрлардан ташқари)				0301	
Сарфланган ёнғи харажатлари				0302	
Сарфланган табиий, суоптирилган газ харажатлари				0303	4 900 000,00
Сарфланган электр энергия харажатлари				0304	6 435 000,00
Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва иктомий солиқ бўйича харажатлар				0305	
Асосий воситалар ва номоддий активлар амортизацияси				0306	
шу жумладан қўлланиладиган инвестициявий чегирма				03061	
Машина ва асбоб-ускуналарни жорий таъмирлаш харажатлари				0307	
Маркетинг ва реклама харажатлари				0308	11 700 000,00
Транспорт хизмати ва ташиш харажатлари				0309	
Оператив ижара бўйича харажатлар				0310	
Мол-мулк, ер, сув ресурсларидан ҳамда ер қаридан фойдаланганлик солиқлар				0311	3 710 000,00
Фондлар ва айрим чиқимлар бўйича харажатлар				0312	3 217 500,00
шу жумладан, кредитлар бўйича хисобланган фоизлар				03121	
Салбий курс фарқидан зарарлар				0313	
Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 314-моддаси бўйича қўшилган қиймат солиғига доир харажатлар				0314	
Умидсиз қарзлар бўйича харажатлар				0315	
Захира фондларини шакллантириш харажатлари				0316	
Трансферт нархи белгиланган натижасида оширилган харажат суммаси *				0317	
Солиқ тўловчининг Солиқ кодексининг 376-моддасида назарда тутилган жисмоний шахнинг моддий наф тарзидаги даромадлари ҳисобланган харажатлари				0318	0,00
Пенсияларга устамалар ва қўшимча тўловлар				0319	0,00
Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 377-моддаси биринчи қисми 10-бандининг тўртинчи ва бешинчи хабарларида кўрсатилган моддий ёрдам хайрия ёрдами амалга ошириш учун харажатлар, бундан меценатлик қўмағини кўрсатиш, ўй-тарбия муассасаларига ёки етим болаларга ва ота-она қарамоғидан маҳрум бўлган болаларга моддий ёрдам кўрсатиш учун йўналтирилган маблағлар, шунингдек Болаларни қўллаб-қувватлаш жамоат фондига хайрия қилинган маблағлар мустасно				0321	5 170 000,00
					5 170 000,00

Асосий воситаларнинг амортизацияси ҳисоб-китоби маълумотномаси *									
СТИР									
Кўрсаткичлар	Сатр коди	I. Амортизация қилинадиган асосий воситалар			II. Асосий воситаларнинг амортизацияси			III. Асосий воситаларнинг қолдиқ қиймати	
		Ҳисобот даври бошига бошланғич қиймат	Солиқ даврида келиб тушган асосий воситалар	Ҳисобот даври охирига амортизация қилинадиган асосий воситалар қиймати	Ҳисобот даври бошига жамғарилган амортизация	Солиқ даврида хисобланган амортизация	Ҳисобот даври охирига жамғарилган амортизация	Солиқ даври бошига қолдиқ қиймат	Солиқ даври охирига қолдиқ қиймат
1	2	3	4	11-3+4+8+9+10	12	13	16-12+13-15	17-3-12	18-11-16
I-групп	010	230 000 000,0	0,0	230 000 000,0	51 600 000,0	11 500 000,0	63 100 000,0	178 400 000,0	166 900 000,0
Бинолар	011	230 000 000,0	0,0	230 000 000,0	51 600 000,0	11 500 000,0	63 100 000,0	178 400 000,0	166 900 000,0
Ичиоотлар	012			0,0			0,0	0,0	0,0
II-групп	020			0,0			0,0	0,0	0,0
Қувурлар, электр узатиш ва телекоммуникациялар линиялари	021			0,0			0,0	0,0	0,0
III-групп	030			0,0			0,0	0,0	0,0
Машиналар ва ускуналар (транспорт ускуналаридан ташқари)	031			0,0			0,0	0,0	0,0
IV-групп	040			0,0			0,0	0,0	0,0
Ҳavo ва космик учуш аппаратлари ва улар билан боғлиқ ускуналар, кемалар ва қайиқлар, локомотивлар ва харакатдаги таркиб (темир йўл таркиби)	041			0,0			0,0	0,0	0,0
Автотранспорт воситалари, автомобиль кузовлари (корпуслари), тиркачалар ва ярим тиркачалар, бошқа транспорт ускуналари	042			0,0			0,0	0,0	0,0
V-групп	050			0,0			0,0	0,0	0,0
Компьютерлар ва периферия ускуналари	051			0,0			0,0	0,0	0,0
VI-групп	060			0,0			0,0	0,0	0,0
Бошқа гуруҳларга киритилмаган амортизация қилинадиган активлар	061			0,0			0,0	0,0	0,0

Бевосита харажатлар суммаси асосида товарлар (хизматлар) таннархи (шу жумладан бажарилган хизматлар), сотиб олинган товарлар) ҳисоб-китоби							СТИР					
Реализация қилинган товарлар (хизматлар) таннархи							Сатр коди	Бухгалтерия ҳисоби	Солиқ ҳисоби* - мутаносиб усули	Солиқ ҳисоби* - тўғридан-тўғри ҳисобга олиш усули		
1							2	3	4	5	6	7
Солиқ даври бошига тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати							010					
Жорий даврда маҳсулот ишлаб чиқариш, ишлаб бажариш ва хизмат кўрсатиш учун амалга оширилган чиқимлар (0201-0204-сатрлар йиғиндиси), шу жумладан:							020	1 047 300 000,00	0,00	0,00	1 047 300 000,00	0,00
Хом ашё ва материаллар							0201	725 800 000,00		x	725 800 000,00	x
Меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ва иктомий солиқ бўйича харажатлар							0202	220 000 000,00		x	220 000 000,00	x
Асосий воситалар ва номоддий активларнинг амортизацияси							0203	11 500 000,00		x	11 500 000,00	x
Маълумот учун: жорий даврда қўлланиладиган инвестициявий чегирмалар суммасини ўз ичига олган ҳолда							02031	x		x	x	
Бошқа ишлаб чиқариш харажатлари							0204	90 000 000,00			90 000 000,00	
Жорий даврда маҳсулот ишлаб чиқариш, ишлаб бажариш ва хизмат кўрсатиш учун амалга оширилган жами харажатлар (010-сатр - 020-сатрлар йиғиндиси)							030	1 047 300 000,00	0,00	0,00	1 047 300 000,00	0,00
Солиқ давр охирига тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати **							040		0,00	0,00		
Солиқ даври охирига тугалланмаган ишлаб чиқариш қийматининг ишлаб чиқариш харажатларидаги улуши							0401	0,00	x	x	x	x
Солиқ даври бошидаги тайёр (сотиб олинган) маҳсулотлар қиймати, шу жумладан:							050	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ўз ишлаб чиқарилган маҳсулотлар							0501					
Қайта сотиш учун олинган товарлар							0502		x			x
Жорий даврда кирим қилинган тайёр (сотиб олинган) маҳсулотларнинг қиймати, шу жумладан:							060	1 047 300 000,00	0,00	0,00	1 047 300 000,00	0,00
Жорий даврда тайёр маҳсулот таннархи ҳисобдан чиқарилган тугалланмаган ишлаб чиқариш қиймати, (030-сатр - 040-сатр)							0601	1 047 300 000,00	0,00	0,00	1 047 300 000,00	0,00
Қайта сотиш учун олинган товарларнинг қиймати							0602		x			x
Жорий даврдаги тайёр (сотиб олинган) маҳсулотларнинг умумий қиймати (0701-сатр - 0702-сатрлар йиғиндиси)							070	1 047 300 000,00	0,00	0,00	1 047 300 000,00	0,00
Ўз ишлаб чиқарилган маҳсулотлар							0701	1 047 300 000,00	0,00	0,00	1 047 300 000,00	0,00
Қайта сотиш учун олинган товарлар							0702	0,00	0,00	x	0,00	x
Давр охирига тайёр (сотиб олинган) маҳсулотлар ** қий												