**Tema: 1 Salgyt ulgamy we salgyt salmagyň ýörelgeleri.**

1. **Salgyt ulgamy we onuň bölümleri.**
2. **Salgytlaryň ýerine ýetirýän wezipeleri.**
3. **Salgyt ulgamy we onuňbölümleri.**

Bazar ykdysadyýeti şertlerinde işewürlik amallarynyň netijeliligine we girdejileriň yzygider artmagyna salgyt ulgamy güýçli täsir edýär. Salgytlar döwlet tarapyndan harytlaryň we hyzmatlaryň alyş-çalşy üçin däl-de, öý hojalyklaryndan hem-de kärhanalardan hökmany ýagdaýda alynýan puluň belli bir möçberini aňladýar. Salgytlar döwletiň döremegi bilen ýüze çykýar, sebäbi olar döwletiň girdejileriniň esasy çeşmesi hasaplanýar.

Döwletiň öz wezipelerini doly ýerine ýetirmegi üçin ýeterlik möçberde serişdeler talap edilýär we ol wezipelere aşakdakylar degişli hasaplanýar:

1) ykdysady işiň amala aşyrylmagynyň düzgünini kesgitlemek (antimonopol kanunçylyk, ykdysadyýetiň hususy böleginiň ösüşini goldamak, eýeçilik hukugyny goramak, erkin bäsdeşligi goramak, sarp edijileriň hukugyny goramak we ş.m.);

2) ykdysady durnuklylygy saklamak (hümmetsizlenmege we işsizlige garşy degişli işleriň alnyp barylmagy, durnukly ykdysady ösüşiň üpjün edilmegi);

3) jemgyýetçilik nygmatlarynyň öndürilmegi (howpsuzlygyň, tertip-düzgüniň, bilimiň, saglygy goraýşyň üpjün edilmegi, düýpli ylymlaryň ösdürilmegi);

4) durmuş syýasatyny amala aşyrmak (girdejileri gaýtadan paýlamak arkaly ilatyň az girdejili bölegini durmuş taýdan üpjün etmek, pensiýalaryň, talyp haklarynyň we kömek pullarynyň tölenmegi we ş.m.);

5) daşky amatsyz netijelere garşy degişli çäreleriň toplumyny durmuşa geçirmek (ekologiýa syýasaty, «ýaşyl ykdysadyýetiň» emele gelmegi we ş.m.).

Döwletiň çykdajylar üçin tölegi amala aşyrmagynyň esasy serişdesi hökmünde, ilkinji nobatda, salgytlar çykyş edýär. Döwletiň hyzmatlaryndan jemgyýetiň ähli agzalarynyň peýdalanýandygy sebäpli, döwlet ýurduň ähli raýatlaryndan bu hyzmatlar üçin belli möçberde töleg alýar. Şeýlelikde, salgytlar jemgyýetiň agzalarynyň arasynda girdejileri gaýtadan paýlamagyň esasy guraly hökmünde çykyş edýär we alynýan girdejilerde deňsizligiň azaldylmagy onuň maksady hasaplanýar.

Salgydyň **ykdysady mazmuny** aşakdaky bölümler arkaly düşündirilýär:

– jemi içerki önümiň bir bölegi;

– önümiň (işiň, hyzmatyň) özüne düşýän gymmatynyň bir bölegi;

– peýdanyň bir bölegi;

– işgäriň şahsy girdejisiniň bir bölegi.

**Salgytulgamy** – budöwlettarapyndankesgitlenensalgytsalmagyňşertleriniňjemidir.

Salgyt ulgamy aşakdaky **wezipeleri** ýerine ýetirýär:

– toplaýyş (fiskal) wezipesi;

– ykdysady (kadalaşdyryş) wezipe;

– gözegçilik wezipesi.

Kadalaşdyryş wezipesi ýerine ýetirilende döwlet salgytlary ulanmak arkaly önümçilik we maýa goýum amallaryna, sarp etmegiň we süýşürintgileriň ýokarlanmagyna, girdejileriň adalatly paýlanmagyna öz täsirini ýetirýär.

Salgytkadalaşdyrylyşynyňgurallary:

– salgydyňderejeleri;

– salgyt ýeňillikleri.

Salgyt ulgamy aşakdaky bölümleri öz içine alýar:

1) salgyt salmagyň subýekti (kimiň salgyt tölemelidigini görkezýär);

2) salgyt salmagyň obýekti (nämä salgyt salynýandygyny görkezýär);

3) salgydyň derejesi (salgydyň möçberi hasaplanýan göterim).

Salgyt ulgamyny häsiýetlendirýän ykdysady görkezijiler:

– salgytlaryň jemi içerki önümdäki paýy;

– göni we gytaklaýynsalgytlaryňgatnaşygy;

– salgyt salmagyň çeýeligi. Bu jemi içerki önümiň 1% üýtgeýän ýagdaýynda salgyt girdejileriniň näçe göterim üýtgeýändigini görkezýär;

– salgydyň derejesiniň netijeliligi. Bu salgyt töleýjiniň girdejisinde salgytlaryň paýyny görkezýär;

– goşmaça salgydyň derejesi. Bu goşmaça alnan girdejiniň näçe böleginiň salgytlary tölemeklige gidýändigini görkezýär.

Salgyt tölenýän möçber salgydyň binýady diýlip atlandyrylýar. Salgydyň möçberi (T) salgyt salynýan binýadyň (BT) salgydyň derejesine (t) köpeldilmegi arkaly kesgitlenýär:

**Т = BT × t.**

Salgyt salmagyň ýörelgeleri Adam Smit tarapyndan 1776-njy ýylda çap edilen «Halklaryň baýlygynyň mazmuny we sebäpleri barada barlag» atly işde beýan edilýär. Ol salgyt ulgamynyň aşakdaky **häsiýetlere eýe** bolmalydygyny belläp geçýär:

– adalatlylyk (girdejileriň paýlanmagynda deňsizligiň aradan aýrylmagy);

– kesgitlilik (salgydy töleýjileriň salgydyň ol ýa-da beýleki görnüşiniň tölenmegini bilmegi);

– amatlylyk (salgydyň salgydy ýygnaýjylar üçin däl-de, salgydy töleýjiler üçin amatly ýagdaýda alynmagy);

– gymmat bolmazlygy (salgyt girdejileriniň jeminiň salgyt ýygnamak boýunça çykdajylardan ýokary bolmagy).

Häzirkizaman salgyt ulgamynda adalatlylyk we netijelilik ýörelgeleri giňden ulanylýar. Salgyt ulgamy mikroderejede (aýry-aýry haryt öndürijileriň derejesinde) serişdeleriň netijeli paýlanylmagyny we ulanylmagyny üpjün etmeli. Adalatlylyk wertikal (bu dürli girdejileri alýan adamlaryň dürli möçberde salgyt tölemelidigini aňladýar) we gorizontal (bu deň girdeji alýan adamlaryň deň salgyt tölemelidigini aňladýar) derejelerde üpjün edilýär.

**2. Salgytlaryň ýerine ýetirýän wezipeleri.**

Salgytlaryň aşakdaky esasy wezipeleri tapawutlandyrylýar:

– höweslendiriş wezipesi;

– gaýtadan paýlaýyş wezipesi;

– toplaýyş (fiskal) wezipesi.

**Höweslendiriş wezipesi.** Salgytlar dürli ulgamlarda, ýagny sarp etmekde, süýşürintgileriň emele gelmeginde, zähmetde, maýa goýmakda ykdysady amallara gatnaşyjylaryň hereketini höweslendirýär. Salgytlar adamlaryň ykdysady taýdan özüni alyp baryşlaryna täsir edýär.

**Gaýtadan paýlaýyş wezipesi.** Salgytlaryň gaýtadan paýlaýyş wezipesi seljerilende iki sany özara baglanyşykly meselä, ýagny adalatlylyk we netijelilik meselesine aýratyn üns berilýär.

Makroykdysady nazaryýetde girdejileriň paýlanmagynda emele gelýän deňsizligi kesgitlemek üçin aşakdaky gurallardan peýdalanylýar:

– Lorensiň egri çyzygy;

– Jininiň koeffisiýenti;

– desil koeffisiýenti. Lorensiň egri çyzygy şeýle düşündirilýär: eger ýurduň ilaty bäş sany bölege (kwintillere) 20% we jemgyýetiň jemi girdejileri hem 20% boýunça bölünýän bolsa, onda koordinatanyň (bissektrisanyň) okundan başlanýan çyzyk girdejileriň deň paýlanmaýandygyny görkezýär.

Lorensiň egri çyzygy kumulýatiw (jemlenen) paýlaryň hasaplamalaryna we oňa laýyklykda kumulýatiw egri çyzygyň düzülmegine esaslanýar. Absissanyň oky boýunça ilatyň 20%, 40%, 60% we ş.m. yzygiderligi hem-de ordinatanyň oky boýunça bolsa girdejileriň kumulýatiw görkezijileri 20%, 40%, 60% we ş.m. yzygiderlikde ýerleşdirilýär. Eger ilatyň 20%-i jemi şahsy girdejileriň 20%-ni, ilatyň 40%-i girdejileriň 40%-ni alýan bolsa, onda absolýut deňligiň çyzygy diýlip atlandyrylýan bissektrisany düzüp bolýar. Hakykatda paýlamak boýunça geçirilýän amallarda absolýut deňlik emele gelmeýär. Mysal üçin, ilatyň ilkinji 20%-i ähli şahsy girdejileriň (salgytlaryň tölenmeginden we transfertleriň alynmagyndan öň) 5%-ni, ilatyň 40%-i girdejileriň 15%-ni, ilatyň 60%-i girdejileriň 35%-ni, ilatyň 80%-i girdejileriň 60%-ni we ilatyň 100%-i girdejileriň 100%-ni alýar. Bu görkezijiler boýunça Lorensiň egri çyzygy düzülende ol absolýut deňligiň çyzygyna laýyk gelmeýär we üýtgemeler emele gelýär. Lorensiň egri çyzygy (grafikde 0ABCDE) bissektrisa görä näçe uly möçberde aýlansa, şonça-da girdejileriň paýlanmagynyň deňsizligi ýokary bolýar. Ýokarda görkezilen şekilde göni burç (0FE) arkaly gidýän absolýut deňsizligiň çyzygyny görmek bolýar.

Girdejileri paýlamakda emele gelýän deňsizligi kesgitlemek üçin ulanylýan usullaryň biri desil koeffisiýenti hasaplanýar. Bu usulda ähli ilat 10% boýunça 10 sany topara bölünýär we ilatyň ýokary girdeji alýan 10% topary ilatyň 10% girdeji alýan pes topary bilen deňeşdirilýär.

Girdejileriň tapawutlanma derejesini kesgitlemek we girdejileri gaýtadan paýlamak syýasatyny işläp düzmek üçin ulanylýan görkezijileriň biri hökmünde Jininiň koeffisiýenti (G) çykyş edýär. Bu koeffisiýent Lorensiň egri çyzygy bilen berk baglanyşykly bolýar. Absolýut deňligiň çyzygy bilen Lorensiň egri çyzygynyň (0ABCDE) arasynda ýerleşýän bölegi T harpy bilen bellenilse, onda Jininiň koeffisiýenti şeýle görnüşde kesgitlenýär:

G = T/0FE.

G ululyk nol bilen biriň aralygynda üýtgäp bilýär:

0 ˂ G ˂ 1.

Düzgün boýunça ykdysady taýdan ösen ýurtlarda we işjeň durmuş syýasaty alnyp barylýan döwletlerde Jininiň koeffisiýenti has pes bolýar we ol 0,3 – 0,35 aralykda üýtgeýär. Ykdysady mümkinçilikleri pes döwletlerde bu görkeziji 0,5 we ondan hem ýokary möçberlerde hasaba alynýar.

2008–2014-nji ýyllar aralygynda Türkmenistanda öý hojalyklarynyň real girdejileri 2 esse ýokarlandy. Milli statistiki maglumatlara laýyklykda, 2014-nji ýylda jemi ygtyýarlykda galýan girdejiler (hökmany tölegleri we mugt hyzmatlary hasaba almazdan subsidiýalar we dotasiýalar bilen) boýunça Türkmenistanda Jininiň koeffisiýentiniň möçberi 0,25%-e deň boldy. Eger Jininiň koeffisiýenti näçe pes bolsa, şonça-da girdejileriň deň paýlanýandygy hasaba alynsa, onda bu görekeziji Türkmenistanda girdejiler syýasatynyň maksadalaýyk alnyp barylýandygyny görkezýär.

Fiskal wezipe. Salgytlaryň bu wezipesi serişdeleriň toplanmagy bilen baglanyşykly bolup, ol başgaça toplaýyş wezipesi diýlip atlandyrylýar. Salgytlaryň döwlet býujetiniň girdeji tarapynyň esasy bölegini düzýändigi sebäpli, degişli guramalar salgytlaryň öz wagtynda toplanmagyny üpjün etmäge çalyşýarlar.

**Tema:2. Salgyt ulgamy we salgyt salmagyň ýörelgeleri**

**2.1.** Salgytlaryň görnüşleri.

**2.2.** Salgytlaryň jemi hyrydarlyga we jemi hödürlemeklige edýän täsiri.

**2.1. Salgytlaryň görnüşleri.**

Salgytlaryň iki sany esasy görnüşi, ýagny göni we gytaklaýyn salgytlar tapawutlandyrylýar.

Göni salgytlar (direct taxes) puluň belli bir möçberine (girdeji, miras, emlägiň pul görnüşinde bahalandyrylmagy we ş.m.) salynýan salgytlary aňladýar. Şonuň üçin göni salgytlara aşakdakylar degişli hasaplanýar:

1. girdeji salgydy;
2. peýdasalynýansalgyt;
3. mirasüçinsalynýansalgyt;
4. emläge salynýan salgyt;
5. ýerasty baýlyklaryň peýdalanylmagy üçin salgyt we beýlekiler.

Göni salgydyň aýratynlygy bir ykdysady gatnaşyjynyň (tarap) salgydy töleýji we salgydy hakyky töleýän tarap hökmünde çykyş edýändigi hasaplanýar.

Gytaklaýynsalgytlar (indirect taxes) harytlaryň we hyzmatlaryňbahalarynyňbirbölegihasaplanýar. Bu salgydyňharydyňgymmatynyňiçindehasabaalynýandygysebäpli, olkesgitsizhäsiýeteeýebolýar. Gytaklaýynsalgytharydyňbahasynaüýtgemeýänmöçberdeýa-da bahanyň belli birgöterimihökmündegoşulypbilinýär. Gytaklaýynsalgytlaraaşakdakylardegişli:

a) goşulanbahasalynýansalgyt (VAT – value added tax);

b) harytlaryňsatylmagyndanalynýansalgyt (sales tax);

ç) goşmaçatölegler (aksizler) – (excise);

d) gümrükpaçlary (import harytlaryňbahalarynagoşulýar) – (customs duty).

Gytaklaýyn salgydyň aýratynlygy – salgydy töleýji we salgydy hakyky töleýän tarap dürli taraplar hasaplanýar. Salgydy töleýji bolup harytlary we hyzmatlary satyn alýan taraplar çykyş edýär (ol salgydy harytlary satyn alanda töleýär). Salgydy hakyky töleýän tarap hökmünde harytlary we hyzmatlary öndürýän kärhana (ol döwlete salgyt töleýär) hasaplanýar.

Ykdysady taýdan ösen döwletlerde salgyt girdejileriniň 2/3 bölegini göni salgytlar düzýär, ösýän we geçiş ykdysadyýetli döwletlerde salgyt girdejileriniň 2/3 bölegini gytaklaýyn salgytlar emele getirýär. Bu salgytlary ýygnamagyň ýeňildigi we salgyt girdejileriniň möçberiniň ykdysady gatnaşyjylaryň girdejilerine däl-de, harytlaryň we hyzmatlaryň bahasyna baglydygy bilen baglanyşykly hasaplanýar. Şu sebäbe görä, hümmetsizlenme döwründe döwlet üçin göni salgytlary däl-de, gytaklaýyn salgytlary ulanmak amatly bolýar. Bu puluň hümmetsizlenýän şertlerinde salgyt girdejileriniň hakyky ýitgilerini iň pes derejä ýetirmäge mümkinçilik berýär.

Salgytlaryň tölenmeginde wagt faktory esasy orun eýeleýär. Hümmetsizlenmegiň ýokary derejelerinde girdejiniň alynýan we salgytlaryň tölenýän wagtynyň arasynda göni salgytlardan býujete gelýän girdejiler hümmetsizlenýär. Bu makroykdysady nazaryýetde Oliwer-Tanziniň netijesi diýlip atlandyrylýar.

Salgyt derejesiniň nähili ulanylýandygyna baglylykda salgyt salmagyň üç görnüşi tapawutlandyrylýar:

1) proporsional salgyt (proportional tax);

2) progressiw salgyt (progressive tax);

3) regressiw salgyt (regressive tax).

1)Proporsional salgytda salgydyň derejesi girdejiniň möçberine bagly bolmaýar (t = const). Şonuň üçin salgydyň möçberi girdejiniň möçberine deň bolýar. Göni salgytlar (girdeji salgytlary we käbir döwletlerde peýda salynýan salgytdan beýlekiler) proporsional salgytlar hasaplanýar. Salgyt derejesiniň kesgitleniş nukdaýnazaryndan gytaklaýyn salgytlar hem proporsional salgytlar hasaplanýar.

2) Progressiw salgytda salgydyň derejesi girdejiniň möçberiniň artmagyna görä ýokarlanýar we girdejiniň möçberiniň peselmegine görä azalýar. Progressiw salgyda girdeji salgydy mysal bolup biler. Salgyt salmagyň şeýle ulgamy girdejileriň gaýtadan paýlanmagyna ýokary derejede ýardam edýär

[t = t (Y)].

+

3) Regressiw salgytda girdejiniň peselmegine görä salgyt derejesi ýokarlanýar we girdejiniň ýokarlanmagyna görä ol peselýär

[t = t (Y)].

–

10.1-nji tablisa

**Proporsional, progressiw we regressiw salgytlar**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Girdeji | Progressiw salgyt (↑) | | Proporsional salgyt (=) | | Regressiw salgyt (↓) | |
| Salgydyň derejesi | Salgydyň möçberi | Salgydyň derejesi | Salgydyň möçberi | Salgydyň derejesi | Salgydyň möçberi |
| 100$ | 10% | 10$ | 10% | 10$ | 15% | 15$ |
| 200$ | 12% | 24$ | 10% | 20$ | 12% | 24$ |
| 300$ | 15% | 45$ | 10% | 30$ | 10% | 30$ |

T1 *a)Progressiw salgytlar*

*b) Proporsionam salgytlar*

T2

|  |
| --- |
| Salgydyň möçberi |

T3 *ç) Regressiw salgytlar*

T4

T5

T6

Y1 Y2 Girdeji Y

*10.2-nji şekil. Progressiw, proporsional we regressiw salgytlaryň grafiki görnüşi.*

a) Progressiw salgytlar – girdejiniň artmagyna görä salgytlaryň paýy ýokarlanýar. Salgydyň ∆T1T2 möçberde artmagy girdejiniň ∆Y1Y2 möçberde artyşyndan ýokary bolýar;

b) Proporsional salgytlar – girdejiniň artmagyna görä salgytlaryň paýy üýtgemän galýar. Salgydyň ∆T3T4 möçberde artmagy girdejiniň ∆Y1Y2 möçberde artyşyna deň bolýar;

ç) Regressiw salgytlar – girdejiniň artmagyna görä salgytlaryň paýy peselýär. Salgydyň ∆T5T6 möçberde artmagy girdejiniň ∆Y1Y2 möçberde artyşyndan pes bolýar.

Häzirkizaman şertlerinde salgyt salmagyň regressiw ulgamynda göni regressiw salgyt ulanylmaýar. Şeýle-de bolsa satyn alyjynyň girdejisinde (salgyt derejesiniň kesgitlenmegi nukdaýnazaryndan däl) eýeleýän paýy nukdaýnazaryndan ähli gytaklaýyn salgytlar regressiw salgytlar hasaplanýar. Salgyt derejesi näçe ýokary bolsa, ol şonça-da regressiw hasaplanýar. Goşmaça tölegler (aksizler) has regressiw häsiýete eýe bolýar. Gytaklaýyn salgytlaryň bahalaryň bir bölegi hökmünde çykyş edýändigi sebäpli, satyn alyjynyň girdejisiniň möçberine baglylykda girdeji näçe pes bolsa, onuň girdejisinde bu salgydyň paýy ýokary bolýar we girdeji näçe ýokary bolsa, şonça-da bu salgydyň paýy az bolýar. Mysal üçin, haýsy hem bolsa bir goşmaça töleg (aksiz) salynýan harydyň goşmaça tölegi 10 manada deň bolsa, onda girdejisi 1000 manat bolan satyn alyjynyň býujetinde bu salgydyň paýy 0,1%-e deň bolar, eger girdejisi 5000 manat bolan satyn alyjynyň býujetinde onuň paýy 0,05%-e deň bolar.

Makroykdysadyýetde salgytlar iki topara, ýagny awtonom we girdeji salgytlara bölünýär.

Awtonom (ýa-da akkord) salgytlar – bu girdejiniň derejesine bagly bolmadyk salgytlary aňladýar we ol harp bilen belgilenýär.

Girdeji salgytlary girdejiniň derejesine bagly salgytlary häsiýetlendirýär we ol şeýle formula arkaly kesgitlenýär:

T = t × Y

t – salgydyň derejesi;

Y – jemi girdeji (milli girdeji ýa-da jemi içerki önüm).

Salgyt girdejileriniň jemi – TG (salgyt funksiýasy) aşakdaky görnüşde kesgitlenýär:

ТG = + (t × Y).

Şeýle-de ortaça salgydyň derejesi we goşmaça salgydyň derejesi tapawutlandyrylýar:

– ortaça salgydyň derejesi (average tax rate) – bu salgydyň jeminiň girdejileriň ululygyna bolan gatnaşygyny görkezýär:

tortaça = (Т/Y) × 100%;

– goşmaça salgydyň derejesi (marginal tax rate) – bu girdejiniň ýokarlanmagynyň her goşmaça birligine salgydyň jeminiň artýan möçberini görkezýär (girdejiniň bir birlige artmagy bilen salgydyň jeminiň näçe ýokarlanýandygyny aňladýar):

tgoşmaça = (∆Т/∆Y) × 100%.

Ykdysadyýetde salgyt salmagyň progressiw ulgamynyň hereket etmegi bilen iki şert seljerilýär:

|  |  |
| --- | --- |
| Girdeji | Salgydyň derejesi |
| 50 000 dollara çenli | 20% |
| 50000 dollardan ýokary | 50% |

Eger haýsy hem bolsa bir adam 60 müň dollar girdeji alýan bolsa, onda onuň töleýän salgydynyň möçberi 15 müň dollara deň bolar (50 × 0,2 + 10 × 0,5 =10 + 5= 15). Bu 50 müň dollardan 10 müň dollar we 50 müň dollardan ýokary möçberden, ýagny 10 müň dollardan 5 müň dollar salgyt tölenýändigini aňladýar.

Ortaça salgydyň derejesi: 15 / 60 = 0,25 ýa-da 25%.

Goşmaça salgydyň derejesi: 5 / 10 = 0,5 ýa-da 50%.

Ortaça we goşmaça salgydyň derejeleriniň gatnaşygy salgyt salmak ulgamynyň kesgitlenmegine mümkinçilik berýär:

– salgyt salmagyň progressiw ulgamynda goşmaça salgydyň derejesi ortaça salgydyň derejesinden uly bolýar;

– salgyt salmagyň proporsional ulgamynda ortaça we goşmaça salgyt derejeleri deň bolýar;

– salgyt salmagyň regressiw ulgamynda goşmaça salgydyň derejesi ortaça salgyt derejesinden kiçi bolýar.

Makroykdysadyýetde salgydyň funksiýasynyň formulasynda ulanylýan salgyt derejesi (t) goşmaça salgyt derejesini görkezýär we salgydyň möçberiniň ululygy jemi içerki önümiň ýa-da milli girdejiniň möçberiniň artmagyna bolan gatnaşykda hasaplanýar.

**2.2. Salgytlaryň jemi hyrydarlyga we jemi hödürlemeklige edýän täsiri.**

Salgytlar jemi hyrydarlyga, şeýle hem jemi hödürlemeklige täsir edýär. Salgytlar jemi hyrydarlygyň iki sany bölümine öz täsirini ýetirýär:

– sarp ediş çykdajylary;

– maýa goýum çykdajylary.

Şonuň üçin salgytlaryň jemi hyrydarlyga gytaklaýyn täsir edýändigi hasaba alynýar.

Salgytlaryň ýokarlanmagy sarp ediş çykdajylarynyň (sebäbi ygtyýarlykda galýan girdeji azalýar) we maýa goýum çykdajylarynyň azalmagyna (sebäbi salgytlar tölenenden soň kärhanalaryň peýdasynyň möçberi azalýar, onuň bir bölegi bolsa sap maýa goýumlaryň çeşmesi bolup hyzmat edýär) getirýär hem-de netijede, jemi hyrydarlyk peselýär (10.3-nji b şekil).

Salgytlaryň peselmegi jemi hyrydarlygy ýokarlandyrýar (10.3-nji a şekil). Salgytlaryň peselmegi AD egri çyzygynyň saga (AD1-den AD2-ä çenli) süýşmegine getirýär we ol real JIÖ-niň ýokarlanmagyna (Y1-den Y\*-a çenli) täsir edýär. Bu çäre pese gaçyş döwründe ykdysady işjeňligi we iş bilen üpjünçiligi höweslendirip, ykdysadyýetiň durnuklaşdyrylmagy we döwürleýin işsizlige garşy çäre hökmünde ulanyp bilinýär. Şeýle-de bolsa JIÖ-niň artmagy bilen bir wagtda salgytlaryň peselmegi bahalaryň derejesini ýokarlandyrýar (P1-den P2-ä çenli) we şonuň üçin ol hümmetsizlenmegi emele getirýän çäre hasaplanýar. Hümmetsizlenme aralygynyň emele gelen döwründe hümmetsizlenmege garşy çäre hökmünde, şeýle-de ykdysady işjeňligi peseltmegiň guraly hökmünde we ykdysadyýeti durnuklaşdyrmak üçin salgytlaryň ýokarlandyrylmagy ulanyp bilner (10.3-nji b şekil). Salgytlaryň jemi hödürlemege edýän täsiri. Kärhanalaryň salgytlary harajatlar hökmünde kabul edýändikleri sebäpli, salgytlaryň ýokarlanmagy jemi hödürlemegiň peselmegine getirýär, salgytlaryň peselmegi ykdysady işjeňligiň ýokarlanmagyny we önümçiligiň möçberiniň artmagyny üpjün edýär. Salgytlaryň jemi hödürlemege edýän şeýle täsiriniň öwrenilmegi amerikan ykdysatçysy, «Hödürlemegiň ykdysady nazaryýeti» («supply-side economics») konsepsiýasyny esaslandyryjylaryň biri Artur Laffere degişli hasaplanýar. Laffer gipotetiki (statistiki görkezijileriň seljerilmegine esaslanmadyk, logiki pikirlenmelere görä netije) grafigi düzüp, salgydyň derejesiniň üýtgemeginiň döwlet býujetiniň salgyt girdejileriniň umumy möçberine edýän täsirini görkezdi. Laffer öz seljermesinde aşakdaky salgyt funksiýasyny ulandy:

Т = tY

T – býujetiň salgyt girdejileriniň jemi;

t – salgydyň derejesi;

Y – ykdysady işjeňligiň derejesi (jemi girdejiniň möçberi).

Laffer girdeji salgydynyň derejesiniň üýtgemeginiň ykdysady işjeňligiň derejesine we salgyt girdejileriniň möçberine edýän täsirini seljerdi.

Ol salgytlaryň iň amatly (optimal) derejesinde (topt.) salgyt girdejileriniň iň ýokary möçberini (Tmax.) alnyp bolýandygyny belleýär. Eger salgydyň derejesi (mysal üçin, t1-e çenli) ýokarlansa, onda salgyt salynýan binýadyň azalýandygy (Y – jemi önümçiligiň möçberi) sebäpli ykdysady işjeňligiň derejesi peselýär we salgyt girdejileriniň möçberi (T1-e çenli) azalýar. Şonuň üçin stagflýasiýa (hümmetsizlenmek bilen bir wagtda önümçiligiň pese gaçmagy) garşy çäreleri amala aşyrmak maksady bilen, A. Laffer XX asyryň 80-nji ýyllarynda salgytlaryň derejesiniň (ykdysady gatnaşyjylaryň girdejilerine, şeýle-de korporasiýalaryň peýdasyna salynýan salgytlary) peseldilmegini teklip etdi. Ol amerikan ykdysadyýetinde hereket eden girdeji salgytlarynyň derejesiniň onuň iň amatly (optimal) möçberinden ýokarydygyny anyklady we şonuň üçin ykdysadyýet egri çyzygyň «amatsyz tarapyna» («bad side») degişli hasaplandy. Onuň pikirine görä, girdeji salgytlarynyň (t1-den topt.-a çenli) peselmegi ykdysady işjeňligiň ýokarlanmagynyň (ýagny, jemi hödürlemegiň ýokarlanmagy) höweslendirijisi hökmünde çykyş etmeli.

Ol bir wagtda iki meseläniň çözülmegine mümkinçilik berýär:

1) stagflýasiýanyň hereketiniň bes edilmegi;

2) býujetiň salgyt girdejileriniň (salgyt salynýan binýadyň ýokarlanmagy netijesinde) ýokarlanmagy.

Laffer belli bir ugra, ýagny önümçiligiň möçberiniň ýokarlanmagyny, ýöne hümmetsizlenmegiň emele gelmegini (10.3-nji a şekil) üpjün edýän salgytlaryň peselmeginiň jemi hyrydarlyga edýän täsirinden tapawutlylykda, salgytlaryň jemi hödürlemege edýän täsiriniň hümmetsizlenmege garşy gönükdirilmegine ünsi güýçlendirdi. Bu ýagdaýda önümçiligiň möçberiniň ýokarlanmagy (Y1-den Y\*-a çenli) bahalaryň derejesiniň (P1-den P2-ä çenli) peselmegi (10.5-nji şekil) bilen baglanyşýar we şonuň üçin stagflýasiýa garşy serişde hökmünde çykyş edýär.

Şeýlelikde, salgytlar diňe bir döwletiň girdejileriniň esasy çeşmesi bolman, ol ykdysadyýeti durnuklaşdyrmagyň wajyp guraly hasaplanýar.

**Ulanylan ykdysady düşünjeler**

*direct taxes* göni salgytlar

*indirect taxes* gytaklaýyn salgytlar

*VAT – value added tax* goşulan baha salynýan salgyt

*sales tax* harytlaryň satylmagyndan alynýan salgyt

*excise*  goşmaça tölegler

*customs duty* gümrük paçlary

*proportional tax* proporsional (deň) salgyt

*progressive tax* progressiw (artýan) salgyt

*regressive tax* regressiw (peselýän) salgyt

*average tax rate* ortaça salgydyň derejesi

*marginal tax rate* goşmaça salgydyň derejesi

*«supply-side economics»*hödürlemegiň ykdysady nazaryýeti

**Tema:3. Salgyt-býujet syýasaty we onuň maksatlary**

* 1. Salgyt-býujet syýasatynyň maksatlary we onuň gurallary.
  2. Salgyt-býujet syýasatynyň gurallarynyň jemi hyrydarlyga (AD) edýän täsiri. Salgyt-býujet syýasatynyň görnüşleri.
  3. **Salgyt-býujet syýasatynyň maksatlary we onuň gurallary.**

Salgyt-býujet syýasaty pul-karz syýasaty ýaly durnuklaşdyryş syýasatynyň bir görnüşi hasaplanýar we ol ykdysadyýetde emele gelýän döwürleýin üýtgemeleri düzgünleşdirmeklige mümkinçilik berýär hem-de ykdysadyýetiň durnuklaşdyrylmagyna gönükdirilýär.

Salgyt-býujet syýasaty fiskal syýasat (fiscal policy) diýlip atlandyrylýar. Ol latyn fiskus sözünden gelip çykyp, Gadymy Rimde pul toplamak üçin ulanylan sebet diýmegi aňladýar.

«Fiskal syýasat» diýen düşünje ilkinji gezek XX asyryň başlarynda Kolumbiýa uniwersitetiniň döwlet maliýesi boýunça professory E. Seligmen tarapyndan girizilýär. Ol bu düşünjäni hökümete býujet amallary arkaly milli girdejiniň gaýtadan paýlanmagyny teklip eden nemes ykdysatçysy A. Wagneriň pikirlerini ara alyp maslahatlaşmagyň çäginde ulanýar. Berlen teklibiň esasynda Wagneriň kanuny (Wagner’s law) emele gelýär we oňa laýyklykda, senagat taýdan ösen ykdysadyýetiň geljekki ösüş depginleriniň jemi içerki önümde döwlet çykdajylarynyň paýynyň ýokarlanmagy bilen baglanyşyklydygy beýan edilýär.

Belli amerikan ykdysatçysy P.Masgrýew özüniň «Döwlet maliýesiniň nazaryýeti» (1959 ý.) işinde «fiskal syýasat» diýen düşünjäni has-da kämilleşdirýär. Ol bu işinde «fiskal» adalgasyny ulanyp, döwlet býujeti arkaly girdejileri gaýtadan paýlamagyň mümkinçiliklerini beýan edýär.

Keýnsiançylyk çemeleşmesiniň esasynda «fiskal syýasatyň» ähmiýeti üýtgeýär. Bu çemeleşmede onuň salgytlaryň ýygnalmagyna, ýagny býujetiň girdejileriniň emele gelmegine edýän täsiri üýtgedilip, ol döwlet çykdajylaryna ýakynlaşdyrylýar. Keýnsiň başlangyçlaryny dowam eden ykdysatçylar üçin «fiskal syýasat» jemi hyrydarlyga täsir edýän döwlet çykdajylarynyň we döwlet girdejileriniň dolandyrylmagyny aňladýar.

***Salgyt-býujet syýasatynyň aşakdaky maksatlary tapawutlandyrylýar***:

– durnukly ykdysady ösüş;

– iş bilen doly üpjünçilik (döwürleýin işsizligiň bolmazlygy);

– bahalaryň durnukly derejesi (hümmetsizlenmegiň amatly derejesi).

**Pul-karz syýasaty - Merkezi bank** tarapyndan alnyp barylýan bolsa, onda **salgyt-býujet syýasaty - hökümet**, esasan, **maliýe ministrligi** tarapyndan amala aşyrylýar.

Salgyt-býujet syýasatynyň gurallary jemi hyrydarlyga (jemi çykdajylaryň möçberi), şeýle hem jemi hödürlemeklige (kärhanalaryň harajatlarynyň möçberi) täsir edýär. ***Salgyt-býujet syýasatynyň gurallary*** hökmünde döwlet býujetiniň girdejileri we çykdajylary çykyş edýär hem-de olar ***aşakdakylary öz içine alýar***:

– döwletiň harytlary we hyzmatlary satyn almagy;

– salgytlar;

– transfertler.

Döwletiň harytlary we hyzmatlary satyn almagy hem-de ***transfertler***- *döwlet býujetiniň çykdajylary*, ***salgytlar*** bolsa -*býujetiň girdejileriniň esasy çeşmesi* hasaplanýar. Şonuň üçin **fiskal syýasat**- ***salgyt-býujetsyýasaty*** diýlip atlandyrylýar.

Döwletiň harytlary we hyzmatlary satyn almagynyň möçberiniň üýtgemegi diňe jemi hyrydarlyga täsir edýär, salgytlaryň we transfertleriň möçberiniň üýtgemegi jemi hyrydarlyga, şeýle hem jemi hödürlemeklige täsir edýär. Salgytlaryň peselmegi jemi hödürlemegi ýokarlandyrýar, ykdysady işjeňligi höweslendirýär, olaryň ýokarlanmagy bolsa önümçiligiň ösüşini peseldýär. Transfertleriň peselmegi tersine, jemi hödürlemegiň möçberiniazaldýar, onuň ýokarlanmagy bolsa önümiň bir birligini öndürmek üçin kärhanalaryň harajatlaryny peseldýär we jemi hödürlemegiň ýokarlanmagyna getirýär.

* 1. **Salgyt-býujet syýasatynyň gurallarynyň jemi hyrydarlyga (AD) edýän täsiri.**

Salgyt-býujet syýasatynyň gurallarynyň jemi hyrydarlygy kadalaşdyrmak üçin ulanylmagy olaryň jemi çykdajylara täsir etmegini aňladýar. Bu gurallaryň jemi hyrydarlyga edýän täsiri dürli-dürli bolýar. Jemi hyrydarlygyň formulasy:

**AD = C + I + G + Xn**

Döwletiň harytlary we hyzmatlary satyn almagy jemi çykdajylaryň bir bölegi hasaplanýar, şonuň üçin olaryň üýtgemegi jemi hyrydarlyga göni täsir edýär, salgytlar we transfertler bolsa sarp ediş çykdajylarynyň **(C)** hem-de maýa goýum çykdajylarynyň **(I)** möçberini üýtgedipwe jemi hyrydarlyga gytaklaýyn täsir edýär.

Döwletiň harytlary we hyzmatlary satyn almagynyň ykdysadyýete edýän täsirişeýle yzygiderlilikde seljerilýär. Eger döwlet goşmaça 100$ , ýagny ∆G = 100$-a deň bolan harytlary we hyzmatlary satyn alýan bolsa, onda harytlary we hyzmatlary satýan tarap şol möçberde goşmaça girdeji alýar. Bu onuň ygtyýarlygynda galýan girdejisiniň ýokarlanýandygyny aňladýar, sebäbi ygtyýarlykda galýan girdeji iki bölege, ýagny sarp edişe **(C)** we süýşürintgilere **(S)** bölünýär. Tygşytlylyk düzgünine laýyklykda, hereket edýän ykdysady gatnaşyjy öz ähli goşmaça girdejisini sarp etmek üçin harçlamaýar we artýan girdejiniň bir bölegini süýşürintgini ýokarlandyrmak üçin ulanýar. Keýns bu nazaryýeti «esasy psihologiki kanun» diýip atlandyrdy we ony şeýle görnüşde esaslandyrdy: «*Esasy psihologiki kanun düzgün boýunça adamlaryň girdejiniň möçberine deň möçberde däl-de, girdejiniň artmagy bilen öz sarp etmeklerini ýokarlandyrmaga meýillidigini aňladýar*». Sarp etmegiň artmagynyň girdejiniň artmagyna bolan gatnaşygyny *«sarp etmeklige goşmaça meýillilik*» (**mрс** – ***«marginal propensity to consume»)*** diýip atlandyrylýar:

**mрс = ∆C/∆Y 0 < mpс < 1**

***Sarp etmeklige goşmaça meýillilik bilen sarp etmeklige ortaça meýillilik*** (**apc** – *«average propensity to consume****»)*** tapawutlandyrylýar we ol sarp ediş çykdajylarynyň girdejileriň möçberine bolan gatnaşygy arkaly hasaplanýar:

**aрс = C/Y**

Süýşürintgileriň artmagynyň girdejiniň artmagyna bolan gatnaşygyny ***«süýşürintgilere goşmaça meýillilik»****(«marginal propensity to save» –* ***mps***) diýip atlandyryldy.

**mps = ∆S/∆Y 0 < mps < 1**

***Süýşürintgilere goşmaça meýillilik bilen süýşürintgilere ortaça meýillilik*** (***APS*** – *«average propensity to save»)* tapawutlandyrylýar we ol süýşürintgileriň girdejileriň möçberine bolan gatnaşygy arkaly hasaplanýar:

**aрs = S/Y apc + aps = 1**

(Sarp etmeklige goşmaça meýillilik bilen süýşürintgilere goşmaça meýilliligiň matematiki manysy olaryň biri-birine baglanyşykly üýtgeýän ululyklardygyny aňladýar)

**mрс + mps = 1**

**mрс + mps = ∆C/∆Y + ∆S/∆Y = (∆C + ∆S)/∆Y = ∆Y/∆Y = 1.**

Her bir döwlet üçin **mрс** bilen **mps** durnukly (üýtgemeýän ýagdaýda) bolýar,sebäbi ol ýurduň milli, taryhy we medeni aýratynlyklary bilen baglanyşykly hasaplanýar.

Eger ykdysady amallara gatnaşyjylar öz artýan girdejileriniň 80%-ni sarp etmek üçin harçlap, 20%-ni bolsa süýşürintgi hökmünde goýýan bolsa, onda bu ýagdaý **mрс = 0,8,mps = 0,2** deňdigini aňladýar.

Eger döwlet harytlaryň we hyzmatlaryň satyn alynmagyny 100$ ýokarlandyryp, onuň netijesinde bir ykdysady amallara gatnaşyjynyň goşmaça girdejisini 100$ artdyrýan bolsa, onda ol girdejiniň **80%-ni sarp etmek** üçin çykdajy eder we **20%-ni süýşürintgiler** hökmünde goýar. 80$ harçlap, ol beýleki bir ykdysady amallara gatnaşyjynyň goşmaça girdejisini artdyrar we ol 64$ (80 × 0,8 = 64) sarp etmek üçin çykdajy edip, 16$ (80 × 0,2=16) süýşürintginiň artmagy üçin goýar. Harytlary satýan tarap (satyjy) öz alan goşmaça 64$-nyň belli bir bölegini (51,2$) goşmaça sarp etmek üçin harçlap, onuň galan bölegini (12,8$) süýşürintgi hökmünde goýar. Bu amallar öňki düzgün esasynda dowam edýär we özara baglanyşyk aşakdaky görnüşde beýän edilýär:

**∆Y1  ∆G = 100**

**∆G ∆S**

**∆Y2 80 20**

**∆C ∆S**

**∆Y3 64 16**

**∆C ∆S**

**∆Y4 51,2 12,8.**

Döwletiň harytlary we hyzmatlary satyn almagynyňýokarlanmagy netijesinde jemi girdejileriň umumy artmagy (∆Y) ähli ykdysady gatnaşyjylaryň girdejileriniň artmagynyň jemine deň bolar:

**∆Y = ∆Y1 + ∆Y2 + ∆Y3 + ∆Y4 + ...**

Her bir geljekki (nobatdaky) ykdysady gatnaşyjynyň girdejisiniň artmagy geçen ykdysady gatnaşyjynyň goşmaça girdejisiniň sarp etmeklige goşmaça meýilliliginiň (mрс) ululygyna köpeldilmegine deňdigi sebäpli, jemi girdejiniň üýtgemegi aşakdaky formula arkaly kesgitlenýär:

**∆Y =∆G + ∆G × mрс + (∆G × mрс) × mрс + (∆G × mрс2) × mрс + + (∆G × mрс3) × mрс + … = ∆G (1 + mрс + mрс2 + mрс3 + mрс4 + ...).**

Ýaýyň içinde birden kiçi belgili (mрс < 1) üznüksiz peselýän geometriki progressiýa (bu multiplikatoryň matematiki manysyny aňladýar) alynýar we onuň jemi 1/(1 – mрс) deň bolýar. Netijede, aşakdaky formula alynýar:

**∆Y = ∆G × 1/(1 – mрс).**

Formula san belgilerini goýmak arkaly şeýle netije alynýar:

**∆Y = 100 + 80 + 64 + 51,2 + … = 100 × 1/(1 – 0,8) = 100 × 5 = 500.**

Şeýlelikde, döwletiň harytlary we hyzmatlary satyn almagynyň 100$ artmagy jemi girdejini bäş esse ýokarlandyrýar. 1/(1 – mрс) **ululyk awtonom çykdajylaryň multiplikatory** diýlip atlandyrylýar:

**multG = 1/(1 – mрс).**

Eger döwlet çykdajylary ΔG möçberde ýokarlanýan bolsa, onda meýilnamalaşdyrylýan çykdajylaryň çyzygy ΔG ýokaryk süýşýär. Ykdysadyýetiň deňagramlylygy A nokatdan B nokada geçýär.

***E*** (meýilnamalaşdyrylýan çykdajylar) ***E=Y***

B **∆G**

**∆E** Meýilnamalaşdyrylýan döwlet

A çykdajylarnyň çyzygy

**∆Y**

0 ***Y1 Y2 Y*** (girdeji)

*3.1-nji şekil. Döwlet çykdajylarynyň multiplikatorynyň grafigi*

Girdejiniň ΔY artyş derejesi döwlet çykdajylarynyň ΔG ösüşinden ýokary bolýar. Şeýlelikde, býujet syýasaty girdejilere multiplikatiw netije arkaly täsir edýär.

Awtonom çykdajylaryň multiplikatory bir birlik üçin awtonom çykdajylaryň artmagy bilen jemi girdejileriň näçe esse ýokarlanýandygyny (peselýändigini) görkezýän koeffisiýent. Multiplikator iki tarapa hem hereket edýär, ýagny awtonom çykdajylaryň ýokarlanmagy (berlen mysalda döwletiň harytlary we hyzmatlary satyn almagy) bilen jemi girdejiler multiplikatiw ýokarlanýar we awtonom çykdajylaryň peselmegi bilen jemi girdeji multiplikatiw peselýär.

***E*** (meýilnamalaşdyrylýan çykdajylar)  ***E=Y***

B ***mрс x ∆T***

A

**∆Y**

0 ***Y1 Y2*Y** (girdeji)

*3.2-nji şekil. Salgyt multiplikatorynyň grafigi*

Salgytlaryň möçberiniň üýtgemegi bilen ygtyýarlykda galýan girdejiniň möçberi hem üýtgeýär: ***salgytlaryň ýokarlanmagy ygtyýarlykda galýan girdejini azaldýar, salgytlaryň peselmegi bolsa ony ýokarlandyrýar***.

Salgytlaryň ΔT möçberde peselmegi netijesinde ygtyýarlykda galýan (Y – T) girdeji ΔT möçberde ýokarlanýar. Şeýle-de sarp etmek mpc × ΔT möçberde artýar. Girdejiniň Y islendik berlen derejesinde meýilnamalaşdyrylýan çykdajylar ýokarlanýar. Oňa laýyklykda, sarp ediş çykdajylary ΔT × mpc möçberde artýar we meýilnamalaşdyrylýan çykdajylaryň çyzygyny ýokaryk süýşürýär hem-de önümçiligiň deňagramly Y möçberini Y1-den Y2-ä çenli ýokarlandyrýar. Ykdysadyýetde deňagramlylyk A nokatdan B nokada süýşýär.

Girdejileriň derejesine bagly bolmadyk awtonom (akkord) salgytlaryň jemi hyrydarlyga edýän täsiri şeýle yzygiderlilikde seljerilýär. Salgytlaryň üýtgemegi ygtyýarlykda galýan girdejileriň (Yd = PI – x) üýtgemegine getirýär. Awtonom salgytlaryň ýokarlanmagy ygtyýarlykda galýan girdejiň möçberini peseldýär, salgytlaryň peselmegi bolsa ygtyýarlykda galýan girdejini ýokarlandyrýar. Mysal üçin, eger awtonom salgytlar 100$ möçberinde peselýän bolsa, onda ygtyýarlykda galýan girdeji 100$ köpelýär. Ygtyýarlykda galýan girdeji iki bölege, ýagny sarp edişe (**C**) we süýşürintgilere **(S)** bölünýär. Eger mрс = 0,8 bolsa, onda ygtyýarlykda galýan girdejiniň 100$ köpelmegi bilen sarp ediş 80$ (100 × 0,8= 80) ýokarlanar, sebäbi bu ýagdaýda çykdajylaryň multiplikatory **5**-e (1/(1 – 0,8)=1/0,2= 5) deň bolýar. Salgytlaryň üýtgemegi netijesinde jemi girdejiniň artmagy 500$ däl-de, 400$-a (ΔY = ΔС × 1/(1 – mрс) = 80 × 5 = 400) deň bolýar. Bu multiplikatiw netijäniň pes bolýandygyny aňladýar. Şeýle ýagdaý multiplikatoryň ikinji derejeden (geometriki progressiýanyň ilkinji bölümi 100 däl-de, 80 bolýar) hereket edip başlaýandygy bilen düşündirilýär.

Awtonom salgytlaryň multiplikatory şeýle yzygiderlikde kesgitlenýär. Salgytlar jemi çykdajylara sarp ediş çykdajylarynyň üýtgemegi arkaly täsir edýär, sebäbi:

***ΔY = ΔС × 1/(1 – mрс)***(1)

Şeýle ýagdaýda sarp ediş çykdajylarynyň üýtgemegi şeýle kesgitlener:

***ΔС = mрс × (ΔYd).***

Bu deňlikden ygtyýarlykda galýan girdejiniň (**Yd**) üýtgemegi aşakdaky görnüşe eýe bolar:

***ΔYd = – Δ****₸* ***x.***

Sarp ediş çykdajylarynyň üýtgemegini gaýtadan şeýle görnüşe getirmek mümkin:

***ΔС = mрс × (–Δ****₸* ***x)***(2)

(2) formulany (1) formula goýup, käbir gaýtadan toparlamalary ýerine ýetirmek arkaly şeýle formula alynýar:

***ΔY = mрс × (–Δ₸x) × 1/(1 – mрс) = [– mрс/(1 – mрс)] × (–Δ₸x).***

[– mрс/(1 – mрс)] ululyk awtonom salgytlaryň multiplikatory hasaplanýar.

(1 – mpc) öz gezeginde mps (süýşürintgilere goşmaça meýillilik) aňladýandygy sebäpli, awtonom salgytlaryň multiplikatoryny şeýle görnüşe getirmek mümkin:

**(– mрс/mps)**

***mult*** *₸****x = – mрс/(1 – mрс) = – mрс/mps.***

Berlen mysalda bu görkeziji (– 4) deň, ýagny:

**(– 0,8/(1 – 0,8) = – 0,8/0,2 = – 4).**

Salgytlaryň multiplikatory – bu bir birlik üçin salgytlaryň ýokarlanmagynyň (peselmeginiň) jemi girdejini näçe esse ýokarlandyrýandygyny (peseldýändigini) görkezýän koeffisiýent.

*Iki sany ýagdaýa üns bermek zerur hasaplanýar:*

1) multiplikatoryň ululygy elmydama otrisatel ululyk hasaplanýar. Bu jemigirdeji bilen ters baglanyşygyň bardygyny aňladýar. Salgytlaryň ýokarlanmagy jemi girdejiniň peselmegine we tersine, salgytlaryň peselmegi jemi girdejiniň ýokarlanmagyna getirýär. Berlen mysalda salgytlaryň 100$ (∆ x = – 100) peselmegi jemi girdejiniň 400$ ýokarlanmagyna getirýär:

***∆Y = – mрс/(1 – mрс) × (∆****₸* ***x) = – 0,8/(1 – 0,2) × 100 = – 4 × (–100) = 400;***

2) salgytlaryň multiplikatory özüniň absolýut ululygy boýunça elmydama çykdajylaryň multiplikatoryndan az bolýar. Eger döwletiň harytlary we hyzmatlary satyn almagy bilen awtonom salgytlar şol bir möçberde ýokarlanýan bolsa, onda jemi girdeji ýokarlanýar hem-de bu üýtgeme döwletiň harytlary we hyzmatlary satyn almagynyň üýtgemeginiň möçberine deň bolýar. Mysal üçin, eger mрс = 0,8 ýagdaýynda döwletiň harytlary we hyzmatlary satyn almagy bilen awtonom salgytlar 100$ ýokarlanýan bolsa, onda döwletiň harytlary we hyzmatlary satyn almagynyň artmagy jemi girdejini 500$ ýokarlandyrýar:

***∆Y = ∆G × 1/(1 – mрс) = 100 × 5 = 500.***

Salgytlaryň ýokarlanmagy bolsa, jemi girdejini 400$ peseldýär:

***∆Y = ∆****₸* ***x × [–mрс/(1 – mрс)] = – 100 × (– 4) = 400.***

Netijede, jemi girdeji döwletiň harytlary we hyzmatlary satyn almagy bilen awtonom salgytlaryň üýtgemeginiň möçberinde, ýagny 100% ýokarlanýar. Bu deňagramly býujetiň multiplikatorynyň 1-e deň bolýandygyny aňladýar.

Transfertleriň hem multiplikatiw netijesi ýüze çykýar. Olar hem salgytlar ýaly sarp ediş çykdajylary arkaly jemi hyrydarlyga gytaklaýyn täsir edýärler. Transfertleriň ýokarlanmagy ygtyýarlykda galýan girdejini ýokarlandyrýar we transfertleriň peselmegi ygtyýarlykda galýan girdejiniň peselmegine (transfertler şahsy girdejiniň möçberini üýtgedýär we salgytlaryň möçberiniň üýtgemeýän ýagdaýynda ol ygtyýarlykda galýan girdejiniň üýtgeýändigini aňladýar) getirýär. Eger transfertler 100$ ýokarlanýanbolsa, ondaygtyýarlykdagalýangirdeji hem 100$ artýar. Sarpetmekligegoşmaçameýillilik 0,8-e deňbolsa, ondasarpetmek 80$ ýokarlanar:

***∆С= ∆Yd × mрс = 100 × 0,8 = 80.***

Bu ýagdaýdaçykdajylaryňmultiplikatorynyň 5-e deňbolýandygysebäpli, jemigirdeji 400$ ýokarlanýar:

***1/(1– mрс) = 1/(1– 0,8) = 5***

***∆Y = ∆C × 1/(1 – mрс) = 80 × 5 = 400.***

Döwletiňharytlary we hyzmatlarysatynalmagynyňýokarlanmagyndakyýagdaýbilendeňeşdirilende, multiplikatorýene-de ikinjiderejeden, ýagny 100$-dan däl-de, 80$-dan hereketedipbaşlaýar.

Transfertleriňmultiplikatorynyňformulasyaşakdakygörnüşdekesgitlenýär. Transfertleriňüýtgemegiygtyýarlykdagalýangirdejiniňüýtgemeginiaňladýar:

***Тr = ∆Yd.***

Ygtyýarlykdagalýangirdejiniňüýtgemegisarpetmekligiňgoşmaçameýilliliginiňmöçberinelaýyklykdasarpetmekligiňüýtgemeginegetirýär:

***∆С = ∆Yd × mрс = ∆Тr × mрс.***

Sarpetmekligiňüýtgemegijemigirdejinimultiplikatiwüýtgedýär:

***∆Y =∆С × 1/(1 – mрс) = ∆Тr × mрс × 1/(1 – mрс) = [mрс/(1– mрс)] × ∆Тr.***

Şeýlelikde, transfertleriňmultiplikatorynyňmöçberiaşakdakyýagdaýadeňbolýar: ***multTr = mрс/(1– mрс) ýa-da multTr = mрс/mps.***

Transfertleriňmultiplikatory – butransfertleriňbirbirligeýokarlanmagy (peselmegi) bilenjemigirdejiniňnäçeesseýokarlanýandygyny (peselýändigini) görkezýänkoeffisiýent. Transfertleriňmultiplikatoryözüniňabsolýutululygyboýunçaawtonomsalgytlaryňmultiplikatorynadeňbolýar. Transfertleriňmultiplikatorynyňululygyçykdajylaryňmultiplikatorynyňululygyndankiçibolýar, sebäbitransfertlerjemigirdejileregytaklaýyn, çykdajylar (sarpediş, maýagoýum, döwletiňharytlary we hyzmatlarysatynalmagy) bolsagönitäsiredýär.

**Tema:4**. **Salgydyňalamatlary we salgytulgamyndaulanylýanesasydüşünjeler**

**we adalgalar.**

* 1. **Salgyt töleýjiler, ygtyýarly edaralar, salgyt ýumuşçysy, kanuny wekil, salgyt töleýjiniň ygtyýarly wekili.**
  2. **Salgyt salynýan binýat we salgyt özeni.**
  3. **Salgyt möçberi we salgyt (hasabat) döwri. Salgyt ýeňillikleri**

**4.1. Salgyt töleýjiler, ygtyýarly edaralar, salgyt ýumuşçysy, kanuny wekil, salgyt töleýjiniň ygtyýarly wekili.**

Salgyt ulgamynda ulanylýan esasy düşünjeler we adalgalar salgytlaryň esasy düzüm bölekleriniň kesgitlenilmegine esaslanýar. Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 7­nji maddasynda şeýle aýdylýar: salgyt aşakdaky alamatlaryň bolmagy bilen kesgitlenilýär:

– salgyt töleýjileriň topary;

– salgyt salynýan binýat;

– salgyt özeni;

– salgydyň möçberi (möçberleri);

– salgydy hasaplamagyň we tölemegiň möhletleri we tertibi.

Ýokarda aýdylanlardan başga­da salgytlaryň düzüm böleklerine salgyt döwri hem­de salgyt ýeňillikleri degişlidirler.

***Salgyt töleýji*** – bu salgyt töleýjiniň özi we salgyt töleýjiniň üsti bilen salgyt hukuk gatnaşyklaryna gatnaşýan beýleki taraplar, şeýle­de ygtyýarly edaralardyr.

«Salgytlar hakynda» Türkmenistanyň bitewi Kanunynyň 12­nji maddasynyň 1­nji bölüminde salgyt töleýjiler şeýle kesgitlenilýär: Göz öňünde tutulan ýagdaýlar ýüze çykanda kesgitli salgyt tölemek borçlary üstüne ýüklenen şahsy we edara görnüşli taraplar salgyt töleýjiler diýlip ykrar edilýär». Türkmenistanyň çäginde öz işini amala aşyrýan şerekete gatnaşyjylar, salgyt tölemek boýunça borçlary şerekete gatnaşyjylaryň biriniň üstüne ýükläp bilýärler. Şerekete gatnaşýan taraplar salgyt tölemek boýunça borçlary ýerine ýetirmekde özleriniň goşan paýlary möçberinde jogapkärçiligi öz üstüne alýarlar. Şol bir tarap bir ýa­da bir näçe salgytlaryň töleýjileri bolup bilýärler.

Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 12­nji maddasynyň 3­nji bölüminde «Salgyt töleýji salgyt ýumuşçysynyň, kanuny ýa­da ygtyýarlyk berlen wekiliniň üsti bilen salgyt hukuk gatnaşyklaryna gatnaşyp biler» diýip bellenilýär. Türkmenistanyň salgyt kanunçylygyna laýyklykda, salgyt hukuk gatnaşyklaryna gatnaşýan ygtyýarly edaralar 1­nji şekilde görkezilýär.

*1-nji şekil*

**Türkmenistanyň salgyt kanunçylygyna laýyklykda salgyt**

**hukuk gatnaşyklaryna gatnaşýan ygtyýarly edaralar**

**1.Salgythukuk gatnaşyklaryna gatnaşýan ygtyýarly edaralar**

**5. Salgyt hukuk gatnaşyklaryna gatnaşýan beýleki ygtyýarly edaralar**

**4. Türkmenistanyň Maliýe ministrliginiň edaralary**

**3. Türkmenistanyň Döwlet gümrük gullugynyň edaralary**

**2. Türkmenistanyň döwlet salgyt gulugynyň edaralary**

1­nji şekilde görkezilen ygtyýarly edaralar salgyt hukuk gatnaşyklarynda özleriniň Türkmenistanyň kadalaşdyryjy hukuknamalarynda kesgitlenilen ygtyýarlyklarynyň çäklerinde hereket edýärler.

**Salgyt ýumuşçysy** salgyt kanunçylygyna laýyklykda salgydy hasaplamak, tutup almak we ony salgyt töleýjiniň ýerine Türkmenistanyň döwlet býujetine geçirmek boýunça borçlar ýüklenýän tarapdyr. Salgyt ýumuşçysynyň degişli borçlary bar. Bu borçlar 2­nji şekilde görkezilýär. Salgyt ýumuşçylary hukuk we borçlar babatynda salgyt töleýjilere deňleşdirilýär.

Türkmenistanyň kanunçylygyna laýyklykda, salgyt töleýjiniň­şahsy tarapyň adyndan işi alyp barmaga ygtyýarlyk berlen tarap salgyt töleýjiniň**kanuny wekili** diýlip hasap edilýär. Edara görnüşli tarapyň esaslandyryjy resminamalarynyň ýa­da Türkmenistanyň kanunçylygynyň esasynda onuň bähbitlerine wekilçilik edýän tarap salgyt töleýjiniň **kanuny wekili** (salgyt ýumuşçysy) diýlip ykrar edilýär. Salgyt töleýji­edara görnüşli tarapyň kanuny wekiliniň (salgyt ýumuşçysynyň) salgyt hukuk gatnaşyklaryndaky hereketi bu edara görnüşli tarapyň hereketi hökmünde kabul edilýär. **Salgyt töleýjiniň*(salgyt ýumuşçysynyň***) **ygtyýarly wekili** – bu salgyt töleýji (salgyt ýumuşçysy) tarapyndan salgyt gullugy, salgyt hukuk gatnaşyklaryna gatnaşýan beýleki gatnaşyjylar bilen gatnaşyklarda onuň bähbitlerini aramaga hukuk berlen tarapdyr. Salgyt töleýjiniň ygtyýarly wekili öz ygtyýarlyklaryny tabşyryk ylalaşyklary ýa­da ynanç haty esasynda we özüne berlen hukuklaryň çäklerinde ýerine ýetirýär. Salgyt hukuk gatnaşyklaryna gatnaşýan ygtyýarly edaralaryň wezipeli işgärleri, kazylar, sülçiler, anyklaýjylar we prokurorlar salgyt töleýjiniň ygtyýarly wekili bolup bilmeýärler.

*2-nji şekil*

**Salgyt ýumuşçysynyň borçlary**

6.Türkmenistanyň salgyt kanunçylygynda göz öňünde tutulan beýleki borçlary ýerine ýetirmäge

**5.**Salgydyň hasaplanyşynyň, tutulyp alnyşynyň Türkmenistanyň döwlet býujetine geçirilşiniň dogrulygyna gözegçilik etmek üçin zerur bolan resminamalary salgyt gullugyna bermäge

**4.**Salgyt töleýjiden salgyt tutulmayk ýagdaýlary we salgyt töleýjiniň bergisiniň möçberi barada salgyt edarasyna bir aýyň dowamynda ýazmaça habar bermäge

**3.**Salgyt töleýji tarapyndan tölenen pul serişdelerniň we olar bilen geçirlen beýleki hasaplaşyklaryň, her bir salgyt töleýji boýunça Türkmenistanyň Döwlet býujetine hasaplanan, tutulyp alnan we geçirlen salgytlaryň hasabyny ýöretmäge.

**2.**Degişli salgydy dogry hasaplamaga, ony salgyt töleýjiden tutup almaga we öz wagtynda Türkmenistanyň döwlet býujetine geçirmäge

1. **Salgyt ýumuşçysynyň borçlary**

**4.2. Salgyt salynýan binýat we salgyt özeni.**

**Salgyt salynýan binýat** salgyt töleýjiniň salgyt tölemek boýunça borjuny şertlendirýän hukuk hereketiniň netijesinde ýüze çykýar.

Salgyt töleýji bilen salgyt binýady ýakyn arabaglanyşykda bolýarlar. Bu ara baglanyşygyň häsiýetinelaýyklykda salgytlary iki topara bölmek bolýar:

*1-nji toparyny***dahyllylyk**(заинтересованность, сопричастность)(rezidentlik) ýörelgesiesasynda hereket edýän salgytlar***,*** salgytlaryň *2-nji toparyny***çäk ýörelgesi**boýunça gurnalýan salgytlar düzýärler.

Salgytlaryň bu iki toparynyň arasyndaky tapawut şundan ybarat: **dahylly**(заинтересован) salgytlarda *salgyt töleýji salgyt salynýan binýady*, **çäk salgytlarynda** bolsa *salgyt binýady salgyt töleýjini*kesgitleýär.

Dahyllylyk ýörelgä laýyklykda, döwlet öz salgyt hukuk tabynlygyny şol döwletde hemişelik ýeri bar bolan taraplaryň alýan girdejilerine, şol sanda şol döwletleriň çäginiň daşyndaky çeşmelerden alynýan girdejileriň ählisine degişli edýär.

Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunyna laýyklykda bu salgytlara edara görnüşli taraplaryň peýdasyndan (girdejisinden) alynýan salgyt we şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydy degişlidirler. Bu ýörelge edara görnüşli we şahsy taraplar üçin dürli görnüşde teswirlenýär(описывается, исолковывается). Mysal üçin, Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 14­nji maddasyna laýyklykda şahsy tarapyň, eger Türkmenistanyň çäginde bolýan döwri salgyt ýylynyň dowamynda 183 ýa­da ondan hem köp gün düzýän bolsa, onda ol Türkmenistanyň dahyllysy diýlip ykrar edilýär(признаётся, признать). Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 17­nji maddasyna laýyklykda edara görnüşli tarap, eger:

a) ol Türkmenistanyň kanunçylygyna laýyklykda döredilen (esaslandyrylan) bolsa;

b) onuň baş ýolbaşçy edarasy (ýolbaşçylary, direksiýa, müdiriýetiýa­da şolara meňzeş edaralary) Türkmenistanyň çäginde ýerleşýän bolsa, onda ol ***Türkmenistanyň dahyllysy*** diýlip ykrar edilýär.

Aýry­aýry döwletlerde edara görnüşli taraplardahylly diýlip dürli­dürli ölçeglerden ugur alnyp kesgitlenilýär. Mysal üçin, Türkmenistanda şu ölçeg ulanylýar: edara görnüşli tarap *döwletiňiçinde dahylly* diýlip ykrar edilýär, eger ol onuň*çägindebellige alnan bolsa*, Italiýada***«işewürlik maksady»*** ölçegi ulanylýar. Bu ýagdaýda edara görnüşli tarap döwletiň içinde dahylly diýlip ykrar edilýär, eger onuň amallarynyň esasy göwrümi şu ýurduň çäginde amal edilýän bolsa. Portugaliýada«***kärhananyň gündelik işiniň dolandyrylýan ýeri***» diýlip atlandyrylýan ölçeg ulanylýar: kärhana ýurduň içinde dahylly diýlip ykrar edilýär, haçan­da kärhananyň işini gündelik dolandyrýan edaralar şoldöwletiň çäginde ýerleşýän bolsalar.

Dahyllylyk ýörelgesi esasynda salgyt salynmagy ykdysady taýdan ösen döwletler üçin has amatlydyr, olaryň raýatlary ýurduň çäginiň daşynda amal edýän işlerinden we serişdeleriniň ýerleşdirilmeginden ep­esli girdeji alýarlar. Ykdysadyýetinde daşary ýurt maýa goýumlary has uly orun tutýan döwletler üçin, tersine, salgyt salmagy çäk ýörelgesi esasynda gurnamak has bähbitlidir. Bu ýagdaýda girdeji alyjynyň milli ýa­da hukuk derejesine bagly bolmazdan, diňeşol döwletiň çäginde alynýan girdejiler salgyt salynmaga degişlidir, şol döwletiň raýatlary tarapyndan gaýry ýurtlarda alýan girdejileri bolsa, bu döwletde salgyt salmakdan boşadylýar. Türkmenistanda girdejilere salgyt salnanda, bu ýörelgeleriň birikmesi ulanylýar. Ýöne, käbir salgytlar (goşulan baha üçin salgyt, ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgyt) salgyt salmagyň diňe çäk ýörelgesinden ugur alnyp ýygnalýar. Salgyt salmagyň dahyllylyk ýörelgesi esasynda emläk üçin salgyt, peýdadan alynýan salgyt, şahsy adamlardan alynýan girdejisalgydy hasaplanýar we ýygnalýar.

***Salgyt salynýan özen*** – **bu salgyt salynýan zatlaryň mukdar taýdan ölçenilmegidir.** Salgyt özeni Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 35­nji maddasynyň 1­nji bölüminde şeýle kesgitlenilýär: «Salgyt özeni her bir salgyt salynýan binýat boýunça degişli hasabat (salgyt) döwri üçin anyklanýar we onuň gymmatynyň fiziki ýa­da başga bir häsiýetlerini özünde jemläp biler». Salgyt salynýan özeni anyklamagyň tertibi salgydyň her bir görnüşi boýunça salgyt kanunçylygy arkaly bellenilýär. Salgyt özeni 3­nji şekilde görkezilen ýagdaýlarda düzedilmäge degişlidir.

*3-nji şekil*

**Salgyt özenine düzedişleriň girizilýän ýagdaýlary**

**1.Salgyt özenine düzedişleriň girizilýän ýagdaýlary**

1. Geleşik geçirmegiň ýagdaýlary üýtgände

4.Geleşik hakyky däl diýlip hasap edilende

2.Geleşik doly ýa-da bölekleýin ýatyrlanda

5.Geçen salgyt (hasabat) döwürlerinde hasaba alynmadyk geleşikler ýüze çykanda

3.Bahalaryň ýa-da nyrhlaryň üýtgemeginiň netijesinde geleşegiň pul möçberi üýtgände

6.Geçen salgyt (hasabat) döwürlerinde ýol berlen ýalňyşlyklar (ýoýulmalar) ýüze çykarylanda

7.Zerur bolan beýleki ýagdaýlar

3­nji şekilde görkezilen ýagdaýlarda düzediş girizmek, salgyt özeniniň ýüze çykarylan ýagdaýlary hasaba alynman, anyklanan salgyt döwrüniň salgyt özeninedegişlidir. Anyk döwri kesgitlemek mümkin bolmadyk ýagdaýynda, şeýle ýagdaýyň ýüze çykarylan salgyt döwrüniň salgyt özeni düzedilýär. Türkmenistanyň kanunçylygynda bellenilen tertipde geleşikler(сделки)hakyky däl diýlip ykrar edilende, salgyt özeni geleşigiň beýleki tarapyna gaýtaryp berilýän serişdeleriň möçberine azaldylýar. Resminamalaýyn salgyt barlaglarynyň netijesinde bikanun girdejiniň (jemi girdeji ýa­da peýda) pul möçberi ýüze çykarylýan we Türkmenistanyň hereket eýän kanunçylygyna laýyklykda maliýe jerimeleri görnüşinde alnan halatlarynda, salgyt özeni olardan hasaplanan we tňlenen salgyt möçberine görä azaldylýar. Barlag geçiremizden öň şonuň ýaly girdejä salgyt salynmadyk bolsa, onda salgytlary hasaplamak geçirilmeýär. Diňe degişli resminamalar arkaly tassyklanan esaslar bolan halatynda salgyt özenine düzediş girirzilýär. Haçan-da öň salgyt özeni Türkmenistanyň Hökümetiniň daşary ýurt pulundaky ätiýaçlyk gaznasyna gönükdirilen pul serişdeleriniň möçberine azaldylan ýa-da bu gönükdirilen serişdeleriň möçberi salgytdan boşadylýan ýa-da goşulan baha üçin salgydyň nol möçberleri ulanylýan harytlara (işlere, hyzmatlara) degişli bolan halatlarynda, onda manatda üstüniň dolunmagy alnan mahaly salgyt özenine düzediş girizilýär.

**4.3. Salgyt möçberi we salgyt (hasabat) döwri. Salgyt ýeňillikleri**

Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 37­nji maddasynda salgydyň möçberi (stawkasy) şu görnüşde kesgitlenilýär: «*Salgydyň möçberi salgyt özeniniň birliginden göterim we (ýa­da) kesgitlenilen ululyk görnüşinde alynýan salgydyň möçberini aňladýar»*. Salgyt tejribesinde ulanylýan salgyt möçberleri dürli­dürlüdir. Salgyt möçberleri salgytlaryň görnüşlerine we geçirilýän salgytsyýasatynyň maksatlaryna baglydyr. Progressiw (ýokarlandyryş), regressiw (yza gaýdyş) we gaýry şoňa meňzeş salgyt möçberleri tapawutlandyrylýar. Girdejilere, döwletiň daşyna çykarýan harytlaryna (eksport) we içine getirilýän harytlara (import) salgyt salnanda, adwalor(önümiň bahasyna baglylykda belli bir mukdarda kesgitlenen nyrh)möçberleri ulanylýar. Salgytlary hasaplamagyň tehnikasyna baglylykda ortaça hasap, ortaça ölçerişdiriş, ortalaşdyrylan möçberler tapawutlandyrylýar. Käbir salgyt usulyýetleri salgytlary hasaplamagyň basgançakly, üýtgeýän, progressiw diýip atlandyrylýan ýörite şkalalarynyň ulanylmagyna esaslanýar. Bu salgyt möçberleri ulanylanda, olar salgyt salynýan binýatlaryň we salgyt salynýan birlikleriň üýtgemegi bilen baglanyşdyrylýar. Ondan başga­da, salgytlaryň möçberleri absolýut ululygy, göterim we haýsam bolsa bir ululyga bölüniji (mysal üçin, minimal iş hakyna) görnüşlerinde bolup bilýärler.

Ykdysady mazmuny boýunça marginal, hakyky we ykdysady salgyt möçberleri tapawutlandyrylýar. *Salgytlar hakyndaky ölçegnamalarynda gös­göni kesgitlenilýän salgyt möçberi****marginal salgyt möçberi*** diýlip atlandyrylýar. Salgydyň hakyky möçberi tölenen salgydyň salgyt özenine bolan gatnaşygy görnüşinde kesgitlenilýär. Salgydyň ykdysady möçberi tölenen salgydyň alnan peýdanyň ähli möçberine gatnaşygy görnüşinde takyklanýar. Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunyna we salgytlar babatynda gaýry ölçegnamalaryna laýyklykda, goşulan baha üçin salgyt, peýdadan alynýan salgyt babatynda we ş.m. salgyt salmagyň proporsional möçberleri ulanylýar. Goşmaça töleglere degişlilikde salgyt salmagyň adwalor möçberleriniň ulanylmagy göz öňünde tutulýar. Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunykabul edilmezden öň, şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydyna degişlilikde progressiw salgyt möçberi (jemi girdejiniň pul möçberine baglylykda 8­den 12­i göterime çenli) ulanylýardy (2004­nji ýylyň noýabr aýynyň 1­ne çenli). Salgyt salmagyň regressiw, ortaça hasap, ortaça ölçerişdiriş, ortalaşdyrylan, basgançakly, üýtgeýän salgyt möçberleriniň ulanylmagyny Türkmenistanyň salgyt kanunçylygy ykrar etmeýär.

**Salgyt döwri – bu salgyt özeniniň we tölenmäge degişli salgydyň möçberiniň hasaplanýan wagt aralygy döwrüdir**. Salgyt döwri salgytlaryň aýry­aýry görnüşleribabatynda bellenilýär. Salgyt döwri bir ýa­da birnäçe hasabat döwründen ybarat bolup bilýär.

Ýanwar aýynyň 1­den sentýabr aýynyň 30­y aralygy döwürde döredilen edara görnüşli taraplar üçin salgytlara degişli ilkinji salgyt döwri diýlip, onuň döredilen gününden şol ýylyň ahyryna çenli wagt, oktýabr aýynyň 1­den dekabr aýynyň 31­i aralygynda döredilen edara görnüşli taraplar üçin bolsa, şeýle salgytlar üçin ilkinji salgyt ýyly onuň döredilen ýylyndan soňky senenama ýylynyň ahyryna çenli wagt hasaplanylýar. Senenama ýylynyň ahyryna çenli işi ýatyrylan edara görnüşli tarap üçin iň soňky salgyt döwri şol ýylyň başyndan onuň işi ýatyrylan gününe çenli wagtdan ybaratdyr. Edara görnüşli tarap işi ýatyrylan ýylynyň öň ýanyndaky ýylynyň oktýabr aýynyň 1­den soň döredilen bolsa, onda şeýle salgytlar üçin **salgyt döwri** diýlip onuň döredilen gününden işi ýatyrylan gününe çenli wagt hasaplanýar. Edara görnüşli tarap döredilende ýa­da ýatyrylanda salgyt döwri senenama aýy ýa­da çärýegi hökmünde bellenenler üçin, salgytlar babatynda birinji (soňky) salgyt döwri salgyt töleýji hökmünde hasabaalnan ýerindäki salgyt gullugy bilen ylalaşylyp kesgitlenilýär.

Ýokarda aýdylanlar şu aşakdakylar babatynda ulanylýar:

– Türkmenistana dahylsyz (посторонний) edara görnüşli taraplaryň şahamçalaryna, wekilhanalaryna ýa­da hemişelik wekilhanalaryna degişlilikde;

– hususy telekeçiler­şahsy taraplara degişlilikde;

– edara görnüşli taraplara goşulan ýa­da bölünen ýagdaýlarynda.

Eger salgyt salmagyň binýady(творение)bolup durýan emläk senenama ýylynyň dowamynda satyn alnan, satylan (aýrybaşgalanan ýa­da ýok edilen) bolsa, onda şu emläk babatynda salgyt boýunça salgyt döwri diýlip şol senenama ýylynda şolemlägiň salgyt töleýjiniň eýeçiliginde hakyky bolan döwrüniň wagty bilen kesgitlenilýär.

Salgyt salnanda ulanylýan ýeňillikler ulgamy salgyt gatnaşyklaryny gurnamakda möhüm ähmiýete eýe bolýar.

***Salgyt ýeňillikleri – bu salgyt kanunçylygyna laýyklykda edara görnüşli we şahsy taraplaryň salgyt salmakdan doly ýa­da bölekleýin boşadylmagydyr.*** Salgyt ýeňillikleri salgytlaryň ykdysady­durmuş mazmunyny, salgyt syýasatynyň amal edilişiniň esasy ugurlaryny şertlendirýär. Türkmenistanyň salgyt kanunçylygynda göz öňünde tutulýan salgyt ýeňillikler ulgamy önümçiligi ösdürmäge, onuň netijeliligini ýokarlandyrmaga we ilatyň durmuş taýdan goralmagyna gönükdirilýär.

Türkmenistanyň salgyt kanunçylygy käbir salgyt salynýan amallary salgyt salynýan dolanşyga goşmazlygy, salgydyň nol möçberiniň ulanylmagyny, aýry­aýry girdejileriň salgyt salmakdan boşadylmagyny, salgyt aýyrmalary görnüşindäki ýeňillikleri göz öňünde tutýar. Salgyt ýeňilliklerini bermegiň salgyt töleýjiniň maddy­emläk ýagdaýy, aýry­aýry raýatlaryň döwletiň öňünde bitirýän hyzmatlary, ykdysadyýetiň aýry­aýry pudaklaryny ösdürmegiň hökmanylygy, şeýle­de ylmy­tehniki progresi höweslendirmegiň zerurlygy ýaly dürli­dürli esaslary bar. Salgyt ýeňillikleri kesgitlenilende, girdejileriň möçberleri we çeşmeleri, eýeçiligiň görnüşleri, töleýjileriň toparlary hasaba alynýar.

Türkmenistanyň salgyt kanunçylygy edara görnüşli we şahsy taraplara berilýän salgyt ýeňillikleriniň uly toplumyny göz öňünde tutýar. Salgyt ýeňillikleri babatynda Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 8­nji maddasynda şeýle aýdylýar: «Hususy häsiýete eýebolan ýeňillikleri bermek gadagan edilýär. Salgyt töleýji hukuk esaslary ýüze çykan pursadyndan we olaryň güýjüniň bütin döwrüniň içinde salgyt boýunça ýeňilliklerden peýdalanmaga hukuklydyr».

Türkmenistanyň salgyt kanunçylygyna laýyklykda, salgyt töleýjiniň salgyt boýunça ýeňillikleri ulanmazlyga, şeýle­de salgyt we gümrük edaralaryna ýazmaça arza beren ýagdaýynda, olary ulanmakdan ýüzöwürmäge hukugy bardyr. Şol bir pursatda, salgyt töleýjiniň salgytlar boýunça ulanmadyk ýokarda görkezilen ýeňillikleri geçen salgyt döwürlerinden geljekki salgyt döwürlerinegeçirilmäge, geljekki tölegleriniň hasabyna soňundan hasaplaşyk geçirmäge ýa­da býujetden öwezi dolunmaga degişli däldir. Salgyt töleýjidegişli salgyt ýa­da gümrük edaralaryna ýazmaça arza berende, salgytlar boýunça ýeňilliklerden täzeden peýdalanmaga haky bardyr, ýöne bu onuň ýeňilliklerden peýdalanmakdan boýun gaçyrmak ýylyndan soňky senenama ýylyndan ir bolmaly däldir.

**Tema: 5. Salgydyň alamatlary we salgyt ulgamynda ulanylýan esasy düşünjeler we adalgalar**

* 1. **Salgytlaryň tölenýän möhletleri.**
  2. **Salgyt habarnamasy we salgyt beýannamasy.**

**5.1. Salgytlaryň tölenýän möhletleri**

**Salgyt töleýji tarapyndan degişli derejedäki býujetiň girdejiler böleginiň salgydy tölemäge borçlanýan senesi ýa­da döwri salgytlaryň tölenýän möhleti diýlip düşünilýär.** Türkmenistanyň salgyt kanunçylygy salgytlaryň aýry­aýry görnüşleri boýunça salgytlary tölemegiň, aýlyk, çärýek, ýarym ýyllyklaryny göz öňünde tutýar. Salgydy tölemek boýunça borçlary ýerine ýetirmegiň möhletleri Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanuny we salgyt kanunçylygynyň beýleki namalary tarapyndan salgydyň her bir görnüşi babatynda bellenilýär. Öň bellenilen salgyt üýtgedilende, goşmaça hasaplanylan salgydyň möçberi salgyt töleýji tarapyndan salgyt habarnamasy alnan gününden soň bäş günüň dowamynda tölenýär.

Salgyt beýannamalaryna laýyklykda hasaplanylan goşulan baha üçin salgyt hasabat döwründen soňky gelýän aýyň 25­den gijä galman Türkmenistanyň Döwlet býujetine degişli salgyt töleýji tarapyndan tölenilýär.

Hususy telekeçiler we şereketiň düzümine girýän taraplar (eger­de onuň düzümine edara görnüşli taraplar goşulmaýan bolsalar) ýanwar aýynyň 1­den iýun aýynyň 30­na çenliaralykdaky döwür üçin şol ýylyň sentýabr aýynyň 1­den gijä galman goşulan baha üçin salgydy Türkmenistanyň Döwlet býujetine töleýärler we iýul aýy nyň 1­den dekabr aýynyň 31­ne çenli aralykdaky hasabat döwri üçin indiki ýylyň mart aýynyň 1­den gijä galman bu tölegleri amala aşyrýarlar. Salgyt gullugy edarasy tarapyndan iberilýän habarnamanyň esasynda goşulan baha üçin salgyt ýanwar aýynyň 1­den iýul aýynyň 30­na çenli aralykdaky hasabat döwri üçin şol ýylyň awgust aýynyň 1­inden gijä galman we iýul aýynyň 1­den dekabr aýynyň 31­ne çenli hasabat döwri üçin indiki ýylyň fewral aýynyň 1­ne çenli tölenýär.

Salgyt salynýan amallar geçirilende, **goşmaça töleg** salgyt töleýjiler tarapyndan hasabat döwründen soňky gelýän aýyň 25­den gijä 2 galman tölenýär**.** Türkmenistanyň gümrük çäklerine getirilýän goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar boýunça hasaplanan goşmaça tölegler bu harytlar gümrük taýdan resmileşdirilen pursadynda ýa­da ondan öň tölenýär.

Salgyt töleýjiler **ýerasty baýlyklaryndan peýdalanmak üçin salgydy** hasabat döwründen soňky gelýän aýyň 25­den gijä galman töleýärler. Salgyt töleýjiler hasabat döwrüniň dowamynda uglewodorod serişdeleri bilen salgyt salynýan amallary geçirenlerinde, ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydy deslapky görnüşinde töleýärler. Deslapky töleg görnüşinde tölenmägedegişli ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydyň möçberi geçen döwür üçin hasaplanan ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydyň möçberiniň üçden bir bölegini düzýär. Deslapky töleg görnüşinde ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgyt töleýjiler tarapyndan her aýyň 25­ne çenli tölenýär. Salgyt töleýjileriň aýry­aýry toparlary üçin Türkmenistanyň Baş döwlet salgyt gullugy tarapyndan ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydy tölemegiň başga möhletleri hem bellenilip bilinýär, ýöne bu möhlet ýokarda görkezilen möhletden 30 günden köp bolmaly däl.

Salgyt töleýjiler tarapyndan **emläk üçin salgyt** hasabat döwründen soňky gelýän aýyň 25­den gijä galman tölenýär. Salgyt töleýjileriň aýry­aýry görnüşleri üçin Türkmenistanyň Baş döwlet salgyt gullugy tarapyndan emläk üçin salgydy tölemegiň başga möhletleri hem bellenilip bilinýär, ýöne bu möhlet ýokarda görkezilen möhletden30 günden köp bolmaly däl.

Edara görnüşli taraplar **peýdadan alynýan salgydy** şu möhletlerde töleýärler:

– deslapky töleg görnüşinde–salgyt ýylynyň her aýynyň 25­ de;

– birinji çärýegiň, birinji ýarym ýylynyň, dokuz aýynyň we salgyt ýylynyň jemi boýunça görkezilen döwürlerde peýdadan alynýan salgyt üçin salgyt beýannamasynyň tabşyrylmaly gününden soňky gelýän bäş gün möhletde.

Hususy eýeçilikdäki edara görnüşli taraplar (öz işini Türkmenistanyň «Uglewodorod serişdeleri hakynda» Kanunyna laýyklykda amala aşyrýan taraplardan başga) girdeji salgydyny birinji çärýegiň, birinji ýarym ýylyň, dokuz aýyň we salgyt ýylynyň jemleri boýunça­şu görkezilen döwürler üçin peýdadan alynýan salgyt boýunça salgyt beýannamasyny tabşyrmak üçin bellenen günden başlap, bäş gün (daşary ýurtlardan geçirilýän töleglerde bolsa 15 gün) möhletde peýdadan alynýan salgydyň tutulyp alnan möçberlerini töleýärler. Öz işini Türkmenistanyň «Uglewodorod serişdeleri hakynda» Kanunyna laýyklykda amala aşyrýan edara görnüşli taraplar üçin, peýdadan alynýan salgydy tölemek boýunça möhletler ylalaşygyň düzgünlerine laýyklykda kesgitlenilýär.

**Şahsy adamlardan alynýan girdejisalgydy** babatynda salgyt ýumuşçylary şahsy adamlaryň girdejilerinden hasaplanylyp çykarylan we tutulypalnan möçberlerini bank edarasyndan nagt pul serişdelerini alan gününden gijä galman döwlet býujetine geçirmäge borçludyrlar. Galan ýagdaýlarda salgyt ýumuşçylary hasaplanylyp çykarylan we tutulyp alnan salgydyň pul möçberlerini salgyt töleýjini girdejiniň hakyky alan gününden soňky gelýän günden gijä galman geçirýär, bu tölegler salgyt töleýji girdejini önüm görnüşinde alanda tölenýär. Salgyt beýannamasynyň esasynda hasaplanan, Türkmenistanyň Döwlet býujetine tölenmäge degişli salgydyň umumy möçberi hasabat döwründen soňky gelýän ikinji aýyň 10­dan gijä galman, daşary ýurtraýatlary tarapyndan bolsa, geçen salgyt ýylyndan soňky gelýän ýylyň aprel aýynyň 15­in den gijä galman tölenýär.

Salgyt salmayň ýeňillikli ulgamyny ulanýan hususy telekeçiler bellenen patent tölegi telekeçilik işini amala aşyrmagy niýet edýän döwri başlanmazdan öň töleýärler. Bu döwür üç aýdan az bolmaly däldir. Salgyt beýannamasy esasynda hasaplanan, Türkmenistanyň Döwlet býujetine tölenmäge degişli goşmaça patent tölegi salgyt töleýji tarapyndan hasabat döwründen soňky gelýän aýyň 25­ den gijä galman tölenmeli. Ýerli ýygymlar babatynda aýdanyňda, onda **mahabatlandyrmak üçin we awtoduralgalaryň eýelerinden alynýan ýygym** salgyt töleýji tarapyndan hasabat döwründen soň ky gelýän ikinji aýyň 25­den gijä galman tölenýär. Şahsy taraplar hususy telekeçiler we edara görnüşli taraplar, şol sanda Türkmenistanyň çäklerinde öz işini hemişelik wekilhanasynyň üstünden amala aşyrýan daşary ýurt edara görnüşli taraplar **şäherleriň, şäherçeleriň we oba ýerleriniň çäklerini abadanlaşdyrmak üçin belli bir maksada gönükdirilen ýygymy**, ýygym boýunça hasabat döwri üçin beýannamany tabşyrmak boýunça bellenilen günden başlap, bäş gün möhletdetöleýärler. Hususy telekeçiler ýygymy geçen hasabat döwründen soňky gelýän ikinji aýyň 25­den gijä galman geçirýärler. **Awtomobilleriň ýerleşdirilmegi üçin ýygym** awtomobilleriýerleşdirmek boýunça geleşik resmileşdirilýän pursadyna çenli tölenýär. **Itleriň eýelerinden alynýan** ýygymy ýerli ýerine ýetiriji häkimiýet, ýerli öz­özüni dolandyryş edaralary tarapyndan kesgitlenilen möhletlerde itleri bolan raýatlar töleýärler.

**5.2. Salgyt habarnamasy we salgyt beýannamasy**

**Salgyt habarnamasy** – bu salgyt gullugynyň (gümrük gullugynyň) salgyt töleýjä bildirýän ýazmaça talabydyr. Salgyt habarnamasy salgyt töleýjä 4­nji şekilde görkeziljek ýagdaýlarda iberilýär.

*4-nji şekil*

**Salgyt habarnamasynyň salgyt töleýjä iberilýän ýagdaýlary**

1. **Salgyt habarnamasynyň salgyt töleýjä iberilýän ýagdaýlary**

5. Kameral barlagyň netijeleri boýunça salgyt

gullugy tarapyndan salgyt töleýjiniň

özbaşdak hasaplan salgydynyň

möçberinden tapawutlanýan salgyt möçberi

ýüze çykarylanda

2. Türkmenistanyň “Salgyt hakynda”

bitewi Kanunyna laýyklykda

salgyt gullugy tarapyndan salgyt

hasaplanylanda

6. Salgyt töleýjiniň salgyt tölemek boýunça

ýerine ýetirmedik borçlary bolanda

3. Resminamalar esasynda geçirilen

barlaglaryň netijesinde salgyt gullugy

tarapyndan (gümrük gullugy)

salgydyň bellenilen möçberini

üýtgetmek barada çözgüt kabul

edilende

7. Salgyt salmak bilen bagly beýleki ýagdaýlar

4. Salgyt tölemegiň möhleti

üýtgedilende.

4­nji şekilde görkezilen ýagdaýlar ýüze çykandan soň, salgyt habarnamasy bäş günden gijä galman salgyt töleýjä iberilýär ýa­da gowşurylýar. Salgyt habarnamasy edara görnüşli tarapyň ýolbaşçysyna (onuň kanuny ýa­da ygtyýarly wekiline) ýa­da şahsy tarapa (onuň kanuny ýa­da ygtyýarly wekiline) gol çekdirilip elin ýa­da onuň alandygyny we senesini tassyklaýan başga bir görnüşde gowşurylmalydyr. Görkezilen taraplar salgyt habarnamasyny almakdan ýüz öwüren ýagdaýynda, şol habarnama tabşyryk haty bilen poçta arkaly iberilýär. Tabşyryk haty bilen iberilenden alty gün geçenden soň, salgyt habarnamasy alnan diýlip hasap edilýär.

**Salgyt habarnamasy salgyt töleýjä iberilenden ýa­da gowşurylandan soň, salgyt gullugyna salgyt habarnamasynda görkezilen salgydyň möçberiniň üýtgedilmegine getirýän ýagdaýlar ýa­da subutnamalar aýan bolanda, salgyt habarnamasy üýtgedilmäge degişlidir.** Salgyt habarnamasynyň görnüşi Türkmenistanyň Baş döwlet salgyt gullugy tarapyndan tassyklanylýar. Salgyt habarnamasyna salgyt gullugynyň ygtyýarly wezipeli adamy tarapyndan gol çekilýär we salgyt gullugynyň möhüri basylýar.

**Salgyt beýannamasy** – bu salgyt töleýji tarapyndan berilýän we salgydy hasaplamak we tölemek üçin zerur bolan salgyt hasabatynyň bir görnüşidir. Salgyt beýannamasynyň görnüşi, ony tabşyrmagyň we doldurmagyň tertibi Türkmenistanyň Maliýe ministrligi bilen bilelikde Türkmenistanyň Baş döwlet salgyt gullugy tarapyndan işlenip taýýarlanylýar we tassyklanylýar.

Salgyt beýannamasy salgyt töleýji tarapyndan tölenmäge degişli her bir salgyt boýunça berilýär. Salgyt beýannamasy salgyt töleýjiniň hasapda duran ýeri boýunça salgyt gullugyna tabşyrylýar we oňa salgyt töleýji tarapyndan, degişli ýagdaýlarda bolsa, onuň kanuny ýa­da ygtyýarly wekili tarapyndan gol çekilýär. Salgyt beýannamasy salgyt töleýjiniň hut özi tarapyndan, şeýle­de poçta ýollamalary görnüşinde berlip bilinýär. Salgyt gullugynyň salgyt beýannamasyny kabul etmezlige haky ýokdur we salgyt töleýjiniň haýyşy boýunça salgyt beýannamasynyň göçürilen nusgasynda onuň kabul edilen we gowşurylan senesini bellik etmäge borçludyr. Salgyt beýannamasy poçta arkaly iberilende, iberilen ýerindäki poçtanyň basan möhürçesiniň senesi onuň gowşurylan senesi diýlip hasap edilýär. Salgyt gullugy bilen ylalaşyp, salgyt beýannamasy elektron resminama görnüşinde ýa­da başga bir göterijide berlip bilinýär. Salgyt töleýjiniň salgyt habarnamasyny özbaşdak doldurmaga, salgydyň möçberini hasaplamaga ýa­da bu borjy üçünji bir adama tabşyrmaga ýagdaýynyň ýoklugy sebäpli, salgyt töleýjiden onuň ýazmaça görnüşini alyp bolmajak ýagdaýynda, salgyt beýannamasy salgyt gullugynyň işgäri tarapyndan salgyt töleýjiniň aýdanlarynyň esasynda doldurylýar.

Salgyt töleýji tarapyndan tabşyrylan salgyt beýannamasynda maglumatlaryň görkezilmändigi ýa­da doly görkezilmändigi sebäpli şonuň ýaly ýalňyşlyklar ýüze çykarylanda, salgyt töleýji salgyt beýannamasyna zerur bolan goşmaçalary we üýtgetmeleri girizmäge we salgyt gullugyna gowşurmaga borçludyr. Salgydyň tölenmeli möhleti tamamlanmazdan öň goşmaçalar we üýtgetmeler girizilen salgyt beýannamasy salgyt gullugyna tabşyrylanda, salgyt beýannamasy bellenen möhletde tabşyryldy diýlip hasap edilýär.

**Tema:6 Goşulan baha üçin salgyt.**

**6.1. Goşulan baha üçin salgydy töleýjiler. Salgyt salynýan we salynmaýan**

**amallar.**

**6.2. Goşulan baha üçin salgydyň binýadynyanyklamak maksady bilen**

**harytlaryň ýerleşdirilendigini, işleriň ýerine ýetirilendiginiwe**

**hyzmatlaryň amal edilendigini kesgitlemegiň tertibi.**

**6.1 Goşulan baha üçin salgydy töleýjiler. Salgyt salynýan we salgyt salynmaýan amallar**

Türkmenistanyň salgyt kanunçylygynda göz öňünde tutulan salgyt salynýan amallar geçirilen halatlarynda edara görnüşli we şahsy taraplar – hususy telekeçiler goşulan baha üçin salgydy töleýjiler diýlip ykrar edilýär. 1­nji şekilde görkezilýän taraplar goşulan baha üçin salgydyň töleýjilerine degişli däl.

*1-nji şekil*

**Goşulan baha üçin salgydyň töleýjileri bolup durmaýan taraplar**

**1.Goşulan baha üçin salgydyň töleýjileri bolup durmaýan taraplar**

3.Türkmenistanyň “Uglewodorod serişdeleri hakyndaky” Kanunyna laýyklykda potratçylar we kömekçi potratçylar bolup durýan taraplar (nebit işlerine degişli bolmadyk salgyt salynýan amallary geçiren halatlaryndan başga)

2.Türkmenistanyň Merkezi banky

4.Hususy eýeçiligindäki edara görnüşli taraplar (öz işini Türkmenistanyň “Uglewodorod serişdeleri hakyndaky” Kanunyna laýyklykda amala aşyrýan taraplardan başga)

2­nji şekilde şekillendirilýän amallar salgyt salynýan amallar diýlip kabul edilýär.

**Salgyt salynmaýan amallara şu aşakdakylar degişlidirler:**

1. Amallaryň numizmatikamaksady ýok bolsa, Türkmenistanyň Merkezi bankynyň tabşyrygy boýunça edara görnüşli tarapyň taýýarlan puluny ýerleşdirilmegi bilen baglanyşykly bolmadyk, puly saklamak, inkassasiýa etmek boýunça hyzmat bolup durmaýan halatlarynda, kanuny töleg serişdesi bolup durýan daşary ýurt pullarynyň, pullaryň, banknotlaryň dolanyşygy.

(**Нумизма́тика** (от лат. numisma, nomisma, numismatis — «монета» ← др.-греч. — вспомогательная историческая наука о монетах как о вещественных памятниках культуры.)

2. Kärhana paýly gatnaşmak hukugyny aýrybaşgalamak bilen gymmat bahaly kagyzlaryň dolanyşygy. Dellalçylyk we araçyllyk hyzmatlary bu dolanyşyga goşulmaýar;

3. Kredit (ssuda) bermek we şolar boýunça göterimleri almak.

4. Edara görnüşli tarap üýtgedilip guralanda onuň hukuk mirasdüşerine şol edara görnüşli tarapyň esasy serişdelerini, maddy däl aktiwlerini we beýleki emläklerini muzdsuz bermek.

5. Döwlet häkimiýeti we dolandyryş, ýerine ýetiriji häkimiýet we ýerli öz­özüňi dolandyryş edaralarynyň çözgüdi boýunça emläkleri muzdsuz bermek.

6. Telekeçi däl edara görnüşli taraplara, döwlet häkimiýeti we ýerli öz­özüňi dolandyryş edaralaryna harytlar muzdsuz berlende (işler muzdsuz ýerine ýetirilende we hyzmatlar amal edilende).

7. Haýyr­yhsan (haýyt sahabat?) guramalary tarapyndan harytlar muzdsuz berlende, işler muzdsuz ýerine ýetirilende we hyzmatlar amal edilende.

8. Ynsan perwerlik we haýyr­yhsan kömegi hökmünde harytlar muzdsuz berlende (işler muzdsuz ýerine ýetirilende we hyzmatlar amal edilende).

*2-nji şekil*

**Salgyt salynýan amallar**

Harytlary ýerleşdirmek işleri ýerine ýetirmek, hyzmatlary amal etmek, şeýle hem emläk hukuklaryny bermek

Harytlar ogurlananda ýa-da zaýalananda günäkär taraplardan ýetirirlen zyýanyň öwez töleginiň alynmagy, şeýle hem ätiýaçlandyryş öwezini dolmalar

Öz hajatlary üçin gurluşyk gurnama işlerini ýerine ýetirmek. Öz hajatlary üçin gurlişuşyk gurnama işlerini ýerine ýetirmek diňe satyn alynýan ýa-da öndürilýän enjamy gurnamak we oturtmak bilen baglanşykly işleriň ýerine ýetirilmegini, şeýle hem ony abatlamagy öz iine almaýar.

Degişli harajatlar peýdadan (girdejiden) alynýan salgydyň hasaplamak üçin kabul edilýän aýyrmalara goşulmaýan halatynda (şol sanda ulanylyş tölegleriniň üstünden hem), özüniň sarp etmegi üçin harytlary peýdalanmak, işleri ýerine ýetirmek, hyzmatlary amal etmek

9. Döwlet ýa­da jemgyýetçilik hajatlary üçin ýa­da ýeriň, medeni gymmatlyklaryň bolmalysy ýaly peýdalanylmaýandygy sebäpli döwlet häkimiýeti we dolandyryş, ýerine ýetiriji häkimiýet we ýerli öz­özüni dolandyryş edaralarynyň çözgütleri boýunça alynmaga degişli ýer böleginde ýerleşýän emläkler aýrybaşgalananda.

10. Miras alynýan emlägi bolan eýeçilik hukugy döwletiň haýryna mejbury alnanda, döwletiň haýryna geçirilende ýa­da başga birine berlende, şeýle hem eýesiz galan emläk döwlet tarapyndan kabul edilende.

11. Daşary ýurt döwletleri, halkara guramalary, şahsy adamlar tarapyndan Türkmenistana berilýän halkara ynsanperwer, maliýe we tehniki kömegiň we kreditleriň (karzlaryň) maksatnamalarynyň hem­de taslamalarynyň çäklerinde harytlary ýerleşdirmek, işleri ýerine ýetirmek, hyzmatlary amal etmek. Bu aýdylanlar 3­nji şekilde görkezilen taraplara degişlidir.

12. Telekeçi däl edara görnüşli taraplar, döwlet häkimiýet we dolandyryş, ýerine ýetiriji ýerli häkimiýet we ýerli öz­özüni dolandyryş edaralary tarapyndan peýda almak maksady bolmazdan harytlar ýerleşdirilende, işler ýerine ýetirilende, hyzmatlar amal edilende.

*3-nji şekil*

**Daşary ýurt döwletleri, halkara guramalary, şahsy adamlar tarapyndan Türkmenistana berilýän halkara ynsanperwer maliýe we tehniki kömegiň we kreditleriň (karzlaryň) maksatnamalarynyň hem­de taslamalarynyň çäklerinde harytlary ýerleşdirmek, işleri ýerine ýetirmek, hyzmatlary amal etmek üçin wekillendirilen taraplar**

**1. Wekillendirilen taraplar**

4. Tölegi görkezilen serişdeleriň hasabyna geçirilýän, ygtyýarly edilen taraplar bilen we şeýle kömegi hem­de kreditleri (karzlary) alýanlar bilen şertnama boýunça önümi iberijiler (işleri ýerine ýetirijiler, hyzmatlaryamal edijiler) bolan taraplar

2. Daşary ýurt döwletleriniň, halkara guramalarynyň, şahsy adamlaryň harytlary ýerleşdirmegi amala aşyrmaga ygtyýarly eden adamlary

3. Kömegi we kreditleri (karzlary) alyjylar hökmünde bellenilen adamlar

13. Işleri ýerine ýetirmegiň (hyzmatlary amal etmegiň) hökmanlygy Türkmenistanyň kanunçylygy bilen bellenilen halatlarynda, işiň bellibir ugrunda olaryň üstüne ýüklenilen aýratyn wezipeleri ýerine ýetirmegiň çäklerinde döwlet häkimiýet we dolandyryş, ýerine ýetiriji ýerli häkimiýet we ýerli öz­özüni dolandyryş edaralaryň işleri ýerine ýetirende (hyzmatlar amal edilende). Bu aýdylanlar hususan­da döwlet ýangyna garşy göreş gullugynyň hyzmatlaryny, gümrük hyzmatlaryny, harytlary (işleri, hyzmatlary) güwälendirmek boýunça hyzmatlary, beýleki şular ýaly işleri we hyzmatlary özünde jemleýär.

14. Harytlary (işleri, hyzmatlary) ýerleşdirmek baradaky ylalaşykdan gelip çykýan taraplara hukugy ilkibaşdan bermek ýa­da görkezilen talaplaryň kanun esasynda başga tarapa geçmegi.

Türkmenistanyň salgyt kanunçylygyna laýyklykda ýerleşdirilýän ýa­da ýerleşdirmäge niýetlenilen emläk, elektrik we ýylylyk energiýasy, gaz, suw haryt hökmünde ykrar edilýär.

**6.2. Goşulan baha üçin salgydyň binýadyny anyk lamak maksady bilen harytlaryň ýerleşdirilendigini, işleriň ýerine ýetirilendigini we hyzmatlaryň amal edilendigini kesgitlemegiň tertibi**

Satyn almagyň­satmagyň (ýükläp ibermegiň), çalyşmagyň, peşgeş bermegiň (muzdsuz bermegiň) we eýeçilik hukugyny bermegiň (geçirmegiň) başga bir görnüşiniň netijesinde eýeçilik hukugynyň bir tarapdan beýleki tarapa berilmegine (geçirilmegine) ***harytlary ýerleşdirmek***diýilýär.

Maddy görnüşe eýebolan we şahsy hem­de edara görnüşli taraplaryň isleglerini kanagatlandyrmak üçin ýerleşdirilip bilinjek işlere ***işleri ýerine ýetirmek*** diýilýär.

Amala aşyrylmagynyň barşynda ýerleşdirilýän we sarp edilýän işlere ***hyzmat etmek*** diýilýär. Lizing, maddy däl aktiwleri ýerleşdirmek boýunça hyzmatlar, emläk kärendesi ýa­da ony ylalaşyk esasynda ulanylmagy hem hyzmat diýlip hasap edilýär. Öz işgärlerine harytlar goýberilende, olar üçin işler ýerine ýetirilende we hyzmatlar amal edilende, bu amallar harytlary ýerleşdirmek, işleri ýerine ýetirmek, ***hyzmatlary amal etmek diýlip ykrar edilýär***. Goşulan baha üçin salgydy hasaplamak maksady bilen emläk hukuklary berlende, harytlary (işleri, hyzmatlary) ýerleşdirmek üçin kesgitlenen düzgünler ulanylýar.

(**Ли́зинг** ([англ.](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D0%BD%D0%B3%D0%BB%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D1%8F%D0%B7%D1%8B%D0%BA) *leasing* от [англ.](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D0%BD%D0%B3%D0%BB%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D1%8F%D0%B7%D1%8B%D0%BA) *tolease* — сдать в аренду) — вид [финансовых услуг](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A4%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B5_%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B8), форма [кредитования](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B8%D1%82) для приобретения [основных средств](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9E%D1%81%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%BD%D1%8B%D0%B5_%D1%81%D1%80%D0%B5%D0%B4%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0) [предприятиями](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%8F%D1%82%D0%B8%D0%B5) и других [товаров](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A2%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%80) [физическими](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A4%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B5_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%BE) и [юридическими](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%AE%D1%80%D0%B8%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B5_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%BE) лицами. **Сублизинг** — это передача прав пользования лизинговым имуществом третьим лицам.)

Salgyt salynýan ýa­da salgyt salynmaýan esasy amallar babatynda kömekçi häsiýetli harytlary ýerleşdirmek, işleri ýerine ýetirmek, hyzmatlary amal etmek, şonuň ýaly amallaryň bir bölegi bolup durýarlar. *Işleri ýerine ýetirmek ýa­da hyzmatlary amaletmek boýunça daşary söwda şertnamalarynda göz öňünde tutulan enjamlaryň, çigmalyň, serişdeleriň we şeýle işler (hyzmatlar) ýerine ýetirilen mahaly ulanylýan gaýry emlägiň getirilmegi****kömekçi häsiýete eýedir***. Harytlary getirmek, satyn almak­satmak boýunça daşary söwda şertnamalarynda göz öňünde tutulan işleri ýerine ýetirmek we hyzmatlary amal etmek, eger­de Türkmenistanyň salgyt kanunçylygyna laýyklykda olar Türkmenistanyň çäklerinde ýerleşdirilýän bolsalar, onda ol kömekçi häsiýete eýe däldir.

Harytlaryň ogurlanandygy ýa­da zaýalanandygy resmi taýdan tassyklanylmadyk bolsa, onda tebigy ýitgileriň ölçeglerinden artyk gelýän haryt ýetmezçiligi ***harytlaryň ýerleşdirilmegi diýlip ykrar edilýär***.

Goşulan baha üçin salgydyň salgyt binýadyny düzýän harytlaryň ýerleşdirilýän, işleriň ýerine ýetirilýän we hyzmatlaryň amal edilýän ýeri goşulan baha üçin salgydyň salgyt salynýan binýadyny kesgitlemek üçin, harytlaryň ýerleşdirilýän, işleriň ýerine ýetirilýän we hyzmatlaryň amal edilýän ýeri möhüm orun tutýar. Harytlaryň ýerleşdirilýän ýeri diýlip ykrar edilýän ýeri 4­nji şekilde şekillendirilýär.

*4­nji şekil*

**Harytlaryň ýerleşdirilýän ýeri diýlip ykrar edilýän ýeri**

**1. Harytlaryň ýerleşdirilýän ýeri diýlip ykrar edilýän ýeri**

3. Harytlar iberiji, alyjy ýa­da başga bir tarap tarapyndan iberilýän ýa­da ulag bilen ugradylýan bolsa, olaryň iberilip ýa­da ugradylyp başlanan pursadynda harytlaryň ýerleşýän ýeri

2. Harytlar iberilmeýän we ulag bilen ugradylmaýan bolsa, olaryň alyjylara berilýän pursadynda ýerleşýän ýeri

4. Harytlaryň tehniki, tehnologik ýa­da başga bir sebäplere görä, alyjylara sökülen ýa­da ýygnalmadyk görnüşden başga hili ýetirilip bilinmedik ýagdaýynda, gurnamak, oturtmak ýa­da olary ýygnamak haryt iberiji tarapyndan ýa­da onuň adyndan ýerine ýetirilýän bolsa, harytlaryň gurnalýan, oturdylýan ýa­da ýygnalýan ýerleri

Edara görnüşli tarapyň döredilen, onuň şahamçasynyň ýa­da wekilhanasynyň ýerleşýän ýeri, hususy telekeçiler üçin bolsa hemişelik ýaşaýan ýa­da işleriň ýerine ýetirilýän, hyzmatlaryň amal edilýän hemişelik iş ýeri salgyt kanunçylygynyň degişli maddalarynyň degişli bölümlerinde (Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 99­njy maddasynyň 2­nji we 3­nji bölümleri) görkezilenlerden beýlekiişleriň ýerine ýetirilýän, ***hyzmatlaryň amal edilýän ýeri diýlip kabul edilýär***. Türkmenistanyň çäklerinde hususytelekeçiniň öz işini doly ýa­da bölekleýin alyp barýan hemişelik iş ýeri, hemişelik iş ýeri diýlip düşünilýär we ol edara görnüşli tarapyň hemişelik wekilhanasyny kesgitlemek boýunça düzgünnamalara degişlilikde takyklanýar. Salgyt salmak maksady bilen, işleriň ýerine ýetirilýän, hyzmatlaryň amal edilýän ýeri 5­nji şekilde görkezilýär.

*5­nji şekil*

**Işleriň ýerine ýetirilýän, hyzmatlaryň amal edilýän ýeri**

**1. Işleriň ýerine ýetirilýän, hyzmatlaryň amal edilýän ýeri**

4. Gozgalmaýan emläk bilen baglanyşykly işler, hyzmatlar (oňa kärendä bermek hyzmatlary goşulmaýar) – hakykatda şeýle işleriň geçirilýän, hyzmatlaryň amala aşyrylýan ýeri (hususan­da, düşürmek, ýüklemek, gurnamak, ýygnamak, gaýtadan işlemek, işläp geçmek, abatlamak we tehniki taýdan hyzmat etmek)

2. Gozgalmaýan emläk bilen baglanyşykly işler, hyzmatlar üçin emlägiň ýerleşýän ýeri (hususan­da gurluşyk, gurnama, abatlaýyş, dikeldiş işleri, kärende boýunça hyzmatlar)

3. Medeniýet, sungat, bilim, bedenterbiýe we sport babatlarynda edilýän hyzmatlar. Şeýle hyzmatlaryň hakyky amal edilýän ýeri

Hyzmat edilýän edara görnüşli tarapyň döredilen ýeri ýa­da onuň şahamçasynyň, wekilhanasynyň ýerleşýän ýeri ýa­da hususy telekeçiniň hemişelik ýaşaýan ýa­da onuň hemişelik iş ýeriniň ýerleşýän ýeri 6­njy şekilde beýan ediljek ***hyzmatlaryň amal edilýän ýeri*** diýlip kesgitlenilýär.

*6­njy şekil*

**Salgyt salmak maksady bilen hyzmatlaryň amal edilýän ýeriniň kesgitlenilmegi**

**1. Hyzmatlaryň amal edilýän ýeri**

6. Işgärleri bermek boýunça hyzmatlar

2. Patentleri, ygtyýarnamalary, söwda nyşanlaryny, awtorlyk hukuklaryny we gaýry şular ýaly hukuklary bermek, geçirmek boýunça hyzmatlar

7. Başga bir tarapyň adyndan we onuň hasabyna hereket edýän ýumuşçy tarapyndan edilýän hyzmatlar, eger­de ol oňa göz öňünde tutulan hyzmatlary üpjün edýän bolsa

3. Mahabatlandyrma boýunça hyzmatlar

8. Demir ýol ulaglaryndan başga, işiň esasy görnüşi ulag hyzmatlaryny amal etmek bolup durýan edara görnüşli taraplaryň gozgalýan maddy emläkleri kärendä bermek boýunça hyzmatlary

4. Maslahat, hukuk, buhgalterlik, auditorçylyk, injiniring babatda, maglumatlary dolandyrmak, işlemek we maglumatlary bermek, geologiýa­gözleg işlerini geçirmek boýunça hyzmatlar

9. Kompýuterler üçin programmalary we maglumat binýatlaryny (programma serişdelerini we hasaplaýyş enjamlarynyň maglumat önümlerini) işläp düzmek boýunça, olaryň adaptasiýasy we modifikasiýasy boýunça amal edilýän hyzmatlar, ýerine ýetirilýän işler

5. Demir sandyklary (seýfleri) kärendä bermek boýunça hyzmatlardan başga, gaýtadan ätiýaçlandyrmany goşmak bilen, maliýe, bank, ätiýaçlandyrma hyzmatlary

**Tema: 7. Goşulan baha üçin salgyt.**

1. **Goşulan baha üçin salgyt boýunça salgyt özeni.**
2. **Goşulan baha üçin salgydyň möçberi, salgyt we hasabat döwürleri.**

**7.1 Goşulan baha üçin salgyt boýunça salgyt özeni**

Salgyt salynýan amallar *(kesgitlenilen döwlet bahalaryny ulanmak bilen amala aşyrylýanlardan başga)* geçirilende, harydyň (işleriň, hyzmatlaryň) bahasyndan (tarifinden) ugur alnyp kesgitlenilýän, salgyt töleýjiniň islendik beýleki tarapdan alýan ýa­da almaga hukugy bolan, *goşulan baha üçin salgydyň pul möçberini öz içine* ***almaýan bahasalgyt özeni***diýilýär.

Salgyt salynýan amallar geçirilende, kesgitlenilen döwlet bahalaryny ulanmak bilen harydyň (işleriň, hyzmatlaryň) bahasyndan (tarifinden) ugur alnyp kesgitlenilýän, salgyt töleýjiniň islendik beýleki tarapdan alýan ýa­da almaga hukugy bolan, goşulan baha üçin *salgydyň pul möçberini öz içine****alýan bahasalgyt özeni***diýlilýär. Şonuň bilen birlikde, goşmaça töleg tölenmeli harytlaryň bahasyna goşmaça tölegleriň pul möçberi goşulýar.

Salgyt özenine harytlar ogurlananda ýa­da zaýalananda ýetirilen zyýanyň öwezini dolmagyň hasabyna günäkär tarapdan alnan pul möçberi, şeýle­de ätiýaçlandyryş öwezini dolmalaryň pul möçberi goşulýar. Ýokarda aýdylanlar Türkmenistanyň salgyt kanunçylygyna laýyklykda, diňe salgyt binýady diýlip ykrar edilen we salgytdan boşadylmaýan harytlar babatynda ulanylýar.

Harytlaryň, işleriň, hyzmatlaryň daşary ýurt pulundaky bahalary, şeýle­de salgyt özenine goşulýan daşary ýurt pulundaky serişdeler Türkmenistanyň Merkezi bankynyň salgyt salynýan amallaryň geçirilen senesindäki resmi hümmeti boýunça hasaplanýar. Degişli salgyt döwründäki salgyt özeni, bu döwürde geçirilen salgyt salynýan amallaryň ählisi boýunça we salgyt boýunça berilýän ýeňillikleri göz öňünde tutmak bilen hasaplanýar. Dürli salgyt möçberleriniň ulanylýan halatlarynda, salgyt özeni dürli möçberler boýunça salgyt salynýan amallaryň her bir görnüşi boýunça aýratynlykda hasaplanýar. Emläk hukuklary geçirilende, salgyt özeni ýokarda bellenip geçilen tertipde we salgyt kanunçylygynyň gaýry maddalarynda göz öňünde tutulan aýratynlyklary hasaba almak bilen kesgitlenilýär.

Salgyt özeni kesgitlenilende, Türkmenistanyň salgyt kanunçylygynyň degişli maddasynyň (Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunyň 36­njy maddasy) düzgünleri göz öňünde tutulyp, harytlaryň (işleriň, hyzmatlaryň) bahalary kabul edilýär. Harytlarmuzdsuz berlende (işler ýerine ýetirilende, hyzmatlar amal edilende), salgyt özeniharytlar (işler, hyzmatlar) adaty, hak almak bilen ýerleşdirilende salgyt töleýji tarapyndan ulanylýan bahalardan ugur alnyp kesgitlenilýär. Öň ulanyşda bolan esasy serişdeler muzdsuz berlende, salgyt özeni galyndy bahasy boýunça hasaba alynýar.

Geleşige gatnaşýan taraplar tarapyndan çalşylýan harytlaryň (işleriň, hyzmatlaryň) bahalary kesgitlenilmedik halatlarynda, özüniň sarp etmegi üçin harytlar peýdalanylanda, işler ýerine ýetirilende, hyzmatlar amal edilende we degişli harajatlar peýda (girdeji) salgydyny hasaplamak üçin kabul edilýän aýyrmalara goşulmaýan bolsa, onda salgyt özeni harytlar (işler, hyzmatlar) adaty, hak almak bilen ýerleşdirilende salgyt töleýji tarapyndan ulanylýan bahalardan ugur alnyp kesgitlenilýär. Deň bolmadyk çalşykda çalşylýan harytlaryň (işleriň, hyzmatlaryň) bahasyna islendik möçberdäki goşmaça tölegler salgyt salynýan dolanyşyga goşulýar. Özüniň sarp etmegi üçin gurluşyk-gurnama işleri ýerine ýetirilende, salgyt özeni salgyt töleýjiniň olary ýerine ýetirmek üçin eden hakyky çykdajylaryndan ugur alnyp hasaplanan ýerine ýetirilen işleriň bahasy hökmünde kesgitlenilýär.

Araçyllyk hyzmatlary, tabşyryk ylalaşyklary we komissiýa boýunça hyzmatlar ýerleşdirilende, salgyt özeni şu hyzmatlar üçin hak, ýygymlar we beýleki tölegler görnüşinde alnan pul serişdeleriniň jemine deň möçberde hasaplanýar.

Döwletiň kesgitleýän bahalaryny (tariflerini) ulanmak bilen geçirilýän amallardan başga, salgyt salynýan amallar (eksport amallardan başga) geçirilende, lomaý we bölek söwdany (şol sanda üpjünçilik, ýerleşdiriş we taýýarlaýyş işler we şonuň ýaly aýry-aýry işleri, şeýle--de söwda amallary) amala aşyrýan döwlet eýeçiligi görnüşdäki kärhanalar we alyjylar birleşmeleri kärhanalary üçin goşulan baha degişli salgydyň pul möçberini öz içine almaýan söwda nyrh goşundysy salgyt özeni bolup durýar. Ýokarda görkezilen taraplar salgyt salynýan amallary döwlet tarapyndan kesgitlenilen bahalary (tarifleri) ulanyp amala aşyranda, goşulan baha üçin salgydy öz içine alýan söwda nyrh goşundysy salgyt özeni diýlip takyklanýar.

Berilýän çig maldan (materialdan) harytlary taýýarlamak boýunça hyzmatlar amala aşyrylanda, salgyt özeni olary işlemegiň (gaýtadan işlemegiň) bahasy hökmünde kesgitlenilýär. Buýrujy tarapyndan başga bir tarapa işläp bejermek, gaýtadan işlemek we şol çig maldan belli bir möçberde ýarym taýýar ýa-da taýýar önümleri almak üçin berilýän harytlar (buýrujy tarapyndan bahasy tölenýän), berilýän çig mal (material) diýlip hasap edilýär. Çig maly we materiallary işlemek we gaýtadan işlemek boýunça ylalaşyklar (tolling) amallary boýunça edilen hyzmatlary üçin, buýrujy töleg hökmünde şonuň ýaly hyzmatlaryň ekwiwalenti bolup durýan şu çig maldan we materiallardan taýýarlanylan ýarym taýýar ýa-da taýýar önümleriň bir bölegini olary taýýarlan tarapa berip bilýär.

Peýdalanylýan materiallaryň we ätiýaçlyk şaýlaryň bahalaryny goşmak bilen bahalary we tarifleri kesgitlenilýän işler ýerine ýetirilende, hyzmatlar amal edilende, salgyt özeni goşulan baha üçin salgydy goşmazdan şol işleriň ýa-da hyzmatlaryň bahasy hökmünde kesgitlenilýär. Şonuň bilen birlikde, peýdalanylýan materiallaryň we ätiýaçlyk şaýlaryň bahasy, olar satyn alnanda tölenen goşulan baha üçin salgydy we işleri ýerine ýetirýän, hyzmatlary amal edýän tarap tarapyndan bellenýän söwda goşundysyny hasaba almazdan goşulýar. Ýerine ýetirilýän işleriň we amal edilýän hyzmatlaryň satyn alyjysy tarapyndan materiallaryň we ätiýaçlyk şaýlarynyň bahalary aýratyn tölenen şertlerinde, peýdalanylýan materiallaryň we ätiýaçlyk şaýlaryň bahalaryny goşmazlyk bilen işler ýerine ýetirilende, hyzmatlar amal edilende, salgyt özeni goşulan baha üçin salgydy goşmazlyk şerti bilen ýerine ýetirilen işleriň, amal edilen hyzmatlaryň alyjysyna ýerleşdirilen, ýerine ýetirilen işleriň, amal edilen hyzmatlaryň, materiallaryň we ätiýaçlyk şaýlaryň bahasynyň jemi hökmünde kesgitlenilýär.

Haryt alyjy tarapyndan gaýtaryp berilmeli gaplaryň bahalary salgyt özenine goşulmaýar. Girew bilen baglanyşykly amallar geçirilende, salgyt özeni Türkmenistanyň salgyt kanunçylygynda göz öňünde tutulan harytlaryň (işleriň, hyzmatlaryň) bahasyny kesgitlemegiň tertibinden (Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 36-njy maddasy) ugur alynýar. Işi ýatyrylýan edara görnüşli tarapyň (Türkmenistanyň dahyllysy bolup durmaýan daşary ýurtly edara görnüşli tarapyň şahamçasynyň ýa-da wekilhanasynyň) ýa-da işini bes eden hususy telekeçiniň harytlary we beýleki emläkleri satylanda, goşulan baha üçin salgyt boýunça salgyt özeni salgyt töleýji tarapyndan şu harytlar we emläkler ýerleşdirilende ulanylan hakyky bahalarynyň esasynda, emma harytlar boýunça satyn alnan bahasyndan, esasy serişdeler we maddy däl aktiwler boýunça bolsa galyndy bahasyndan pes bolmadyk derejede kesgitlenilýär.

Ýeňillikli bahalar (tarifler, kesilen nyrhlar) bellenilen harytlar ýerleşdirilende, işler ýerine ýetirilende we hyzmatlar amal edilende salgyt özeni şeýle ýeňillikler göz öňünde tutulyp hasaplanýar. Türkmenistanyň kanunçylygyna laýyklykda, ýokarda bellenip geçilen tertip ilata mugt berilýän harytlara, hyzmatlara hem degişlidir. Býujet guramalaryna ýerleşdirilýän harytlar, ýerine ýetirilýän işler we amal edilýän hyzmatlar boýunça salgyt özeni hakyky bahalardan ugur alnyp kesgitlenilýär.

Tebigy ýitginiň ölçeglerinden artyk haryt ýetmezçiligi bolan halatynda, olaryň ogurlanandygy ýa-da zaýalanandygy resmi taýdan tassyklanylmadyk ýagdaýynda, salgyt özeni harytlar adaty hak almak bilen ýerleşdirilende salgyt töleýji tarapyndan ulanylýan bahalardan ugur alnyp hasaplanylýar. Hasabat döwründe salgyt özeni şol döwürde Türkmenistanyň Hökümetiniň daşary ýurt pulundaky ätiýaçlygyna gönükdirilen pul serişdeleriniň möçberinde azaldylmaga degişlidir. Salgyt salynmaga degişli harytlary (işleri, hyzmatlary) ýerleşdirmek baradaky ylalaşykdan gelip çykýan talaplar berlende ýa-da görkezilen talaplar kanun esasynda beýleki tarapa geçirilende, görkezilen harytlary (işleri, hyzmatlary) ýerleşdirmek amallar boýunça salgyt özeni Türkmenistanyň salgyt kanunçylygyna laýyklykda kesgitlenilýär (Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 100-nji maddasy). Talaplar täze karzdarlara ýerleşdirilende, salgyt özeni talaplar soňundan ýerleşdirilende ýa-da degişli borçlar bes edilende onuň alan girdejisiniň möçberiniň görkezilen talaby satyn almak üçin çykdajylaryň möçberinden artyk bolan möçberi hökmünde takyklanylýar.

**7.2. Goşulan baha üçin salgydyň möçberleri, salgyt we hasabat döwürleri**

0 (nol) göterim derejedäki salgyt möçberi 11-nji şekilde görkezilýän amallar babatynda ulanylýar.

Türkmenistanyň gümrük serhedinden geçirilendiginiň bellenen tertipdäki tassyklanmasy bolan halatynda, bu harytlar Türkmenista-nyň daşyna çykarylan diýlip hasap edilýär.

Ýolagçylary gatnatmak we ýükleri daşamak amala aşyrylanda ulag serişdeleri Türkmenistanyň çäklerinden çykmaly bolýan halat-larynda we ýolagçylaryň, ýükleriň ugradylýan we barmaly ýeri Türkmenistanyň çäklerinde ýerleşýän bolsa, onda ýükleri daşamak, ýolagçylary gatnatmak halkara gatnawlary diýlip hasap edilmeýär.

11- nji surat

**Goşulan baha üçin salgyt boýunça 0 (nol) möçberi ulanylýan amallar**

**1. Goşulan baha üçin salgyt boýunça 0 (nol) möçberi ulanylýan amallar**

7. Halkara ýüklerini daşamak we ýolagçylary gatnatmak üçin ulanylýan daşary ýurt deňiz we howa gämilerini ýangyçdan doldurmak bilen hem­de olara hyzmat etmek (aeronowigasiýa we uçuş­gonuş hyzmatlaryny goşmak bilen) baglanyşykly hyzmatlar, şeýle­ ­de şular ýaly ýükleri daşamakda, ýolagçylary gatnatmakda ekipažyň we ýolagçylaryň sarp etmegi üçin göz öňünde tutulan harytlary ýerleşdirmek

2. Özüniň öndüren, şeýle­de satyn alnan harytlar daşary ýurtlara ýerleşdirilende (tebigy we ugurdaş gazy, nebiti we olary gaýtadan işlemekden alnan önümleri goşmazdan)

3. Halkara derejesinde ýolagçylary gatnatmak, şahsy we edara görnüşli taraplaryň ýüklerini daşamak boýunça hyzmatlar amal edilende

4. Daşary ýurtlara iberilýän harytlary daşamak, ýüklemek, düşürmek, birinden beýlekä ýüklemek boýunça hyzmatlar, şeýle­de Türkmenistanyň çäklerinden daşary ýurt ýüklerini üstaşyr geçirmek boýunça hyzmatlar

8. Daşary ýurt diplomatik we olara deňeşdirilen wekilhanalaryň, halkara guramalarynyň resmi taýdan ulanmaklary üçin ýerleşdirilýän işler, ýerine ýetirilýän harytlar, amal edilýän hyzmatlar

5. Paçsyz söwda edýän dükanda gümrük düzgüninde ýerleşdirilen harytlary ýerleşdirmek

9. Türkmenistanyň Hökümetiniň daşary ýurt pulundaky ätiýaçlyk gaznasynyň hasabyndan tölegi tölenýän harytlary ýerleşdirmek, işleri ýerine ýetirmek, hyzmatlary amal

6. Özüniň öndüren oba hojalyk önümlerini ýerleşdirmek

10 Türkmenistanyň «Uglewodorod serişdeleri hakynda» Kanunyna laýyklykda potratçylar we kömekçi potratçylar bolup durýan taraplara olaryň nebit işlerini ýerine ýetirmek maksatlary üçin harytlary ýerleşdirmek, işleri ýerine ýetirmek, hyzmatlary amal etmek

11-nji şekilde görkezilen amallardan başga salgyt salynýan amallar babatynda **15 göterim** derejesinde salgyt möçberi bellenilýär. Döwletiň kesgitlän bahalary boýunça harytlar ýerleşdirilende, işler ýerine ýetirilende, hyzmatlar amal edilende degişli möçberiň şu salgyt möçberine göterim gatnaşygy hökmünde kesgitlenilýän 100-e artdyrylan möçber ulanylýar.

Goşulan baha üçin salgyt boýunça salgyt we hasabat döwürleri edara görnüşli taraplar we oňa edara görnüşli taraplaryň biri girýän şereketleriň düzüminde hereket edýän taraplar üçin senenama aýyna deň bellenilýär. Hususy telekeçiler we oňa edara görnüşli tarap girmeýän şereketleriň düzüminde hereket edýän taraplar üçin goşulan baha üçin salgyt boýunça salgyt döwri senenama ýylyna deň diýlip hasap edilýär. Hasabat döwri ýanwar aýynyň 1-den iýun aýynyň 30-na çenli we iýul aýynyň 1-den dekabr aýynyň 31-ne çenli kesgitlenilýär.

**Tema: 8. Goşulan baha üçin salgyt**

* 1. **Goşulan baha üçin salgyda degişlilikde salgyt salynýan amallar boýunça berilýän ýeňillikler. Salgyt salynmaýan amallar.**
  2. **Salgyt alyjylara (buýrujylara, sarp edijilere) tölemegi talap edilýängoşmaça baha üçin salgydyň pul möçberi.**
  3. **Goşulan baha üçin salgyda degişlilikde salgyt salynýan amallar boýunça berilýän ýeňillikler.**

*12-nji şekilde görkezilen salgyt salynýan amallar geçirilende, goşulan baha üçin salgyt tölenmeýär.*

**Ondan başga-da, aşakdaky salgyt salynýan amallar amala aşyrylanda goşulan baha üçin salgyt alynmaýar:**

– tohumlary; pile we ýüpek gurçuklarynyň tohumlaryny we olary ösdürip ýerleşdirmekdäki hyzmatlar; mineral dökünleri; gerbesidleri; awuly himikatlary we ösümlikleri goraýyş maksatly beýleki serişdeleri; oba hojalyk önüm öndürjileriniň ekin meýdanlaryna hojalykçy suwaryş akabalary arkaly şor suwlary akdyrmak boýunça amal edilýän hyzmatlar, şeýle-de oba hojalyk önümlerini öndürmek we ýygnamak üçin mehanizimleşdirilen hyzmatlary ýerleşdirmek;

– uny, çöregi we çörek önümlerini, aş önümlerini, ýarma önüm- lerini, şol sanda tüwini, garyşyk iýmitleri, süýdi we süýt önümlerini, peýnirleri, syrlary, doňdurmany, margarini, ýumurtgany, ösümlik we mal ýagyny, eti, guşy we et önümlerini, şeýle-de olaryň konserwlerini, şöhlat önümleriniň ähli görnüşlerini, balyk we balyk önümlerini (has tagamly görnüşlerinden başga), süýji-köke önümlerini, çaýy, şekeri, çagalar iýmitini, duzy, gök önümleri, miweleri we bakja önümlerini, şerbeti, jemi, baly ýerleşdirmek;

* ýerleri hususy eýeçilige bermek boýunça ýer gurluşyk işleri;

– saryja goýnuň ýazky gyrkymynyň ýüňüni we ondan egrilen ýüplügi ýerleşdirmek, şeýle-de bu ýüňi ýuwmak (arassalamagy we sortlamagy goşmak bilen) we bu ýüňden ýüplük öndürmek (reňklemegi goşmak bilen) boýunça hyzmatlar;

– el halylary we elde dokalan haly önümlerini ýerleşdirmek;

– däneli ekinleri saklamak, däne üweýän senagat önümlerini, krahmally önümleri öndürmek, çörek we täze süýji önümlerini öndürmek, kakadylan çörek we köke, köp saklanýan süýji-köke önümlerini öndürmek, unaş önümlerini öndürmek, çaga iýmitini we berhizlik önümleri öndürmek, melhemçilik önümçiligi, adamlaryň saglygyny goramak boýunça iş, weterinariýa işi üçin niýetlenilen desgalary galdyrmak boýunça gurluşyk we gurluşyk-gurnama işlerini ýerine ýetirmek;

– ilata edilýän jaý-jemagat we ulanyş hyzmatlary (jaý tölegini goşup);

– Türkmenistanyň Döwlet býujetiniň serişdeleriniň hasabyna ýerine ýetirilýän ylmy-barlag we tejribe-konstruktorçylyk işleri;

– bir birligini satyn almak (döretmek) üçin çykdajylary Türkmenistan boýunça bellenen iň az iş hakynyň 0,4 möçberinden geçmeýän, harytlaryň (işleriň, hyzmatlaryň) mahabatlandyrma maksady bilen berilmegi;

– lotoreýalary, humarly oýunlary we pully oýunlary (humarly oýun işi) geçirmek;

– milli syýahatçylyk zonalarynyň subýektleri tarapyndan gurluşyk we gurluşyk gurnama işlerini, syýahatçylary we milli syýahatçylyk zonalarynyň infrastrukturasyny kabul etmek boýunça täze desgalaryň gurulmagy bilen baglanyşykly işleri ýerine ýetirmek;

– milli syýahatçylyk zonalarynyň subýektleri tarapyndan şol zonalaryň çäginde syýahatçylary kabul etmek, olary ýerleşdirmek, jemgyýetçilik iýmiti, hususy durmuş taýdan we bejeriş-sagaldyş hyzmatlarynyň berilmegi, dürli oýunlary guramak boýunça hyzmatlar degişli desgalaryň ulanylmagyna berlen pursadyndan başlap, ilkinji 15 ýylyň dowamynda;

– jaýlary we öýleri şahsy adamlar, şol sanda hususylaşdyrmak tertibinde ýerleşdirmek.

**Salgyt salynmaýan amallar.**

*12-nji şekil*

**Goşulanbahaüçinsalgytboýunçasalgyttölenilmeýänamallar**

8. Jaýlaýyşdäp-dessurlaryweolarbilenbaglanyşyklyhyzmatlar, şeýle-deguburüstiýadygärlikleritaýýarlamak, jaýlanylanýerleriňdurkunytäzelemekboýunçaişler

1. Umumyulanylýanşäherýolagçylarulagynyňhyzmatlary (taksiden, şolsandabirugurboýunçagatnaýantaksilerdenbaşgasy), şäheretegindäkigatnawlardaderýa, demirýolweawtomobilulaglaryndaýolagçylarygatnatmakboýunçahyzmatlar

9. Däpleriňwedessurlaryňgeçirilmeginigoşmakbilendiniguramalaryňhyzmatlary, şeýle-dedinidäpleredegişliwedinimaksatlyzatlaryýerleşdirmek

2. Ätiýaçlykşaýlarynyňwebölekle- riniňbahalarynygoşmakbilen, olaryňulanylmalymöhletikepillendirilendöwründekepillendirmeabatlamasyboýunçahyzmatlarweişler

7. Bilimulgamyndakyhyzmatlar

6. Näsaglara, maýyplara we garrylaraseretmek, maýyplarydikeltmekboýunçahyzmatlar

5. Lukmançylykhyzmatlary, ýasamadişoturtmak

4. Weterinarwesanitariýaepidemologiýahyzmatlary

3. Dermanserişdelerini, medikamentleri, zyýansyzlandyryjyserişdeleri, saglygygoraýyşmaksatlyönümleri, saglygygoraýyşenjamlaryny, protez-ortopediýaönümleriniwemaýyplarüçinýöriteulagserişdeleriniýerleşdirmek

10. Körlerwekerlerjemgyýetiniňokuw-önümçilikkärhanalarynyňwemaýyplaryňbeýlekijemgyýetçilikguramalarynyňöndürenharytlaryny ýerleşdirmek1

11. Ätiýaçlandyryşguramalarytarapyndanamaledilýänätiýaçlandyryşwegaýtadanätiýaçlandyryşhyzmatlary

12. Obahojalykkärhanalarytarapyndanözleriniňöndürýänobahojalykönümlerinigaýtadanişläpalnanönümleriýerleşdirmek (ýagönümlerdenbaşga)

13. Pagtanygaýtadanişlemekdenalnanönümleriňýerleşdirilmegi (pagtasüýümi, pagtaçigidi, gysgasüýümi, pagtasütügi, pagtaübtügi, galyndylar)

***Maýa goýum gaznalary, maýyplaryň jemgyýetçilik birleşikleriniň kärhanalary***, ***bilim edaralary tarapyndan harytlar*** (goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlardan başgasy), ***işler we hyzmatlar ýerleşdirilende*** (amala aşyrylýan salgyt salynýan amallar boýunça), ***goşulan baha üçin salgydy tölenmeýär***. Diplomatik we olara deňeşdirilen wekilhanalaryň, halkara guramalarynyň diplomatik we edara-ediş tehniki işgärleriniň (olar bilen ýaşaýan maşgala agzalaryny goşmak bilen) şahsy peýdalanmaklary üçin niýetlenilen harytlary ýerleşdirmek, işleri ýerine ýetirmek we hyzmatlary amal etmek, goşulan baha üçin salgydy goşmak bilen amala aşyrylýar. Türkmenistanyň Maliýe ministrligi tarapyndan kesgitlenilýän tertipde görkezilen çykdajylary tassyklaýan haryt (kassa) *çäkleri bolan mahalynda, salgydyň pul möçberi maliýe edaralary tarapyndan gaýtaryp berilýär.*

* 1. **Salgyt alyjylara (buýrujylara, sarp edijilere) tölemegi talap edilýängoşmaça baha üçin salgydyň pul möçberi.**

***Harytlary*** (işleri, hyzmatlary) ***ýerleşdirmek boýunça salgyt salynýan amallar geçirilende***, ***satyjy*** (potratçy) ***hökmünde çykyş edýän salgyt töleýji satyn alyja*** (buýruja) ***goşulan baha üçin salgydyň tölenmäge degişli pul möçberini tölemek talabyny bildirmäge***, ***satyn alyjy*** (buýrujy, sarp ediji) ***ony harydyň*** (işleriň, hyzmatlaryň) ***tölegi bilen bir wagtda tölemäge borçludyr***. Türkmenistanyň salgyt kanunçylygyna laýyklykda, satyn alyjy salgyt ýumuşçysy hökmünde salgyt tutup galýan halatlarynda, satyn alyjy tarapyndan goşulan baha üçin salgyt tölenmeýär. Harytlar (işler, hyzmatlar) ýerleşdirilende, satyn alyja tölemek üçin bildirilýän goşulan baha üçin salgydyň pul möçberi salgyt özenini degişli salgyt möçberine köpeltmek bilen hasaplanýar. *Goşulan baha üçin salgydyň degişli pul möçberi hasaplaşyk resminamalarynda aýratyn setirde görkezilýär*. Harytlar (işler, hyzmatlar) ilata bölek satuw bahalary we tarifler boýunça ýerleşdirilende, satyjylar tarapyndan ýazylyp görkezilýän ýarlyklarynda we bahanamalarynda salgydyň pul möçberi aýratyn görkezilmeýär.

Salgyt salynýan amallary geçirýän salgyt töleýji harytlary, işleri we hyzmatlary alyja kesgitlenilen nusgalykdaky hasap-fakturanyýazyp bermäge borçludyr. **Hasap-faktura iki nusgalykda** ýazylýar, olaryň birinjisi satyn alyja (buýruja, sarp edijä) berilýär, ikinjisi ony ýazyp beren tarapda galýar. Hasap-faktura harydyň iberilen, işleriň ýerine ýetirilen we hyzmatlaryň amal edilen senesinden bäş günden gijä galman berilýär. ***Elektrik energiýasyny, suwy, gazy, aragatnaşyk hyzmatlaryny, jemagat hyzmatlaryny ýerleşdirmegi amala aşyrýan salgyt töleýjileriň harydyň iberilen*** (işleriň ýerine ýetirilen, hyzmatlaryň amal edilen) ***aýyndan soňky aýyň başyndan gijä galman hasap-fakturany ýazyp bermäge haky bardyr***. Hasap-fakturanyň görnüşi Türkmenistanyň Maliýe ministrligi tarapyndan tassyklanylýar. Bu aýdylanlar salgyt salynýan amallar bolup durmaýan harytlaryň (işleriň, hyzmatlaryň) ýerleşdirilmegine hem degişlidir.

***Goşulan baha üçin salgydy tölemekdenboşadylýan salgyt salynýan amallar geçirilende***, hasap-*faktura goşulan baha üçin salgyt görkezilmezden ýazylyp berilýär we onda degişli ýazgy edilýär ýa-da «Goşulan baha üçin salgytsyz» diýlen dörtburç möhürçe basylýar*. Söwda we hyzmatlar ulgamyndaky işleri amala aşyrýan taraplar tarapyndan harytlaryň (işleriň, hyzmatlaryň) satyn alnandygy baradaky berilýän çekler (talonlar) hasap-faktura diýlip hasaplanýar we olarda harytlaryň (işleriň, hyzmatlaryň) umumy bahasy we olara goşulýan goşulan baha üçin salgydyň pul möçberi görkezilmelidir. Käbir maglumatlaryň bolmadyk halatlarynda, olar çeke (talona) goşulýan, kesgitlenilen tertipde doldurylan hasapda görkezilýär.

Bölek söwda döwlet kärhanalaryndan we alyjylar birleşmeleri kärhanalaryndan harytlar satyn alnanda, satyn alyjynyň hasap-fakturany ýazyp bermegi talap etmäge haky bardyr, onda lomaý we bölek söwda kärhanalary (şol sanda üpjünçilik-ýerleýiş we taýýarlaýyş kärhanalary) tarapyndan harytlar satyn alnanda, goşulan baha üçin salgyt bu harytlaryň bahasyndan we söwda nyrh goşundysyndan tölenýän goşulan baha üçin salgydyň pul möçberi aýratynlykda görkezilýär. Türkmenistanyň Maliýe ministrligi tarapyndan bellenen halatlarda, kesgitlenilen görnüşdäki we hasap-fakturalara bildirilýän talaplara laýyk gelýän beýleki resminamalar hem hasap-fakturasy hökmünde ulanylyp bilinýär.

**Tema: 9 Goşulan baha üçin salgyt**

* 1. **Türkmenistanyň Döwlet býujetine tölenmäge degişli goşulan baha üçin salgydyň degişli pul möçberiniň hasaplanylyşynyň tertibi.**
  2. **Goşulan baha üçin salgyt boýunça salgyt beýannamasynyň tabşyrlyşynyň we salgydyň tölenilişiniň tertibi.**
  3. **Türkmenistanyň Döwlet býujetine tölenmäge degişli goşulan baha üçin salgydyň degişli pul möçberiniň hasaplanylyşynyň tertibi.**

*Daşary ýurtly edara görnüşli tarap ýa-­da daşary ýurtly şahsy ta­rap­hususy telekeçi Türkmenistanyň çäklerinde salgyt salynýan amal­lary geçirýän halatyndawe salgyt hasabynda durmaýan bolsa, onda goşulan baha üçin salgydyň pul möçberini satyn alynýan harytlaryň (işleriň, hyzmatlaryň) bahasyny töleýän****salgyt ýumuşçysyhasaplaýar we töleýär***. Bu tertip harytlar tabşyryk (komissiýa) ylalaşygy boýunça ýerleşdirilen halatynda hem ulanylýar. Goşulan baha üçin salgydyň degişli pulmöçberi *ynanylan tarap (komissioner)ynanan tarapa (ko­mitete),* ýagny ***daşary ýurtly edara görnüşli tarapaýa-­da şahsy tarap hususy telekeçä degişli pul möçberi tölenendetutulyp alynýar****.* Goşu­lan baha üçin salgydyň pul möçberiniň hasaplanylyşynyň bu tertibin­de şonuň ýaly daşary ýurtly edara görnüşli tarapa ýa-­da şahsy tarap­hususy telekeçä tölenmäge degişli serişdelerinden tölegler her gezek tölenende salgydyň pul möçberi tutulyp alynýar. Talabyň islendik görnüşde bes edilmegi tölegiň tölenendigini ykrar edýär. *Daşary ýurt­ly edara görnüşli ýa­da şahsy tarap tarapyndan onuň Türkmenistanda salgyt hasabyna goýlandygyna şaýatlyk edýän resminama berlende, özüniň satyn alýan harytlarynyň (işleriň, hyzmatlaryň)bahasyny töle­ýän tarap tarapyndan* ***salgyt tutulyp alynmaýar.***

*Türkmenistanda salgyt hasabynda duran, satyn alynýan haryt­laryň (işleriň, hyzmatlaryň) bahasyny töleýän*, *Türkmenistanyň da­hyllysy bolup duran edara görnüşli tarap, şahsy tarap­hususy teleke­çi, şeýle­de işini Türkmenistanyňçäklerinde ýerleşýän şahamçanyň* ýa­da *wekilhanasynyň üstünden amala aşyrýan*, *satyn alýan harytla­ryň* (işleriň, hyzmatlaryň) *bahasyny töleýän* (şol sanda daşary ýurtda hem) *daşary ýurtly edara görnüşli tarapa****salgyt ýumuşçysy diýilýär***.

**Salgyt ýumuşçysy tarapyndan** goşulan baha üçin **salgydy hasaplamak wetutupalmak mümkin bolmadyk ýagdaýynda**, bu daşary ýurtly edara görnüşli tarap ýa­-da daşary ýurtly şahsy tarap­hususy telekeçi **degişli salgyt gullugynda hasabadurmalydyr we salgydy tölemek bo­ýunça borçlary özbaşdak ýerine ýetirmelidir.**

Hususy telekeçi ýa­-da düzümine edara görnüşli taraplar girme­ýän şereketiň geçiren salgyt salynýan amallary boýunça Türkmenista­nyň Döwlet býujetine tölenmäge degişli goşulan baha üçin salgydyň pul möçberi, olaryň tabşyrýan salgyt beýannamalarynda görkezilen maglumatlaryň esasynda salgyt gullugy tarapyndan hasaplanýar. Sal­gyt salynýan amallar boýunça Türkmenistanyň Döwlet býujetine tö­lenmäge degişli goşulan baha üçin salgydyň pul möçberi salgyt döw­ründe geçirilen ähli salgyt salynýan amallar boýunça salgydyň şol döwürde hasaplaşyga degişli möçberine azaldylan pul möçberi hök­münde kesgitlenilýär. Birmeňzeş salgyt möçberleri ulanylýan salgyt salynýan amallar salgydyň pul möçberi, şonuň ýaly salgyt salynýan amallaryň salgyt özenine degişli salgyt möçberine köpeltmek bilen hasaplanýar.

Daşary ýurtly edara görnüşli taraplardan we hususy telekeçiler­den tutup alynýan we Türkmenistanyň Döwlet býujetine tölenmäge degişli goşulan baha üçin salgydyň pul möçberi, salgyt ýeňilliklerini hasaba almak bilen Türkmenistanyň çäklerinde geçirilen her bir sal­gyt salynýan özenine degişli salgyt möçberine köpeltmek bilen kes­gitlenilýär. Goşulan baha üçin salgydyň hasaplaşyga degişli pul möç­beri haýsydyr bir salgyt döwründe şol döwür üçin hasaplanan goşulan baha üçin salgydyň pul möçberinden artyk gelen halatynda, şonuň ýaly artyk gelen pul möçberi yzyna gaýtarylýar ýa-­da Türkmenista­nyň Döwlet býujetine töleýjiden alynmaga degişli beýleki tölegleriň hasabyna geçirilýär.

*Harytlaryň ýüklenip iberilen* (berlen), *işleriň ýerine ýetirilen we buýruja tabşyrylan* (şol sanda tapgyrlaýyn tabşyrylanda), *hyzmat­laryň tamamlanan hasabatdöwri,****salgyt salynýan amallar geçirildi diýlip hasap edilýär***. Salgyt töleýji geleşikden we ylalaşykdan gelip çykýan *ähli borçlary ýerine ýetirende we degişli pul möçberi oňa gür­rüňsiz tölenmäge (öwezi dolunmaga) degişli bolsa,harytlar****ýüklenip iberildi, işler ýerine ýetirildi, hyzmatlar amal edildi diýlip hasap edil­ýär*** (bu hukugyň kanagatlandyrylmagy soňa süýşürilen ýa-­da tölegler bölekleýin amala aşyrylan halatynda­da). Işleri ýerine ýetirmek, hyz­matlary amal etmek barada uzak möhletli salgyt salynýan amallar her bir hasabat döwrüniň soňky gününde hakyky ýerine ýetirilen möçberlere laýyklykda, herbir hasabat (salgyt) döwründe geçirildi diýlip hasap edilýär. ***Üç aýyň içinde tamamlanmaýan islendik şertnamalara uzak möhletleýin şertnamalar diýlip düşünilýär.****Harytlary ýerleşdir­mek üçin şertnamalar boýunça* bu aýdylanlar harytlaryň birligini taý­ýarlamagyň ***önümçiliktapgyry üç aýyň çäklerinde tamamlanmadyk harytlar babatynda ulanylýar***.

*Harytlaryň ýerleşdirilmegi diýlip ykrar edilýän****tebigy ýitgileriň ölçeglerindenartyk haryt ýetmezçiligi ýüze çykarylan halatynda***, ***sal­gyt salynýan amal onuň ýüze çykarylan hasabat*** *(salgyt****) döwründe geçirildi diýlip hasap edilýär****.* Öz hajatlary üçin gurluşyk­gurnama işleriniň tamamlanylan ýa-­da binalaryň ulanylmaga başlanan döw­ri, salgyt salynýan amallaryň amala aşyrylan hasabat (salgyt) döwri diýlip hasap edilýär. ***Harytlaryň ogurlanmagy we zaýalanmagy bilen baglanyşykly ýetirilen zyýanyň öwezi günäkär taraplar tarapyndan dolunanda, ätiýaçlandyryş öwezini dolmalar alnanda, şol öwezini dolmalaryň alnan hasabat (salgyt) döwri salgyt salynýan amallaryň geçirilen döwri diýlip kesgitlenilýär.*** Özüniň sarp etmegi üçin haryt­lar (işler, hyzmatlar) peýdalanylanda, salgyt salynýan amallar haryt­laryň peýdalanmaga (sarp etmäge) berlen, işleriň ýa-­da hyzmatlaryň tamamlanan hasabat (salgyt) döwründe geçirildi diýlip hasap edilýär.

*13-nji şekil*

**Esasy serişdeler, tamamlanmadyk gurluşyk binalary we maddy däl aktiwler boýunça goşulan baha üçin salgydyň pul möçberiniň hasap edilmegi**

**Esasy serişdeler, tamamlanmadyk gurluşyk binalary we maddy däl ak­tiwler boýunça goşulan baha üçin salgydyň pul möçberiniň hasap edilmegi**

1. Olaryň satyn alnan bahasy (goşulan baha üçin salgytsyz) 10000 manatdan geçmeýän bolsa birwagtlaýyn

2.Olaryň satyn alnan bahasy (goşulan baha üçin salgytsyz) 10000 manatdan geçýän bolsa, soňky iki ýylyň dowamynda deň böleklere bölmek bilen, her 3 aýda

3. Düýpli gurluşyk binalary (jaýlar, desgalar, ýollar, esasy geçiriji enjamalar), deňiz we howa gämileri, demir ýol ulaglary boýunça 7 ýylyň dowamynda deň böleklere bölmek bilen, her aýda

* 1. **Goşulan baha üçin salgyt boýunça salgyt beýannamasynyň tabşyrlyşynyň we salgydyň tölenilişiniň tertibi.**

***Salgyt töleýjiler herbir hasabat döwri üçin goşulan baha üçin salgyt boýunça beýannama tabşyrmaga borçludyrlar.*** Hasabat döwri üçin goşulan baha üçin salgyt boýunça salgyt beýannamasy hasabat döwründen ***soňky gelýän aýyň 20-den gijä galman tabşyryl ýar.***

Salgyt ýumuşçysy tarapyndan goşulan baha üçin salgyt tutulyp al­nanda we Türkmenistanyň Döwlet býujetine tölenende, daşary ýurtly edara görnüşli taraplar we daşary ýurtly şahsy taraplar – hususy teleke­çiler goşulan baha üçin salgyt boýunça salgyt beýannamasyny tabşyr­maýarlar. Türkmenistana dahylly däl taraplara tölegleri töleýän taraplar tölegleriň ***tölenilen aýyndan soňky gelýän aýyň 20-­ne çenli möhletde*** özüniň salgyt hasabyna alnan ýerindäki salgyt gullugyna şeýle töleg­ler tölenilen taraplar, goşulan baha üçin ***salgydyň hasaplanylan, tutu­lyp alnanweTürkmenistanyň Döwlet býujetine geçirilen möçberleri, şeýle­de salgyttutulyp alynmadyk taraplar hakyndaky hasabaty berme­lidirler***. **Hasabatyň görnüşini Türkmenistanyň Maliýe ministrligibilen ylalaşyp, Türkmenistanyň Baş döwlet salgyt gullugy kesgitleýär.**

*Salgyt töleýjiler tabşyrylan salgyt beýannamalaryna laýyklykda hasaplanan goşulan baha üçin salgydy hasabat döwründen****soňky gel­ýän aýyň 25-­den gijä galman Türkmenistanyň Döwlet býujetine töle­ýärler.***

Salgydyň tölenmeli möhletine çenli hasabat döwrüniň salgyt be­ýannamasynyň tabşyrmaly *möhleti gelip ýetmedik ýa-­da salgyt be­ýannamasy salgyt töleýjitarapyndan doldurylmadyk we salgyt gul­lugyna tabşyrylmadyk halatlarynda, hasabat döwrüniň soňky möhleti üçin hasaplanyp ýazylan deslapky tölegiň möçberinde hasabat döwrü­niň deslapky tölegleri hem tölenýär. Şutertipde hasaplanan deslapky tölegleriň pul möçberi goşulan baha üçin salgydyň****çak edilýän*** *(göz öňünde tutulan)* ***salgyt özeninden ugur alnyp kesgitlenilen pul möç­beribilen ep­esli tapawudy bolan halatynda***, onda Türkmenistanyň Döwlet býujetine tölenmäge degişli deslapky tölegler ***salgyt gullugy tarapyndançak edilýän görkezijilerden ugur alnyp bellenilýär.*** Şeýle ýagdaýda salgyt töleýji hasabat döwri başlanmazdan öň, salgyt hasabyna duran ýeri boýunça salgyt gullugyna ***geljekki hasabat döwri üçin çak edilýän salgyt özeniniň pul möçberi hakynda maglumat berýär.***

Salgyt ýumuşçysy hökmünde çykyş edýän taraplar goşulan baha üçin salgydyň tutulyp alnan pul möçberini, salgydy tutup almak üçin kesgitlenilen gününden soňky gelýän bäş günüň (tölegler daşary ýurt­larda geçirilende bolsa on bäş günde) dowamynda töleýärler. Hususy telekeçiler we şerekete goşulan taraplar (eger oňa edara görnüşli ta­raplar girmeýän bolsalar) goşulan baha üçin salgydy ***ýanwar aýynyň 1­-den iýun aýynyň 30-­na çenli aralykda***ky hasabat döwri üçin – ***şol ýylyň sentýabr aýynyň 1-­den gijä galman*** we iýul ***aýynyň 1-den de­kabr aýynyň 31-­ne çenli*** aralykdaky hasabat döwri üçin***­indiki ýylyň mart aýynyň 1-­ne çenliTürkmenistanyň Döwlet býujetine töleýärler.***

Goşulan baha üçin salgyt ***ýanwar aýynyň 1-den iýun aýynyň 30-­na çenli aralykdaky hasabat döwri üçin*** – şol ýylyň ***awgust aýynyň 1-­den we iýul aýynyň 1-den dekabr aýynyň 31-­ne çenli*** hasabat döwri üçin ***indiki ýylyň fewral aýynyň 1-­den gijä galman*** salgyt gullugynyň ***iber­ýän salgythabarnamasynyň esasynda tölenýär***. Salgyt töleýjileriň aýry-­aýry toparlary üçin Türkmenistanyň Baş döwlet salgyt gullugy salgyt beýannamasyny tabşyrmak we goşulan baha üçin salgydy töle­mek üçin başga möhletleri hem kesgitläp bilýär, ýöne bu ***kesgitlenilen möhletler bellenenmöhletlerden otuz günden giç bolmaly däldir.***

**Tema: 10 GOŞMAÇA TÖLEGLER**

**10.1 Goşmaça tölegi töleýjiler,goşmaça töleg salynýan binýat we salgyt**

**özeni.**

**10.2 Goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlaryň sanawy we goşmaça tölegiň**

**möçberi. Salgyt we hasabat döwri. Goşmaça tölegler boýunça berilýän**

**ýeňillikler.**

**10.1Goşmaça tölegi töleýjiler,goşmaça töleg salynýan binýat we salgyt**

**özeni.**

Salgyt kanunçylygynda salgyt salynýan amallary amala aşyrýan, şeýle­de Türkmenistanyň gümrük çäklerine goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlary getirýän edara görnüşli we şahsy taraplar goşmaça tölegi töleýjilerdir. Türkmenistanyň çäklerinde buýrujynyň iberýän çig malyndan (materiallaryndan) öndürilýän goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar boýunça haryt öndüriji goşmaça tölegiň töleýjisidir.

Aşakdakylar Goşmaça tölegi töleýjiler däldir:

* býujetguramalary;
* Türkmenistanyň «Uglewodorod serişdeleri hakynda» Kanunyna laýyklykda potratçylar we kömekçi potratçylar bolup durýantaraplargoşmaçatölegitöleýjilerdäldir.Nebitişlerinedegişlidälsalgyt salynýan amallar geçirilende we Türkmenistanyň gümrük çäklerine nebitişlerinigeçirmeküçinniýetlenilmedikgoşmaçatölegtölenmäge degişliharytlargetirilende,olargoşmaçatölegtölemägeborçludyrlar.

*Geljekde olaryň haýsy maksat bilen ulanyljakdygyna garamazdan*, *Türkmenistanyň salgyt kanunçylygynda göz öňünde tutulan goşmaça tölegiň möçberi kesgitlenilen harytlar we önümler*, ***goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar diýlip hasaplanýar***. *Salgyt salynýan amallar we Türkmenistanyň gümrük çägine getirilýän goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar goşmaça* ***töleg boýunça salgyt salynýan binýatdyr***. Goşmaça töleg boýunça salgyt salynýan amallar 14­nji şekilde görkezilýär.

*14-njişekil*

**1. Goşmaçatölegboýunçasalgytsalynýanamallar**

4. Goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar ogurlananda ýa­­da zaýalananda günäkärlerden ýetirilen zyýanyň öwez töleginiň alynmagy, şeýle­de ätiýaçlandyryş öwezini dolmalar

2. Özüniň öndüren goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlary ýerleşdirmek

3. Goşmaça töleg salynmaga degişli harytlary öndürmek­den başga özüniň sarp etmegi üçin öndürilen goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlary peýdalanmak

5. Buýrujynyň çig malyndan (materialyndan) goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlary öndürmek (taýýarlamak, guýmak) boýunça hyzmatlar

***Eger goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar ýa­da olary öndürmek*** (taýýarlamak, guýmak) ***boýunça hyzmatlar Türkmenistanyň çäginde öndürilen bolsa***, ***onda 14­nji şekilde sanalyp geçilen amallar goşmaça töleg boýunça salgyt salynýan binýat diýlip hasap edilýär.****Goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlary mejbury almagyň, elden almagyň netijesinde aýrybaşgalamak boýunça amallar, şeýle­de şonuň ýaly harytlaryň Türkmenistanyň çäklerine getirilmegi, goşmaça töleg boýunça****salgyt salynýan binýat bolup durmaýar.***

**Goşmaça töleg boýunça salgyt özeni – salgyt salynýan amallar geçirilende salgyt töleýjiniň islendik tarapdan alýan ýa­da almaga hukugy bolan harydynyň goşmaça tölegi öz içine alýanbahasyndan (goşulan baha üçin salgydy goşmazdan) ugur alnyp kesgitlenilýän baha*.*** *Salgyt salynýan amallar geçirilende, goşmaça töleg tölenmäge degişli öndürilen harytlar ogurlananda ýa­da zaýalanandaýetirilenzyýanyňöweziniňgünäkärtaraplardanalnanpulmöçberi,şeýle­deşonuňýalyharytlarüçinätiýaçlandyryşöwezinidolmalar hem****salgyt özeninegoşulýar***.

Buýrujytarapyndanberilýänçigmaldan(materiallardan)öndürilýän goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar ýerleşdirilende, salgyt özeni haryt öndürijiniň goşmaça töleg tölenmäge degişli öndürilen harytlar berlen pursadynda özüniň öndüren şonuň ýaly harytlaryna goşmaçatölegihasabaalypiňýokarysatuwbahalaryndan,olaryňýok wagtynda bolsa, şonuň ýaly harytlaryň hakyky bazar bahalaryndan ugur alnyp kesgitlenilýär. *Goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar muzdsuz berlende, salgyt özeni salgyt töleýji tarapyndan şeýle harytlaryň adaty, hak almak bilen ýerleşdirilende ulanylýan bahalaryndan ugur alnyphasaplanylýar.*

Geleşige gatnaşýan taraplar goşmaça töleg tölenmäge degişli çalyşýan harytlarynyň bahasyny kesgitlemedik halatlarynda, salgyt özeni töleýji tarapyndan şonuň ýaly goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar ýerleşdirilende ulanylýan adaty bahalaryndan ugur alnyp kesgitlenilýär. Çalşyk deň derejede bolmadyk ýagdaýynda çalşylýan goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlaryň bahasyna goşulýan bahanyň islendik möçberi salgyt salynýan dolanyşyga goşulýar. Özüniň sarp etmegi üçin öndürilen goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar peýdalananda, hatda olar boýunça degişli harajatlar peýdadan alynýan salgydy hasaplamak üçin kabul edilýän aýyrmalaragoşulýan hem bolsalar salgyt özeni şonuň ýaly harytlar salgyt töleýji tarapyndan adaty, hak tölemek bilen ýerleşdirilende ulanylýan bahalaryndan ugur alnypkesgitlenilýär.

Tebigyýitgileriňölçeglerindenharytlaryňartykýetmezçiligibolan halatynda we bu harytlaryň ogurlanandygyny ýa­da zaýalanandygyny tassyklaýan resminamalar bolmadyk ýagdaýynda, salgyt özeni salgyt töleýji tarapyndan şeýle harytlaryň adaty, hak almak bilen ýerleşdirilende ulanylýan bahalaryndan kesgitlenilýär.Ýeňillikli baha kesgitlenilen goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlary ýerleşdirmek boýunça salgytbinýadyşonuňýalyýeňilliklerihasabaalmakbilenbellenilýär.

*Bu aýdylanlar Türkmenistanyň kanunçylygyna laýyklykda ilata mugt berilýän harytlara we amal edilýän hyzmatlara hem degişlidir.*

*Alyjytarapyndangoşmaçatölegtölenmägedegişliharytlaryňyzyna gaýtarylmaga degişli gaplaryň bahasy****salgyt özenine goşulmaýar***. *Türkmenistanyň gümrük çägine harytlar getirilende, tölenmäge degişli paçlary we ýygymlary hasaba almak bilen goşmaça tölegiň pul möçberini öz içinealmaýan harydyň bahasy* ***salgyt özeni bolupdurýar***.

Salgyt salynýan amallaryň bahasy, salgyt özenini artdyrýan pul serişdeleriniň möçberi, daşary ýurt pulundaky harytlaryň gümrük bahasy Türkmenistanyň Merkezi bankynyň hümmeti boýunça şu aşakdakylara degişlilikde manatda hasaplanylýar:

* salgyt salynýan amallaryň geçirilen senesindäki hümmetiboýunça;

- Türkmenistanyňgümrükçäginegoşmaçatölegtölenmägedegişliharytlargetirilendegoşmaçatölegiňtölenensenesindäkihümmetboýunça. SalgytsalynýanamallargeçirilendeweTürkmenistanyňgümrükçägineharytlargetirilende,salgytözenigoşmaçatölegtölenmäge degişliaýry­aýryharytlarüçinharyt(natural)görnüşinde­dekesgitlenilýär.TürkmenistanyňsalgytkanunçylygynalaýyklykdahasaplanylýansalgytözeniTürkmenistanyňdaşaryýurtpulundakyätiýaçlygyna gönükdirilen pul serişdeleriniň möçberine göräazaldylýar.

***10.2 Goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlaryň sanawy we goşmaça tölegiň***

***möçberi. Salgyt we hasabat döwri. Goşmaça tölegler boýunça berilýän ýeňillikler***

Goşmaçatölegtölenmägedegişliharytlaryňsanawywegoşmaça tölegleriň möçberleri 1­nji tablisadaşekillendirilýär.

Goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlaryň sanawy daşary ykdysady işiň haryt sanawynyň kodlaryna laýyklykda toparlara bölünýärler.Türkmenistanda öndürilýän, şeýle­de Türkmenistanagetirilýängoşmaça töleg tölenmäge degişli aýry­aýry harytlar TürkmenistanyňMinistrler Kabinetiniň kesgitlän tertibinde goşmaça töleg nyşanlary bilen nyşanlanýar. Salgyt salynýan amallar geçirilende goşmaça töleglerüçin salgyt we hasabat döwürleri senenama aýyna deň bellenýär.

*1-nji tablisa*

**Goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlaryň sanawy we goşmaça tölegleriň möçberleri**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlaryň atlary** | **Goşmaça tölegleriň möçberleri** |
| 1 | Piwo | bahasynyň 10 %­i |
| 2 | Tebigy üzüm çakyry, güýçli spirtli içgiler, likýorlar we düzüminde alkogol bolan gaýry alkogolly içgiler (üzüm lö­ deresinden başga), şeýle hem düzüminde alkogol bolan çakyr serişdeleri:  20 göterime çenli  20­den 30 göterimeçenli  30 göterimden ýokary | bahasynyň 15 %­i  bahasynyň 30 %­i bahasynyň 40%­i |
| 3 | Benzin | bahasynyň 40 %­i |
| 4 | Dizel ýangyçlary | bahasynyň 40%­i |
| **Türkmenistanyň gümrük çäklerine getirilýän harytlar boýunça** | | |
| 1 | Piwo | Gümrük bahasynyň 50 %­i, emma 1 litri üçin azyndan 20 müň manat |
| 2 | Düzüminde aşakdaky möçberde alkogoly bolan üzüm çakyrlary we alkogolly içgiler:  20 göterime çenli  20 göterimden ýokary | Gümrük bahasynyň 100%­i, emma 1 litri üçin azyndan 20 manat.  Gümrük bahasynyň 100%­i, emma 1 litri üçin azyndan 30  manat |
| 3 | Spirtli içgiler taýýarlananda ulanylýan spirt (saglygy goraýyş maksady bilen getirilýänlerden, şeýle hem döwlet kärhanalary, alyjylar birleşmeleriniň kärhanalary tarapyndan getirilýänlerin­ den beýlekileri) | 1 litri üçin ABŞ­nyň  4 dollary |
| 4 | Temmäki önümleri | Gümrük bahasynyň 30%­i, emma 1 gutusy üçin ABŞ­ nyň 0,5 dollary |
| 5 | Beýleki senagat taýdan öndürilen tem­ mäki we onuň senagat çalşyryjylary | 1 kg üçin ABŞ­nyň 10  dollary |
| 6 | Ýeňil awtoulaglar (tiz kömek awtoulaglaryndan we maýyplar üçin ýörite enjamlaşdyrylan ýörite ulaglardan başga) | Hereketlendirijiniň iş göwrüminiň 1 kub sm­i üçin ABŞ­ nyň 0,3 dollary |

Türkmenistanyň gümrük çäklerine getirilýän goşmaça töleg tö­ lenmäge degişli harytlar goşmaça tölegi tölemekden 15­nji şekilde beýan ediljek ýagdaýlarda boşadylýarlar.

*15-nji şekil*

**Türkmenistanyň gümrük çäklerine getirilýän goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlaryň goşmaça tölegi tölemekden boşadylýan ýagdaýlary**

**1. Türkmenistanyň gümrük çäklerine getirilýän goşmaça tölegler tölenmäge degişli harytlaryň goşmaça tölegi töle­mekden boşadylýan ýagdaýlary**

4. Daşaryýurtdiplomatikweolaradeňeşdirilenwekilhanalaryň, halkaraguramalarynyňresmitaý­danpeýdalanmaklaryüçinýa­dabileýaşaýanmaşgalaagzalarynygoşmakbilenşuwekilhanalaryňwehalkaraguramalarynyňdiplo­matikýa­daedaraediş­tehnikiişgärleriňşahsypeýdalanmaklaryüçinniýetlenilenharytlar

2. Türkmenistana ynsanperwer kömek hökmünde, şeýle­de hökümetara ylalaşyklaryna laýyk lykda daşary ýurt döwletleriniň muzdsuz berýän tehniki kömeginiň çäginde getirýän harytlary

3. Şahsy tarapyň özüniň sarp et­megi üçin 5 litr alkogolly içgiler we piwo, 10 guty çilim

Eger Türkmenistanyň aýry­aýry kanunçylyk namalaryna laýyklykda salgyt töleýji salgyt *ýeňilliklerinden peýdalanmaga*ýa­da ***salgydy tölemekdenboşadylýan bolsa***, **onda olar** *goşmaça tölegleriň alynmagynadegişliedilmeýär*.*Eýeçilikhukugyesasyndadaşaryýurtlyedaragörnüşli taraplara degişli bolan berilýän çig maldan (çig nebitden) we dizel ýangyjyny öndürmek (taýýarlamak) boýunça amal edilýän hyzmatlar,****eger şu önümler soňunda Türkmenistanyňçäklerinden çykarylýan bolsalar goşmaça töleg tölemekden boşadylýar***. Hökümetara ylalaşyklaryna laýyklykda, şeýle­de döwlet häkimiýeti we dolandyryş edaralarynyň çözgütleriniň esasynda ynsanperwerlik we haýyr­yhsan kömegi hökmünde goşmaçatölegtölenmägedegişliharytlarybermekboýunçaamaledilýän amallar goşmaça tölegi tölemekden***boşadylýarlar.***

**Tema: 11 Goşmaça tölegler**

**11.1 Türkmenistanyň gümrük serhediniň üsti bilen goşmaça töleg tölenmäge degişli**

**harytlar getirilende salgyt salynmagyň aýratynlyklary.**

## **11.2 Goşmaça tölegleri hasaplamagyň tertibi we goşmaça tölegi hasaplamak.**

**11.1 Türkmenistanyň gümrük serhediniň üsti bilen goşmaça töleg tölenmäge degişli**

**harytlar getirilende salgyt salynmagyň aýratynlyklary.**

Saýlanyp alnan gümrük düzgünine baglylykda, Türkmenistanyň gümrük çäklerine goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar getirilen­ de, goşmaça tölegi salmagyň tertibi aşakda görkezilendir.

Gümrük düzgüni üýtgände, goşmaça tölegi tölemek borjy täze gümrük düzgünine laýyklykda kesgitlenilýär. Salgyt töleýji Türkmenistanyň çäklerinde saýlap alan gümrük düzgünini berjaý etmedik ýagdaýynda,ondaerkindolanyşyküçingoşmaçatölegtölenmägedegişli harytlary çykarmak gümrük düzgünine laýyklykda ondan goşmaça töleg, şeýle­de harydyň getirilen wagtyndan goşmaça tölegiň tölenengününeçenliaralykdakydöwürüçinhasaplanypýazylanpuş- mana töleglerialynýar.

**Saýlanyp alnan gümrük düzgünine laýyklykda, Türkmenistanyň**

**gümrük çäklerine goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar**

**getirilende, goşmaça töleg salmagyň tertibi:**

1. Goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar erkin dolanyşyk üçin çykarylýan gümrük düzgü­ ninde ýerleşdirilende goşmaça töleg doly möçberde tölenýär;
2. Öň wagtlaýyn getirilen gümrük düzgüninde ýerleşdirilen goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar getirilende, olaryň Türkmenistanyň çäklerinden çykarylan pursadyndan bäri bir ýyldan köp wagt geçmedik bolsa, goşmaça töleg alynmaýar;
3. Türkmenistanyň çäklerinden daşarda gaýtadan işlemekgümrük düzgüninde ýerleşdirilen harytlaryň gaýtadan işlenen önümleri getirilende, goşmaça töleg erkin dolanyşyk üçin çykarmak düzgünine laýyklykda tölenýär;
4. Goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar reimport, tranzit, gümrük ammary, paçsyz

söwda dükany, gümrükgözegçiligiastynda gaýtadan işlemek, gümrük çäklerinde gaýtadan işlemek, erkin gümrük zolagy, erkin ammar, ýok etmek, döwletiň peýdasyna harytdan ýüz öwürmek gümrük düzgüninde ýerleşdirilende goşmaça töleg tölenmeýär;

1. Goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar reeksport gümrük düzgüninde ýerleşdirilende,

goşmaça töleg erkin dolanyşyk üçin çykarmak düzgünine laýyklykda tölenýär we şonuň ýaly harytlar Türkmenistanyň çäklerinden çykarylanda yzyna gaýtarylmaga degişlidir;

1. Harytlar wagtlaýyn getirmek gümrük düzgüninde ýerleşdirilende(daşary ýurtly şahsy taraplara degişli bolan ýaşaýan ýerinden hasapdan çykarylmadyk şahsy ulag serişdelerinden başga), goşmaça töleg erkin dolanyşyk üçin çykarmak düzgünine laýyklykda tölenýär. Goşmaça töleg tölenmäge degişli wagtlaýyn getirilen harytlar Türkmenistanyň çäklerinden çykarylanda, olaryň getirilen wagtyndan bäri Türkmenistanyň çäklerinde bolan wagty bir ýyldan geçmedik şertlerinde, öň tölenen goşmaça tölegiň pul möçberi yzyna gaýtarylmaga degişlidir

## **11.2 Goşmaça tölegleri hasaplamagyň tertibi we goşmaça tölegi hasaplamak.**

Goşmaça tölegiň pul möçberi aşakdaky ýaly hasaplanýar:

* salgyt salynýan amallar geçirilende – salgyt töleýji tarapyndan özbaşdak;
* Türkmenistanyň gümrük çäklerine harytlar getirilende –gümrük edaralary tarapyndan.

Salgyt salynýan amallar geçirilende Türkmenistanyň döwlet býujetine tölenmäge degişli goşmaça tölegiň pul möçberi, degişli salgyt döwründe ähli salgyt salynýan amallar boýunça goşmaça tölegiň pul möçberini şol salgyt döwründe hasap etmäge kabul edilýän goşmaça tölegiň pul möçberine azaldylan jem hökmünde hasaplanylýar. Goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlaryň her bir görnüşi boýunça amala aşyrylýan salgyt salynýan amallar boýunça goşmaça tö­ legiň pul möçberi, şonuň ýaly salgyt salynýan amallar boýunça salgyt özenini degişli salgyt möçberine köpeltmek bilen kesgitlenilýär. Türkmenistanyň gümrük çäklerine harytlar getirilende, goşmaça tölegiň pul möçberi goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlaryň her bir görnüşi boýunça hasaplanýan şeýle harytlaryň salgyt özenini degişli

salgytmöçberineköpeltmekarkalytakyklanýar.

Haýsyhembolsabirsalgytdöwründehasapedilmägedegişligoş­ maçatölegiňpulmöçberihasaplanangoşmaçatölegiňmöçberindenartykgelenhalatynda, artykgelýänpulmöçberiyzynagaýtarypberilmägedegişlidirýa­dasalgyttöleýjidenalynmagadegişlibeýlekitölegleriňhasabynaTürkmenistanyňDöwletbýujetinegeçirildidiýliphasapedilmelidir. Türkmenistanyň «Uglewodorodserişdelerihakynda» Kanunynalaýyklykda, potratçyýa­dakömekçipotratçybolupdurýanedaragörnüşlitaraplarTürkmenistanyňgümrükçäklerinegetirýängoşmaçatölegtölenmägedegişliharytlarynebitişleriniamalaaşyrmaküçinpeýdalanmaýanbolsalar, ondaolargoşmaçatölegikesgitlenilentertipdetöleýärler. Salgytsalynýanamallargeçirilýänhasabat (salgyt) döwrigoşulanbahaüçinsalgydyňkesgitlenilişiýalybellenilýär.

Goşmaçatölegtölenmägedegişliýerleşdirilenharytlaryňgoşmaçatölegnyşanynyňbahasynyňmöçberindesalgyttöleýjilergoşmaçatölegihasapetmägehukuklydyrlar. Çigmal (materiallar) görnüşindesatynalynýangoşmaçatölegtölenmägedegişliharytlarpeýdalanylanda,şeýle­deşonuňýalyharytlarbeýlekigoşmaçatölegtölenmägedegişliharytlaryöndürmeküçinbuýrujytarapyndan (bermekesasynda) berlenhalatynda, çigmal (materiallar) görnüşindegoşmaçatölegtölenmägedegişliharytlarsatynalnandaýa­dagetirilende,salgyttöleýjiniňtölängoşmaçatöleginiňpulmöçberihasapedilmägedegişlidir. Şonuňbilenbirlikde, goşmaçatölegibellenilenmaksatlaraşolhasabat (salgyt) döwründepeýdalanylançigmal (materiallar) babatyndahasapetmägerugsatberilýär.

Ýazylypberilýänhasap­fakturaweýükiberijilerbilentölegiň(hasaplaşygyň) geçirilendigini tassyklaýan resminamalar, goşmaçatölegtölenmäge degişli harytlary iberijilere tölenen goşmaça tölegi hasap etmek üçin esas bolup durýar. Goşmaça tölegtölenmägedegişligetirilenharytlargümrüktaýdanresmileşdirilende,tölenengoşmaçatölegihasapetmek üçin aşakdakyresminamalaresasbolýar:

* goşmaça tölegi tölemek boýunça serişdeleriň hakyky geçirilendigini tassyklaýan töleg resminamalary we bankyňgöçürmesi;
* ýük gümrük beýannamasy ýa­da ony erkin dolanyşyga çykarmak gümrük düzgüninden harytlaryň çykarylmagyny amala aşyrýan gümrük edarasynyň belligi bolan nusgasy.

Çig mal (materiallar) görnüşinde satyn alynýan goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar goşmaça töleg tölenmäge degişli däl harytlary öndürmek ýa­da başga bir maksatlar üçin peýdalananda, olar boýunça tölegiň pul möçberi şonuň ýaly çig malyň (materiallaryň) bahasy bilen bilelikde peýdadan (girdejiden) alynýan salgydy hasaplamaküçinkabuledilýänaýyrmalaragoşulýarýa­dasalgytlartölenenden soň salgyt töleýjiniň ygtyýarynda galýan peýdasynyň hasabynaýa­da maliýeleşdirmegiň gaýry çeşmeleriniň hasabyna degişli edilýär. Ýokarda aýdylanlar işi üýtgedilip gurulýan edara görnüşli tarap bolup durýan salgyt töleýji tarapyndan tölenen goşmaça tölegler babatynda hem ulanylýar we bu salgyt onuň hukuk mirasdüşeri tarapyndan ha­ sap etmäge kabuledilýär.

Özüniň öndürýän goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlaryny ýerleşdirýän ýa­da buýrujynyň çig malyndan (materiallaryndan) goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlary öndürmek (taýýarlamak,guýmak) boýunça hyzmatlary amal edýän, şeýle­de özüniň getiren goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlaryny ýerleşdirýän salgyt töleýji satyn alyja we çig maly (materiallary) beren hususyýetçä goşmaça tölegiň degişli pul möçberini tölemek talabyny bildirmäge borçludyr. Şonuň bilen birlikde, goşmaça tölegiň pul möçberi hasaplaşyk resminamalarynda aýratyn setirde ýazylýar. Ilata bölek satuw bahalary ýa­da tarifler boýunça goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar ýerleşdirilende, harytlaryň ýarlyklarynda we bahanamalarynda goşmaça tölegiň pul möçberi aýratyn görkezilmeýär. Özüniň öndürýängoşmaça töleg tölenmäge degişli harytlaryny ýerleşdirýän ýa­da buýrujynyň çig malyndan (materialyndan) goşmaça töleg tölenmäge degişliharytlaryöndürmek(taýýarlamak,guýmak)boýunçahyzmatlaryamal edýän, şeýle­de özüniň getiren goşmaça töleg tölenmägedegişli harytlaryny ýerleşdirýän salgyt töleýji harytlary alyjylara kesgitlenilen görnüşindäki hasap­fakturany ýazyp bermelidir. Hasap­faktura 2 nusgalykdaýazylýar, olaryň birinjisi satyn alyja (buýruja) berilýär, ikinjisi ony ýazan tarapdagalýar.

Hasap­fakturagoşmaçatölegtölenmägedegişliharydyňiberilenýa­dabuýrujynyňçigmalyndan (materiallaryndan) goşmaçatölegtölenmägedegişli harydy öndürmek (ýasamak, guýmak) boýunça hyzmatlaryňamaledilensenesindenbäşgündengijägalmanberilýär. Hasap­fakturanyň görnüşi TürkmenistanyňMaliýeministrligitarapyndankesgitlenilýär.

Salgyttöleýjigeçirilensalgyt salynýan amallar boýunça her bir hasabat döwri üçin goşmaça töleglerboýunçabeýannamanytabşyrýar.Geçenhasabatdöwriüçingoşmaçatölegboýunçabeýannamahasabatdöwründensoňkygelýän aýyň 20­sinden gijägalmantabşyrylýar. Salgyt salynýan amallar geçirilende, goşmaça töleg salgyttöleýji tarapyndan hasabat döwründen soňky gelýän aýyň 25­inden gijägalmantölenýär. Türkmenistanyň gümrük çäklerine getirilýän goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar boýunça tölenmeli goşmaça tölegler olargümrüktaýdanresmileşdirilendensoňýa­daöňtölenýär.Bilelikdeişler (şereket) amala aşyrylanda, goşmaçatölegihasaplamak, goşmaçatölegboýunçabeýannamanytabşyrmakweolaryTürkmenistanyňDöwletbýujetine tölemek, goşulan baha üçin salgydyň tölenilişi ýaly amalaaşyrylýar.

**Tema: 12 Ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgyt**

**12.1 Ýerasty baýlyklardan peýdalanmaküçin salgydy töleýjiler, salgyt salynýan**

**binýatlar we salgyt özeni.**

**12.2 Ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydyň möçberleri, salgyt we hasabat**

**döwürleri.**

**12.3 Ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydy hasaplamagyň, salgyt beýannamasyny**

**tabşyrmagyň we salgydy tölemegiň tertibi**

**12.1 Ýerasty baýlyklardan peýdalanmaküçin salgydy töleýjiler, salgyt salynýan**

**binýatlar we salgyt özeni.**

***Ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydy töleýjiler– bu****Türkmenistanyň çäklerinde gazylyp alynýan peýdaly zatlary çykarmagy amala aşyrýan, himiki elementleri we birleşmeleri (peýdalymagdanlary) almak üçin ýerasty (ýerüsti) suwlary çykarýan we peý­ dalanýan edara görnüşli we şahsy taraplardyr.*

*Türkmenistanyň «Uglewodorodserişdelerihakynda»Kanunynalaýyklykdapotratçylarwe kömekçi potratçylar bolup durýan edara görnüşli we şahsytaraplar ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydy töleýjiler diýlip****hasap edilmeýär***. Şu taraplar Türkmenistanyň «Uglewodorod serişdeleri hakynda» Kanunyna laýyklykda geçirilýän nebit işlerine degişli bolmadyk iş amala aşyran halatynda, bu salgydyň töleýjileri bolup durýarlar.

*Ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgyt boýunça salgyt salynýan binýat* – salgyt töleýjiniň Türkmenistanyň çäklerinde amala aşyrýan salgyt salynýan amallarydyr. *Peýdaly magdanlaryň gazylypalynýanýerisalgytsalynýanamallaryňgeçirilenýeridiýliphasap edilýär.* Ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgyt boýunça salgyt salynýan amallar aşakdaky şekildeşekillendirilýär.

1.Salgyt töleýji tarapyndan gazylyp alynýan peýdaly magdanlaryň ýerleşdirilmegi

2.Salgyttöleýjitarapyndangazylypalynýanpeýdalymagdanlaryňözüniňsarpetmegiüçinpeýdalanylmagy, şolsandagaýtadanişlenilmegi

**Ýerasty baýlyklardan**

**peýdalanmak üçin salgyt boýunça**

**salgyt salynýan binýat**

3.Gazylypalynýanpeýdalymagdanlarogurlanandaýa­dazaýalanandaýetirilenzyýanyňgünäkärtaraplartarapyndanöweziniňdolunmagy, şeýle­deätiýaçlandyrmaöwezinidolmalaryňalynmagy

Mejbury almagyň, elden almagyň netijesinde gazylyp alynýan peýdaly magdanlaryň kesekiniň haýryna alynmagy, ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgyt boýunça salgyt salynýan binýat bolup durmaýar.

Ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin ***salgydy hasaplamak üçin salgyt özeni şu aşakdakylardan ybaratdyr:***

* uglewodorod serişdeleri (çig nebit, tebigy we ugurdaş gaz)boýunça öz içine goşulan baha üçin salgydy almaýan, salgyt töleýjiniň islendik beýleki tarapdan alýan ýa­da almaga hukugy bolan uglewodorod serişdeleriniň bahasyndan ugur alnyp kesgitlenilýänbaha;
* beýleki gazylyp alynýan peýdaly zatlar boýunça olaryňýerleşdirilmeginden alnan peýda.

Salgyt salynýan amallar geçirilende gazylyp alynýan peýdaly magdanlar ogurlananda ýa­da zaýalananda ýetirilen zyýanyň günäkär taraplar tarapyndan öweziniň dolunmagynyň, şeýle­de ätiýaçlandyrma öwezini dolmalaryň pul möçberleri hem salgyt özenine goşulýar.

18­nji şekilde görkezilen ýagdaýlarda ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgyt boýunça salgyt özeni salgyttöleýjiniň gazylyp alynýan peýdaly magdanlaryň adaty hakalmak bilen ýerleşdirilýänbahasyndan ugur alnypkesgitlenilýär.

Deň derejede bolmadyk çalşykda çalşylýan harytlaryň bahasynyň üstüne goşulýan islendik pul möçberi salgyt özenine goşulýar. Ýeňillikli baha bellenilen gazylyp alynýan peýdaly zatlary ýerleşdirmek boýunça salgyt özeni, şeýle ýeňillikli hasaba alyp kesgitlenilýär. Şu aýdylanlar Türkmenistanyň kanunçylygyna laýyklykda ilata mugtberilýänharytlaraweamaledilýänhyzmatlarahemdegişliedilýär. Peýdaly magdanlaryň birnäçe görnüşi gazylyp alnan halatynda, salgyt özeni olaryň her bir görnüşi boýunça kesgitlenilýär. Gazylyp alynýan peýdaly magdanlaryň daşary ýurt pulundaky bahasy, olaryň ýerleşdirilen pursadynda Türkmenistanyň Merkezi bankynyň hümmeti boýunça manatdahasaplanylýar.

*18-nji şekil*

***Ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgyt boýunça***

***salgyt özeniniň salgyt töleýji tarapyndan gazylyp alynýan peýdaly magdanlary adaty hak almak bilen ýerleşdirýän bahasyndan ugur alyp kesgitlenilýän ýagdaýlary***

3.Gazylypalynýanpeýdalymagdanlaryözüniňsarpetmegi üçin peýdalananda, olar boýunça degişliharytlarpeýdadan (girdejiden) alynýansalgydy hasaplamak üçin kabul edilýän aýyrmalara goşulýan halatlarynda

1.Gazylypalynýanpeýdalymagdanlarmuzdsuzberlende

2.Geleşiklere gatnaşýan taraplar tarapyndan çalşylýan gazylyp alynýan peýdaly magdanlaryňbahasykesgitlenilmedikhalatlarynda

4.Gazylypalynýanpeýdalymagdanlaryň tebigy ýitgilerden artykýetmezçiligiýüzeçykarylanda, buharytlaryňogurlanandygynyýa­dazaýalanandygynytassyklaýanresminamalaryňbolmadyk ýagdaýynda

Degişli salgyt döwründe gazylyp alynýan peýdaly magdanlaryň her bir görnüşi boýunça salgyt özeni, degişli salgyt döwründe geçirilen ähli salgyt salynýan amallaryň jemi hökmünde kesgitlenilýär. SalgytözeniTürkmenistanyňHökümetiniň daşary ýurt pulundaky ätiýaçlygyna geçirilýän serişdeleriniňmöçberinelaýykazaldylýar

**12.2 Ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydyň möçberleri, salgyt we hasabat**

**döwürleri.**

Ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydyň möçberleri aşakdaky ölçeglerde kesgitlenilýär:

1. Uglewodorodserişdeleribilenbaglanyşyklysalgytsalynýanamallarboýunça:

* tebigy we ugurdaşgazüçin –20%;
* çignebitüçin – 10%­i;

1. Düşewüntliligiň derejesine baglylykda, beýleki gazylyp alynýan peýdaly magdanlar bilen baglanyşykly salgyt salynýan amallar boýunça möçberleri 2­njitablisada görkezilen.

*2-nji tablisa*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Düşewüntlilik, %** | **Salgydyň möçberleri, %** |
| 1 | 15-e çenli | 0 |
| 2 | 15-17 | 30 |
| 3 | 17-19 | 32 |
| 4 | 19-21 | 35 |
| 5 | 21-12 | 40 |
| 6 | 23-25 | 45 |
| 7 | 25-den ýokary | 50 |

Salgyt salynýan amallar boýunça (uglewodorod serişdelerinden beýleki amallar) ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydyň kesgitlenilen möçberleri ýataklaryň tejribe-senagat taýdan ulanylýan döwründe ***50%­e çenli aşakladylýar***, emma bu eglişik ***3 ýyl möhletden köp bolmaly däldir.*** Şu ýagdaýda düşewüntlilik bu önümi ýerleşdirmekden alynýan peýdanyň, şonuň ýaly önüme degişli aýyrmalaryň jemi hökmünde kesgitlenilýän önüm öndürmek üçin, amal edilýän harajatlara bolan göterim gatnaşyk görnüşinde hasaplanylýar. Düşewüntlilik hasaplanylanda aşakdaky aýyrmalara degişli edilýär:

1. Harytlar ýerleşdirilende, işler ýerine ýetirilende, hyzmatlar amal edilende, goşulan baha üçin salgydyň hasaplanan pul möçberi, goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlaryň ýerleşdirilýän bahasyna,olary öndürjiler tarapyndan goşulan goşmaça tölegiň, şeýle­de goşulan baha üçin salgydyň (harytlar ogurlananda ýa­da zaýalananda günäkär taraplardan ýetirilen zyýanyň öweztöleginiňweätiýaçlandyryşöwezinidolmalaryň)pulmöçberleri;

2. Harytlary (işleri, hyzmatlary) öndürmek we ýerleşdirmek bilen baglanyşykly çykdajylar

(harajatlar), şolsanda:

* maddyçykdajylar;
* zähmetehaktölemeküçinçykdajylar;
* döwletdurmuşätiýaçlandyrmasynageçirmeler;
* emläk üçin salgyt, ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgytwe ýerli ýygymlar

(şäherleriň, şäherçeleriň we oba ýerleriniň çäkleriniabadanlaşdyrmak üçin belli bir maksada gönükdirilen ýygymdan başga).

Önümi ýerleşdirmekden alnan peýda Türkmenistanyň salgyt kanunçylygyna laýyklykda bellenen jemi girdejini şol kanunçylykda göz öňünde tutulan aýyrmalara azaltmak bilen kesgitlenilýär.Ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgyt boýunça salgyt we hasabat döwürleri senenama çärýegine deň bellenilýär.

**12.3 Ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydy hasaplamagyň, salgyt beýannamasyny**

**tabşyrmagyň we salgydy tölemegiň tertibi**

Ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydyň pul möçberini, gazylyp alynýan peýdaly magdanlaryň her bir görnüşi boýunça salgyttöleýjiözbaşdakhasaplaýar.TürkmenistanyňDöwletbýujetine tölenmäge degişli ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydyň pul möçberi salgyt döwründe geçirilen salgyt salynýan amallaryň ählisi boýunça salgydyň jemi hökmündehasaplanylýar.

***Hasabat döwründe geçirilen salgyt salynýan amallar****boýunça salgydyň pul möçberi, şol salgyt salynýan amallar boýunça****salgyt özeninidegişli salgyt möçberine köpeltmek bilen kesgitlenilýär.***Salgyt salynýan amallary degişli döwre degişli etmek, onuň amala aşyrylan pursadyna laýyklykda hasaba alynýar. Býujete tölenmäge degişli ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydyň pul möçberi hasaplanan we salgydyň deslapky tölegi Türkmenistanyň Döwlet býujetine tölenmäge degişli möçberinde azaldylýar. Haýsy hem bolsa bir ***salgyt döwründe tölenen****ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin* ***salgydyň pul möçberi****şu döwür üçin****hasaplanypçykarylansalgydyňpulmöçberindenartykgelýänbolsa, onda şol artyk gelýän pul möçberi yzyna gaýtarylyp berilmägedegişlidir ýa­da****Türkmenistanyň Döwlet býujetine salgyt töleýjiden alynmaly****beýleki tölegleriň hasabyna geçirildi diýlip hasabaalynmalydyr.***

*Salgyt töleýji* ***her*** *bir* ***hasabat döwründe*** *ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgyt boýunça* ***salgyt beýannamasyny tabşyrmaga borçludyr****.* Ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgyt boýunça beýannama geçen hasabat döwri üçin *hasabat döwründen soňky gelýän aýyň 20­den gijä galman tabşyrylýar*. *Salgyt töleýjiler ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydy hasabat döwründen soňky gelýän aýyň 25­den gijä galman töleýärler.*

Hasabat döwrüniň dowamynda *uglewodorod serişdeleri bilen salgytsalynýanamallarygeçirenlerinde*,*salgyttöleýjilerýerastybaýlyklardan peýdalanmak üçin salgydy deslapky töleg görnüşinde töleýärler.*(*Deslapky töleg görnüşinde tölenmäge degişli ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydyň pul möçberi, geçen salgyt döwri üçin hasaplanan ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydyň möçberiniňüçdenbirböleginidüzýär*).Salgyttöleýjilerdeslapkytöleg görnüşinde ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydy *heraýyň 25­ne töleýärler.* Salgyt töleýjileriň aýry­aýry toparlar üçin Türkmenistanyň Baş döwlet salgyt gullugy salgyt *beýannamasyny tabşyrmagyň we ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgydy tölemegiň başga möhletlerini hem belläp bilýär*, *emma bu möhlet* salgyt kanunçylygynda kesgitlenilen möhletden *otuz günden köp bolmalydäl.*

**Tema: 13 Emläk üçin salgyt**

* 1. **Emläk üçin salgydy töleýjiler we salgyt salynýan binýat.**
  2. **Emläk üçin salgydyň salgyt özeni we salgyt möçberleri, salgyt we hasabat döwürleri. Emläk üçin salgyt boýunça berilýän ýeňillikler.**
  3. **Emläk üçin salgydyň pul möçberini kesgitlemegiň tertibi. Salgyt beýannamasyny tabşyrmagyň we emläk üçin salgydy tölemegiň möhletleri. Türkmenistanyň çäklerinden daşarda ýerleşýän emläk üçin salgydy hasaplamagyň tertibi.**
  4. **Emläk üçin salgydy töleýjiler we salgyt salynýan binýat.**

Emläk üçin salgydy töleýjiler – eýeçilik hukugy esasynda emlägi bar bolan edara görnüşli taraplar, şeýle­de Türkmenistanyň kanunçylygynda bellenen tertipde salgyt salynýan binýat bolup duran emläk balansyna berlen döwlet eýeçiligindäki edara görnüşli taraplardyr.

Emläklizingeýa­dakonsessiýaberlende, lizingealyjykonsessioneremläküçinsalgydytöleýjidir.Emläkkärendä(kireýine)berlende,kärendä (kireýine) beriji (döwleteýeçiligindäkiedaragörnüşlitarapdanbaşga) emläküçinsalgydytöleýjidir. Döwletýa­daýerliemläkkärendäberlende, onybalansyndasaklaýjysalgyttöleýjibolupdurýar.

Salgytsalynýanbinýatbirnäçetarapyňumumyeýeçiligindebolanhalatynda, şoltaraplaryň her birisalgyttöleýjidiýliphasapedilýär. Umumyeýeçilikdedurýansalgytsalynýanbinýatlaryboýunça, olaryňeýeleriniňarasyndakyylalaşykesasyndaşusalgytsalynýanbinýatlaryňeýeleriniňbirisalgyttöleýjibolupbilýär. Bellenilentertipdeişegirizilmedikýa­daesasyserişdelerhökmündehasabakabuledilmedikgurluşykdesgasyulanylanmahalyşusalgytsalynýanbinýatbabatdasalgydytölemekborjybuýrujynyňüstüneýüklenýär.Potratçybuhalatdaşeýledesgaboýunçasalgydytölemekdenboşadylýar. 19­njyşekildegörkezilýänedaragörnüşlitaraplaremläküçinsalgydytöleýjilerdäldir.

*19­njyşekil*

**Emläk üçin salgydy töleýjiler bolup durmaýan edara görnüşli taraplar**

3.Türkmenistanyň Milli gymmatlyklar muzeýi

Döwlet häkimiýet we dolandyryş, ýerine ýetiriji ýerli häkimiýet we ýerli öz­özüni dolandyryş edaralary

Türkmenistanyň Merkezi banky

Hususy eýeçilikdäki edara görnüşli taraplar (öz işlerini Türkmenistanyň «Uglewodorod serişdeleri hakyndaky» Kanunyna laýyklykda amala aşyrýan taraplardan başga)

2.Býujet guramalary

1.Türkmenistanyň «Uglewodorod serişdeleri hakynda» Kanunyna laýyklykda potratçy we kömekçi potratçylar bolup durýan edara görnüşli taraplar

Türkmenistanyň «Uglewodorod serişdeleri hakynda» Kanunyna laýyklykdapotratçywekömekçipotratçybolupdurýanedaragörnüşlitaraplarnebitişleriüçinulanylýanemläkbabatynaşolişleredegişli bolmadyk salgyt salynýan amallar geçiren halatlarynda, olar emläk üçin salgydyň töleýjileri bolup durýarlar. Emläk üçin salgyt boýunça salgyt salynýan binýatlar 20­nji şekildeşekillendirilýär.

Türkmenistana dahylly edara görnüşli taraplar üçin Türkmenistanyň çäklerinde we onuň daşynda ýerleşýän emläk salgyt salynýan binýat bolup durýar. Şu aşakdakylar salgyt salynýan binýat däldirler:

* ýer;
* desgalarygurmakbilenbaglanyşyklybolmadykýerlerigowulandyrmakboýunçadüýplimaýagoýumlarynyňhasabynaamaledilýänharajatlar;
* döwletätiýaçlygyemlägi, şeýle­deTürkmenistanyňMinistrlerKabinetiniňçözgüdibilengoralypsaklanýanemläk (konserwasiýa).

*20­nji şekil*

3.Türkmenistanyň çäklerindäki şahamçasynyň, wekilhanasynyň ýa­da hemişelik wekilhanasynyň üsti bilen işi alyp barýan Türkme­ nistana dahylly däl edara görnüşli taraplar üçin – Türkmenistanyň çäklerinde ýerleşýän şahamçanyň we wekilhananyň ýa­da hemişelik wekilhananyň emläginiň bir bölegi bolup durýan önümçilik maksatly esasy serişdeler,şeýle­de önümçilik işinde peýdalanylýan maddy dolanyşyk serişdeleri görnüşindäki emläk

2.Türkmenistanyň çäklerindäki işi şahamçanyň, wekilhananyň ýa­da hemişelik wekilhananyň üstünden amala aşyrylmaýan Türkmenistana dahylly däl edara görnüşli taraplar üçin önümçilik maksatly we Türkmenistanyň çäklerinde ýerleşýän gozgalmaýan emläk

1.Türkmenistana dahylly edara görnüşli taraplar üçin önümçilik maksatly esasy serişdeler,şeýle­de önümçilik işinde peýdalanylýan maddy dolanyşyk serişdeleri

**Emläk üçin salgyt boýunça salgyt**

**salynýan binýatlar**

**13.2Emläk üçin salgydyň salgyt özeni we salgyt möçberleri, salgyt we hasabat döwürleri. Emläk üçin salgyt boýunça berilýän ýeňillikler.**

Emläk üçin salgydyň salgyt özeni aşakdakylardyr:

* esasy serişdeler boýunça olaryň ortaça ýyllyk galyndybahasy;
* maddy dolanyşyk serişdeleri boýunça olaryň ortaça ýyllyk ba hasy.

Maddy dolanyşyk serişdeleriniň ortaça ýyllyk bahasy buhgal ter hasabynyň maglumatlary we salgyt salynýan binýatlar baradaky gaýry resminamalar arkaly tassyklanan maglumatlaryň esasyndakes­ gitlenilýär. Maddy dolanyşyk serişdeleriniň ortaça ýyllyk bahasy hasaplananda, Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 29­njy maddasynda kesgitlenilen usullarulanylýar.

Emläge gaýtadan nyrh kesilende, salgyt özenini hasaplamak maksady bilen emlägiň bahasy gaýtadan kesilen bahany hasaba almak bilen kesgitlenilýär. Salgyt özenini kesgitlemek maksady bilen, esasy serişdeleriň we maddy dolanyşyk serişdeleriniň bahasy olar satyn alnan mahaly tölenilen goşulan baha üçin salgydy hasaba almazdan hasaplanylýar.

Salgyt özeni salgyt salynýan binýadyň her biri boýunça aýratynlykda degişli hasabat döwri üçin görkezilen salgyt salynýan binýatlaryň ortaça bahasy hökmünde kesgitlenilýär (emläk üçin salgyt boýunça salgyt ýeňillikleri hasaba almazdan). Birinji çärýek, birinji ýarym ýyl, dokuz aý we salgyt ýyly üçin, degişlilikde salgyt özeni hasabat döwrüniň her aýynyň birine we hasabat döwründen soňkygelýän aýyň birine salgyt salynýan binýatlaryň bahalaryny (galyndy bahalaryny) goşmak bilen alynýan jeminiň dörtden biri, ýediden biri, ondan biri we on üçden biri hökmünde kesgitlenilýär.

Emläk üçin salgydyň pul möçberi salgyt döwrüniň salgyt özeniniň1göterimimöçberindebellenilýär.Emläküçinsalgydyňhasaplaşyk möçberi degişli hasabat döwri üçin aşakdaky möçberdekesgitlenilýär:

* + birinji çärýek üçin – salgyt özeniniň 0,25göterimi;
  + birinji ýarym ýyl üçin – salgyt özeniniň 0,5göterimi;
  + 9 aýüçin – salgytözeniniň 0,75göterimi;
  + birýylüçin – salgytözeniniň 1göterimi.

Emläk üçin salgydyň salgyt döwri–salgyt ýyly, hasabat döwribirinji çärýek, birinji ýarym ýyl, dokuz aý we salgyt ýyly 21­nji şekilde emläk üçin salgytdan boşadylýan edara görnüşli taraplar beýan edilýär. 22­nji şekilde emläk üçin salgyt salynmaýan emläkler görkezilýär.

Emläk üçin salgydyň pul möçberini salgyt töleýjiler özbaşdak hasaplaýarlar.TürkmenistanyňDöwletbýujetinetölenmägedegişliemläk üçin salgydyň pul möçberi, geçen hasabat döwründe hasaplanyp çykarylan emläk üçin salgydyň pul möçberini aýyrmak bilen, degişli salgyt döwrüniň salgyt özenini degişli hasaplaşyk möçberine köpeltmekbilenkesgitlenilýär. Türkmenistanyň çäklerinde şahamçanyň, wekilhananyň ýa­da hemişelik wekilhananyň üsti bilen iş alyp barmaýan we Türkmenistanyň çäklerinde gozgalmaýan emlägi bolan Türkmenistana dahylsyz daşary ýurtly edara görnüşli tarap degişli salgyt gullugynda salgyt hasabyna durmalydyr we gozgalmaýan emläk üçin salgyt tölemek borjuny ýerine ýetirmelidir. Her bir hasabat döwri tamamlanandan soň, hasabatdöwründensoňkygelýänaýyň20­sindengijägalmansalgyttöleýjilersalgythasabyndadurýanýerindäkisalgytgullugynaemläküçin salgyt boýunça salgyt beýannamasynytabşyrmalydyrlar

*21­nji şekil*

7.Oba hojalyk kärhanalary

3.Jemgyýetçilik birleşikleri

6. Lukmançylyk edaralary we kärhanalary

2.Maýyplaryň jemgyýetçilik birleşikleriniň kärhanalary

5. Bilim edaralary

1.Maýa goýum pensiýa gaznalary

4. Dini guramalar

**Emläk üçin salgytdan boşadylýan edara görnüşli taraplar**

*22­njişekil*

**Emläk üçin salgyt boýunça salgyt salynmaýan emläkler**

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Gaz geçirijiler (esasy gaz geçi­ rijilerden başga), demir ýollaryň esasy ugurlary, demir ýollaryň giriş ýollary, umumy ulanylýan awtomobil ýollary, aragatnaşyk we elektrik geçiriji ulgamlar, suw­suwlulandyryş we suw geçiriji desgalar, köprüler we olary ulanmak üçin niýetlenilen inženerçilik we beýleki desgalar |
| 2 | Tokaý we oba hojalyk önümle­ rini öndürmek we saklamak üçin peýdalanylýan emläk, şeýle­de olaryň öz öndüren önümleri |
| 3 | Ýaşaýyş jaý­jemagat hojalyklarynyň emläkleri |
| 4 | Diňe ylym, bilim, maýyplary dikeltmek, daşky gurşawy goramak, ýangyn howpsuzlygy we raýat goranyşy babatda ulanylýan emläkler |
| 5 | Umumy ulanylýan şäher ýolagçylar awtoulagy (taksiden başga) |
| 6 | Sport toplumlary, stadionlar we beýleki sport binalary we desgalary, şeýle­de olarda peýdalanylýan sport enjamlary we inwentarlary |
| 7 | Asma ýollary, şeýle­de olary ulanmak üçin niýetlenilen beýleki enjamlar |
| 8 | Çagalar dynç alyş merkez­ leriniň binalaryny we desgalary, şeýle­de çagalaryň dynç almak maksatlary üçin ulanylýan beýleki emläk, şol sanda attraksionlar, oýun oýnalýan abzallar we başg |
| 9 | Milli syýahatçylyk zona­ larynda syýahatçylary kabul etmek boýunça täze desgalary we olaryň infrastrukturasyny gurmak ýa­da gurlup tamam­ lanmadyk gurluşygy gutarmak bilen baglanyşykly gurluşyk we gurluşyk­gurnama işlerini ýerine ýetirmek üçin ulanylýanemläkler |
| 10 | Milli syýahatçylyk zona­ larynda syýahatçylary kabul etmek boýunça täze desgalaryň emläkleri we olaryň infrastruktu­ ralary – olaryň ulanylmaga ber­ len pursadyndan başlap, ilkinji 15 ýylyň dowamynda |

**13.3 Emläküçinsalgydyňpulmöçberinikesgitlemegiňtertibi. Salgytbeýannamasyny**

**abşyrmagyňweemläküçinsalgydytölemegiňmöhletleri. Türkmenistanyňçäklerinden**

**daşardaýerleşýänemläküçinsalgydyhasaplamagyňtertibi.**

Hasabatdöwründensoňkygelýänaýyň25­indengijägalmansalgyt töleýjiler emläk üçin salgydyň pul möçberini tölemelidirler. Salgyt töleýjileriň aýry­aýry toparlary üçin Türkmenistanyň Baş döwlet salgyt gullugy beýannamany tabşyrmagyň we emläk üçin salgydytölemegiň başga möhletlerini hem belläp bilýär, ýöne bu möhletýokarda görkezilen möhletden otuz günden giç bolmalydäl.

Beýleki döwletleriň kanunçylygynalaýyklykda,Türkmenistanyň çäklerinden daşardaky emläk üçin salgydyň tölenenpulmöçberi, TürkmenistanyňçäklerindäkiemläküçinsalgyttölenendeTürkme­ nistanadahylsyzedaragörnüşlitaraplartarapyndanhasapedilýär.Şonuň bilen birlikde, hasap edilýän salgydyňmöçberiTürkmenistanyň salgyt kanunçylygyna laýyklykda hasaplanypçykarylansalgydyň möçberinden köp bolmaly däldir. Türkmenistanyňçäklerindendaşarda salgydyň tölenendigine şaýatlyk edýän daşaryýurtlaryňsalgyt ýa­da beýleki ygtyýarlandyrylan edaralarynyňberýänresminamalary, salgydy hasap etmek üçin esas bolup durýar. Bu aýdylanlarikigezek salgyt salmaklygy aradan aýyrmak hakyndakyşertnama(ylalaşyga) laýyklykdawebellenilenamalkadalaryberjaýedilende,salgyttöleýjä gaýtaryp bilinmejek emläk üçin salgydyňmöçberinedegişlidir. Salgyt salmak binýady bolup durmaýan (ýer,desgalarygur makbilenbaglanyşygybolmadykýerlerigowulandyrmakboýunça düýpli maýa goýumlarynyň hasabyna amal edilýänharajatlar,döwlet ätiýaçlygy emlägi, şeýle­de TürkmenistanyňMinistrlerKabinetiniň çözgüdibilengoralypsaklanýanemläk)hem­deýeňillikberlenemläkboýunçadaşaryýurtlaryňsalgytkanunçylygynalaýyklykdahasaplanan we tölenen salgyt hasap edilmäge degişli däldir.Emläküçin salgydytölemekdenboşatmakýa­dabeýlekisalgytýeňilliklerinialmaküçin,Türkmenistanyňdahyllysybolupdurmaýansalgyttöleýji arzany,şeýle­dedegişlisalgytdöwründe(ýa­daonuňbirböleginde) hereketedýänikitaraplaýynsalgytsalynmagyaradanaýyrmakbaradaTürkmenistan bilen şertnama (ylalaşyk) baglaşan döwletiň dahyllysy bolup durýandygy barada resmi tassyknamany Türkmenistanyň salgyt gullugyna tabşyrmalydyr.

Tassyknamawearzaemläküçinsalgyttölemezdenöňýa­dasalgyt töleýjiniň salgytdan boşamaga we ýeňillik almaga dalaş edýän salgyt döwri tamamlanandan soňky üç ýylyň dowamynda tabşyrylyp bilinýär. Arzanyň görnüşini we ony tabşyrmagyň tertibini Tükme­ nistanyňMaliýeministrligibilelikdeTürkmenistanyňBaşdöwletsalgyt gullugy kesgitleýär. Kesgitlenilen görnüşde düzülmedik arza we onytabşyrmagyňtertibiniňbozulmagy,şeýlearzaseretmekdensalgyt gullugyna boýun gaçyrmaga esas bolupdurýar.

**Tema: 14 Edara görnüşli tarapyň peýdasyndan (girdejisinden) alynýan**

**salgyt**

* 1. **Peýdadan (girdejiden) alynýan salgydy töleýjiler, salgyt salynýan binýat, jemi girdeji.**
  2. **Muzdsuz berilýän we döwletiň haýryna geçirilýän emläkler we bank amallary.**
  3. **Peýdadan (girdejiden) alynýan salgydy töleýjiler, salgyt salynýan binýat, jemi girdeji.**

***Peýdadan (girdejiden) alynýansalgydytöleýjileraşakdakylardyr:***

- Türkmenistanyňdahyllylary – edaragörnüşlitaraplar;

- Türkmenistanyň çäklerinde hemişelik wekilhanalaryňüstibilenişalypbarýanýa­daTürkmenistanyňçäklerindäkiçeşmelerden girdeji alýan Türkmenistanyň dahylsyzlary – edaragörnüşlitaraplar.

Türkmenistanyň Merkezi banky we TürkmenistanyňGyzylÝarymaý Milli jemgyýeti peýdadan (girdejiden) alynýan salgydy**töleýjileri däldir.**

***Salgytsalynýanbinýat***–hasabat(salgyt)döwründesalgyttöleýjiniňalanpeýdasy,şeýle­degirdejileriňaýry­aýrygörnüşleridir.Edara görnüşli taraplaryň peýdasy, alnan girdejä degişli bolan aýyrmalaryň pul möçberine azaldylan ähli girdejisiniň jemi hökmünde kesgitlenilýär.Türkmenistanyňçäklerindeweonuňdaşyndaalnanpeýda(girdeji) boýunça Türkmenistanyň dahyllylaryna salgyt salynýar. Türkmenistanyň çäklerinde hemişelik wekilhanalaryň üsti bilenalnypbarylýan işlerden we (ýa­da) Türkmenistanyň çäklerindäki çeşmelerdenalnanpeýda(girdeji)boýunçaTürkmenistanadahylsyzedaragörnüşli taraplara salgytsalynýar.

**Ýerleşdirmekden daşarky girdejileriň düzümine goşulýan girdejiler:**

1. Islendik görnüşdäki bergi borçnamalary boýunça göterimler;
2. Beýleki edara görnüşli taraplaryň we şereketleriň işine paýçy bolup gatnaşmakdan alnan diwidentler we beýleki serişdeler;
3. Ätiýaçlandyryş we gaýtadan ätiýaçlandyryş ylalaşyklar boýunça ätiýaçlyk öwezini doluş puly;
4. Ylalaşyk borçnamalarynyň bozulandygy üçin jerimeler we beýleki çäreler görnüşinde alnan serişdeler, şeýle­de ýitginiň we zyýanyň öweziniň dolunmagyndan alnan pullar;
5. Öň hasapdan öçürilen bergileri üzmek üçin gelip gowşan pullar;
6. TürkmenistanyňSaparmyratTürkmenbaşynyňRaýatBitewiKanunyndakesgitlenilenawtorlykhukugyndanpeýdalanylandygyýa­daşuhukugypeýdalanmagaberlendigiüçinhak, şahadatnama, söwdanyşany, harytnyşanyýa­dahyzmatnyşany, çyzgyýa­da model, görnüş, gizlin formula we işnyşanyýa­dasenagat, täjirçilikýa­daylmytejribädegişlimaglumatlarüçinhak;
7. Ätiýaçlygyň hasabyna gümanly algylaryň hasabyna öň hasapdan öçürilen bergidarlardan alnan serişdeler;
8. Hasabat ýylynda ýüze çykarylan geçen ýyllaryň girdejileri;
9. Hakislegiňmöhletiniňgeçmegibilenbaglylykdaýa­dagaýryesaslarboýunçahasapdanöçürilenbergileriňmöçberi. Salgytlar (puşmanatölegler, jerimeler) boýunçaumytsyzbergileriňhasapdanöçürilenmöçberimuňagirmeýär;
10. Daşaryýurtpulundakyamallarboýunça, şeýle­dedaşaryýurtpulundakygymmatlyklaryň we talapnamalaryňbahasyartdyrylandaýa­dadaşaryýurtpulundakyborçlararzanladylandaoňaýlyhümmettapawudy;
11. Salgyt döwrüniň ahyryna çenli peýdalanylmadyk ätiýaçlyklaryň we gaznalaryň serişdeleri;
12. Ulanmakdan aýrylan esasy serişdeler sökülende we böleklere bölünende alnan materiallaryň we beýleki emläkleriň bahasy;
13. Haýyr­yhsan maksatly iş üçin alnan we bellenen maksadalaýyk peýdalanylmadyk emlägiň (işleriň, hyzmatlaryň) bahasy;
14. Tükellemegiňnetijesindeýüzeçykarylanharyt­maddygymmatlyklaryňartygynyňbahasy;
15. Muzdsuz alnan emläk (işleri, hyzmatlar), emläk hukugyny goşmak bilen;
16. Ýerlemekden daşary beýleki girdejiler.

Salgyt töleýjiniň jemi girdejisine harytlary ýerleşdirmekden, hyzmatlary amal etmekden, şeýle­de ýerleşdirmekden daşarky amallardan alynýan girdejiler goşulýar.

Ýerleşdirmekden daşarky girdejileriň düzümine goşulýan girdejiler ýokarda sanalyp geçilen.

**Jemi girdejä aşakdakylar goşulmaýar:**

- gatnaşyjylaryň (paýdarlaryň, paýçylaryň, agzalaryň) esaslyk maýagatançlary,paýnamalaryň(paýlaryň)nominalbahasyndan(ilkibaşdakymöçberinden)olaryýerleşdirmegiňbahasynyňartykgelmegi netijesinde alnan girdejini goşmakbilen;

- gatnaşyjylaryň düzüminden çykanda ýa­da işi ýatyrylýan edara görnüşli tarapyň emlägi oňa gatnaşyjylaryň arasynda paýlananda, gatnaşyjynyň(paýdar,paýçy)edaragörnüşlitarapyňesaslykmaýasyna ilkibaşky gatanjynyň çäklerinde alanserişdeleri;

- şereketden çykylanda ýa­da işi ýatyrylýan şereketiň emlägi oňa gatnaşyjylaryň arasynda paýlananda, bilelikde işlemek (şereket) barada ylalaşyga gatnaşyjynyň ilkibaşky gatanjynyň çäklerinde alan serişdeleri;

- gymmatbahaly kagyzlaryň bahasy üýtgände alnan oňyntapawut;

- döwlet häkimiýeti we dolandyryş edaralarynyň, ýerine ýetiriji häkimiýet we öz­özüni dolandyryş edaralarynyň çözgüdi bilenbýujet edaralarynyň alýan emlägi;

- býujet serişdeleriniň, döwlet gaznalarynyň serişdeleriniň,mugt pullaryň (grantlaryň) we beýleki çeşmeleriň hasabyna maksatlaýyn maliýeleşdirmegiň çäklerinde salgyt töleýji tarapyndan alnanserişdeler we beýlekiemläk;

- komissiýaylalaşygyboýunçakomissionertarapyndanalnanemläk, şeýle­de baglaşylan ylalaşygyň şertlerine laýyklykda şonuň ýaly harajatlar komissioneriň çykdajylarynyň düzümine goşulmaga degişli bolmasa,komitentüçinkomissionertarapyndanamaledilençykdajylaryň öwezini dolmagyň hasabyna alnan emläk. Bu tertip tabşyryk ylalaşygyna ýa­da şoňa meňzeş beýleki ylalaşyklara hemdegişlidir:

- edara görnüşli taraplaryň pensiýa üpjünçiligi hakyndaky kanunçylyga laýyklykda alan we şahsy pensiýa hasaplaryna gönükdirilen maýa goýumgirdejileri;

- karzlar görnüşinde alnan serişdeler we beýleki emläk,şeýle­de olary üzmegiň hasabyna alnan serişdeler we beýlekiemläk;

- salgydyň artyk tölenen ýa­da tutulyp alnan pul möçberi öz wagtynda döwlet býujetinden gaýtarylyp berilmedik halatynda alnan göterimler;

- täjirçilikdälguramalarysaklamakweolaryňtertipnamalaýynişlerinialypbarmaküçinmaksatlygelipgowşanserişdeler,şolsandaagzalyk we haýyr­yhsan gatançlary, pul serişdeleri, miras alynýanemläk;

- borçnamalary üpjün etmek maksady bilen girew ýa­da tölegiň ujundan geçirme görnüşinde alnanemläk;

- döwlet eýeçiligi görnüşindäki edara görnüşli tarapdöredilende oňa berilýän serişdeler we beýlekiemläk;

- işleri ýerine ýetirmegiň (hyzmatlary amal etmegiň) hökmanlygy Türkmenistanyň kanunçylygy bilen kesgitlenilen halatlarynda, işiň belli bir ugrunda olaryň üstüne ýüklenilen aýratyn wezipeleriýerine ýetirmegiň çäklerinde döwlet häkimiýet we dolandyryş, ýerine ýetiriji ýerli häkimiýet we ýerli öz­özüni dolandyryş edaralarynyň işleri ýerine ýetirmekden (hyzmatlary amal etmekden) alanserişdeleri;

- edara görnüşli tarap üýtgedilip guralanda, şol edara görnüşli tarapyň hukuk oruntutary (oruntutarlary) tarapyndan alnan emläk;

- býujet guramalary we telekeçi däl edara görnüşli taraplaryň, şeýle­dedöwlethäkimiýetwedolandyryş,ýerineýetirijiýerlihäkimiýet we ýerli öz­özüni dolandyryş edaralarynyň peşgeş bermekbarada ylalaşyk boýunça ýa­da mugt alan emlägi (işler,hyzmatlar);

- Türkmenistanyň Prezidentiniň namalaryna, Türkmenistanyň MinistrlerKabinetiniň,ýerliýerineýetirijihäkimiýetweýerliöz­özüni dolandyryş edaralarynyň çözgütlerine, şeýle­de pudaklaryň içinde mugt berlende ministrlikleriň we pudaklaýyn dolandyryş edaralarynyň çözgütlerine laýyklykda edara görnüşli taraplaryň alanemlägi;

- daşary döwletleriň ýa­da halkaraguramalarynyňTürkmenistanaberýänhalkaraynsanperwerlik,maliýewetehnikikömektaslamalarynyň we maksatnamalarynyň çäklerinde alynýan emläk(işler,hyzmatlar).

Bir birligini satyn almak (döretmek) üçin amaledilençykdajylar Türkmenistanboýunçakesgitlenileniňazişhakynyň0,4möçberin den geçmeýän mahabatlandyrma maksady bilen berilýän harytlaryň (işleriň, hyzmatlaryň) bahasy jemi girdejä goşulmaýar. Salgydyň dürli möçberleri boýunça salgyt salynýan girdeji alýan ýa­da salgytdan boşadylýansalgyt töleýjiler şeýle girdejileriň hasabyny aýratynlykda ýöretmelidirler.

* 1. **Muzdsuz berilýän we döwletiň haýryna geçirilýän emläkler we bank amallary.**

**Muzdsuz berilýän we döwletiň haýryna geçirilýän emläkler we harytlar boýunça olary ýerleşdirmek bolup durmaýan amallar:**

1. Muzdsuz berilýän emläkler we harytlar;
2. Edara görnüşli tarap üýtgedilip gurlanda onuň hukuk mirasdüşerine (mirasdüşerlerine) berilýän emläk;
3. Döwlet häkimiýeti we dolandyryş, ýerine ýetiriji ýerli häkimiýet we ýerli öz­özüni dolandyryş edaralarynyň çözgütleri boýunça emläkler;
4. Ynsanperwerlik we (ýa­da) haýyr­yhsan kömegi hökmünde hökümetara ylalaşyklaryna laýyklykda, şeýle­de döwlet häkimiýeti we dolandyryş edaralarynyň çözgütleriniň esasynda harytlaryň berilmegi (işleriň muzdsuz ýerine ýetirilmegi we hyzmatlaryň amal edilmegi);
5. Döwletiň haýryna geçirilýän emläkler we harytlar;
6. Döwlet häkimiýet we dolandyryş, ýerli ýerine ýetiriji häkimiýet we ýerli öz­özüni dolandyryş edaralarynyň çözgütleri boýunça döwlet ýa­da lyklaryň degerli derejede ulanylmaýandygy üçin alynmaly ýer mellegindäki ýerleşýän ýer;
7. Miras galan emlägi mejbury almak, elinden almak ýa­da eýeçilik hukugyny bermek netijesinde, şeýle­de eýesiz galan emlägiň, ýa­da gymmatlyklaryň döwlet tarapyndan alynmagy.

Harytlar (işler, hyzmatlar) muzdsuz berlende, girdeji salgyt töleýji tarapyndan şeýle harytlar (işler, hyzmatlar) adaty, hak almak bilen ýerleşdirilende ulanylýan bahalardan ugur alnyp kesgitlenilýär. Öň ulanyşda bolan esasy serişdeler we maddy däl aktiwler muzdsuzberlende, girdeji olaryň galyndy bahalaryndan ugur alnyp hasaplanýar. Geleşige gatnaşýan taraplar çalşylýan harytlaryň (işleriň, hyzmatlaryň) bahalaryny kesgitlemedik ýagdaýlarynda, girdeji şolar ýaly harytlar (işler, hyzmatlar) salgyt töleýji tarapyndan adaty hak almak bilen ýerleşdirilende ulanylýan bahalardan ugur alnyp kesgitlenilýär.

Harytlar deň däl derejede çalşylanda, jemi girdejä çalşylýan harytlaryň (işleriň, hyzmatlaryň) bahalaryna goşulýan goşmaça tölegleriň islendik möçberi goşulýar. Öz işgärleri üçin harytlar (işler, hyzmatlar) ýerleşdirilende, girdeji şolar ýaly harytlar (işler, hyzmatlar) salgyt töleýji tarapyndan adaty, hak almak bilen ýerleşdirilende ulanylýan bahalardan ugur alnyp kesgitlenilýär. Işi ýatyrylýan edara görnüşli tarapyň (daşary ýurtly edara görnüşli tarapyň şahamçasynyň,wekilhanasynyň) girdejisi şu harytlar ýerleşdirilende salgyt töleýji tarapyndan ulanylýan aşakdaky hakyky bahalaryň esasynda kesgitlenilýär:

* esasyserişdelerwe maddydälaktiwlerboýunçagalyndybahalar;
* beýlekiharytlarboýunçasatynalnanbahalaryndan pes bolmadykderejede.

Ýeňillikli bahalar (tarif, kesilen nyrh) bellenen harytlar (işler, hyzmatlar) ýerleşdirilende, girdeji şeýle ýeňillikleri hasaba almak bilen kesgitlenilýär. Bu aýdylanlar Türkmenistanyň kanunçylygyna laýyklykda, ilata mugt goýberilýän harytlara (işlere, hyzmatlara) hem degişlidir.

Býujet guramalary üçin ýerleşdirilýän, şeýle­de telekeçi däledara görnüşli taraplar hem­de döwlet häkimiýet we dolandyryş, ýerine ýetiriji ýerli häkimiýet we ýerli öz­özüni dolandyryş edaralarynyň ýerleşdirýän harytlary (işleri, hyzmatlary) boýunça girdeji ýerleşdirmegiň hakyky bahalaryndan ugur alnypkesgitlenilýär.

Bank edaralarynyň jemi girdejisi bank amallary geçirmekden alan girdejileriniň we Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň degişli maddalarynda (149­njy we 150­nji maddalary) gözöňündetutulangirdejileriniňjemihökmündekesgitlenilýär.Bank amallaryndan alynýan girdejiler 25­nji şekildegörkezilýär.

Ätiýaçlandyryş işlerini amala aşyrýan edara görnüşli taraplaryň jemi girdejileri ätiýaçlandyryş işinden alnan girdejileriň we Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň degişlimaddalarynda(149­njywe150­njimaddalary)gözöňündetutulangirdejileriňjemi hökmünde kesgitlenilýär. Ätiýaçlandyryş işinden alnangirdejilere aşakdaky girdejilerdegişlidirler:

* + ätiýaçlandyryş, gaýtadan ätiýaçlandyryş, durmuş ätiýaçlandyrmasy ylalaşyklary boýunça ätiýaçlandyryş haky (gatanjy). Şonuň bilen birlikde, durmuş ätiýaçlandyrmasy ylalaşygy boýunça ätiýaçlandyryş haky (gatançlary) ätiýaçlandyryjynyň (durmuş ätiýaçlandyryjysynyň) diňe ätiýaçlandyryş hakynyň paýy möçberinde onuň girdejisiniň düzüminegoşulýar;

- ätiýaçlandyryş gorunda ätiýaçlandyrylýanlaryň paýynyň üýtgemegi göz öňünde tutulyp, geçen hasabat döwürlerinde döredilen ätiýaçlyk gorlarynyň azalan (yzyna gaýtarylan) pulmöçberi;

* + gaýtadan ätiýaçlandyryş şertnamasy boýunça berilýän haklar wetantýemler;
  + durmuş ätiýaçlandyrmasy ylalaşygy boýunça ätiýaçlandyryjynyň haky;
  + gaýtadanätiýaçlandyrmagaberlentöwekgellikboýunçaätiýaçlandyryş tölegleriniň paýynyň öweziniň gaýtadan ätiýaçlandyrylýan tarapyndan dolunan pulmöçberi;
* ätiýaçlandyryjy dellalyň, ýumuşçynyň, sýurweýeriniň we heläkçilikler boýunça wekiliň hyzmatlary üçinhak;

- gaýtadan ätiýaçlandyrmaga kabul edilen töwekgelçilik boýunça baýraklaryň hasaplanyp ýazylangöterimleri;

- Türkmenistanyň kanunçylygyna laýyklykda göz öňünde tutulan ýagdaýlarda ýetirilen zyýan üçin jogapkär tarapa ätiýaçlandyryş ylalaşygy boýunça ätiýaçlandyrjynyň talap hukugyny ýerleşdirmek tertibinde alynýan pulmöçberleri;

- ätiýaçlandyryş ylalaşygynyň şertleriniň ýerine ýetirilmändigi üçin jerimeleriň pulmöçberi;

- gaýtadan ätiýaçlandyryş ylalaşygy möhletinden öň ýatyrylan halatynda, ätiýaçlandyrma ylalaşyklary boýunça ätiýaçlandyryş baýraklarynyň (gatançlarynyň) yzyna gaýtarylan pul möçberi;

- ätiýaçlandyryş işleri amala aşyrylanda alynýan beýlekigirdejiler.

**Bank amallaryndan alynýan girdejiler:**

1. Bank tarapyndan çekilen pul serişdeleriniň hasabyna öz adyndan we öz hasabyna ýerleşdirmekden, karz bermekden alnan girdejiler;

2. Müşderilere, şolsandakorrespondentbanklarahasaplaryaçmakdan we olaryalypbarmakdan we olaryňtabşyryklaryboýunçahasaplaşyklaryamalaaşyrmakdanalnangirdejiler;

3. Pul serişdelerini, wekselleri, töleg we hasaplaşyk resminamalaryny inkassasiýa etmekden we müşderilere kassa hyzmatlaryny etmekden alnan girdejiler;

4. Nagt we nagtdälgörnüşlerindedaşaryýurtpuly we daşaryýurtpulgymmatlyklarybilenamaledilýänamallardanalnangirdejiler;

5. Gymmat bahaly metallar we gymmat bahaly daşlar boýunça amallary geçirmekden alnan girdejiler;

6. Pul görnüşinde ýerine ýetirilmegi göz öňünde tutýan bank kepillendirmelerini, borçnamalaryny, amallaryny we üçünji tarap üçin kepil geçmek boýunça amallardan alnan girdejiler;

7. Pul görnüşinde borçnamalaryň ýerine ýetirilmegine talap hukugyny satyn almakdan alnan girdejiler;

8. Depozitar hyzmat etmegi goşmak arkaly, müşderiler bilen ylalaşyk boýunça pul serişdelerini we beýleki emläkleri ynamdar dolandyrmadan alnan girdejiler;

9. Resminamalary we gymmatlyklary saklamak üçin ýörite enjamlaşdyrylan jaýlary we seýfleri kärendä bermekden alnan girdejiler;

10. Aragatnaşyk hyzmatlarynyň öwezini dolmagyň hasabyna müşderilerden alnan serişde görnüşindäki girdejiler;

11. Bankyň zyýanyna öň hasapdan öçürilenden ýa­da olary döretmek üçin öň salgyt özeni azaldylan ätiýaçlygyň, geçirmeleriň hasabyna hasapdan öçürilen, yzyna gaýtarylýan karzlar boýunça bank edarasynyň pul möçberi görnüşinde alan girdejileri;

12. Forfeýting, faktoring amallarynyň geçirilmeginden alnan girdejiler;

13. Gymmatbahalymetallara we gymmatbahalydaşlaragaýtadannyrhkesilendeemelegelýänoňyntapawut;

14. Beýleki bank amallaryndan we hyzmatlaryndan alnan girdejiler.

**Tema:15 Edara görnüşli tarapyň peýdasyndan (girdejisinden) alynýan salgyt**

* 1. **Salgyt salynýan peýdany kesgitlemek üçin kabul edilýän aýyrmalar.**

Salgyt salynýan peýdany kesgitlemek üçin hasaba alynýanaýyrmalara 26­njy şekilde görkezilýän girdejiler, şeýle­de telekeçilik we peýda(girdeji)almaküçingönükdirilenbeýlekiişbilenbaglanyşykly çykdajylar we ýitgilergoşulýar.

*Şol bir harajatlar birnäçe çykdajy maddalarynda göz öňünde tutulan bolsa, onda salgyt salynýan girdeji hasaplananda bu harajatlar diňebirgezekaýrylýar.****Salgydyňdürlimöçberleriboýunçasalgytsalynýan girdejilere ýa­da salgytdan boşadylýan girdejilere degişliçykdajylar(harajatlar)aýratynlykdahasabaalynýar***.Çykdajylaryaýratyn hasabaalmakmümkinbolmadykhalatynda,olarsalgyttöleýjiniňähli alnangirdejisindedegişligirdejisiniňpaýynabarabarlykdadeňölçeglikdepaýlanylýar.

Aýyrmalar diňe olar resminamalar esasynda tassyklanylan hala­ tynda kabul edilýär. Aşakdakylar **aýyrmalara goşulmaýar:**

* 24­nji şekilde şekillendirilen ýerleşdirmek bolup durmaýan amallara degişli çykdajylar(harajatlar);
* telekeçilik we peýda (girdeji) almak üçin gönükdirilen beýleki iş bilen baglanyşykly bolmadyk çykdajylar(harajatlar);
* esasy serişdeleri satyn almak, olary oturtmak (gurnamak) boýunça çykdajylar (harajatlar) we düýpli häsiýetdäki(Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunyndaky aýyrmalar, ýagny bergi borçnamalary boýunça göterimler, tebigy serişdeleri özleşdirmek üçin çykdajylar we başgalar hökmünde kabul edilýär diýlip gönigörkezilen düýpli häsiýetdäki harajatlardan başga) beýleki çykdajylar, şeýle­de maddy dälaktiwler;
* berilýän ýa­da yzyna gaýtarylýan sudalar we beýlekikarzlar;
* diwidentleri ýa­da şuňa meňzeş, şol sanda bilelikdäki işe gatnaşyjylara tölenýänserişdeler;
* salgyt töleýjiniň başga edara görnüşli tarapyň ýa­da şereketiň esaslyk maýasyna goýumlar;
* salgyt töleýjiniň döreden gaznalarynyň we ätiýaçlyklarynyň hasabyna öwezi dolunýan çykdajylar (harajatlar);
* maksatly serişdeleriň we maksatly gelip gowuşmalaryň hasabyna amala aşyrylýan çykdajylar (harajatlar);

toparyň ylalaşygy boýunça, şeýle­de komissioner tarapyndan komitentiň eden çykdajylarynyň öwezini dolmagyň hasabyna, egerşeýle harajatlar baglaşylan ylalaşygyň şertlerine laýyklykda komissioneriň çykdajylarynyň düzümine girmeýän bolsa, komissioneriň beren emläginiň bahasy. Bu aýdylanlar tabşyryk ylalaşyklaryna we şoňa meňzeş ylalaşyklara hem degişlidir;

* muzdsuz berlen emlägiň (işleriň, hyzmatlaryň) bahasy,şeýle­de şonuň bilen baglanyşykly çykdajylar;
* kömekçi hojalygy, ýaşaýyş jaý­jemagat hojalygynyň,durmuş­medeni ulgamynyň binalaryny, okuw merkezlerini saklamak bilen baglanyşykly ýitgiler;
* maksatly maliýeleşdirmegiň çäklerinde, şeýle­de grantlar görnüşinde salgyt töleýjiniň beren pul serişdeleri we beýleki emlägiňbahasy;
* gatnaşyjylaryň düzüminden çykanlarynda gatnaşyjylara (paýdarlara, paýçylara, agzalara) ýa­da işi ýatyrylýan edara görnüşli tarapyň emlägi oňa gatnaşyjylaryň arasynda paýlanylanda berilýän pul serişdeleri ýa­da gaýry emlägiňbahasy;

*26-njy şekil*

3. Oýun işlerinden (humarly oýunlar we pully oýunlar bilen baglanyşykly iş) girdejiler

2. Türkmenistandaky töleg çeşmelerinde öň salgyt salnan edara görnüşli taraplara paýçy bolup gatnaşmakdan alynýan diwidentler we beýleki girdejiler

7. Türkmenistanyň hökümetiniň daşary ýurt pulundaky ätiýaçlygyna gönükdirilýän serişdeler

6. Emläk üçin salgyt, ýerasty baýlyklardan peýdalanmak üçin salgyt we Türkmenistanyň salgyt kanunçylygynda göz öňünde tutulan ýygymlar (şäherleriň, şäherçeleriň we oba ýerleriniň çäklerini abadanlaşdyrmak üçin belli maksada gönükdirilen ýygymdan başga)

5. Ýerlemekden daşary çykdajylar (zyýanlar)

4. Harytlary (işleri, hyzmatlary) öndürmek we ýerleşdirmek bilen baglanyşykly çykdajylar (harajatlar), şulary goşmak bilen: maddy çykdajylar, zähmete hak tölemek üçin çykdajylar, döwlet durmuş ätiýaçlandyrmasyna geçirmeler, könelmeginiň hasaplanylyp ýazylan möçberi, beýleki çykdajylar we ýitgiler

1. Harytlar ýerleşdirilende, işler ýerine ýetirilende, hyzmatlar amal edilende goşulan baha üçin salgydyň hasaplanan pul möçberi, goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlaryň ýerleşdirilýän bahasyna olary öndürijiler tarapyndan goşulýan goşmaça tölegiň pul möçberi, şeýle­de harytlar ogurlananda ýa­da zaýalananda günäkär taraplardan ýetirilen zyýanyň öwez töleginiň we ätiýaçlandyryş pul möçberle­ rinden tutulyp alynýan goşulan baha üçin salgydyň pul möçberi

**Salgyt salynýan peýdany kesgitlemek üçin göz öňünde tutulýan aýyrmalar**

* maksatly maliýeleşdirmegiň çäklerinde, şeýle­de grantlar görnüşinde salgyt töleýjiniň beren pul serişdeleri we beýleki emlägiňbahasy;
* gatnaşyjylaryň düzüminden çykanlarynda gatnaşyjylara (paýdarlara, paýçylara, agzalara) ýa­da işi ýatyrylýan edara görnüşli tarapyň emlägi oňa gatnaşyjylaryň arasynda paýlanylanda berilýän pul serişdeleri ýa­da gaýry emlägiňbahasy;
* bilelikdäkiişhakyndakyşertnama(şerekete)gatnaşyjylarşeýle şereketdençykanlaryndaýa­daişiýatyrylanşereketiňemlägioňagatnaşyjylaryň arasynda paýlananda olara berilýän pul serişdeleri ýa­da gaýry emlägiňbahasy;
* esaslyk maýa köpelen halatynda, paýdarlaryň arasynda paýlanýan salgyt töleýji – emitent tarapyndan berilýän paýnamalaryňbahasy;
* girewhökmünde we tölegiňujundangeçirmekhökmündeberlenemlägiňbahasy;
* Türkmenistanyň Ministrler Kabineti tarapyndan bellenen çykdajylaryňölçeglerindenişgärleriňartykedençykdajylarynyňöwezini dolmak;
* gymmat bahaly kagyzlaryň bahasy üýtgände alnan oňaýsyztapawut;
* oýunişindegirdejileralmakbilenbaglanyşyklyçykdajylar (harajatlar).

Satyn alnan bahalar ýokarlandyrylan halatynda, aýyrmalara ýa­daulanyşgeçirmeleregönidegişlidaşaryýurtlardangetirilýänharytlaryň(işleriň,hyzmatlaryň)bahasynaTürkmenistanyň«Salgythakynda» bitewi Kanunynyň 36­njy maddasynyň düzgünleri ulanylypbilinýär.

Maddy çykdajylar salgyt töleýjiniň maddy harajatlaryna 27­nji şekilde şekillendirilen harajatlar degişlidir.

*27-nji şekil*

**Salgyt töleýjiniň maddy çykdajylaryna degişli harajatlar**

8. Keseki edara görnüşli taraplar we hususy telekeçiler tarapyndan ýerine ýetirilýän önümçilik häsiýetli işleri we hyzmatlary satyn almak

1. Soňra ýerleşdirmek üçin niýetlenilen harytlar

2. Önüm öndürmekde, işleri ýerine ýetirmekde, hyzmatlary amal etmekde peýdalanylýan çig maly we materiallary satyn almak

9. Tebigaty goramak maksatly esasy serişdeleri we gaýry emlägi saklamak we peýdalanmak, hapalaýjy jisimleriň tebigy gurşawa ýol berilýän taşlandylar (zyňyndylar) üçin tölegler we ýerleriň rekultiwasiýasy üçin çykdajylary goşmak bilen beýleki şonuň ýaly çykdajylar

3. Öndürilen ýa­da ýerleşdirilýän harytlary gaplamak we başga hili taýýarlamak üçin, şeýle­de başga önümçilik we hojalyk harajatlary üçin peýdalanylýan materiallary satyn almak

10. Ýerleri rekultiwasiýa etmek we beýleki tebigaty goraýyş çäreleri üçin çykdajylar

4. Gurallary, enjamlary, esbaplary, abzallary, ýörite geými we beýleki könelmä degişli bolmadyk emlägi satyn almak

11. Türkmenistanyň Ministrler Kabineti tarapyndan bellenen tertipde tassyklanan tebigy ýitginiň ölçegleriniň çäklerinde haryt­maddy gymmatlyklaryň ýetmezçiliginden we (ýa­da) zaýalanmagyndan çekilen zyýan

5. Gurnamaga degişli toplaýjy önümleri satyn almak

12. Öndürilende we (ýa­da) daşalanda tehnologik ýitgiler

6. Goşmaça işlenmäge degişli ýarym taýýar önümleri satyn almak

13. Gazylyp alynýan peýdaly magdanlar gazylyp alnanda taýýarlyk işleri üçin çykdajylar

7. Tehnologik maksatlar, energiýany işläp çykarmak, jaýlary ýylatmak üçin harçlanylýan ýangyjy, suwy we energiýany satyn almak, şeýle­de energiýany özgertmek we geçirmek üçin çykdajylar

14. Peýda (girdeji) almaga gönük­ dirilen telekeçilik işi we başga işler bilen baglanyşykly beýleki maddy çykdajylar

27­nji şekiliň 8­nji dörtburçlugynda görkezilen önümçilik häsiýetli işlere we hyzmatlara önümi taýýarlamak, çig maly we materiallary işläp taýýarlamak boýunça aýry­aýry amallary ýerine ýetirmek, sarp edilýän çig malyň we materiallaryň hilini kesgitlemek üçin synaglarygeçirmek,bellenilentehnologiýadegişliişleriňberjaýedilişinegözegçiliketmek,esasyönümçilikserişdeleriniabatlamakwebaş­ galar degişlidir. Önümçilik häsiýetli hyzmatlara keseki guramalaryň hyzmatlary hemdegişlidir.

**Maddy harajatlara goşulýan haryt** – *maddy gymmatlyklaryň gymmaty olaryň satyn alnyş bahalaryndan, şol sanda araçy guramalara tölenilýän komissiýa haklaryny, birža ýygymlaryny, gümrük paçlaryny, Türkmenistanyň gümrük çäklerine getirilýän harytlar boýun­ça ýygymlary we goşmaça tölegleri, daşamak üçin çykdajylary we haryt­maddygymmatlyklary satyn almak bilen baglanyşykly beýleki harajatlary goşmak bilen, ugur alnyp kesgitlenilýär.****Haryt­maddy gymmatlyklaryň bahasyna Türkmenistanyň salgyt kanunçylygynyň degişli maddalaryna*** *(Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 110­njy we 126­njy maddalary)* ***laýyklykda hasap edilmäge degişli goşulan baha üçin salgydyň we goşmaça tölegleriň möçberleri goşulmaýar***. ***Maddy çykdajylaryň bahasyndan yzyna gaýtarylýan galyndylaryň bahasy aýrylýar.***

Haryt­maddy gymmatlyklary bilen bile önüm iberijiden kabul edilen yzyna gaýtarylýan gabyň bahasy şu gymmatlyklaryň bahasyna goşulan bolsa, olary satyn almak çykdajylaryň umumy möçberinden onuň mümkin bolan peýdalanmak we ýerleşdirmek bahasy boýunça yzyna gaýtarylýan gabyň bahasy aýrylýar. Haryt­maddy gymmatlyklar bilen önüm iberijiden alnan yzyna gaýtarylmaýan gabyň bahasy, olary satyn almak üçin çykdajylaryň pul möçberine goşulýar.

Türkmenistanyň salgyt kanunçylygynda (Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 106­njy maddasy) bellenen goşulan baha üçin salgydy tölemekden boşadylýan salgyt salynýan amallary amala aşyrmak üçin görkezilen harytlar ulanylan halatynda, maddy çykdajylara goşulýan harytlaryň (işleriň, hyzmatlaryň) bahasy, şeýle­de Türkmenistanyň salgyt kanunçylygyna (Türkmenistanyň«Salgytlar hakynda» bitewi *Kanunynyň 96­njy maddasy) laýyklykda goşulan baha üçin salgyt boýunça salgyt salynýan binýat bolup durmaýan amallar, şonuň ýaly satyn alynýan harytlar (işler, hyzmatlar) boýunça tölenilýän goşulan baha üçin salgyt* ***bilen bilelikde aýyrmalara goşulýar***. *Şu aýdylanlar goşulan baha üçin salgydy töleýjiler bolup durmaýan taraplaryň (Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 95­nji maddasynyň ikinji bölegi) satyn alýan harytlary (işleri, hyzmatlary) babatda hem ulanylýar*. Maddy çykdajylara goşulýan harytlaryň bahasyna Türkmenistanda öndürilýän we onuň çäklerine getirilýän goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlar boýunça tölenen (goşmaça töleg tölenmäge degişli bolmadyk harytlary öndürmek üçin çig mal, materiallar görnüşinde ýa­da olar beýleki maksatlar üçin peýdalananda) goşmaça tölegler hem goşulýar.

***Zähmet hak tölemek üçin çykdajylar pul we haryt görnüşinde zähmete hak tölemek üçin çykdajylara aşakdakylar degişlidir:***

- kärhanada kabul edilen zähmete hak tölemek ulgamyna we görnüşlerine laýyklykda bellenilen bahalardan, tarif möçberlerinden we wezipe aýlyk haklaryndan ugur alnyp hasaplanan, hakyky ýerine ýetirilen iş üçin işhaky;

- önümçilik netijeleri üçin baýraklar, tarif möçberlerine we wezipe aýlyk haklaryna goşmaçahaklar;

- gijesine işlenendigi, köp çalşykly işde işlenendigi, hünärleriň utgaşdyrylandygy, hyzmat ediş zolagynyň giňelendigi, zähmetiň agyr, zyýanly, aýratyn zyýanly şertlerinde işlenendigi, iş wagtyndan artyk iş, dynç we baýramçylyk günlerinde iş üçin Türkmenistanyň kanunçylygyna laýyklykda berilýän öwez puly häsiýetdäkitölegler;

- Türkmenistanyň kanunçylygyna laýyklykda işgärlere mugtberilýän jemagat hyzmatlary, iýmit, önümler, ýaşaýyş jaý boýunçaçykdajylar ýa­da olar boýunça pul öweziniňmöçberi;

- şunuň ýaly çykdajylar zähmet şertnamasynda we (ýa­da) toparlaýyn şertnamada göz öňünde tutulan halatlarynda, işgärleriň naharlanmagy üçin çykdajylar, şol sanda naharlanmak başga adamlar tarapyndan guralan hembolsa;

- Türkmenistanyňkanunçylygynalaýyklykdaişgärlerineberilýän, olaryň şahsy ulanylmagynda hemişelik galýan mugt berilýän zatlaryň (dürli görnüşli lybasy, eginbaşlary goşmak bilen) bahasy (olaryň aşaklandyrylan baha boýunça satylmagy bilen baglanyşykly ýeňillikleriň pulmöçberi);

- şunuň ýaly çykdajylar zähmet şertnamasynda we (ýa­da) toparlaýyn şertnamada göz öňünde tutulan halatlarynda, işgärleriň naharlanmagy üçin çykdajylar, şol sanda naharlanmak başga adamlar tarapyndan guralan hembolsa;

- Türkmenistanyňkanunçylygynalaýyklykdaişgärlerineberilýän, olaryň şahsy ulanylmagynda hemişelik galýan mugt berilýän zatlaryň (dürli görnüşli lybasy, eginbaşlary goşmak bilen) bahasy (olaryň aşaklandyrylan baha boýunça satylmagy bilen baglanyşykly ýeňillikleriň pulmöçberi);

- işgärleriň döwlet we (ýa­da) jemgyýetçilik borçlaryny ýerine ýetirenwagtyndaweTürkmenistanyňkanunçylygyndagözöňündetutulan başga ýagdaýlarda saklanyp galýan wagty üçin olara hasaplanyp ýazylan iş hakynyň pul möçberi;

- Türkmenistanyň kanunçylygyna laýyklykda nobatdaky (her ýylky) we goşmaça rugsatlary (ulanylmadyk rugsatlary üçin öwezini dolmalar),ýetginjekleriňýeňilliklisagatlary,çaganynaharlamaküçin eneleriňişdäkiarakesmeleri,şeýle­desaglygygoraýyşgözegçiliklerinigeçmek,döwletwejemgyýetçilikborçlarynyýerineýetirmekbilen baglanyşykly wagt üçin tölenýänhak;

- edara görnüşli tarapy (şahamçany, wekilhanany) üýtgedipgurmak ýa­da ýatyrmak, işgärleriň sanyny ýa­da işgär düzümini kemeltmek bilen baglanyşykly işden boşadylýan işgäre haktölemek;

- işdençykandaberilýänhemaýatpullarynytölemek;

- Türkmenistanyňkanunçylygynalaýyklykdaköpýyllapişländigiüçinbirwagtlaýyntölenýänhak;

- Türkmenistanyňkanunçylygynalaýyklykda, işgärleriňokuwwagtynda (hünärtaýdantaýýarlyk, gaýtadantaýýarlamak we ş.m.) saklanypgalýanişhaky;

- mejburyişsizgezenwagtyüçinýa­daTürkmenistanyňkanunçylygyndagözöňündetutulanhalatlarda pes haktölenýänişiňýerineýetirilenwagtyüçinişhaky;

- Türkmenistanyňkanunçylygyndabellenilenzähmeteukyplylygyňwagtlaýynýitirilenmahalyndahakykyişhakynyňderejesineçenligoşmaçatöleg;

- hökmanyätiýaçlandyryşşertnamasyboýunçaişberijileriňtölegleri (gatançlary), şeýle­deätiýaçlandyryşguramalarybilenişgärleriňpeýdasynabaglaşylanmeýletinätiýaçlandyryşşertnamalaryboýunçaişberijileriňtölegleri(gatançlary);

- Türkmenistanyňkanunçylygynalaýyklykda, işlerwahtausulybilenýerineýetirilendegoşmaçatölegleriňpulmöçberi;

- barlaggeçirilýän, gantabşyrylýan we her gezekgantabşyrylandansoňberilýändynçgünlerinde donor işgärlereişhakytölemeküçinçykdajylar;

- raýat­hukukhäsiýetlişertnamalarboýunçaişgärleriňýerineýetirenişleri (hyzmatlary) üçinedaragörnüşlitarapyňişgärdüzümindedurmaýanişgärleriňişhaky(hususytelekeçilerbolupdurýanadamlara tölenýän tölegler oňa degişli däl). Şonuň bilen birlikde, iş hakynyň pul möçberine işleri (hyzmatlary) ýerine ýetirmek bilen baglanyşykly maddy harajatlaryň bahasy goşulmaýar;

* geljekde işgärleriň zähmet rugsatlaryny tölemek üçin ätiýaçly ga we (ýa­da) köp ýyl işländigi üçin her ýyl tölenýän haky tölemek üçin ätiýaçlyga serişdeleri geçirmeler görnüşindäki çykdajylar;
* zähmet ylalaşygynda (şertnamasynda) we (ýa­da) toparlaýyn ylalaşykda, şeýle­de Türkmenistanyň kanunçylygynda göz öňünde tutulan işgärleriň peýdasyna edilen çykdajylaryň beýleki görnüşleri.

**Tema:16Edara görnüşli tarapyň peýdasyndan (girdejisinden) alynýan salgyt**

**16.1. Ulanyş tölegleri. Esasy serişdeler we maddy däl aktiwler ýerleşdirilende kabul**

**edilýän aýyrmalar. Lizingde peýdany kesgitlemegiň aýratynlyklary.**

**16.2. Harytlary (işleri, hyzmatlary) öndürmek we ýerleşdirmek bilen baglanşykly**

**çykdajylar we ýitgiler. Ýerleşdirmekden daşary çykdajylar.**

**16.3. Esasy serişdeleri abatlamak, tebigy serişdeleri özleşdirmek, ylmy-barlag,**

**taslama, tejribe-konstruktorçylyk işleri üçin çykdajylar.**

**16.4 Bank we ätiýaçlandyryş hyzmatlaryny amal etmek üçin çykdajylar.**

## 16.1. Ulanyş tölegleri. Esasy serişdeler we maddy däl aktiwler ýerleşdirilende

## kabul edilýän aýyrmalar. Lizingde peýdany kesgitlemegiň aýratynlyklary.

Salgyttöleýjitarapyndangirdejialmaküçinpeýdalanylýanesasy serişdeler we maddy däl aktiwler boýunça hasaplanýan ulanyş tölegleri salgyt töleýjiniň çykdajylaryna (harajatlaryna) goşulýar. Düýpli häsiýetli harajatlar salgyt töleýjiniň çykdajylaryna (aýyrmalaryna) ulanyş tölegleriň üsti bilen goşulýar. Maddy däl aktiwler boýunça hasaplanýan ulanyş tölegleri diňe Türkmenistanyň kanunçylygynda bellenen şertler berjaý edilende we olar girdeji almak üçin peýdalanylandygy hakykatda tassyklanylanda, aýyrmalar hökmünde hasaba alynýar.

Peýdadan (girdejiden) alynýan salgydy hasaplamak üçin, könelme hasaplanylýan emlägiň düzüminden muzdsuz alnan esasy serişdeler, şeýle­de telekeçi däl edara görnüşli taraplaryň, býujetdäki guramalaryň we jemgyýetçilik birleşmeleriniň emlägi aýrylýar, hatda şol emläk olar tarapyndan girdeji almak üçin peýdalanylýan hem bolsa. Könelme hasaplanylýan emlägiň bahasyna aýyrmalar hökmünde kabul edilýän düýpli häsiýetdäki harajatlar goşulmaýar.

Kärendesine (kireýine) berlen emläk boýunça ulanyş töleglerikärendä (kireýine) beriji hasaplaýar. Lizinge berlen emläk boýunça ulanyş töleglerini lizinge alyjy hasaplaýar. Buýrujy tarapyndan bellenilen tertipde işe girizilmedik ýa­da esasy serişdeler hökmünde hasaba alynmadyk gurluşyk desgalary ulanylýan mahaly, ulanyş tölegleri esasy serişdeleriň hasabyna alnyşy ýaly kabul edilýän tertip boýunçaaýyrmalaragoşulýar.Butertipşunuňýalybeýlekihalatlarda hem ulanylýar. Ulanyş töleglerini hasaplamak üçin Türkmenistanyň kanunçylygynda göz öňünde tutulan tertipulanylýar.

Esasy serişdeler we maddy däl aktiwler ýerleşdirilende kabul edilýän aýyrmalar esasy serişdeler we maddy däl aktiwler (olaryň muzdsuz berilmegini goşmak bilen) ýerleşdirilende, jemi girdejiden buemlägiňilkibaşky(balans)bahasybilenolaryňpeýdalanylandöwründehasaplananulanyştölegleriniňpulmöçberiniňarasyndakytapawut aýrylmaga degişlidir. Bu tertip hatardan çykan esasy serişdeleriň we maddy däl aktiwleriň ogurlanmagy we zaýalanmagy bilen baglanyşykly ýetirilen zyýanyň günäkär taraplardan öwezi dolunan pul möçberleri, şeýle­de ätiýaçlandyryş öwezini dolmalar babatynda hem ulanylýar.

## 16.2. Harytlary (işleri, hyzmatlary) öndürmek we ýerleşdirmek bilen

## baglanyşykly çykdajylar we ýitgiler. Ýerleşdirmekden daşary çykdajylar.

***Harytlary (işleri, hyzmatlary) öndürmek we ýerleşdirmek bilen baglanyşykly beýleki çyk­ dajylar we ýitgiler şu aşakdakylary öz içine alýar:***

* ýer üçintöleg;
* oýlap tapyşlar we rasionalizatorçylyk teklipler üçin tölenýänhak;
* islendik görnüşdäki bergi borçnamalary boýunça göterimler görnüşindäkiçykdajylar;
* wagtlaýynişeukypsyzlykboýunçahemaýatpullarweTürkmenistanyň kanunçylygynda bellenilen we iş berijiniň hasabyna işgärle­ re tölenilýän beýleki durmuş hemaýatpullary;
* täze iş ýerine geçende işgärlere berilýän hemaýatpuly;
* kärende we lizingtölegleri;
* Türkmenistanyň Ministrler Kabineti tarapyndan tassyklanan ölçegleriň çäklerinde deňiz, derýa we howa gämileriniň ekipažlarynyň azyk rasiony üçinçykdajylar;
* keseki edara görnüşli taraplar tarapyndan işgärleri bermek bo­ ýunça hyzmatlar üçinçykdajylar;
* hyzmatdaşlygyýolagoýmakwesaklamakmaksadybilen,beýleki edara görnüşli taraplaryň gepleşiklere gatnaşýan wekillerini resmitaýdankabuletmekwehyzmatetmekbilenbaglanyşyklywekilçilik çykdajylary, ýöne bu çykdajylaryň pul möçberi jemi girdejiniň 1 göteriminden ýokary bolmaly däl;
* aragatnaşyk hyzmatlary üçintölegler;
* auditorlyk,hukuk,maslahatberiş,maglumatwebeýlekidolandyryş hyzmatlary üçin çykdajylar;
* keseki edara görnüşli taraplar we hususy telekeçiler tarapyndan ýerine ýetirilen işler (amal edilen hyzmatlar) üçin komission ýygymlaryň we beýleki şunuň ýaly çykdajylaryň pulmöçberleri;
* hat ýazuw harytlary üçinçykdajylar;
* öndürilen (satyn alnan) we (ýa­da) ýerleşdirilýän harytlary (işleri, hyzmatlary), salgyt töleýjiniň işini, haryt nyşanyny we hyzmat nyşanyny mahabatlandyrmak, şol sanda sergilere we ýarmarkalara gatnaşmak üçinçykdajylar;
* öz işgärlerini taýýarlamak we gaýtadan taýýarlamak üçin çykdajylar;
* işgärleri guramaçylykly toplamak üçinharajatlar;
* gorag we howpsuzlyk, zähmetiň kadaly şertlerini üpjün etmek üçin çykdajylar (emlägi goramak boýunça hyzmatlar, ýangyna garşy çäreler, zähmetiň howpsuzlygy we edara görnüşli tarapyň çäklerinde gönüden­göni ýerleşýän saglygy goraýyş otagyny we esbaplaryny saklamak bilen baglanyşykly beýleki şunuň ýalyçykdajylar);
* tebigyýitginiňölçegleriniňçäklerindegelipgowşanmaddyserişdeleriň ýetmezçiligi sebäpliýitgiler;
* zaýa önüm öndürmekden çekilenýitgiler;
* içerki önümçilik sebäpleri boýunça boş durmalardan çekilen ýitgiler;
* emlägi ätiýaçlandyrmak we ätiýaçlandyryşyň beýleki görnüşleriboýunçaçykdajylar(Türkmenistanyň«Salgytlarhakynda»bitewi Kanunynyň154­njimaddasynyň1­njibölümindewe156­njymaddasynyň 1­nji bölüminde görkezilen çykdajylardanbaşga)
* abatlaýyş gaznasyna, ykdysadyýetiň möwsümleýin pudaklaryndaky taýýarlyk işleri boýunça önümçilik harajatlarynyň ätiýaçlygyna, şeýle­de beýleki ulanylýan zatlary abatlamak üçin geljekdäki harajatlar ätiýaçlygynageçirmeleri;
* täzeönümçilikleri,sehleriweenjamlarytaýýarlamakweözleşdirmek üçinçykdajylar;
* tehnologiýany kämilleşdirmek, önümçiligi guramak we dolandyrmak bilen baglanyşykly düýpli häsiýeti bolmadykçykdajylar;
* kepillendirilen abatlama işleri we hyzmatlary üçinharajatlar;
* işi wahtalaýyn usul bilen amala aşyrylýan kärhanalaryň, ýaşaýyş jaý­jemagat we durmuş binalaryny goşmak bilen wahta we wahtalaýyn şäherçeleri saklamak üçinçykdajylar;
* ylmy­barlag we tejribe konstruktorçylyk işleri üçinçykdajylar;
* tebigy serişdeleri özleşdirmek üçinçykdajylar.

**Ýerleşdirmekden daşaryçykdajylaryňdüzümineşuaşakdakyçykdajylarweýitgilergoşulýar:**

* iberilenharyt­maddygymmatlyklara,işlere,hyzmatlaradegişli goşulanbahaüçinsalgydyňpulmöçberi,eger­deşeýleönümibermek boýunça karz bergisi (karz berýänleriň öňündäki borçnama)Türkme­ nistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 149­njy maddasy­ nyň 2­nji bölüminiň «g» bölümçesine laýyklykda hasabat döwründe hasapdan öçürilenbolsa;
* hak işleýiş möhletiniň geçendigi bilen baglanyşykly ýa­dabaşga bir esaslar boýunça hasapdan öçürilen berginiň pulmöçberi;
* öňhasapdanöçürilenbergileriüzmeküçintölenenpulmöçberleri;
* şol ýylyň hasabat (salgyt) döwründe ýüze çykarylan öňki sal­ gyt döwürleriniň çykdajylary(zyýanlary);
* içerki önümçilik sebäpleri boýunça durmalardan çekilen ýitgiler, şeýle­de daşarky sebäpler boýunça boş durmalardan günäkär tarapyndan öwezi dolunmaýanýitgiler;
* tebigy betbagtçylyklardan, ýangynlardan, heläkçiliklerden we beýleki adatdan daşary ýagdaýlardan çekilýän ýitgiler, şeýle­de tebigy betbagtçylyklaryň ýa­da adatdan daşary ýagdaýlaryň netijeleriniň öňüni almak ýa­da aradan aýyrmak bilen baglanyşykly harajatlary goşmakbilen;
* haryt­maddy gymmatlyklaryň tebigy ýitginiň ölçeglerindenartyk ýetmezçilikleri we (ýa­da) zaýalanmaklary sebäpli ýitgiler, şeýle­de günäkär adamlar bolmadyk (ýüze çykarylmadyk) halatlarynda ogurlyk sebäpliýitgiler;
* talap etmek hukugyny bermek geleşigi boýunçaýitgiler;
* Türkmenistanyň kanunçylygyna laýyklykda, döwlet emlägi kärendäberlendeTürkmenistanyňDöwletbýujetinegeçirilýänkärende göteriminiň bir böleginiň balansa saklaýjy tarapyndan geçirilýän pul möçberi;
* şereketiň işiniň netijeleri boýunça şerekete gatnaşyjy tarapyndan çekilýän zyýanlar;
* harytlary (işleri, hyzmatlary) öndürmek we (ýa­da) ýerleşdirmek bilen gös­göni baglanyşykly bolmadyk beýlekiçykdajylar.

**16.3. Esasy serişdeleri abatlamak, tebigy serişdeleri özleşdirmek, ylmy-barlag,**

**taslama, tejribe-konstruktorçylyk işleri üçin çykdajylar**

Aýyrmalar hökmünde kabul edilýän esasy serişdeleri abatlamak üçin çykdajylar, ätiýaçlyk şaýlarynyň we abatlamak üçinpeýdalanylýan sarp edilýän materiallaryň bahasyny, abatlamagy amala aşyrýan işgärleriň iş haky çykdajylaryny we bu abatlamagy öz güýçleri bilen alyp barmak bilen baglanyşykly beýleki çykdajylary, şeýle­de keseki taraplaryň güýçleri bilen ýerine ýetirilen işleriň tölenýän iş hakyüçin harajatlary öz içine alýar. Kärendeçi bilen kärendä berijiniň arasynda baglaşylan şertnamada (ylalaşykda) kärende beriji bu çykdajylaryň öweziniň dolunmagyny göz öňünde tutmadyk bolsa, onda kärendeçiniň könelýän esasy serişdelerine amal edýän çykdajylary babatda ýokarda beýan edilen düzgünlerulanylýar.

Esasy serişdeleri geljekde abatlamak üçin, salgyt töleýjiniň ätiýaçlyklary döretmäge haky bardyr. Esasy serişdeleri abatlamak üçin geljekki çykdajylar degişli hasabat (salgyt) döwrüniň soňky gününde deňpaýlarbilençykdajylaryňhasabynaýazylýar.Salgyttöleýjiesasy serişdeleri abatlamak üçin geljekki çykdajylaryň ätiýaçlygyny döreden halatynda, abatlamagy geçirmek üçin hakyky amala aşyrylan harajatlaryň pul möçberi bu ätiýaçlyk serişdeleriniň hasabyna hasapdan öçürilýär.

Esasy serişdeleri abatlamak üçin hakyky amala aşyrylan harajatlaryň möçberi salgyt döwründe esasy serişdeleri abatlamak üçin döredilen geljekki çykdajylaryň ätiýaçlygynyň möçberinden artyk gelýän bolsa, onda salgyt salmak maksady bilen harajatlaryň galyndysy salgyt döwrüniň tamamlanan senesinde salgyt töleýjiniň beýleki çykdajylarynyň düzümine goşulýar. Eger salgyt döwrüniň soňuna esasy serişdeleri abatlamak üçin geljekki çykdajylaryň ätiýaçlygynda galan serişdeleriň möçberi esasy serişdeleri abatlamak üçin şu salgyt döwründe hakyky amala aşyrylan harajatlaryň möçberinden artýan bolsa, onda salgyt salmak maksatlary üçin şu salgyt döwrüniň soňky senesindäki ýüze çykýan şeýle artyk möçberleri salgyt töleýjiniň girdejileriniň düzümine goşulýar.

**16.4. Bank we ätiýaçlandyryş hyzmatlaryny amal etmek üçin çykdajylar**

Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 154­163­nji maddalarynda görkezilen çykdajylardan başga, bank edaralarynyň çykdajylaryna şeýle­de şu aşakdakylar çykdajylar goşulýar:

* bank goýumy (depozit) ylalaşyklary boýunça we hasaplarda duran serişdelerinden peýdalanylandygy üçin göterimler;
* öz bergi borçnamalary boýunça (obligasiýalary, depozit ýa­da süýşürintgiler güwanamalary, wekseller ýa­da başga borçnamalar), şol sanda diskont görnüşindäki göterimler;
* bankara karzlary, bank bilen onuň şahamçalarynyň arasynda, şeýle­de bir bankyň şahamçalarynyň arasynda gaýtadan paýlanylan karz serişdeleri boýunça göterimler;
* Türkmenistanyň Merkezi banky tarapyndan bellenen tertipde bäsleşik esasynda satyn alnanlary goşmak bilen satyn alnan gaýtadan maliýeleşdirme karzlary boýunça göterimler;
* bellenen tertipde tölenmeli möhleti gaýra goýlan (möhleti uzaldylan) bankara karzlary, şeýle­de Türkmenistanyň Ministrler Kabinetiniň çözgüdi boýunça möhleti gaýra goýlan karzlar boýunça göterimler;
* müşderilere hasaplaşyk­kassa hyzmatlary, olara hasaplar açmak, hasaplaşyk­kassahyzmatlaryüçinbeýlekibanklaratölegboýunçaçyk­ dajylary we beýleki şunuň ýaly çykdajylary goşmak bilen, hyzmatlar we korrespondent gatnaşyklary üçin tölenen komissionýygymlar;
* daşary ýurt pulunyň satyn alnandygy (satylandygy) üçin komissionýygymlary(tölegi)goşmakbilendaşaryýurtpulyamallaryny geçirmek boýunça çykdajylar we daşary ýurt pulundaky töwekgelçi­ likden goramak we dolandyrmak boýunçaçykdajylar;
* gymmat bahaly metallar we gymmat bahaly daşlar bilen amallary geçirmek boýunçaçykdajylar;
* salgyt döwri babatda geçen ýyllar üçin hasaplaşyklar boýunça tölenen ýa­da yzyna gaýtarylan göterimler ýa­da komissionýygymlar;
* tölemek boýunçaçykdajylar;
* bank işini amala aşyrmak üçin peýdalanylýan esasy serişdeleriniň aýry­aýry böleklerini goşmak bilen esasy serişdeleriniň kärendesi, şol san­ da girdejini inkassasiýa etmek üçin awtomobil ulagynyň we bank resminamalaryny we gymmatlyklaryny, şeýle­de brokerlik orunlaryny goşmak bilenmaddydälemläkleriüçinýöriteawtomobilulagynyňulanylmagy;
* faksimilwehemraaragatnaşygynygoşmakbilen,bankamallarynywemüşderilerehyzmatetmekboýunçaaragatnaşykhyzmatlary;
* hasaplaşyk­kassa we hasaplaýjy merkezleriniňhyzmatlary;
* forfeýting, faktoring amallaryny, şahsy we edara görnüşli taraplar bilen şertnama boýunça pul serişdelerini we gaýry emlägi ynamdar dolandyrmak boýunçaçykdajylar;
* blankalary, bank habarynyň magnit we beýleki geçirijilerini, şeýle­de berk hasabatlylyk blankalaryny, çek, kwitansiýa, goýum we beýleki kitapçalaryny, banknotlar we şaýlyklar üçin gaplaýyş materiallaryny taýýarlamak, satyn almak we ibermek boýunçaçykdajylar;
* töleg­hasaplaşyk serişdelerini taýýarlamak we ornaşdyrmak (plastikkartoçkalary,ýolçekleriwebeýlekitöleg­hasaplaşykserişdeleri) boýunçaçykdajylar;
* banknotlary, şaýlyklary, çekleri we beýleki hasaplaşyk­töleg resminamalarynyň inkassasiýasy üçin çykdajylar, şeýle­de banka ýa­da onuň müşderilerine degişli gymmatlyklary gaplamak (nagt pullaryň toplanmagynygoşmakbilen),daşamak,ibermekweeltipbermekboýunçaçykdajylar;
* gymmatlyklary daşamak we saklamak üçin inkassator bukjalaryny we haltalaryny abatlamak we düzetmek, şeýle­de olary satyn almakýa­da ulanyp bolmajaklaryny çalyşmak boýunçaçykdajylar;
* şahsy taraplaryň depozitlerine kepillendiriş gaznasyny döretmek boýunçaçykdajylar.

Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 154­163­nji maddalarynda (peýdany kesgitlemek üçin ulanylýan aýyrmalar) görkezilençykdajylardanbaşga,edaragörnüşlitaraplaryňätiýaçlandyryş hyzmatlary amal etmek boýunça harajatlaryna goşulýan çykdajylar 31­nji şekildeşekillendirilýär.

**Tema:17.Edara görnüşli tarapyň peýdasyndan (girdejisinden)**

**alynýan salgyt**

* 1. **Peýdadan salynýan salgyt boýunça berilýän ýeňillikler we salgyt özeni.**
  2. **Peýdadan (girdejiden) alynýan salgydyň tölenýän möhletleri. Salgyt beýannamasyny tabşyrmagyň tertibi.**
  3. **Aýry-aýry edara görnüşli taraplar tarapyndan peýdadan alynýan salgydy hasaplamagyň we tölemegi tertibi. Türkmenistanyň çäklerinden daşarda tölenen peýdadan (girdejiden) alynýan salgydy hasap etmek.**

## 17.1. Peýdadan alynýan salgyt boýunça berilýän ýeňillikler we salgytözeni.

**Peýdadan alynýan salgyt boýunça berilýän ýeňillikler.** Peýdadan alynýan salgytdan boşadylýan edara görnüşlitaraplar aşakda görkezien. Goşmaça töleg tölenmäge degişli harytlary ýerleşdirmekden alnan peýda, diwidentler we beýleki edara görnüşli taraplaryňişinepaýçybolupgatnaşmakdanalynýanserişdeler,humarly(azartly) oýun işinden alynýan girdejileriň aýry­aýry görnüşleri peýdadan alynýan salgytdanboşadylmaýar.

Bu ýerde görkezilen hususy eýeçilikdäki edara görnüşli taraplar (öz işini Türkmenistanyň «Uglewodorod serişdeleri hakyndaky» Kanunyna laýyklykda amala aşyrýan taraplardan başga) girdeji salgydyny tölemekden boşadylýarlar. 35­nji şekilde peýdadan alynýan salgyt salnanda peýdanyň (girdejiniň) azaldylýan pul möçberleri beýan edilýär.

Salgyt töleýjiler peýdadan alynýan salgydy tölemekden boşadylýan peýdanyň hasabyny aýratyn alyp barýarlar. Şonuň ýaly peýdany hasaplap ýazmak üçin aýyrmalaryň aýry­aýry böleklerini takyklamak mümkin bolmadyk ýagdaýynda, olar ýeňillikleri hasaplamak üçin kabul edilýän harytlary (işleri, hyzmatlary) ýerleşdirmekden alnan girdejiniň harytlary (işleri, hyzmatlary) ýerleşdirmekden alnan jemi girdejiniň umumy möçberine gatnaşygyny ulanmak bilen kesgitlenilýär.

**Salgyt özeni.** Peýdadan alynýan salgyt üçin salgyt özeni–salgyt kanunçylygyndagözöňündetutulan(Türkmenistanyň«Salgytlarhakynda» bitewi Kanunynyň 170­nji maddasy) ýeňillikleriň pul möçberine azaldylan salgyt (hasabat) döwründe alnan salgyt salynmaga degişli peýda. Peýdadan alynýan salgyt üçin salgyt özeni salgyt döwrüniň başyndan artýan jemler bilen her bir hasabat döwrüniň jemleri boýunça kesgitlenilýär. Salgyt töleýji salgyt (hasabat) döwründe zyýan çeken bolsa, onda şu salgyt (hasabat) döwründe salgyt özeni nola deň diýlip hasapedilýär.

***Peýdadan alynýan salgytdan boşadylýan edara görnüşli taraplar*:**

1. Maýa goýum pensiýa gaznalary;
2. Maýyplary dikeltmegi amala aşyrýan guramalar;
3. Bilim edaralary;
4. Maýyplaryň jemgyýetçilik bileleşikleriniň kärhanalary;
5. Dini guramalar;
6. Oba hojalyk kärhanalary;
7. Halkara, hökümetara, döwletara guramalar we býujet edaralary, muňa olaryň telekeçilik(täjirçilik) işinden alýan girdejileri girmeýär.

***Şereketiň işine gatnaşmakda alnan girdeji boýunça salgyt özeni şu aşakdaky aýratynlyklary hasaba almak bilen kesgitlenilýär*:**

- salgyt salynýan peýdany kesgitlemek üçin şereketiň girdejileriniň we çykdajylarynyň alnyp barylmagy Türkmenistana dahylly bolup durýan şerekete gatnaşyjynyň biriniň üstüne ýüklenýär. Şeýle hasabatyň alnyp barylmagy şereketiň düzüminde amala aşyrylmaýan işden aýratynlykdaýöredilýär;

- salgyt salynýan girdejini kesgitlemek üçin hasaba alynýan aýyrmalaryň düzüminde salgyt özeni kesgitlenilende şereket ylalaşygynda peýdany (ýitgileri) paýlamak göz öňünde tutulan bolsa, onda şerekete gatnaşyjynyň bilelikdäki işiň maksatlary üçin çykaran çykdajylary hasabaalynmaýar.

***Peýdadan alynýan salgyt salnanda peýdanyň azaldylan pul möçberleri:***

1. Bilim babatyndaky işden alnan peýda;
2. Oba hojalyk önümlerini öndürýän edara görnüşli taraplaryň şol önümleri ýerleşdirmekden alýan peýdasynyň möçberi, ýöne ol önümler senagat taýdan gaýtadan işlenilmedik bolsalar;
3. Maýa goýum taslamasynyň bellige alnan pursadyndan başlap, birinji üç ýylyň dowamynda edara görnüşli taraplaryň öz öndüren towuk etini we ony gaýtadan işlemekden alnan önümi ýerleşdirmekden alýan peýdasynyň möçberi;
4. Milli syýahatçylyk zonalarynyň subýektleri tarapyndan şol zonalaryň çäginde syýahatçylary kabul etmek, olary ýerleşdirmek, jemgyýetçilik iýmiti, hususy durmuş taýdan we bejeriş sagaldyş hyzmatlarynyň berilmegi, dürli oýunlary (humarly täjirçilikden başga) guramak boýunça hyzmatlardan alynýan peýdanyň möçberi degişli desgalary ulanylmaga berlen pursadyndan başlap, ilkinji 15 ýylyň dowamynda;
5. Protez-ortopediýa önümlerini we maýyplar üçin ýörite ulag serişdelerini öndürmekden alnan peýdanyň möçberi.

Salgydyň dürli möçberleri boýunça salgyt salynýan girdejileriň aýry­aýry görnüşleri boýunça salgyt özeni aýratynlykda hasaba alynýar. ***Önüm görnüşinde alynýan girdejiler geleşigiň bahasyndan ugur alnyp kesgitlenilýär*** (Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 36­njy we 150­nji maddalaryna laýyklykda). Diwidentler we başga edara görnüşli taraplaryň işine paýçy bolup gatnaşmakdanalynýanbeýlekiserişdelergörnüşindäkigirdejilerboýunçasalgyt özeni, çeşmesi Türkmenistan bolup duran şunuň ýaly serişdeleriňhasaplanyp ýazylan pul möçberini aýyrmalaryň möçberineazaltmazdan hasaplanylýar.***Oýunişindenalynýangirdejiler****boýunça****girdejisalgydy*** *şu iş üçin ulanylýan jaýlaryň meýdanyna ýa­da* ***oturylýan orunlarynyň sanyna****,* ***oýun awtomatlarynyň*** *(oýun stollarynyň)* ***sanyna baglylykda hasaplanýan kesgitli ululyk görnüşdebellenilýär.***

***Hususy eýeçilikdäki edara görnüşli taraplar üçin*** (öz işini Türkmenistanyň «Uglewodorod serişdeleri hakynda» Kanunyna laýyklykda amala aşyrýan taraplardan başga) salgyt özeni, Türkmenistanyň salgyt kanunçylygyna laýyklykda (Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 149­njy maddasy) kesgitlenilýän umumy ***girdejiniň jeminden aýyrmalaryň möçberine azaltmazdan hasaplanýar*** (Türkmenistanyň töleg çeşmelerinde öň salgyt salnan edara görnüşli taraplaryň işine paýçy bolup gatnaşmakdan alynýan diwidentlerden we beýleki girdejilerden, ýerleşdirmekden daşary çykdajylardan başga).

***Hususy eýeçilikdäki edara görnüşli taraplar üçin salgyt özenine goşulmaýan girdejiler:***

1. Oba hojalyk önümlerini öndürmek bilen meşgullanýan edara görnüşli taraplaryň senagat taýdan gaýtadan işlenmegini geçen önümlerden başga, şeýle önümleri ýerleşdirmekden alan girdejileri;
2. Maýa goýum taslamasynyň bellige alnan pursadyndan başlap, birinji üç ýylyň dowamynda edara görnüşli taraplaryň öz öndüren towuk etini we ony gaýtadan işlemekden alnan önümi ýerleşdirmekden alýan girdejileri;
3. Protez­ortopediýa önümlerini we maýyplar üçin ýörite ulag serişdelerini öndürmekden alnan girdejiler.
   1. **Peýdadan (girdejiden) alynýan salgydyň tölenýän möhletleri. Salgyt beýannamasyny tabşyrmagyň tertibi.**

***Peýdadan (girdejiden) alynýan salgydyň tölenýän möhletleri.***

Peýdadanalynýansalgytşuaşakdaky**möhletlerdetölenýär:**

- deslapky töleg görnüşinde–salgyt ýylynyň *her aýynyň25­ne*;

- birinji çärýegiň, birinji ýarym ýylyň, dokuz aýyň wesalgytýylynyň jemi boýunça–görkezilen döwürlerde peýdadan alynýansalgytüçinsalgyt beýannamasynyň tabşyrmaly gününden ***soňky bäşgün möhletde***.

- ***Oýunişindenalynýangirdeji***salgydyhasabatdöwründensoňkygelýänaýyň*25­dengijägalmantölenýär*.

- ***Hususyeýeçilikdäkiedara***görnüşlitaraplargirdejisalgydy*birinjiçärýegiň,birinjiýarymýylyň,dokuz aýyň*we salgyt ýylynyň jemleri boýunça şugörkezilendöwürlerüçinpeýdadanalynýansalgytboýunçasalgytbeýannamasynytabşyrmaküçin*bellenilengündenbaşlap,bäşgünmöhletde*töleýärler.

- ***Salgyt ýumuşçylary hökmünde*** çykyş edýän taraplar, salgydytutupalmaküçin *bellenen günden başlap bäş gün möhletde* (***daşary ýurtlardageçirilýän töleglerde bolsa on bäş gün***) salgydyň pul möçberini töleýärler.

**Salgytbeýannamasynytabşyrmagyňtertibi.**

Peýdadan(girdejiden) alynýan salgyt boýunça salgyt beýannamasy maliýe hasabatynytabşyrmaküçingözöňündetutulanmöhletlerdetabşyrylýar.Oýun işinden alynýan girdeji salgydy barada salgyt beýannamasy *hasabat döwründen soňky gelýän aýyň 20­neçenli* möhletde salgyt töleýjiniň salgyt hasabynda duran ýerindäki salgyt gullugynatabşyrylýar.

***Salgyt ýumuşçylary***girdeji tölenen aýyndan *soňky gelýän aýyň 20­ne çenli*möhletde özüniň salgyt hasabynda duran ýerindäki salgyt gullugyna diwidentwepaýçybolupgatnaşmakdanalnanbeýlekiserişdelergörnüşindäki girdeji töleýän edara görnüşli taraplar, Türkmenistanyň Baş döwlet salgyt gullugynyň bellän görnüşi boýunça hasaplanan, tutulyp alnan we Türkmenistanyň Döwlet býujetine geçirilen girdeji salgydynyň pul möçberleri barada maglumatlary bermelidirler. Salgyt salynýan binýat bolmadyk hasabat döwürleri üçin býujet edaralary salgyt beýannamasyny tabşyrmaýarlar.

* 1. **Aýry-aýry edara görnüşli taraplar tarapyndan peýdadan alynýan salgydy hasaplamagyň we tölemegi tertibi. Türkmenistanyň çäklerinden daşarda tölenen peýdadan (girdejiden) alynýan salgydy hasap etmek.**

Öz işini Türkmenistanyň «Uglewodorod serişdeleri hakynda» Kanunyna laýyklykda amala aşyrýan edara görnüşli taraplar peýdadan alynýan salgydy şu Kanunyň düzgünlerinden ugur alyp hasaplaýarlar.

**Hasabat we salgytdöwri – salgytýyly.** Salgytbeýannamasynytabşyrmak we salgydytölemegiňmöhletleriylalaşygyňdüzgünlerinelaýyklykdaamalaaşyrylýar. Türkmenistnyň «Uglewodorodserişdelerihakynda»Kanunynalaýyklykdapotratçywepotratçynyňkömekçisibolupdurýantaraplaryňsalgytýumuşçysynyňborçlarynyňýerineýetirilmegi, Türkmenistanyň «Salgytlarhakynda» bitewiKanunyndabellenentertipdeamalaaşyrylýar.

Türkmenistanyň «Uglewodorod serişdeleri hakynda» Kanunyna laýyklykda öz işini amala aşyrýan daşary ýurt edara görnüşli taraplar peýdadan(girdejiden)alynýansalgydyýörgünlipuldatöläpbilýärler, şol sanda salgyt ýumuşçysynyň hem üsti bilen. Edara görnüşli taraplaryň peýdasyndan (girdejisinden) alynýan salgyt boýunça tabşyrylýanbeýannamadasalgydyňpulmöçberidaşaryýurtpulundawehasabat döwrüniň soňky senesindäki Türkmenistanyň Merkezi bankynyň resmi hümmeti boýunça manatdagörkezilýär.

Başga döwletleriň salgyt kanunçylygyna laýykykda, Türkmenistanyň çäklerinden daşarda Türkmenistana dahylly edara görnüşli tarapyň tölän peýdadan (girdejiden) alynýan salgydyň pul möçberi, Türkmenistanda peýdadan (girdejiden) alynýan salgyt tölenende hasap edilýär. Bu aýdylanlar iki gezek salgyt salmaklygy aradan aýyrmak baradaky şertnama (ylalaşyga) laýyklykda we bellenilen amal kadalaryberjaýedilendesalgyttöleýjägaýtarypbilinmejekpeýdadan (girdejiden) alynýan salgydyň pul möçberinedegişlidir.

Peýdadan alynýan salgydyň hasap edilýän pul möçberi Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunyna laýyklykda Türkmenistanyň çäklerinden daşarda alnan peýda (girdeji) babatynda hasaplanan peýdadan (girdejiden) alynýan salgydyň möçberinden artyk bolmalydäl. Daşary ýurt döwletleriniň salgyt ýa­da beýleki ygtyýarly edaralarynyň Türkmenistanyň çäklerinden daşarda salgydyň hakykatdan hem tölenendigini tassyklaýan resminamalary hasap etmek üçin esas bolupdurýar.

**Tema:18. Edara görnüşli tarapyň peýdasyndan (girdejisinden)**

**alynýan salgyt**

* 1. **Türkmenistanyň çäklerinde işlerini hemişelik wekilhananyň üstünden amala aşyrýan Türkmenistana dahylsyz edara görnüşli taraplara peýdadan alynýan salgydy salmagyň aýratynlyklary.**
  2. **Türkmenistandaky çeşmelerden girdeji alýan Türkmenistana dahylsyz edara görnüşli taraplara salgyt salmagyň aýratynlyklary. Iki gezek salgyt salynmagyny aradan aýyrmak.**
  3. **Türkmenistanyň çäklerinde işlerini hemişelik wekilhananyň üstünden amala aşyrýan Türkmenistana dahylsyz edara görnüşli taraplara peýdadan alynýan salgydy salmagyň aýratynlyklary.**

## Hemişelik wekilhananyň üstünden Türkmenistanyň çäklerinde işini amala aşyrýan Türkmenistana dahylsyz edara görnüşli taraplar Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň149­177­nji maddalarynda bellenen tertipde peýdadan (girdejiden) alynýansalgydy hasaplaýarlar, salgyt beýannamasyny tabşyrýarlar we salgyt töleýärler.HemişelikwekilhananyňüstündenTürkmenistanyňçäklerinde işlerini amala aşyrýan Türkmenistana dahylsyz edara görnüşli tarapyňsalgytsalynýanpeýdasy(girdejisi)kesgitlenilende,37­njişekilde beýan ediljek aýratynlyklar göz öňündetutulýar.

Türkmenistanda amala aşyrylýan iş bilen baglanyşykly çekilen çykdajylar, bu çykdajylaryň Türkmenistanda ýa­da onuň çäklerinden daşyndan çekilendigine bagly bolmazdan jemi girdejiden aýrylýar. Eger iki gezek salgyt salynmagy aradan aýyrmak hakyndaky Türkmenistanyň halkara şertnamalarynda başga şertler göz öňünde tutulmadyk bolsa, onda daşary ýurtly edara görnüşli tarapyň Türk menistanyň çäklerinden daşarky baş ýolbaşçy edarasynyň çeken do landyryş we umumy edara ediş çykdajylary şeýle çykdajylara degişli edilmeýär. Şunuň ýaly hemişelik wekilhana degişli bolan peýda, şo nuň ýaly şertlerde şoňa meňzeş iş bilen meşgullanýan başga bir ga raşsyz edara görnüşli tarapyň alyp biljek peýdasyna laýykgelmelidir.

37- *njişekil*

**Hemişelik wekilhananyň üstünden Türkmenistanyň çäklerinde işlerini amala aşyrýan, Türkmenistana dahylsyz edara görnüşli tarapyň salgyt salynýan peýdasy (girdejisi) kesgitlenilende göz öňünde tutulýan aýratynlyklar**

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Jemi girdejä Türkmenistanyň çäklerindäki iş bilen baglanyşykly alnan girdejiniň  we şunuň ýaly hemişelik wekilhana degişli edilip bilinjek bölegi goşulýar |
| 2 | Daşary ykdysady amallardan alnan girdejiler jemi girdejä goşulmaýar, şol sanda hemişelik wekilhananyň üstünden amala aşyrylmadyk daşary söwda amallary boýunça haryt ibermeklik |
| 3 | Emlägi, esasan, Türkmenistanyň çäklerinde ýerleşýän emläkden ybarat bolan we hemişelik wekilhana degişli bolan edara görnüşlitarapyň Türkmenistana dahylsyzynyň paýnamalaryny (kärhana paýly gatnaşmak hukugyny) ýerleşdirmekden alnan girdejiler jemi girdejä goşulýar |

Türkmenistana dahylsyz edara görnüşli tarap öz işini Türkmenistanyň çäklerinde we onuň daşynda amala aşyrýan bolsa we şunda hemişelik wekilhananyň üstünden amala aşyrylýan işden alynýan peýdany kesgitlemäge mümkinçilik berýän girdejileri we çykdajylary, şeýle­de onuň aýry­aýry düzüm bölekleriniň aýratyn hasaba alynmagy alnyp barylmaýan halatynda, onda peýdanyň pul möçberi salgyt töleýjiniň salgyt töleýji hökmünde hasaba alnan ýerindäki salgyt gullugy bilen ylalaşylan hasaplamalaryň esasynda takyklanýar.

Türkmenistanadahylsyzedaragörnüşlitarap–salgyttöleýjiTürkmenistanyň salgyt kanunçylygynda bellenen girdejileri («Salgytlar hakynda» Türkmenistanyň bitewi Kanunynyň 180­nji maddasynyň ikinji bölegi)alýanbolsa,ondadiňesalgytgullugytarapyndanşeýletassyklama berlen pursadynda hyzmatlary amal etmekligiň (işleri ýerine ýetirmekligiň) Türkmenistanyň çäklerinde bolan hemişelikwekilhananyň döremegine getirýändigi we Türkmenistanyň çäklerindäki iş bilen baglanyşykly alynýan we tölenilýän girdejiniň şeýle hemişelik wekilhana degişli bolýandygy baradaky ýazmaça tassyklama berlende, şeýle girdejini töleýän tarap salgydy tutup almaýar.

Türkmenistana dahylsyz edara görnüşli tarapyň Türkmenistanyň çäklerindäki işi birnäçe hemişelik wekilhanalaryň döredilmegine getirýän pursadynda, salgyt özeni we salgydyň pul möçberi olaryň her biri boýunça hasaplanylýar. Bu aýdylanlar bir bitewi tehnologik prosesiň çäklerinde amala aşyrylýan şeýle işe degişli däldir. Türkmenistanyň salgyt kanunçylygyna laýyklykda (Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 180­nji maddasy), girdejilerden salgyt tutulyp alnan we Türkmenistanyň Döwlet býujetine geçirilen bolsa we şol girdejiler Türkmenistanyň çäklerinde hemişelik wekilhananyň üsti bilen işi amala aşyrýan daşary ýurtly edara görnüşli tarapyň peýdasynyň möçberine goşulanda, tölenilmäge degişli salgydyň pul möçberi tutulyp alnan salgydyň pul möçberi mukdardaazaldylýar.

Türkmenistanda hemişelik wekilhananyň üsti bilen işi amala aşyrýan daşary ýurtly edara görnüşli tarap salgyt özenini takyklanda, hemişelik wekilhananyň işgärleriniň zähmetine hak tölemek üçin baş ýolbaşçy edara tarapyndan zähmet şertnamasynda (ylalaşygynda) göz öňünde tutulan hem­de Türkmenistanyň salgyt kanunçylygynyň düzgünlerine (Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 156­njy maddasy) laýyklykda kesgitlenilýän çykdajylary hasaba almaga haky bardyr. Şeýle­de daşary ýurtly edara görnüşli tarap hemişelik wekilhanada işlemek üçin gysga we uzak möhletli iş saparlarynda gulluk borçlaryny ýerine ýetirmek üçin baş ýolbaşçy edara tarapyndan iberilýän işgärlere zähmete hak tölemek we iş saparlary üçin çykdajylary hasaba almaga, ýöne şonuň ýaly çykdajylar dolandyryş we umumy edara ediş çykdajylarynyň düzüminde hasaba alynmaly däldigi baradaky şerti üpjün etmek bilen haklydyr.

**Iş sapar çykdajylary aşakdaky möçberde kabul edilýär**:

* iki gezek salgyt salmaklygy aradan aýyrmak barada Türkmenistanyň şertnamasy (ylalaşygy) bolan daşary ýurt döwletler dahylly edara görnüşli taraplar boýunça hakyky harçlanylanmöçberinde;
* başga ýagdaýlarda – Türkmenistanyň kanunçylygynda bellenilen ölçegleriňçäklerinde.

Daşary ýurtly edara görnüşli taraplaryň daşary ýurtlardaky şahamçalarynyň we wekilhanalarynyň amal edýän hiç bir çykdajylary onuň Türkmenistanyň çäklerinde hemişelik wekilhananyň üsti bilen amala aşyrýan işine degişli salgyt salynýan peýda kesgitlenilende, aýyrmalar hökmünde hasaba alynmaýar. Türkmenistanda alnyp barylýanişbilengönüden­gönibaglanyşyklyçykdajylarkadadançykma diýlip hasap edilýär. Daşary ýurtlardaky şahamçalaryň we wekilhanalaryň peýdasy kesgitlenilende, şonuň ýaly çykdajylar harajatlaryň düzümindehasabaalynmaýar,onuňüçindegişliresminamalaýyntassyklama(mysalüçin,auditorçylyknetijenamasy)bolmalydyrweolar boýunça aýratyn hasap alnypbarylmalydyr.

* 1. **Türkmenistandaky çeşmelerden girdeji alýan Türkmenistana dahylsyz edara görnüşli taraplara salgyt salmagyň aýratynlyklary. Iki gezek salgyt salynmagyny aradan aýyrmak.**

TürkmenistanyňçäklerindehemişelikwekilhananyňdöredilmeginegetirmeýänişiamalaaşyrmakdanTürkmenistandakyçeşmelerden we Türkmenistandakyçeşmelerdenbaşgagirdejileralnanda, girdejisalgydysalgytýumuşçysytarapyndanaýyrmalaryaýyrmazdan (goşulanbahaüçinsalgytdanbaşga) salgyttöleýjiniňjemigirdejisindentutulypalynýar (salgytözeni). Şonuňbilenbirlikde, girdejisalgydynyňpulmöçberişunuňýalyedaragörnüşlitarapatölenmägedegişliserişdelerinden her gezektölegtölenende, şolsandahaçan­daşutöleglerTürkmenistanyňçäginiňdaşyndageçirilýän hem bolsatutulypalynýar. Islendikgörnüşdetalaplaryňbesedilmegi, tölegdiýliphasapedilýär. Ýokardagörkezilengirdejilerbabatyndaşunuňýalygirdejileritölemekborçlaryýüzeçykýanedaragörnüşlitaraplar, salgytýumuşçylarydiýlipykraredilýär. Olar 38­nji şekildeşekillendirilýär.

*38-njişekil*

**Girdejileritölemekborçlaryýüzeçykýansalgytýumuşçylary**

**(edaragörnüşlitaraplar)**

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Türkmenistana dahylly edara görnüşli taraplar. |
| 2 | Hususy telekeçiler. |
| 3 | Hemişelik wekilhananyň, şahamçanyň ýa­da wekilhananyň üstünden işini Türkmenistanyň çäklerinde amala aşyrýan Türkmenistana dahylsyz edara görnüşli taraplar. |

Salgyt ýumuşçysy tarapyndan salgydy tutup almak mümkin bolmadyk ýagdaýynda, şeýle­de girdejini hususy telekeçi bolup durmaýan şahsy tarap töleýän bolsa, onda salgyt töleýji degişli salgyt gullugynda salgyt hasabyna durmalydyr we girdeji salgydyny tölemek boýunça borçlaryny özbaşdak ýerine ýetirmelidir. Bu aýdylanlar Türkmenistanyňçäklerindeýerleşýängozgalmaýanemlägiň,şeýle­deTürkmenistana dahylly edara görnüşli tarapyň paýnamalarynyň we gaýry gymmat bahaly kagyzlarynyň, eger geleşige gatnaşýan taraplar Türkmenistana dahylsyzbolanýagdaýyndaweolarysatynalmakTürkmenistanyňçäklerindeýerleşýänhemişelikwekilhananyň,şahamçanyňýa­dawekilhananyň üstünde amala aşyrylmadyk bolsa ýerleşdirilmegine hem degişlidir. Türkmenistanyň «Uglewodorod serişdeleri hakynda» Kanunyna laýyklykda potratçy we kömekçi potratçy bolup durýan taraplar salgyt ýumuşçylary hökmünde borçlaryny Türkmenistanyň salgyt kanunçylygynda bellenen tertipde ýerineýetirýärler.

***Peýdadan alynýan salgydy salmaga degişli Türkmenistandaky çeşmelerden alynýan girdejilere aşakdakylar degişlidir:***

* diwidentler we Türkmenistana dahylly edara görnüşli tarapla­ ryň işine paýçy bolup gatnaşmakdan alnan beýlekiserişdeler;

Türkmenistana dahylly edara görnüşli taraplar we hususy telekeçiler, şeýle­de Türkmenistana dahylsyz edara görnüşli taraplar tarapyndan tölenýän islendik görnüşdäki bergi borçnamalaryboýunçagöterimler, eger bergi borjy Türkmenistanyň çäklerindäki hemişelik wekilhananyň üstünden geçirilýän iş bilen baglanyşykly bolsa;

* Türkmenistana dahylly edara görnüşli taraplar, hususy telekeçiler we Türkmenistana dahylsyz edara görnüşli tarapyndan tölenýän, Türkmenistanyň Saparmyrat Türkmenbaşynyň Raýat bitewi Kanunynda kesgitlenilen awtorlyk hukuklarynyň peýdalanylandygy we peýdalanmak hukugynyň berlendigi, şeýle­de şahadatnama, söwda nyşany, haryt nyşany, çyzgy, model, görnüş, gizlin formula we proses, senagat, täjirçilik we ylmy tejribe babatdaky maglumat üçin tölenýän hak, eger şunuň ýaly hukuklar Türkmenistanyň çäklerindäki hemişelikwekilhananyň üstünden geçirilýän iş bilen baglanyşykly peýdadan tölenýänbolsa;
* Türkmenistanyň çäklerindäki gozgalmaýan emlägiň we Türkmenistana dahylly edara görnüşli tarap we hususy telekeçi, Türkmenistanyňçäklerindebelligealnan(döredilen)şahamçasy,wekilhanasy we hemişelik wekihanasy bar bolan Türkmenistana dahylsyz – edara görnüşli tarap tarapyndan şeýle şahamçanyň, wekilhananyň we hemişelik wekilhananyň maksatlaryna ulanmak üçin kärende (kireýine) bermegi üçin tölegler. Şu aýdylanlar lizinge berlen emlägiň bahasynyň öwezini dolmagyň möçberinden geçýän böleginde lizing tölegleri babatynda hemulanylýar;
* Türkmenistanyň çäklerinde ýerleşýän gozgalmaýan emlägi, şeý­ le­de Türkmenistana dahylly edara görnüşli taraplaryň paýnamalaryny wegymmatbahalykagyzlarynyýa­daolaryňpaýlygatnaşmakhukugy­ ny ýerleşdirmekden alnan girdejiler. Şonuň bilen birlikde, salgyt salyn­ ýangirdejigozgalmaýanemläküçinTürkmenistanyň«Salgytlarhakyn­ da»bitewiKanunynyň160­njymaddasynalaýyklykda,paýnamalarwe gaýrygymmatbahalykagyzlarýa­dapaýlygatnaşmakhukugyüçinsa­ tuw bahanyň we olary satyn almak we ýerleşdirmek boýunça çykdajy­ laryň aratapawudy hökmünde kesgitlenilýär. Salgyt salynýan girdejini salgyt ýumuşçysy tarapyndan kesgitlemek mümkin bolmadyk halatyn­ da, ol salgydy jemi girdejiniň doly möçberinden tutup alýar. Salgydy gaýtadan hasaplamak, salgyt töleýji tarapyndan degişli resminamalar salgyt gullugyna tabşyrylýan halatyndageçirilýär;
* Türkmenistana dahylly edara görnüşli taraplar we hususy tele­ keçiler tarapyndan töwekgelçiligi ätiýaçlandyryş we gaýtadan ätiýaç­ landyryşşertnamalaryboýunça,şeýle­deTürkmenistanyňçäklerindäki hemişelik wekilhananyň üstünden geçirilýän iş bilen baglanyşykly Türkmenistana dahylsyz edara görnüşli taraplar tarapyndan tölenýän ätiýaçlandyryş tölegleri;
* Türkmenistanyň çäklerinde ýerine ýetirilen işler, amal edilen hyzmatlar üçin Türkmenistana dahylly edara görnüşli taraplaryň we hususy telekeçileriň ýa­da Türkmenistana dahylsyz edara görnüşlitaraplaryňtölängirdejileri,egerşunuňýalyişlerwehyzmatlarTürkmenistanyň çäklerindäki hemişelik wekilhana üçin peýdalanylan bolsa. Işleriň ýerine ýetirilýän we hyzmatlaryň amal edýän ýeri Türkmenistanyň salgyt kanunçylygyna laýyklykda kesgitlenilýär (Türkmenista­ nyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 99­njymaddasy);
* şertnama borçnamalarynyň düzgünleriniň bozulandygy üçin Türkmenistana dahylly edara görnüşli tarapyň we hususy telekeçileriň töleýän jerimeleri we puşmanatölegleri;
* halkaraýolagçygatnatmakdan we ýükdaşamakdanalynýangirdejiler. Türkmenistanadahyllyedaragörnüşlitaraplar we hususytelekeçilerýa­daTürkmenistanadahylsyzedaragörnüşlitaraplarüçinýükleridaşamak,ýolagçylarygatnatmakTürkmenistanyňçäklerindendaşardaýerleşýänýerler (nokatlar) arasyndageçirilýänýagdaýlardanbaşgahalatlarda, deňiz, derýa we howagämileri, awtoulagserişdeleriýa­dademirýolulaglarygatnatmakhalkaraýolagçygatnatmak we ýükdaşamakdiýliphasapedilýär, egerbugatnatmalar, daşamalarTürkmenistanyňçäklerindeýerleşýänhemişelikwekilhanalaryňmaksatlaryüçinamalaaşyrylýanbolsa;
* hemişelik wekilhananyň üstünden amala aşyrylýan iş bilen bagly bolmadyk Türkmenistandaky çeşmelerden alynýan beýleki şonuň ýalygirdejiler.

Hemişelik wekilhananyň üstünden geçirilýän iş bilen baglanyşykly bolmadyk Türkmenistanyň çeşmelerinden alynýan girdejiler 39­njy şekilde şekillendirilýär.

Salgyt ýumuşçylary tarapyndan girdeji salgydy 15 göterimmöçber boýunça hasaplanylýar. Bu derejeleredeňiz we howagämilerinikärendäbermekdenalnangirdejilergoşulmaýar. Deňiz we howagämilerinikärendäbermekdenalnangirdejileriüçingirdejisalgydynyňmöçberi 6 göterimedeňdir. SalgytýumuşçylarygirdejisalgydynyTürkmenistanyňDöwletbýujetiniňgirdejilerinesalgydyňtutulypalnanpursadyndanbäşgünmöhletde (töleglerdaşaryýurtlardatölenilende – on bäşgünüňdowamynda)geçirýärler.

*39-njyşekil*

**Hemişelikwekilhananyňüstündengeçirilýänişbilenbaglanyşykly**

**bolmadykçeşmelerindenalynýangirdejiler**

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Komissiýa şertnamalary şertlerinde Türkmenistanyň çäklerinden daşardan getirilýän harytlaryň Türkmenistanyň çäklerinde ýerleşdirilmeginden alynýan girdejiler (daşary ýurtly edara görnüşli tarapyň bellän ýerleşdiriş bahasy bilen salgyt ýumuşçynyň ýerleşdirmek üçin getirilen harytlary satan has ýokary bahasynyň arasyndaky tapawut görnüşinde şol edara görnüşli tarapa tölenilýän girdeji) |
| 2 | Türkmenistana dahylly beýleki edara görnüşli taraplaryň ýa­da Türkmenistana dahylsyzedara görnüşli taraplaryň Türkmenistanyň çäklerinde ýerleşýän şahamçalarynyň, wekilhanalarynyň we hemişelik wekilhanalarynyň peýdasynyň ýa­da emläginiň daşary ýurtly edara görnüşli tarapyň peýdasyna paýlanylmagy netijesinde alynýan girdejiler, şol sanda olaryň işi ýatyrylanda, eger iki gezek salgyt salmaklygy aradan aýyrmak bara­ daky şertnamalara (ylalaşyklara) laýyklykda şeýle girdejiler diwi­ dent hökmünde kabul edilmeýän bolsalar |
| 3 | Türkmenistana dahylly edara görnüşli taraplar we hususy telekeçi tara­ pyndan ýa­da Türkmenistanyň çäklerinde bellige alnan (döredilen) şahamçasy, wekilhanasy we hemişelik wekilhanasy bar bolan we hyzmatlar şeýle şahamçanyň, wekilhananyň we hemişelik wekilhananyň maksatlary üçin amal edilýän bolsa, Türkmenistana dahylsyz edara görnüşli taraplar tarapyndan talaplary bermekden, araçyllykdan, tabşyryk şertnamalary, eýeçiligi ynanyp dolandyrmak şertnamalary boýunça tölenilýän tölegler. Talaplary bermekden alynýan girdejiler talap berlende ýa­da degişli borçnamalar bes edilende, alnan girdejiniň möçberiniň görkezilen talaby satyn almak üçin çykdajylaryň möç­ berinden artýan möçberi hökmünde kesgitlenilýär |

**Tema:19. Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydy**

**19.1. Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydyny töleýjiler. Salgyt salynýan**

**binýat. Salgyt töleýjiniň Türkmenistandaky çeşmelerden alýan**

**girdejileri.**

**19.2. Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydynyň salgyt özeni we ony**

**kesgitlemegiň aýratynlyklary.**

**19.1. Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydyny töleýjiler. Salgyt salynýan**

**binýat. Salgyt töleýjiniň Türkmenistandaky çeşmelerden alýan girdejileri.**

Şahsy adamlardan alýan girdeji salgydy boýunça salgyt binýady kesgitlenilende hasaba alynýan girdejileri alýan şahsy adamlar şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydyny töleýjiler diýlip ykrar edilýärler.

**Salgyttöleýjiniňaşakdakygirdejilerisalgytsalynmagadegişlidir:**

* Türkmenistana dahylly şahsy adamlar üçin – olaryň alýan girdejileriniň çeşmelerine baglybolmazdan;
* Türkmenistanadahylsyzşahsyadamlarüçin–Türkmenistanyň çäklerindäki çeşmelerden.

Türkmenistana dahylly edara görnüşli tarapdan, Türkmenistanyň çäklerinde ýerleşýän şahamçasynyň, wekilhanasynyň we hemişelik wekilhanasynyňüstündenözişiniamalaaşyrýanTürkmenistanadahylsyz edara görnüşli tarapdan, şeýle­de Türkmenistanyň kanunçylygyna laýyklykda bellige alnan şahsy tarap – hususy telekeçiden alnan girdejiler şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydy salynmaga degişlidir. Girdejileriň görnüşleri 40­njy şekilde beýanedilýär.

Türkmenistanyň çäklerindäki hemişelik iş ýeriniň üstünden telekeçilikişiniwehünärhyzmatlarynyamalaaşyrmakbilenbaglanyşykly girdejiler hem şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydy salynýan girdejileriňdüzüminegoşulýar.Hususytelekeçiniňözişinidolyýa­dabölekleýinamalaaşyrýanhemişelikýerinehemişelikişýeridiýlip düşünilýär. Hemişelik iş ýeri kesgitlenilende, Türkmenistanyň salgyt kanunçylygynyň düzgünleri (Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 18­nji maddasy) ulanylýar. Hünärmenlik hyzmatlarygaraşsyzylmy,edebi,artistlik,bilimýa­damugallymçylykişlerini, şeýle­de lukmanlaryň (tebipleriň), hukukçylaryň, inženerleriň we hasapçylaryň garaşsyz işlerini öz içinealýar.

Diňeşahsyadamyňadyndanweonuňbähbitleriüçinamalaaşyrylýan daşary söwda amallaryny (haryt çalşygyny goşmak bilen) geçirmegiň netijesinde şahsy adamlaryň alýan girdejileri şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydy salynýan Türkmenistandaky çeşmelerden alynýangirdejileredegişli däl, eger şonuň ýaly amallar Türkmenistandaky hemişelik iş ýeriniň üstünden amala aşyrylmaýan bolsa. Türkmenistana dahylly edara görnüşli taraplaryň Türkmenistanyň çäklerinden daşardaky şahamçasynyň, wekilhanasynyň ýa­da hemişelik wekilhanasynyň üstünden tölenýän tölegler Türkmenistandaky çeşmelerden alynýan girdejilere degişli däl.

*40-njy şekil*

**Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydyny**

**salmaga degişli girdejiler**

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Zähmet ylalaşygy (şertnamasy) we raýat­hukuk häsiýetli ylalaşyklar boýunça ýerine ýetirilen işler üçin alnan hak, şeýle­de direktorlaryň galamhaklary we edara görnüşli tarapyň direktorlar geňeşiniň agzasy hökmünde alynýan beýleki şoňa meňzeş haklar. |
| 2 | Edara görnüşdäki taraplara we şereketlere paýly gatnaşmakdan alynýan diwidentler we beýleki serişdeler. |
| 3 | Islendik görnüşdäki bergi borçnamalary boýunça göterimler. |
| 4 | Ätiýaçlandyryş ýagdaýy ýüze çykanda ätiýaçlandyryş tölegleri. |
| 5 | Pensiýalar, hemaýatpullary, talyphaklary we şuňameňzeştölegler. |
| 6 | Türkmenistanyň çäklerindäki emlägi kärendesine bermekden we olary beýleki bir görnüşde ulanmakdan alnan girdejiler. |
| 7 | Türkmenistanyň Saparmyrat Türkmenbaşynyň Raýat bitewi Kanunynda kesgitlenilen awtorlyk hukugyny peýdalanmakdan we hukugy peýdalanmaga bermekden, şeýle­de şahadatnamalary, söwda nyşany, haryt nyşany ýa­da hyzmat nyşany, çyzgy, model, görnüş, gizlin formula we prosesi ýa­da ylmy tejribä degişli maglumatlary bermekden alnan hak. |
| 8 | Sungat işgäri, teatryň, kinonyň, radionyň, telewideniýäniň artisti ýa­da sazandasy, şeýle­de türgen hökmünde Türkmenistanyň çäklerinde işläp gazanan girdejileri, hatda bu girdejiler başga birine hasaplanyp ýazylan hem bolsa. |
| 9 | Pul we harytgörnüşindäkiutuşlar. |

**19.2. Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydynyň salgyt özeni we ony**

**kesgitlemegiň aýratynlyklary.**

Salgyt özeni kesgitlenilende, salgyt töleýjiniň hasabat (salgyt) döwründäki **pul** we natural formalarynda**haryt (iş, hyzmat),** şeýle­de **maddy bähbit** ýa­da **durmuş eşretleri** görnüşinde alan ähligirdejilerigözöňündetutulýar.Şahsyadamlardanalynýangirdeji salgydy kesgitlenilende maddy bähbitleri we durmuş eşretleri diýlip düşünilýän zatlar 41­nji şekildegörkezilýär.

*41-njişekil*

***Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydy kesgitlenilende maddy bähbitleri we durmuş eşretleri diýlip düşünilýän zatlar***

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Salgyt töleýji babatda özara garaşly (bagly) bolýan taraplar bilen geleşikler (şertnamalar) boýunça harytlaryň (işleriň, hyzmatlaryň) we beýleki emlägiň ýeňillikli bahalar (tarifler) boýunça satyn alynmagy. |
| 2 | **Işgäriň – salgyt töleýjiniň** iş berijiniň öňündäki **bergisiniň** ýa­da **borçnamasynyň möçberiniň** iş berijiniň çözgüdi boýunça hasapdan öçürilmegi. |
| 3 | Peseldilen göterim möçberi boýunça karz almaklyk,Türkmenistanyň hereket edýän kanunçylygynda göz öňünde tutulan degişli ýagdaýlar üçin şonuň ýaly möçber kesgitlenilen halatlardan başga. |
| 4 | **Işgärlerine – salgyt töleýjilere** meýletin ätiýaçlandyryş şertnamalary boýunça ätiýaçlandyryş baýraklaryny tölemek üçin **iş berijiniň çykdajylary**. |
| 5 | **Işgäriň – salgyt töleýjiniň** öz işi bilen baglanyşykly bolmadyk harajatlarynyň öwezini dolmak üçin iş berijiniň çykdajylary. |

(**Şereket** = firma, gurama, bileleşik)(**Şerekete gatnaşyjy** = firmaň ýa-da guramaň agzasy).

Salgyt özeni salgydyň dürli möçberleri bellenen girdejileriň her bir görnüşi boýunça aýratynlykda hasaba alynýar.Şahsy adamlaryň ätiýaçlyk gatançlary görnüşindetöläntöleglerinden meýletin ätiýaçlandyryş ylalaşyklary boýunça ätiýaçlandyryş tölegleriniň artýan pul möçberi, ***ätiýaçlandyryştölegleriboýunça salgyt özeni diýlip kesgitlenilýär***.

Şerekete gatnaşmakdan alnan girdejiler boýunça salgyt özenisalgyttöleýji hususytelekeçitarapyndanaşakdakyaýratynlyklaryhasabaalmakbilen kesgitlenilýär:

* + salgyt salynýan girdejini takyklamak üçin aýyrmalaryň düzüminde salgyt özeni kesgitlenilende, bilelikdäki işiň maksatlary üçin şerekete gatnaşyjy tarapyndan çekilen çykdajylar göz öňünde tutulmaýar, eger oňa degişli çykdajylaryň pul möçberine azaldylan girdejileri paýlaşmak şereket ylalaşygynda göz öňünde tutulanbolsa:
  + şerekete gatnaşyjylar Türkmenistana hem dahylly hem­de dahylsyz bolup durýan bolsalar, onda ylalaşyga laýyklykda şereketiň işini alyp barmagyň kimiň üstüne ýüklenendigine garamazdan,salgyt salmak maksady üçin şunuň ýaly şereketiň girdejileriniň weçykdajylarynyň hasabynyň alnyp barylmagy Türkmenistana dahylly şerekete gatnaşyjynyň üstüne ýüklenýär. ***Kärhänänyň girdejileriniň we çykdajylarynyň hasabynyň alnyp barylmagy üstüne ýüklenen*** Türkmenistana dahylly şerekete gatnaşyjy ***hasabat*** (salgyt) ***döwrüniň netijeleri boýunça artýan jemde***umumy girdejini ýa­da şerekete gatnaşýanlaryň her biriniň şular ýaly ***işden alýan salgyt salynmagyna degişli girdejilerinikesgitlemelidir***.

**Tema: 20. Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydy**

**20.1 Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydy boýunça salgyt özenine**

**goşulmaýan girdejiler.**

**20.2 Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydyň salgyt binýady**

**kesgitlenilende jemi girdejiden aýrylýan aýyrmalar.**

**20.1 Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydy boýunça salgyt özenine**

**goşulmaýan girdejiler.**

Şahsy adamlaryň 43­nji şekilde görkezilen girdejileri salgytözeninegoşulmaýarlar.

*43­nji şekil*

**Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydy boýunça salgyt özenine**

**goşulmaýan girdejiler**

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Türkmenistanyň kanunçylygy­ na laýyklykda bellenýän hemaýat pullary (işe wagtlaýyn ukypsyzlygy sebäpli tölenýän hemaýat pullary oňa goşulmaýar). |
| 2 | Türkmenistanyň we beýleki kanunçylygynda bellenen tertipde kesgitlenilen pensiýalar, şeýle­de döwlet däl pensiýa ätiýaçlandyrmasy şertlendirilende alynýan pensiýalar, şahsy pensiýa toplanmalaryna hasaplanyp ýazylan göterimler, geçirilen ätiýaçlandyryş pensiýa gatançlarynyň pul möçberleriniň bellenen iň az möçberlerinden artyk gelýän pul serişdeleriniň alnan pul möçberleri. |
| 3 | Şahsy taraplardan miras we peşgeş almak tertibinde pul we haryt görnüşindäki alynýan girdejiler (ylmy, edebi,sungateserleriniň awtorlarynyň, şeýle­de açyşlaryň, oýlap tapyşlaryň we senagat nusgalarynyň mirasdarlaryna tölenýän hak oňa goşulmaýar). |
| 4 | Alimentgörnüşindealnanserişdeler. |
| 5 | Ätiýaçlandyryş wakalarynyň ýüze çykmagy bilen baglanyşykly hökmany ätiýaçlandyryş, ömri ätiýaçlandyryş, emlägi meýletin ätiýaçlandyryş we jogapkärçiligiňätiýaçlandyrylyş ylalaşyklary boýunça tölenen ätiýaçlandyryş tölegleriniň pul möçberleri, adamyň ömrüne we saglygyna ýetirilen zyýanyň öwezini dolmalar, ätiýaçlandyryjylaryň we ätiýaçlandyrylan adamlaryň saglygyny goraýyş çykdajylary. Galan halatlarda ätiýaçlandyryş gatançlary görnüşinde şahsy adamlaryň ätiýaçlandyryş töleginiň tölenen möçberinden meýletin ätiýaçlandyrma ylalaşyklary boýunça ätiýaçlandyryş tölegleriniň artyk tölenen pul möçberi salgyt salynmagadegişlidir. |
| 6 | SalgytdöwründeTürkmenistandabelleneniňazişhakynyň on essesindenýokarybolmadyk  edaragörnüşlitaraplardanalynýansowgatlaryňbahasy. Görkezilenululykdanartýanpulmöçberibellenilenumumytertipdegirdejägoşulýar. |
| 7 | Gan tabşyrýandygy (donor kömegi) üçin tölenýän hak. |

1. Türkmenistanyň kanunçylygynda bellenen tertipde alynýanşu aşakdakylar bilen baglanyşykly öwezini doluştölegleri:
   * adamyň ömrüne we saglygyna ýetirilen zyýanyň öwezinidolmak;
   * zähmet borçnamalaryny ýerine ýetirmek, iş sapar çykdajylarynyňöwezinidolmak,ýöritegeýimler,meýdanhaklarynybermekweş.m.
   * başga ýere işegeçmek;
   * mugt ýaşaýyş jaýlaryny bermek we jemagat hyzmatlarynyetmek;
   * harytgörnüşindeberilmägedegişlipulüpjünçiliginiňtölegiwe onuň ýerine tölenýän pulmöçberleri;
   * işgärleriň işden çykmagy. Şu töleglereTürkmenistanyň kanunçylygyndagözöňündetutulan,işdenboşanmahalyolişgäretölenýän tölegleriň ähli görnüşlerigoşulýar;
   * beýleki çykdajylaryň öwezini dolmak.
2. Ýokary okuw mekdeplerinde, ýörite hünärmentçilik mekdeplerinde okaýan talyplara, dini okuw mekdepleriniň diňleýjilerine bu okuw mekdepleri tarapyndan bellenilýän, Türkmenistanyň Preziden ti, tertipnama laýyk işleriniň çäklerinde jemgyýetçilik birleşikleri we gaznalar, daşary ýurt döwletleri, halkara we döwletara (hökümetara) guramalary tarapyndan döredilýän we tölenýän talyp haklary.
3. Şikesalmagyýa­dasaglygynabaşgahilizeperýetmegisebäpli zähmete ukyplylygyny ýitirmegi netijesinde, şeýle­de ekleýjisini ýitirmegi bilen baglanyşykly tölenýän birwagtlaýyn hemaýatpullary.
4. Telekeçilik işi netijesinde emlägi ýerleşdirmekden we paýnamalary, obligasiýalary, beýleki gymmat bahaly kagyzlary, kärhananyň işine paýly gatnaşmakdan gelen serişdelerden başga eýeçilik hukugy boýunça raýatlara (şahsy adamlarda) degişli emlägiň ýerleşdirilmeginden alnanserişdeler.
5. Edaragörnüşlitaraplaryňraýatlaratöleýänpulkömekleriniňmöçberi:
   * onuň möçberine garamazdan, tebigy berbagtçylyk ýa­da beýleki adatdan daşary ýagdaýlar bilen baglanyşykly alynýanserişdeler;
   * başga ýagdaýlarda salgyt döwrüniň dowamynda Türkmenistanyň kanunçylygynda bellenilen iň az iş hakynyň 10 essesinden ýokary bolmadyk möçberde.
6. Türkmenistanyň Ýaragly Güýçlerinde, beýleki goşunlarynda, milli howpsuzlyk edaralarynda we harby birikmelerde çagyryş boýunça harby gullugy geçýän harby gullukçylaryň alýan pulüpjünçiliginiň möçberleri, pul sylaglary we beýlekitölegler.
7. Şu aşakdakylary ýerleşdirmekden alynýangirdejiler:

* mellek ýerinde we şahsy kömekçi hojalyklarda ösdürilipýetişdirilen oba hojalyk önümleri (şol sanda gülçülik we balarysyny saklamak) haryt we olaryň gaýtadan işlenilen görnüşde. Şonuň bilenbirlikde, mellek ýerleriniň we şahsy kömekçi hojalyklarynyňbardygyny tassyklaýan resminamalaryň görkezilmegihökmandyr;
* haryt we gaýtadan işlenen görnüşde ýabany ösýän miweleri, kömelekleri, tohumlary, derman ösümliklerini, aw önümlerini, ösdü­ rip ýetişdirilýän we tutulýan balyklaryýerleşdirmek.

1. Mallary, tut ýüpek gurçuklaryny we ş.m. ösdürip ýetişdirmek we baga bakmak boýunça hyzmatlary amal etmekden alnangirdejiler.
2. Şu aşakdaky işlerden alnangirdejiler:

* oba hojalygynda kärendeçiler tarapyndan içki hojalyk kärende şertnamalary esasyndaky işlerden alnan girdejiler, şeýle­de içki hojalyk önümini we onuň gaýtadan işlenen önümini ýerleşdirmekden alnan girdejiler;
* oba hojalyk kärhanalarynda hakyna tutma işgärler tarapyndan alnan girdejiler, dolandyryş edaralarynyň işgärleri (ýolbaşçylar, hü­ närmenler, gullukçylar olaragoşulmaýarlar).

1. Türkmenistanyň kanunçylygyna laýyklykda hususylaşdyrmakdan alynýan hususylaşdyrylan emlägiň bahasy.
2. Raýatlaryň bank goýumlary, depozit güwänamalaryboýunça göterimler.
3. Şahsy ýa­da toparlaýyn ýaryşlarda türgenleriň ýaryşyňresmi gurnaýjylaryndan alýan baýraklarynyň bahasy.
4. Bäsleşiklerde we ýaryşlarda alnan baýraklaryň, şeýle­de salgytdöwründeTürkmenistanyňkanunçylygyndabellenileniňazişhakynyň üç essesinden ýokary bolmadyk islendik utuşlaryň bahasy.
5. Türkmenistanyň Prezidentiniň çözgütleri boýunça berilýän pul we zat baýraklary, sowgatlary wesylaglary.
6. TürkmenistanyňDaşaryişlerministrliginiňdaşaryýurdaiberilenişgärleriniňzähmetinetölenýänhaklarweolaryňdaşaryýurtpulundaky alýan beýlekiserişdeleri.
7. Edara görnüşli taraplaryň öz işleriniň ýa­da olaryň deregine çagalar we ýetginjekler üçin çagalar we beýleki sagaldyş edaralaryna ýollanmalaryňbahasyny,şeýle­deözişgärleriniňgündizineýa­daýa tymlaýyn alýan saglygy goraýyş hyzmatlarynyň bahasyny dolyýa­da bölekleýin öwezini dolmak üçin töleýänserişdeleri.
8. Türkmenistanyň Kärdeşler arkalaşygynyň milli merkeziniň serişdeleriniň hasabyna doly ýa­da bölekleýin tölenýän maddy kö­ mekler, ýollanmalaryň we sowgatlaryňbahasy.
9. Türkmenistanyň Saparmyrat Türkmenbaşynyň Raýat Bitewi Kanunyna laýyklykda maşgala agzalary we (ýa­da) golaý garyndaşlary diýlip ykrar edilen raýatlaryň emläk we emläk däl gatnaşyklary bilen bagly amallardan alan girdejileri. Şu raýatlaryň raýat­hukukhäsiýetli şertnamalary ýa­da zähmet şertnamalary (ylalaşyklary) netijesinde alýan girdejileri şol girdejileriň düzüminegoşulmaýarlar.
10. Türkmenistanyň Prezidentiniň käbir çözgütlerine laýyklykda, raýatlaryň ýeňillikli bahalardan ýa­da olaryň bahasy tölenmezden emläkleri(harytlar,işler,hyzmatlar)ýerleşdirmekdenalanmaddygirdejileri.
11. Grantlar görnüşinde alnangirdejiler.

Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgyt boýunça salgyt özeni kesgitlenilende, girdeji hökmünde kabul edilmeýän girdejiler 44­nji şekilde şekillendirilýär.

Şu aşakdakylar telekeçilik işinden alnan girdejileriň düzümine goşulmaýar:

* + şereketden çykanda ýa­da ýapylan şereketiň emlägi oňa gatnaşyjylaryň arasynda paýlananda, bilelikde işlemek barada şertnamanyň (şereketiň) gatnaşyjysynyň ilkibaşdaky gatanjynyň çäginde alan serişdeleri;
  + toparyň şertnamasy boýunça komissioner tarapyndan alnan, şeýle­de komissioneriň komitetiň ýerine amal eden harajatlarynyň öwezini dolmak üçin baglaşylan şertnamanyň şertlerine laýyklykda, buharajatlarkomissioneriňçykdajylarynagoşulmagadegişlidälýagdaýynda alanemlägi.

Şu aýdylanlar tabşyryk şertnamalaryna ýa­da şuňa meňzeş beýleki şertnamalara hem degişlidir.

44­nji şekil

**Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgyt boýunça salgyt özeni**

**kesgitlenilende, girdejihökmünde**

**kabuledilmeýängirdejiler**

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Salgyt töleýjiniň eýeçiligindäki we ygtyýaryndaky nagt we nagt däl daşary ýurt pulunyň hümmetiniň oňyn tapawudy (hususy telekeçileriň kassasynda we bank hasaplarynda bar bolan we telekeçilik işini amala aşyrmak üçin ulanýan daşary ýurt pulundan başgasy) |
| 2 | Salgyt artyk tölenen ýa­da tutulyp alnan pul möçberi salgyt töleýjä gaýtaryp berilmedik ýagdaýynda, oňa geçirilýän göterimler |
| 3 | . Edara görnüşli tarap gatnaşyjylaryň düzüminden çykanda, onuň esaslyk maýasyna ilkibaşdaky gatanjynyň çäklerinde ýa­da işi ýatyrylýan edara görnüşli tarapyň emlägi oňa gatnaşyjylaryň arasynda paýlananda gatnaşyjynyň (paýdaryň, paýçynyň) alan serişdeleri |
| 4 | Gymmat bahaly kagyzlaryň gymmaty üýtgän ýagdaýynda emele gelýän oňaýly aratapawut |

**20.2 Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydyň salgyt binýady**

**kesgitlenilende jemi girdejiden aýrylýan aýyrmalar.**

Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydy boýuna salgyt binýady kesgitlenilende, salgyt töleýjiniň her aýynda 46­njy şekilde beýan edilýänsalgytaýyrmalarynahukugybardyr.

Salgyt töleýjiniň eklenjindäki adamlar we eklenjine degişli edilmeýän adamlar 47­nji şekildegörkezilendir.

Salgyttöleýjiniňmeýletinpensiýawe(ýa­da) saglygy goraýyş ätiýaçlandyrmasy boýunça geçirmeleriň möçberinde salgyt aýyrmasyna hukugy bardyr. Şahsy taraplaryň esasy iş ýeri boýunça iş berijiniň aýyrmalary hasaplaýan halatyndan başga ýagdaýlarda, salgyt töleýjiler salgyt aýyrmalary özbaşdak amala aşyrýarlar we olary salgyt beýannamalarynda görkezýärler. Tassyklanan tertipde kesgitlenilýän salgyt aýyrmalary, bu salgyt aýyrmasyna hukuk berýän tassyklaýjy resminamalaryň (olaryň nusgalarynyň) esasynda berilýär

*46­njy şekil*

**Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydy boýunça salgyt binýady kesgitle­ nilende, salgyt töleýjiniň her aýda salgyt aýyrmalary almaga bolan hukugy**

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Islendik şahsy tarap – Türkmenistanyň kanunçylygynda bellenen iň az iş hakynyň bir essesi möçberinde. |
| 2 | Adatdan daşary hadysalaryň (heläkçilikler, betbagtçylyklar we beýleki tebigy hadysalar) netijesinde, şeýle­de bu hadysalaryň öňüni almaklyga gatnaşmagyň netijesinde maýyp bolan şahsy tarap – Türkmenistanyň kanunçylygynda bellenen iň az hakynyň dört essesi möçberinde. |
| 3 | Çagalykdan maýyplardan, 1­nji we 2­nji topar maýyplardan, adatdan daşary hadysalaryň netijesinde, şeýle­de bu hadysalaryň öňüni almaklyga gatnaşmagyň netijesinde maýyp bolan şahsy taraplardan başga maýyplar – Türkmenistanyň kanunçylygynda bellenen iň az iş hakynyň iki esse möçberinde. |
| 4 | Garamagynda eklenip bilmeýän adamlary saklaýan şahsy tarap – Türkmenistanyň kanunçylygynda bellenen iň az iş hakynyň bir essesi möçberinde her bir eklenip bilmeýän adam üçin. Görkezilen salgyt aýyrmasyýanýoldaşlara ýa­da maşgalanyň eklenip bilmeýänleri saklaýan başga bir agzasyna hem degişlidir. |
| 5 | Türkmenistany goran mahaly, şeýle­de Beýik Watançylyk urşunda, beýleki döwletleriň çäklerinde söweş hereketlerinde ýa­da harby gullukda, içeri işler we milli howpsuzlyk edaralarynda gulluk döwründe ýaralanana, seňselän ýa­da maýyp bolup aradan çykanýa­da söweş hereketleri bilen baglanyşykly keselläp aradan çykan harby gullukçylaryň ene­atasy we adamsy (aýaly) üçin – Türkmenistanyň kanunçylygynda bellenen iň az iş hakynyň üç essesimöçberinde. |

*47­nji şekil*

**Salgyt töleýjiniň eklenjindäki we eklenjine degişli edilmeýän adamlar**

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Salgyttöleýjiniňeklenjindäkiadamlar. |
| 2 | Salgyt töleýjiniň olary saklamak üçin aliment töleýän ýa­da aliment alýan şahsy taraplary. |
| 3 | Olarysaklamaküçindöwletiňhemaýatpultöleýänçagalary. |
| 4 | Çagadogranlygybilenbaglanyşyklyhakalmanzähmetrugsadyndabolýanaýallar. |
| 5 | Çaga seretmek boýunça döwletiň hemaýat puluny alýan şahsy tarap, eger­de olarda başga özbaşdak girdeji çeşmesi bolmadyk ýagdaýynda. |
| 6 | Salgyt töleýjiniň eklenjinde degişli edilmeýän adamlar. |
| 7 | Talyphakyny we pensiýaalýanadamlar, şeýle­dedöwletiňeklenjindebolýanbeýlekiadamlar. |
| 8 | Çagadogranlygybilenbaglanyşyklyhakalypzähmetrugsadyndabolýanaýallar. |

**Tema:21 Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydy**

* 1. **Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydy boýunça kesgitlenilýän girdejiniň hakyky alnan senesi, salgyt we hasabat döwürleri. Salgydyň möçberi we salgydy hasaplamagyň tertibi.**

**21.2 Salgyt töleýjiler tarapyndan şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydynyň hasaplanylyşy we tölenilişi. Salgyt beýannamasyny tabşyrmagyň tertibi**.

* 1. **Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydy boýunça kesgitlenilýän girdejiniň hakyky alnan senesi, salgyt we hasabat döwürleri. Salgydyň möçberi we salgydy hasaplamagyň tertibi.**

***Girdejiniň hakyky alnan senesi*** 48­nji şekilde görkezilýär.

48­nji şekil.

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Nagt pul serişdeleriniň alnan, salgyt töleýjiniň bankdaky hasabyna puluň geçirilen ýa­da onuň tabşyrygy boýunça üçünji tarap tarapyndan pul serişdeleriniň geçirilen güni. |
| 2 | Tölegiň nagt (natural) görnüşinde alnan, şol sanda haryt (iş, hyzmat) görnüşinde alnan güni. |
| 3 | Borçnamalaryň tamamlanan, şol sanda özara talaplary hasaplaşmak arkaly tamamlanan güni. |
| 4 | Maddy peýdanyň we durmuş eşretleriniň alnan güni (harytlaryň, işleriň, hyzmatlaryň), beýleki emlägiň satyn alnan, göterimleriň tölenen, borçnamalaryň tamamlanan güni. |

***Salgyt ýyly salgyt -*** *bu döwri diýlip ykrar edilýär*. Salgyt ýylynyň dowamynda beýannama tabşyrmak talap edilen halatynda, girdejileriň aýry­aýry görnüşleri boýunça hasabat döwri birinji ýarym ýyl we salgyt ýyly hökmünde bellenýär. Salgyt möçberi 10 göterim derejede kesgitlenilýär.

Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydy boýunça salgyt özeni babatyndaky (на счёт)***salgydyň pul möçberi****salgyt özeni.*

***Salgydyň umumy möçberi***–bu salgydyň möçberiniň goşulmasy netijesinde alnan möçberdir. Salgydyň umumy pul möçberi hasabat (salgyt) döwrüniň jemleri boýunça salgyt töleýjileriň degişli hasabat (salgyt) döwrüniň içinde alnan ähli girdejilerinden hasaplanyp çykarylýar.

Salgydyň pul möçberi manatda kesgitlenilýär. Salgydyň 50 teňňeden az pul möçberi hasaplanmaýar, 50 teňňe we ondan hem ýokary bolsa doly manada çenli köpeldilýär (Mysal üçin: 3 manat 60 teňňe bolsa = 4 manat).

Potratçylar ýa­da olaryň kömekçi potratçylary hökmünde Türkmenistanyň«Uglewodorodserişdelerihakynda»Kanunynalaýyklykdaözişiniamalaaşyrýantaraplaryňkydahakynaişleýänşahsyadamlaryň alýan girdejisinden salgydy hasaplap çykarmak we tölemek, Türkmenistanyň salgyt kanunçylygyndan we nebit işlerinden ugur alnypgeçirilýär.

Aklawçylaryň alýan girdejisinden salgyt aklawçylaryň geňeşligi (olaryň edarasy) hasaplap çykarýar, tutup alýar we töleýär. Salgydyhasaplapçykarmakwetölemek, salgytýumuşçysynyňsalgyttöleýjätöleýänähligirdejilerindentölenýär.Bugirdejileriňdüzüminehususytelekeçileretölenýängirdejilergoşulmaýar.

***Salgyt ýumuşçylary diýlip ykrar edilen taraplar***, şu taraplardan ýa­da olar bilen bolan gatnaşyklar netijesinde girdeji alnan salgyt töleýji - Türkmenistanyň salgyt kanunçylygynda göz öňünde tutulan aýratynlyklary hasaba almak bilen, hasaplanyp çykarylan salgydyň pul möçberini hasaplap çykarmaga, salgyt töleýjiden tutup almaga we Türkmenistanyň Döwlet býujetine tölemäge borçludyr.

**Salgyt töleýjileriň girdejilerinden salgydy hasaplaýan, tutup alýan we Türkmenistanyň Döwlet býujetine geçirýän salgyt ýumuşçylary:**

1. Türkmenistana dahylly edara görnüşli taraplar;
2. Hususy telekeçiler;
3. Türkmenistanyň çäklerinde öz işini hemişelik wekilhanasynyň, şahamçasynyň ýa­da wekilhanasynyň üstünden amala aşyrýan Türkmenistana dahylsyz edara görnüşli taraplar.

Türkmenistanyň Döwlet býujetine tölenmäge degişli salgydyň pul möçberini hasaplamak, (salgyt ýumuşçylary tarapyndan salgyt döwründen başlap her bir aýyň jemi boýunça ösýän jemde şol girdejilere degişli 10 göterim möçberi ulanylýan we şol salgyt döwrüniň geçen aýlarynda tutulan salgydyň pul möçberlerini hasap etmek bilen, şu döwürde salgyt ýumuşçysy tarapyndan) salgyt töleýjä hasaplanyp ýazylan ähli girdejiler babatynda geçirilýär.

* 1. **Salgyt töleýjiler tarapyndan şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydynyň**

**hasaplanylyşy we tölenilişi. Salgyt beýannamasyny tabşyrmagyň tertibi.**

Salgydy hasaplap çykarmagy we tölemegi 50­nji şekilde görkezilen salgyt töleýjiler alyp barýarlar.

Türkmenistanyň Döwlet býujetine tölenmäge degişli salgydyň umumy pul möçberi, salgyt töleýjä girdeji tölenende salgyt ýumuşçysynyň tutup alan salgydynyň pul möçberini hasaba almak bilen, salgyt töleýji tarapyndan hasaplanýar. Salgyt beýannamasynyň esasynda hasaplanan, Türkmenistanyň Döwlet býujetine tölenmäge degişli salgydyň umumy pul möçberi hasabat döwründen soňky gelýän ikinji aýyň 10­dan gijä galman, daşary ýurt raýatlary bolsa, geçen salgyt ýylyndan soňky gelýän ýylyň aprel aýy­ nyň 15­den gijä galman töleýärler.

50­nji şekil

Salgydy hasaplap çykarmagy, tölemegi alyp barýan **salgyt töleýjiler:**

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Raýat­hukuk häsiýetli şertnamalar, şol sanda emlägi hakyna tutma şertnamasy ýa­da emlägi kärendä bermek boýunça şertnamalary esasynda girdeji alýan salgyt ýumuşçylary bolmadyk taraplardan hak alýanlar. |
| 2 | Türkmenistanyň çäklerinden daşardaky çeşmelerden girdeji alýan Türkmenistana dahyllylar. |
| 3 | Raýat­hukuk ylalaşyklary boýunça girdeji alýan hususy telekeçiler we şahsy taraplar (şol sanda hünär hyzmatlaryndan). Şu girdejiler alnanda, salgyt ýumuşçylary salgyt tutmaly däl. |
| 4 | Salgyt ýumuşçylary tarapyndan salgyt tutulyp alynmaýan girdejileri alýanlar. |

50­nji şekilde görkezilen salgyt töleýjiler **(daşary ýurt raýatlardan başga)***salgyt beýannamasyny hasabat döwründen* ***soňky gelýän aýyň 25­den gijä galman*** *salgyt* töleýji hökmünde salgyt hasabyna alnan ýerindäki salgyt gullugyna tabşyrýarlar.

**Daşaryýurtraýatlary**salgytbeýannamasynygeçensalgytýylyndansoňkyýylyň***aprelaýynyň1­den gijägalmantabşyrýarlar***. Salgytbeýannamasynytabşyrmakborjyüstüneýüklenmedikşahsytaraplar, salgytdöwrüniňtamamlanmagybilentutuşsalgytdöwriboýunçasalgydyňpulmöçberinigaýtadanhasaplamaküçin, girdejisalgydybaradakybeýannamasynyözýaşaýanýerindäkisalgytgullugynatabşyrmagahukuklydyr.

***Salgytýylynyňdowamyndadaşaryýurtlyşahsytarap***, salgytsalmagyňýokardabellenilentertibinelaýyklykda, salgytsalynmagadegişliişinitogtadanwe***Türkmenistanyňçägindebolanwagtyndahasabat*** (salgyt) döwründehakykatdanhem***alangirdejileribaradakysalgytbeýannamasynyTürkmenistanyňçägindendaşaryçykypgitmegindenbiraýdangijägalmantabşyrmalydyr***. Salgytbeýannamasyboýunçagoşmaçahasaplanypçykarylansalgydyňtölenilmegi, beýannamanytabşyrmagyňýokardabellenilentertibindeşeýle***beýannamanyňtabşyrylanpursadyndanonbäşgündengijägalmanberjaýedilmelidir***. Salgyttöleýjilersalgytbeýannamalaryndahasabat (salgyt) döwründeözleriniňalangirdejileri, olaryňçeşmeleri, salgytaýyrmalary, salgytýumuşçylarynyňtutupalansalgydynyňpulmöçberleri, hasabat (salgyt) döwriboýunçatölenmäge (goşmaçatölenmäge) ýa­dayzynagaýtarypberilmägedegişlisalgydyňpulmöçberlerinibeýanedýärler.

**Tema:22 Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydy**

**22.1 Hususy telekeçileriň girdejilerine şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydyny**

**salmagyň ýeňillikli ulgamy.**

**22.2 Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydy boýunça iki gezek salgyt**

**Salynmagynyaradan aýyrmak. Türkmenistanda tölenilen girdeji salgydynyň**

**pul möçberi hakynda tassyknama.**

**22.1 Hususy telekeçileriň girdejilerine şahsy adamlardan alynýan girdeji**

**salgydyny salmagyň ýeňillikli ulgamy.**

Salgyt salmagyň ýeňillikli ulgamy Türkmenistanyň Ministrler Kabinetiniň belleýän işleriniň sanawy boýunça telekeçilik işiniň aýry­aýry görnüşlerini amala aşyrmakdan girdeji alýan hususy telekeçilere degişlidir.

Girdeji salgydynyň kesgitlenilen ululygy (kesgitlenilen patent tölegi) telekeçilik işiniň her bir görnüşi boýunça Türkmenistanyň Ministrler Kabineti tarapyndan bellenilýär.

Telekeçilik işiniň birnäçe görnüşleri amala aşyrylanda, kesgitlenilen patent töleginiň iň ulusytölenýär. Kesgitlenilen patent tölegi salgyt töleýjiniň telekeçilik işini amala aşyrmagy niýet edýän döwri başlanmazdan öň tölenýär. Salgyt töleýjiniň amala aşyrýan işini wagtlaýynça togtatmagy şu döwür üçin kesgitlenilen patent tölegini tölemek boýunça borçnamalarynyň ýerine ýetirilmeginiň aradan aýrylmagyna, kesgitlenilen patent tölegi tölenilen döwürde bolsa onuň pul möçberiniň üýtgedilmegine getirmeýär.

Kesgitlenilen patent töleginiň hasaplanan pul möçberi şu ýagdaýlarda üýtgedilip bilinýär:

* görkezilen döwürde salgyt töleýji tarapyndan işiň kesgitlenilen patent töleginiň has ýokary derejesi bellenen görnüşi amala aşyrylanda;
* hususy telekeçi hökmünde salgyt töleýji tarapyndan iş bes edilende.

Salgyt töleýji aradan çykan halatynda, kesgitlenilen patent tölegi onuň hukuk oruntutaryna gaýtaryp berilýär ýa­da salgytlar, şeýle-de maliýe jerimeler we puşmana tölegler boýunça bergileri üzmegiň hasabyna hasaba alynýar. Şu aýdylanlar artyk tölenilen goşmaça patent tölegine hem degişlidir. Kesgitlenilen patent tölegini gaýtadan hasaplamak işi, hususy telekeçi tarapyndan işiň täze görnüşini amala aşyrmagy başlamazdan ýa­da işiň bes edilmezinden öň, salgyt töleýjiniň salgyt gullugyna berilýän arzasynyň esasynda geçirilýär.

Salgyt töleýjiniň salgyt hasabyna alnan ýerindäki salgyt gullugy Türkmenistanyň Baş döwlet salgyt gullugy tarapyndan bellenen nusga boýunça kesgitlenilen patent tölegini töländigine şaýatlyk edýän resminamany (patent) salgyt töleýjä berýär. Patent salgyt töleýjiniň telekeçilik işini amala aşyrmagy niýet edýän döwri başlanmazdan öň berilýär (uzaldylýar). Patent salgyt töleýjiniň telekeçilik işini amala aşyrmagy maksat edinýän döwrüniň başlanmagyna çenli on günden giç bolmadyk möhletde salgyt babatda hasaba alynýan ýerindäki salgyt gullugyna onuň tabşyrýan arzasynyň esasynda berilýär (uzaldylýar). Şu möhleti bozmak bilen patentiň güýjüni uzaltmak (täzesini bermek) üçin salgyt töleýji salgyt gullugyna ýüz tutan halatynda, patentiň güýji patentde görkezilen döwrüň tamamlanýan möhletinden soňky gelýän seneden başlap uzaldylmaga (täzesini bermäge) degişlidir. Şonuň bilen birlikde, kesgitlenilen patent töleginiň wagtynda tölenmezligi, Türkmenistanyň salgyt kanunçylygyna (Türkmenistanyň«Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 70­nji maddasy) laýyklykda puşmana töleginiň ulanylmagyna getirýär.

Goşmaça patent tölegi telekeçilik işiniň aýry­aýry görnüşleri amala aşyrylanda harytlary (işleri, hyzmatlary) ýerleşdirmekden alynýan umumy girdejiniň jeminden, şeýle­de 51­nji şekilde beýan edilýän daşarky amallar bilen baglanyşykly girdejileri we çykdajylary goşmak bilen hasaplanýar. Harytlary (işleri, hyzmatlary) ýerleşdirmekden alnan girdejini kesgitlemek üçin, Türkmenistanyň salgyt kanunçylygynyň degişli düzgünleri (Türkmenistanyň «Salgytlar hakynda» bitewi Kanunynyň 186­njy maddasy we 187­nji maddasynyň ikinji we üçünji bölekleri) ulanylýar. Goşmaça patent tölegini hasaplamak üçin, ýokarda görkezilenlere we 51­nji beýan edilen ýerleşdirmekden daşarky girdejilere we çykdajylara laýyklykda kesgitlenilýän umumy girdeji salgyt özeni diýlip hasaplanýar.

51-njişekil

***Hususytelekeçilerdehasabaalynýan***

***ýerleşdirmekdendaşarkygirdejiler***

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Ätiýaçlandyryş ýa­da gaýtadan baglaşylan ätiýaçlandyrylyş şertnamasy boýunça ätiýaçlyk öwezini dolmalar. |
| 2 | Ylalaşyk borçlarynyň bozulandygy üçin jerime we beýleki sanksiýalar görnüşinde alnan serişdeler, şeýle­de ýitgileriň we zyýanlaryň öwezini dolmakdan alnan pul möçberleri. |
| 3 | Ozal hasapdan öçürilen bergileri üzmek üçin gelip gowşan pul möçberleri. |
| 4 | Salgytlar, jerimeler we puşmana tölegleri boýunça tölenjegine umyt bolmadyk pul möçberinlerinden başga, talap möhletiniň geçendigi üçin ýa­da başga esaslar boýunça hasapdan öçürilen bergileriň pul möçberleri. |
| 5 | Daşary ýurt puly bilen geçirilen amallar boýunça, şeýle­de daşary ýurt pulundaky gymmatlyklarynyň we talaplarynyň bahasy gymmatladylanda ýa­da daşary ýurt pulunda görkezilen borçlar arzanladylanda oňyn tapawut. |
| 6 | Hasabat ýylynda ýüze çykarylan geçen ýyllaryň girdejileri. |
| 7 | Ulanmakdan çykarylanserişdeler ýok edilen halatynda ýa­da sökülende alnan materiallaryň ýa­da beýleki emläkleriň bahasy. |
| 8 | Tükelleýiş işleriniň geçirilmeginiň netijesinde ýüze çykarylan haryt­maddy  gymmatlyklaryňartygynyňbahasy. |
| 9 | Ýerleşdirmekdendaşarkygaýrygirdejiler. |

**22.2 Şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydy boýunça iki gezek salgyt**

**Salynmagynyaradan aýyrmak. Türkmenistanda tölenilen girdeji salgydynyň**

**pul möçberi hakynda tassyknama.**

Beýleki döwletleriň salgyt kanunçylygyna laýyklykda Türkmenistanyňçäklerindendaşardatölenengirdejisalgydynyňpulmöçberi, şahsy taraplar Türkmenistanda girdeji salgydyny töleýän wagtynda hasaba alynýar. Hasaba alynýan salgydyň pul möçberi Türkmenistanyň çäklerinden daşarda alnan girdejä degişlilikde Türkmenistanyň salgyt kanunçylygyna laýyklykda hasaplanyp çykarylan girdeji salgydynyň möçberinden köp bolmaly däldir.

Türkmenistanyň çäklerinden daşarda salgydyň tölenendiginitassyklaýan daşary ýurt döwletleriniň salgyt ýa­da gaýry ygtyýarly edarasynyň resminamalary, salgydy hasap etmäge esas bolýar. Şu aýdylanlarikigezeksalgytsalmaklygyaradanaýyrmakbaradakyşertnama (ylalaşyga) laýyklykda we bellenilen amal kadalary berjaý edilende şahsy adamlardan alynýan girdeji salgydynyň salgyt töleýjä gaýtaryp bilinmejek pul möçberinedegişlidir.

Salgydy tölemekden boşamak ýa­da beýleki salgyt ýeňilliklerini almak üçin, Türkmenistana dahylsyz salgyt töleýji arza, şeýle­de degişli salgyt döwründe (ýa­da onuň bir böleginde) Türkmenistan bilen hereket edýän iki gezek salgyt salynmagyny aradan aýyrmak barada şertnama (ylalaşyk) baglaşylan ýurduň dahyllysydygy barada resmitassyknamanyTürkmenistanyňsalgytgullugynabermelidir.Bu tassyknama we arza salgydyň tölenmegine ýa­da salgyt boýunça hakujy tölegi hökmünde tölenilmegine çenli hem, şol salgyt döwrüniň jemleri boýunça bu döwür tamamlanandan soň üç ýylyň dowamynda salgyt tölemekden boşamak ýa­da ýeňillikler almak üçin talapkärsalgyttöleýjitarapyndanberilýär.Arzanyňgörnüşiweonytabşyrmagyň tertibi Türkmenistanyň Maliýe ministrligi bilen bilelikde TürkmenistanyňBaşdöwletsalgytgullugytarapyndankesgitlenilýär.Bellenilen görnüş boýunça düzülmedik arza we ony tabşyrmagyň tertibiniň bozulmagy, şeýle arza seretmekden salgyt gullugyna boýun gaçyrmaga esas bolýar.

Özleriniň Türkmenistanda girdeji salgydyny hakykatdan hemtöländiklerini tassyklaýan Türkmenistana dahylsyz salgyt töleýjileriň haýyş hatlary boýunça, salgyt gullugy Türkmenistanyň Baş döwlet salgyt gullugy tarapyndan bellenilen görnüşdäki resminamany bermägeborçludyr.

**Tema: 23 Ýerli ýygymlar**

**23.1 Mahabatlandyrma üçinýygym.**

**23.2 Şäherleriň, şäherçeleriň we oba ýerleriniň çäklerini abadanlaşdyrmak üçin belli bir maksada gönükdirilen ýygym.**

**23.1 Mahabatlandyrma üçin ýygym.**

***Mahabatlandyrma üçin ýygym töleýjiler*** – täjirçilik häsiýetli mahabatlandyrmagy ýaýradýan şahsy we edara görnüşli taraplar. *Öz işini Türkmenistanyň* ***«****Uglewodorod serişdeleri hakynda» Kanunyna laýyklykda amala aşyrýan edara görnüşli taraplar mahabatlandyrma üçin ýygymy****töleýjiler bolup durmaýarlar****.*

***Mahabatlandyrma üçin ýygymyň binýady*** – ýygym töleýji tarapyndan özbaşdak ýa­da köpçülikleýin habar beriş serişdeleriniň we mahabatlandyrma gulluklarynyň üstünden ýaýradylan täjirçilik häsiýetli mahabatlandyrma. Ýygymy salmagyň binýady hökmünde seredilmeýän mahabatlandyrma 53­nji şekilde görkezilýär.

*53­nji şekil*

**Ýygymysalmagyňbinýadyhökmündeseredilmeýänmahabatlandyrma**

|  |  |
| --- | --- |
| **1** | Şahsy we edara görnüşli taraplaryň, şol sanda köpçülikleýin habar beriş serişdeleriniň üsti bilen ýaýradylýan telekeçilik (täjirçilik) işini amala aşyrmak bilen baglanyşykly bolmadyk bildirişler, habarnamalar ýa­da habarlar. |
| **2** | Jemgyýetçilik we döwlet bäh­ bitlerine gönükdirilen mahabatlandyrma. |
| **3** | Jaýagirilýänýerdäki, jaýyňiçindäkiýa­dawitirinadakymahabatlandyrmaýazgylary. |
| **4** | Maýyplar guramalarynyň dikeldiş ýa­da durmuşy çäreleriniň mahabatlandyrmasy. |
| **5** | Haýyr­sahawat çäreleriniň mahabatlandyrmasy. |

Mahabatlandyrma maglumatlaryny taýýarlamak we ýaýratmak bilengönüden­gönibaglanyşyklyharajatlaryňjemimahabatlandyrma üçin ***ýygymy hasaplamagyň özenidir***.

Mahabatlandyrmaüçinharajatlar 54­nji şekildegörkezilýär.

Mahabatlandyrmamaglumatlarynytaýýarlamak we ýaýratmakbilengönüden­gönibaglanyşyklyçykdajylaryňhasabynytöleýjileraýratynalypbarýarlar.Degişlisalgyt(hasabat)döwriüçinýygymözenişolsalgyt(hasabat)döwründeharçlananwesalgytsalynýanpeýdanykesgitlemekmaksadybilenTürkmenistanyňsalgytkanunçylygyna (Türkmenistanyň «Salgytlarhakynda» bitewiKanunynyň 154­nji maddasy) laýyklykdaaýyrmalaradegişliedilýänmahabatlandyrmaüçinharajatlaryňjemihökmündekesgitlenilýär.

*54­nji şekil*

**Mahabatlandyrma üçin harajatlar**

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Köpçülikleýin habar beriş serişdeleriniň üstünden mahabatlandyrma çärelerini (şol sanda metbugat bildirişlerini bermek, radio we telewideniýe boýunça gepleşikleri guramak) geçirmek we telekommunikasiýa ulgamlary boýunça çykdajylar. |
| 2 | Köpçülikleýinmahabatlandyrmaçärelerigeçirilýänwagtyndaýaryşlaryňýeňijilerinegowşurylýanbaýraklarysatynalmak (taýýarlamak) üçinçykdajylar, şeýle­demahabatlandyrmagyňbeýlekigörnüşleriboýunçaçykdajylar. |
| 3 | Mahabatlandyrmastendleriniwemahabatlandyrmaşitleriniňtaýýarlanmagynygoşmakbilen, yşyklywebeýlekidaşkymahabatlandyrmaüçinçykdajylar. |
| 4 | Sergilere, ýarmarkalara, ekspozisiýalaragatnaşmak, witrinalary, satuwsergilerini, nusgalykotaglary, görkezilýänzallarybezemek, salgyttöleýjitarapyndanýerineýetirilýänişlerweamaledilýänhyzmatlarwe (ýa­da) salgyttöleýjiniňözibaradamaglumatberýänmahabatlandyrmakitapçalarynywe  kataloglarytaýýarlamak, görkezilýänwagtyndaözüniňbaşkyhilinidolyýa­dakem­käsleýinýitirenharytlaryňbahasynyazaltmaküçinçykdajylar. |

Mahabatlandyrma üçin ýygymyň möçberi aşakdaky derejelerde bellenýär:

* **Aşgabat şäheri üçin** – mahabatlandyrma harajatlarynyň bahasynyň **5 göterimi**;
* **welaýat merkezleri** bolup durýan şäherler üçin – mahabatlandyrma üçin harajatlaryň **4 göterimi;**
* **beýleki ilatly ýerler üçin** – mahabatlandyrma üçin harajatlaryň bahasynyň **3 göterimi**.

Mahabatlandyrma üçin ýygymyň salgyt we hasabat döwri kalendar çärýegine laýyklykda bellenýär. Mahabatlandyrma üçin ýygymyň pul möçberini ýygym töleýjiler özbaşdak hasaplaýarlar. Mahabatlandyrma üçin ýygymyň býujete tölenmeli pul möçberi salgyt özenini ýygymyň möçberine köpeltmek bilen kesgitlenilýär.

Ýygymy töleýjiniň her biri her bir hasabat döwri üçin mahabatlandyrma ýygymy boýunça beýannamany tabşyrmalydyr. Geçen hasabat döwri üçin mahabatlandyrma ýygymy boýunça beýannama hasabat döwründen soňky gelýän aýyň 20­den gijä galman berilýär. Mahabatlandyrma üçin ýygymyň tölegi ýygym töleýji tarapyndan hasabat döwründen **soňky gelýän aýyň 25­den gijä galman** tölenýär.

**23.2 Şäherleriň, şäherçeleriň we oba ýerleriniň çäklerini abadanlaşdyrmak üçin belli bir maksada gönükdirilen ýygym.**

Şäherleriň, şäherçeleriň we oba ýerleriniň çäklerini abadanlaşdyrmak üçin belli bir maksada gönükdirilen ýygymy töleýjiler şu aşakdakylardyr:

1. Türkmenistana dahylly edara görnüşli taraplar, şeýle­de Türk­ menistanyň çäklerindeöz işini şahamçanyň, wekilhananyň ýa­da hemişelik wekilhananyň üsti bilen amala aşyrýan daşary ýurtly edara görnüşli taraplar, hususy telekeçiler bilen baglaşylan zähmet borçlaryny ýerine ýetirmek bilen baglanyşykly zähmet ylalaşygy (şertnama) we raýat­hukuk häsiýetli şertnamalar boýunça işleýän Türkmenistanyň dahyllylary bolan şahsy taraplar salgyt ýumuşçylary diýlip ykrar edilýär;

2. Edaragörnüşlitaraplar,hususytelekeçilerbilenzähmetgatnaşyklary arkaly bagly bolmadyk we raýat­hukuk häsiýetli ylalaşyklar boýunçaişleriýerineýetirmekden,hyzmatlaryamaletmekden(şolsandahünär hyzmatlaryny amal etmekden) girdeji alýan, ylmy, edebiýat we sungat eserlerini döredendigi, ýerine ýetirendigi ýa­da başga hili peýdalanandygy üçin awtorlyk hakyny ýa­da hak alýan, açyşlaryň, oýlap tapyşlaryň we senagat nusgalarynyň awtorlaryna berilýän hak alýan, ylmy, döredijilik işi amala aşyrmakdan, beýleki zähmet borçlaryny ýerine ýetirmekdenhakalýanTürkmenistanyňdahyllylarybolanşahsytaraplar,şeýle­de oba hojalyk önümlerini özbaşdak öndürmekligi amala aşyrýan adamlar. Taraplaryňgörkezilentoparynadaşary ýurtlarda ýa­da daşary ýurtlardan geliphakynatutmaişdengirdejialýanşahsytaraplar–hususytelekeçiler.

3. Şahsytaraplarahususytelekeçiler hemdegişlidirler.

4. Edaragörnüşlitaraplar, şolsandaTürkmenistanyňçäklerindeözişinihemişelikwekilhanalaryňüstündenamalaaşyrýandaşaryýurtlyedaragörnüşlitaraplar.

Şäherleriň, şäherçeleriň we obaýerleriniňçäkleriniabadanlaşdyrmaküçinbellibirmaksadagönükdirilenýygymytöleýjilerbolupdurmaýanlarşuaşakdakylardyr:

- özişiniTürkmenistanyň «Uglewodorodserişdelerihakynda» Kanunynalaýyklykdaamalaaşyrýanedaragörnüşlitaraplar;

- TürkmenistanyňMerkezibanky;

- TürkmenistanyňGyzylÝarymaý Millijemgyýeti.

Şäherleriň, şäherçeleriň we obaýerleriniňçäkleriniabadanlaşdyrmaküçinbellibirmaksadagönükdirilenýygymyňmöçberleri 55­nji şekildeşekillendirilýär.

Peýdakesgitlenilendehumarlyoýunişindenalynýangirdejilerhemhasabaalynýar. Salgyt(hasabat) döwürleridiýlip salgyt ýyly ykrar edilýär.

***Şahsytaraplar*** – hususy telekeçiler we edara görnüşli taraplar, şolsanda Türkmenistanyň çäklerinde öz işini hemişelik wekilhanalaryň üstünden amala aşyrýan daşary ýurtly edaragörnüşlitaraplarşäherleriň, şäherçeleriniňwe oba ýerleriniňçäkleriniabadanlaşdyrmaküçinbellibirmaksadagönükdirilen ýygymy özbaşdak hasaplaýarlar.

Ýygymyňtöleýjileri (hususytelekeçilerolaragoşulmaýar) tarapyndan şäherleriň, şäherçeleriň we obaýerleriniňçäkleriniabadanlaşdyrmaküçinbellibir maksada gönükdirilenýygymboýunçahasabatdöwrünedegişlibeýannamanytabşyrmak üçin bellenilen günden başlap bäş gün möhletde ýygymyň pul möçberini töleýärler. Hususytelekeçiler geçen hasabat döwründen soň gelýän ikinji aýyň **25­den giç bolmadykmöhletde ýygymyň pul möçberini töleýärler.**

Şäherleriň, şäherçeleriňweobaýerleriniň çäklerini abadanlaşdyrmak üçin bellibir maksada gönükdirilen ýygym boýunça salgyt beýýannamasy edara görnüşli taraplar tarapyndan ýyl boýunçamaliýehasabatynytabşyrmaküçingözöňünde tutulan möhletlerde, hususytelekeçilerüçinTürkmenistanyňBaşdöwletsalgytgullugynyňkesgitleýängörnüşiboýunça**hasabat döwründen soňky gelýänikinji aýyň 15­den gijä galman tabşyrylýar**. Beýan edilýän şu soragyň 1­nji bölüminde görkezilen şahsy taraplardan şäherleriň, şäherçeleriň we oba ýerleriniň çäklerini abadanlaşdyrmaküçinbellibirmaksadagönükdirilenýygymyhasaplamak, tutup almak we Türkmenistanyň Döwlet býujetine geçirmek salgyt ýumuşlarynyň üstüne ýüklenilýär. Salgytýumuşçylaryýygymyhasaplaýarlar,tutupalýarlarweşahsyadamlardan alynýan salgyt girdeji salgydyny tölemek üçinbellenenmöhletlerdetöleýärler.Şahsytarapesasyişýerindengeçenaýüçinýygymyňtölenendigibarada tassyknamatabşyranda,salgytýumuşçylaryýygymytutupalmaýarlar.

*55­nji şekil*

**Şäherleriň, şäherçeleriň we oba ýerleriniň çäklerini abadanlaşdyrmak**

**üçinbellibirmaksadagönükdirilenýygymyňmöçberi**

|  |  |
| --- | --- |
| **1** | Hususy telekeçiler bolup durýan şahsy taraplar üçin goşulan baha üçin salgydyň hasaplanyp ýazylan möçberine azaldylan, harytlary (işleri, hyzmatlary) ýerleşdirmekden alnan jemi girdejiniň 0,3 göterimi, emma aýda 2 manatdan az bolmaly däl. |
| **2** | Beýleki şahsy taraplar üçin – aýda 2 manat. |
| **3** | Oba hojalyk kärhanalary üçin– peýdadan alynýan salgydy hasaplamak üçin kabul edilen peýdanyň pul möçberiniň 0,5 göterimi. |
| **4** | Beýleki edara görnüşli taraplar üçin – peýdadan alynýan salgydy hasaplamak üçin kabul edilen peýdanyň pul möçberiniň 1 göterimi. |

Salgytýumuşçylarygeçensalgytýylyndan**soňkygelýänaýyndanýanwaraýynyň20­ne çenliözüniňsalgythasabynaduranýerindäki**salgytgullugynahasaplanan, tutupalnanwe TürkmenistanyňDöwletbýujetinegeçirilen şäherleriň, şäherçeleriň we oba ýerleriniň çäklerini abadanlaşdyrmak üçin bellibir maksada gönükdirilen ýygymyň pul möçberi baradaky maglumatlary Türkmenistanyň Baş döwlet salgyt gullugynyň kesgitleýän görnüşi boýunça tabşyrýarlar. Okuw kitabynda beýan edilen şu soragyň 1­nji bölüminde görkezilen şahsy taraplar şäherleriň, şäherçeleriň we oba ýerleriniň çäklerini abadanlaşdyrmak üçin bellibir maksada gönükdirilen ýygymy özbaşdak hasaplaýarlar we şahsy taraplardan alynýan girdeji salgydyny tölemek üçin kesgitlenilen möhletlerde ýerli býujetlere töleýärler.

**Tema: 24 Ýerli ýygymlar**

**24.1 Awtoduralgalaryň eýelerinden alynýan ýygym.**

**24.2 Awtomobilleriň ýerleşdirilmegi üçin ýygym. Itleriň eýelerinden alynýan ýygym.**