

536.2
с-23
P131594

СБОРНИК

по прямым и косвенным государственным
и местным налогам и сборам.

В.-УСТЮГ.

Изд. „Советская Мысль“.
1924.

СБОРНИК

**По прямым и косвенным государственным
и местным налогам и сборам.**



В. -УСТЮГ.
Губстат. Зак. 130. Тир. 1500 экз.
1924.

ПРЕДИСЛОВИЕ.

Выпуская налоговый сборник, С.-Двинский Губфинотдел пытается дать возможность государственным, кооперативным предприятиям, разного рода организациям и лицам ознакомиться с элементарными, основными и необходимыми сведениями по государственным и местным налогам и сборам, касающимся почти всех и повседневно.

Предлагаемый сборник составлен из официальных материалов Центра: Декретов, положений и инструкций для обложения и взимания указанных выше налогов и сборов, в нем помещены краткие основанные положения по следующим налогам и сборам:

1. Промысловый (патентный) налог,—на все торговые промышленные предприятия, лично-промысловые занятия и складочные помещения, где указан порядок и сроки выборки патентов, стоимость их, расписание предметов и продуктов которыми разрешается торговать по патентам известных разрядов, порядок и сроки подачи разного рода жалоб и порядок взыскания недоимок. Кроме того изложены: меры воздействия за несвоевременную уплату за нарушение положения о промысловом налоге, а так же и льготы по промысловому налогу представляемые для государственных, кооперативных и профессиональных организаций, государственных и профессиональных издательств и т. п.

2. Уравнительный сбор, где указан: порядок взимания, исчисления и обложения, сроки подачи заявлений об оборотах, сроки уплаты, порядок и сроки подачи жалоб на неправильное обложение, меры применяемые к неплательщикам и предоставляемые льготы.

3. Подоходно-поимущественный налог—где изложен: порядок исчисления и взимания как с разного рода организаций, предприятий и объединений, так равно со служащих и частных лиц, объекты обложения, порядок и сроки подачи жалоб на неправильное обложение, сроки уплаты, предоставляемые льготы и применяемые меры воздействия к неправильным плательщикам.

4. Гербовый сбор, краткое руководство по гербовому сбору, с указанием порядка оплаты документов, и приложением краткого перечня наиболее встречающихся документов подлежащих оплате. Какие и ка-

кой суммой оплачиваются, порядок погашения марок, какие документы, лица и учреждения освобождаются от оплаты гербовым сбором и ответственность за нарушение правил о гербовом сборе.

5. Косвенные налоги (акцизы) взимаемые непосредственно с предприятий, фабрик и заводов выпускаемых под'акцизные предметы, где кратко указано, что и как облагается, порядок исчисления и обложения, акцизные нарушения, ответственность за нарушение акцизных правил и т. д.

6. Местные налоги и сборы, где изложен подробный перечень местных налогов и сборов и Положения о взимании таковых, с указанием: с кого и какие налоги и сборы взимаются, ставок налогов и сборов, порядка исчисления, срока уплаты, порядка подачи жалоб на неправильное обложение, предоставляемые льготы и ответственность за не уплату или несвоевременную уплату.

Руководящие правила и положения о налогах и сборах разбросаны в отдельных не всегда и всем доступных правительственных изданиях „Вестник Финансов“, „Известия ВЦИК“ и т. д., почему Губфинотдел издавая настоящий полуофициальный налоговый сборник (справочник) в виде отдельной брошюры надеется, что он даст плательщикам возможность без излишнего труда получить необходимые справки о государственных и местных налогах и сборах, а этим самым своевременно производить уплату налогов и сборов.

Правильная и своевременная уплата налогов и сборов имеет серьезное значение для плательщиков т. к. избавляет от весьма значительной пени и штрафов.

В заключение необходимо оговориться и предупредить всех плательщиков, что ввиду не твердо установившегося еще налогового законодательства, возможны и неизбежны дополнения и изменения к основным положениям по всем указанным выше налогам и сборам, каковые по возможности будут дополнительно издаваться или публиковаться в прессе.

Губфинотдел.

4 августа 1924 года

Промысловый налог.

О выборке патентов на торговые, промышленные предприятия, лично-промысловые занятия и складочные помещения.

О выборке патентов на промышленные предприятия с расписанием разрядов промышленных предприятий и с указанием стоимости выбираемых на них промысловых патентов.

1) Промысловый патент должен быть выбран на каждое отдельное промышленное заведение.

2) Отдельным промышленным заведением считается одно или несколько помещений, предназначенных для одного производства, находящихся в одной черте фабричного или заводского устройства и принадлежащих одному владельцу, напр., при обложении промышленного предприятия, которое имеет несколько отделений, следует выдавать один патент по числу рабочих предприятия, а не на каждое его отделение, при чем подсобные мастерские, столярные, слесарные, кузницы, обслуживающие исключительно промышленное предприятие, если таковые находятся в черте фабричного производства, обложению промысловым налогом не подлежат, но рабочие этих предприятий должны быть включены в число рабочих промышленного предприятия, если же эти подсобные мастерские обслуживают не только промышленное предприятие, но принимают для выполнения заказы со стороны, то они должны быть обложены промысловым налогом, как отдельные промышленные предприятия. Мельницы и маслобойни считаются отдельными промышленными предприятиями, если даже и принадлежат одному хозяину, находятся в одной черте устройства и обслуживаются одним общим двигателем, напр., при одной плотине имеются два мукомольные амбара, которые принадлежат одному владельцу, то в этом случае следует считать не одно предприятие, а два.

3) Разряд промышленного предприятия определяется числом лиц, занятых в данном предприятии.

4) К лицам занятым в промышленном предприятии следует относить:

1) владельца предприятия, если таковое содержится единолично, или совладельцев, принимающих активное участие в производстве в качестве заведующих, заместителя заведующего предприятием, рабочего и т. д., если предприятие принадлежит нескольким лицам, 2) члены семьи владельцев и совладельцев, работающие в предприятии и 3) наемные рабочие, при чем к числу последних относятся и такие рабочие, которые берут работу для предприятия на дому: к числу рабочих промышленного предприятия относятся и временные рабочие.

5) Если в промышленном предприятии работа ведется на две смены и более, то число рабочих для предприятия определяется общим числом их во всех сменах, напр.: в одной смене работает 300 человек, в другой 300 человек, то число рабо-

чих для данного предприятия будет 600 человек, и разряд предприятия определяется этим числом рабочих.

6) Если при предприятии имеется правление или контора, которые, как не ведущие торговых операций, от промыслового налога освобождаются, то лица, входящие в состав правления и обслуживающие правление и контору должны быть отнесены к числу лиц, обслуживающих промышленное предприятие, если же на правление или контору выбирается особый патент, то служащие этих последних в числе обслуживающих промышленное предприятие не включаются.

7) Если число рабочих в течение окладного периода в промышленном предприятии меняется, то разряд его определяется по наибольшему числу одновременно занятых в предприятии лиц.

8) Промышленные предприятия 1—8 разрядов, применяющие механические двигатели должны облагаться на один разряд выше того, который соответствует числу рабочих.

Примечание: Под механическими двигателями разумеются ветряные, водяные, паровые, газовые и электрические двигатели и приводы, работающие силою домашних животных.

9) Следующие промышленные предприятия, независимо от того, применяются в них или нет механические двигатели, облагаются выше того разряда, который соответствует числу рабочих:

а) на один разряд: заведения ювелирные, часовые, золотых и серебряных изделий, художественной бронзы, физических и медицинских инструментов, для устройства и ремонта водопроводов, газового и электрического освещения, для выделки химических продуктов, минеральных вод и кваса, а также скорняжные, модные портновские и сапожные мастерские, работающие непосредственно на заказчиков;

б) на два разряда: фотографии, фототипии, мельницы, крупорушки, просорушки, маслобойни, дрожжевые, винокуренные, пивомедоваренные и уксусные заводы и заведения для выделки мыла и парфюмерных изделий.

10) Все вышеперечисленные предприятия, если таковые эксплуатируются единолично, без применения наемных рабочих или без участия в производстве членов своей семьи, облагаются промысловым налогом по первому разряду промышленных предприятий, напр., мельница принадлежит одному владельцу и он сам на ней работает, не пользуясь наемной рабочей силой и члены семьи участия в работе не принимают; в этом случае мельница облагается по первому разряду промышленных предприятий, при чем лица, приводящие в переработку свои продукты и сами лично производящие переноску и засыпку их, а также ссыпку и переноску переработанного уже продукта, в счет рабочих предприятия не включаются, если же мельница принадлежит или арендуется несколькими лицами, то хотя бы на мельнице работал постоянно один и тот же совладелец, на нее должен быть выбран патент не ниже третьего разряда.

11) К числу промышленных предприятий относится и такое единоличное или с помощью членов семьи, занятие ремеслом или промыслом, которое требует специально оборудованное помещение или оно производится в специально оборудованном помещении напр.: кузницы, но если это является подобным к сельскому хозяйству, и если не применяются механические двигатели, то такое занятие ремеслом или промыслом облагается как лично промысловое занятие, а не как промышленное предприятие.

12. К числу промышленных предприятий относятся так же и лесоразработки. Порядок выборки патентов на эти предприятия следующий: 1) патент на лесораз-

работку выбирается тем, кому отводится участок на лесоразработку, 2) патент выбирается на каждую территориально замкнутую лесную площадь (делянка, квартал, лесная дача) по числу рабочих, под каковыми разумеются как рубщики, так и работающие на лошадях, а рабочие нанимаемые на два—три дня для сбрасывания леса в реку, для сплава в момент весеннего половодья в счет рабочих не входят. Несколько деленок, кварталов, лесных дач могут быть признаваемы одной лесоразработкой только в тех случаях, когда помимо их близкого территориального соседства, они связаны в административном отношении одной конторой или одним лицом, ведущим учет рабочих и производимых ими работ, выплачивающим причитающееся рабочим денежное или натуральное вознаграждение, общими складами орудий, материалов, продфуража и т. п. В этом случае выдается один патент по числу рабочих, находящихся на работах во всех участках.

Примечание: Если число рабочих на лесоразработках меняется, то патент выбирается по наибольшему числу рабочих.

Склады, из которых производится выдача рабочим продуктов и товаров в счет заработной платы, свободны от промыслового налога в том случае, если таковые выдаются рабочим не по рыночным ценам, а по себестоимости, т. е. если в этом не преследуется коммерческая прибыль, в противном случае на эти склады должны выбираться патенты, как на торговое предприятие.

Расписание разрядов промышленных предприятий и поясных ставок патентного сбора.

Разряд.	Количество лиц, обслуживающих предприятие.	Полугодовая казенная цена патента.				ПРИМЕЧАНИЕ.
		4 пояс.		5 пояс.		
		Руб.	К.	Руб.	К.	
1	Не свыше 3-х человек . . .	2	25	1	50	К казенной цене патента прибавляется надбавка на местные средства для предприятий находящихся в 4-м поясе в размере 100 проц. казенной цены патента, а для предприятий находящихся в 5-м поясе в размере 75 проц. Для предприятий Губернского Отдела Местного Хозяйства не сданных в аренду, эта надбавка понижена на 50 проц.
2	Свыше 3 до 6 " . . .	5	—	3	25	
3	" 6 до 12 " . . .	10	—	6	50	
4	" 12 " 30 " . . .	15	—	10	—	
5	" 30 " 60 " . . .	26	—	20	—	
6	" 60 " 100 " . . .	50	—	43	—	
7	" 100 " 150 " . . .	76	—	70	—	
8	" 150 " 200 " . . .	114	—	107	—	
9	" 200 " 300 " . . .	195	—	183	—	
10	" 300 " 500 " . . .	405	—	405	—	
11	" 500 " 1000 " . . .	675	—	675	—	
12	" 1000 — " . . .	1000	—	1000	—	

Примечание: К местностям 4-го пояса относятся следующие: города: В.-Устюг, Никольск, Сольвычегодск, Котлас и села: Яренск, Лальск, Краснорборск, Кичменгский Городок, Вознесенье-Вохма, Черевково и Красавино Пятницкой вол. Все остальные местности С.-Двинской губернии относятся к 5-му поясу.

Патентный сбор с торговых предприятий.

1) Патенты выбираются: на каждое отдельное торговое заведение, на каждый подряд, поставку. При оплате патентным сбором подвижной торговли отдельные патенты должны быть выбраны на каждое подвижное помещение, как-то: лодку, ларь, лоток и т. п.

2) Отдельным торговым заведением считается всякого рода и наименования занимаемое в одном здании и принадлежащее одному предпринимателю особое помещение, устроенное или приспособленное для производства торговли, хотя бы помещение это и состояло из нескольких, находящихся между собою в непосредственной связи, покоев и имело несколько входов.

3) Каждый договор подряда, поставки или откупа считается, как отдельное предприятие.

4) Разряд патента на торговое предприятие определяется: 1) помещением, из которого производится торговля, 2) числом лиц обслуживающих торговлю, 3) родом торговли (розничная, полуоптовая, оптовая), 4) родом товаров (для первого и второго разряда), 5) для скупки, месячным оборотом по этой операции, 6) для подрядов и поставок—суммой, на которую заключен и выполнен подряд.

5) Под лицами обслуживающими торговое предприятие следует разуметь: 1) владельцев предприятий, 2) совладельцев фактически обслуживающих торговлю, 3) членов семьи, владельцев и совладельцев, обслуживающих торговлю и 4) наемных служащих.

6) Если при торговле имеется контора или правление, ведущее только счетоводство, то служащие конторы или правления, а также и члены правления, получающие за свою работу в правлении вознаграждение, должны включаться в число лиц, обслуживающих торговое предприятие.

7) По патенту первого разряда допускается торговля исключительно розничная-разносная, из таких помещений, как столик, корзина, лоток и т. п. или с рук, с земли, при чем никаких помощников при торговле не допускается, за исключением инвалидов труда и войны, которые в силу своих физических недостатков самостоятельно таковой производить не могут, напр., отсутствие конечностей, слепота; в этих случаях разрешается иметь помощника одного из членов своей семьи.

8) По первому разряду разрешается торговать следующими товарами:

1) Всякого рода сельско-хозяйственные произведения, живность, дрова, уголь, глина, известь, мел.

2) Печеный хлеб, соль, рыба местная и сельди, молочные продукты, местные фрукты и овощи, зелень в сыром или изготовленном к употреблению виде и дешевые лакомства.

3. Мелкие кустарные изделия, кроме золотых, серебряных и с драгоценными камнями.

4. Вязаные, бумажные и нитяные изделия, бумажные платки и косынки.

5. Мелкий дешевый галантерейный товар и разные деревянные и картонные детские игрушки.

6. Серпы, косы, топоры, лопаты и проч. ручные сельско-хозяйственные инструменты.

7. Смола, деготь, рогожа, мочало, лыко, щетина, пух, перья, мыло кроме туалетного, керосин.

8. Цветы, растения и певчие птицы.

9. Спички, зажигалки, и принадлежности к ним.
10. Палиросы и махорка.
11. Вакса, гуталин, сапожные шнурки, резиновые набойки, стельки.
12. Газеты и книги.

Примечание: Народному Комиссариату Финансов по соглашению с Комиссией внутренней торговли предоставляется дополнить эту роспись товарами, в ней не упомянутыми, с опубликованием о сем во всеобщее сведение.

9) Если в торговле по патенту первого разряда будут обнаружены товары, которые не указаны в разрешительной росписи, то разряд патента должен быть повышен.

10) По патенту второго разряда разрешается исключительно розничная торговля из небольших помещений, не имеющих значения комнаты (киоски, будки, навесы, палатки, углы), также из подвижных помещений (ларей, столов, перевозных лотков, тележек, возов, лодок).

11) Неподвижные помещения, из которых разрешается торговля по второму разряду, не должны занимать площадь больше одной квадратной сажени и должны быть недоступны для входа внутрь покупателям.

12) При торговле второго разряда разрешается иметь одного помощника из членов своей семьи.

13) По патенту второго разряда не разрешается торговать следующими товарами:

1. Драгоценные камни, золотые и платиновые изделия.
2. Изделия из серебра, бронзы, мельхиора и британского металла, за исключением мелких дешевых, как например: крестиков, колец и серег.
3. Антикварные вещи.
4. Самовары, медные кастрюли, тазы и кубы.
5. Оптические, фотографические, хирургические, физические и тому подобные приборы и электрические принадлежности.
6. Музыкальные инструменты.
7. Резиновые и гуттаперчевые изделия, кроме подержанных галош.
8. Сбруя всякая и шорные изделия.
9. Шагрень, шевро, лайка, лакированная и тисненая кожа, изделия из них, кожаные сапоги и башмаки, кроме подержанных.
10. Москательные товары и предметы санитарии и гигиены.
11. Меха, кроме заячьего, волчьего, оленьего, лосиного, тюленьего, суслика и мехов домашних животных (исключая каракуль и мерлушки) и пух гагачий и лебяжий.

12. Готовое платье и носильное белье, кроме подержанных.

13. Всякого рода материи и ткани и изделия из них, кроме подержанных.

14. Готовые шляпы мужские и женские, кроме подержанных.

Примечание: Народному Комиссариату Финансов РСФСР по соглашению с КВТ и ВСНХ предоставляется изменять эту роспись, с опубликованием о сем во всеобщее сведение.

14) Если при торговле второго разряда будет допущен в качестве помощника не член семьи, а посторонний или размер постоянного помещения более одной квадратной сажени или же будут обнаружены товары перечисленные выше, то разряд патента должен быть повышен.

15) Кроме розничной торговли по патенту второго разряда разрешаются следующие виды торговли:

1. Скупка (на деньги или в обмен) в виде промысла для перепродажи произведений сельского хозяйства и других товаров на сумму не свыше ста рублей в месяц, с содержанием только для хранения скупленных товаров не более одного склада.

2. Подряды и поставки на сумму не свыше пятисот рублей.

3. Заведения для потребления на месте кушаний и напитков занимающих не более одной будки или палатки, одного киоска и т. п. небольших помещений, если в упомянутых заведениях, кроме чая, кофе, молока и прохладительных напитков, производится отпуск только холодных закусок и если они обслуживаются не более чем тремя лицами, считая хозяина предприятия, а равно временные буфеты на вечерах, гуляньях и т. п., действующие не более одного дня.

4. Отпуск горячих кушаний из переносных помещений.

5. Постоялые дворы в городах 4-го и 5-го поясов, а также в сельских местностях.

6. Бани с числом служащих и рабочих не более трех, а равно купальни.

7. Конторы по приему заказов для выполнения в собственных промышленных предприятиях не свыше III разряда по приложению 1-му.

8. Отдача на прокат или во временное пользование всяких вещей, в том числе весов для взвешивания товаров на базарах и рынках.

9. Перевозочные предприятия, кроме извозных заведений, для конной перевозки грузов и пассажиров при наличии не более четырех лошадей, а также отделения и агентства перевозочных предприятий, отнесенных к III разряду.

10. Гимнастические и фехтовальные заведения, площадки для лаун-тенниса, футбола и олимпийских игр, тир и стрельбища, заведения для игры в шахматы, шашки и кегли, а также силомеры.

16) Под скупкой понимается такой вид торговли, когда закупаемые товары (сел.-хоз. продукты, сырьевые товары и т. п.) продаются торговому или промышленному предприятию, принадлежащим другому владельцу.

Примечание: Под операцией скупки следует разуметь как закупку товаров, так и продажу их, при чем если закупка и продажа товаров производится в местностях различных поясов, то патент на скупку должен быть выбран по высшему поясу, например, закупка сырья производится в С.-Двинской губернии, а сырье реализуется в Архангельске, в этом случае патент должен быть выбран по поясу, к которому отнесен гор. Архангельск.

Патент на скупку дает право не только закупать товары, но и реализовывать их, а потому на продажу скупленных товаров особого патента не требуется.

17) От скупки следует отличать закупку, под которой следует разуметь закупку товаров (сельско-хозяйственных продуктов, сырьевых товаров и т. п.) для своего торгового или промышленного предприятия; если закупка производится на деньги, то она освобождается совершенно от промыслового налога.

Примечание: Для установления факта закупки лицо, производящее таковую, должно иметь при себе копию патента того предприятия, для которого оно производит закупку, или удостоверение от Губфинотдела о местонахождении предприятия.

18) Под подрядом или поставкой следует разуметь всякий договор на выполнение каких-либо работ или на поставку предметов на определенных договором условиях о цене, сроке и т. п. взаимно обязательных для обеих сторон. Наличие такого договора может удостоверяться и односторонним письменным актом (нарядом, ордером и т. п.), если из него усматривается обязательство о сроке и цене.

19) Если выполнение подряда или поставки захватывает собою несколько окладных периодов и договором не предусмотрена сумма, на которую подряд или поставка выполняется в каждом окладном периоде, то патенты должны выбираться по этому подряду или поставке на каждый окладной период соразмерно той сумме, которая падает на каждый период и которая определяется путем деления общей суммы договора на число окладных периодов, в течении коих выполняется подряд или поставка.

20) Под перевозочными предприятиями разумеются такие предприятия, когда перевозка пассажиров или грузов совершается по определенному рейсу и по определенной таксе.

Примечание: От перевозных предприятий следует отличать извозные, под каковыми разумеются предприятия для перевозки грузов и пассажиров без определенно установленной таксы и рейса; на такие предприятия выбирается патент, как на промышленное предприятие, по числу лиц, занятых в предприятии.

21) По патенту третьего разряда разрешается исключительно розничная торговля всякими товарами из постоянных помещений доступных для входа покупателей и из лабазов в один—два раствора или из дворов и иных открытых мест, если при такой торговле состоит не более четырех лиц, считая в том числе и хозяина.

22) Кроме этого по патенту третьего разряда разрешается производить следующие виды торговли:

1. Скупка в виде промысла для перепродажи произведений сельского хозяйства и других товаров, с содержанием только для хранения скупленных товаров двух складов или на сумму до четырехсот рублей в месяц.

2. Подряды и поставки на сумму свыше пятисот рублей и до тысячи пятисот червонных рублей.

3. Заведения для потребления на месте кушаний и напитков, кроме вина и пива, не поименованные в пункте 4-м разряда II, которые обслуживаются не более, чем тремя лицами, считая хозяина предприятия, а равно временные буфеты, действующие более одного, но не более семи дней.

4. Содержание в виде промысла, паромов и лодочных перевозов и сдача на прокат лодок.

Примечание: Отдельным промыслом по этому пункту считается совокупность паромов и лодок, содержащихся одним владельцем на одном месте.

5. Меблированные комнаты, без стола, с числом сдаваемых в наем комнат не свыше пятнадцати; гостиницы с числом номеров не более шести и постоянные дворы, не отнесенные к II разряду (п. 6-й).³

6. Бани с числом служащих и рабочих свыше трех, но не более десяти.

7. Аптеки с числом служащих и рабочих не более пяти.

8. Конторы по приему заказов для выполнения в собственных промышленных предприятиях свыше III разряда по приложению I.

9. Справочные, пароходные и технические конторы или бюро с числом служащих не более пяти, считая хозяина.

10. Пароходные и другие перевозочные предприятия для перевозки грузов и пассажиров с помощью механических двигателей (пароходы, автобусы, грузовики и т. п.), а также и конной тяги, без устройства особых путей с общей мощностью двигателей не более ста пятидесяти лошадиных сил, или с количеством лошадей свыше четырех до десяти, а равно отделения и агентства предприятий этого рода, отнесенных к IV и V разрядам.

Примечание: На паровые суда, обслуживающие исключительно нужды содержимого владельцем их торгово-промышленного предприятия, выборки особого патента не требуется, но в этом случае, при определении разряда патента на содержание предприятия, рабочие и служащие парового судна должны включаться в общее число обслуживающих данное торгово-промышленное предприятие лиц.

11. Розничная продажа пива на вынос.

12. Содержание ледяных катков и гор для катания, каруселей и качелей.

13. Кредитные учреждения с основным капиталом не свыше трех тысяч рублей

14. Торговое посредничество.

23) По патенту четвертого разряда разрешается производить: 1) полуоптовую торговлю всевозможными товарами с числом обслуживающих торговлю лиц не более семи, считая в том числе и хозяина; 2) розничную торговлю из лавок, магазинов и других помещений и из лабазов, имеющих более двух растворов или обслуживаемую более чем четырьмя лицами, но не свыше десяти, считая в том числе и хозяина.

24) Под полуоптовой торговлей следует разумеать продажу товаров преимущественно партиями на сумму свыше 25 руб. и не свыше 75 руб., другим торговым или промышленным предприятиям.

25) Если в торговле будут установлены единичные случаи продажи товаров партиями, причем те случаи продажи партиями, когда товар отпускается непосредственно потребителю, к полуоптовой торговле относить нельзя и следовательно торговля партиями носит случайный характер, то к такому торговому предприятию предъявлять выборку патента на полуоптовую торговлю не следует, торговля должна быть отнесена к розничной и разряд патента должен быть определен по признакам для розничной торговли.

26) Если патент выбран на полуоптовую торговлю, то по этому же патенту разрешается производить и розничную торговлю, только при условии, чтобы число лиц, обслуживающих торговлю, не превышало семи человек, считая и хозяина.

27) Кроме полуоптовой и розничной торговли по патенту четвертого разряда разрешаются следующие виды торговли:

1. Скупка в виде промысла для перепродажи всяких товаров, с содержанием только для хранения скупленных товаров от трех до пяти складов или на сумму свыше 400 до 1000 рублей в месяц.

2. Подряды и поставки на сумму свыше 1500 до 5000 рублей.

3. Заведения для потребления на месте всяких кушаний и напитков с числом обслуживающих их лиц, считая хозяина, более трех и таковые же заведения музыкой, кроме отнесенных по числу служащих к V разряду.

4. Меблированные комнаты, без стола, с числом отдаваемых в наем комнат более пятнадцати, но не свыше двадцати пяти, и гостиницы с числом номеров свыше шести, но не более двенадцати.

5. Бани с числом служащих и рабочих более десяти.

6. Аптеки с числом служащих и рабочих более пяти.

7. Кинематографы с числом мест не более ста.

8. Справочные, похоронные и технические конторы или бюро с числом служащих, занятых в них лиц, более пяти, но не свыше семи, считая хозяина.

9. Пароходные и другие перевозочные предприятия для перевозки грузов пассажиров, с помощью механических двигателей, а также конной тяги, без устройства особых путей, при общей мощности двигателей свыше ста пятидесяти и

пятисот лошадиных сил или с количеством лошадей свыше десяти, но не более двадцати пяти.

10. Транспортные конторы, не имеющие отделений, а также агентства и отделения транспортных и комиссионных контор, отнесенных к V разряду.

11. Заведения для перевозки и упаковки мебели с числом занятых лиц не свыше десяти, считая хозяина.

12. Продажа вина и пива—распивочная, розничная продажа вина на вынос.

13. Кредитные учреждения с основным капиталом свыше 3000 и до 5000 руб.

14. Издательство произведений печати.

28) По патенту пятого разряда разрешается оптовая торговля, т. е. продажа товаров партиями каждая на сумму свыше 75 рублей.

29) Под оптовой торговлей разумеется продажа товаров крупными партиями торговым или промышленным предприятиям, принадлежащим другим владельцам, отпуск же товаров партиями непосредственно потребителю, оптовой торговлей считать не следует.

30) Кроме оптовой торговли по патенту пятого разряда разрешается полуоптовая торговля при числе лиц обслуживающих предприятие свыше семи, считая и хозяина, розничная из магазинов, обслуживаемых более чем десятью лицами, считая и хозяина.

31) Патент на оптовую торговлю дает право производить без выборки особых патентов полуоптовую и розничную торговлю.

32) Кроме вышеуказанных видов торговли по патенту пятого разряда разрешаются следующие виды торговли:

1. Скупка в виде промысла для перепродажи внутри страны или за границу всяких товаров с содержанием более пяти складов или на сумму свыше 1000 руб. в месяц.

2. Подряды и поставки на сумму свыше пяти тысяч рублей.

3. Заведения для потребления на месте кушаний и напитков с числом обслуживаемых их лиц более десяти, считая хозяина.

4. Меблированные комнаты, без стола, с числом отдаваемых в наем комнат свыше 25 и гостиниц с числом номеров свыше 12.

5. Кинематографы с числом мест более ста.

6. Справочные, похоронные и технические конторы или бюро с числом занятых в них лиц, свыше семи, считая хозяина.

7. Пароходные и др. перевозочные предприятия для перевозки грузов и пассажиров с помощью механических двигателей свыше пятисот лошадиных сил, или с устройством особых путей, или с количеством лошадей свыше двадцати пяти.

8. Транспортные конторы, имеющие отделения или агентства, а также комиссионерские конторы и аукционные камеры (залы).

9. Заведения для перевозки и упаковки мебели, с числом занятых в них лиц свыше десяти, считая хозяина.

10. Кредитные учреждений с основным капиталом свыше 5000 рублей.

11. Тотализаторы.

12. Биллиардные заведения, а равно биллиарды, находящиеся в ресторанах, трактирах, гостиницах и т. п.

Примечание 1: Торговые предприятия, не предусмотренные настоящим расписанием, облагаются по II разряду, если их месячный оборот не превышает 200 рублей и по III разряду в прочих случаях.

Примечание 2: Предприятия, на которые выбранные патенты I разряда или II разряда по п. п. 3 и 4, не разрешается содержание особых складочных помещений.

Примечание 3: При обложении промысловым налогом подрядов и поставок, договор подряда или поставки считается за отдельное предприятие и должен быть снабжен особым патентом по сумме договора (п. 2 разряда II—V).

Примечание 4: Скупка, производимая в разных местах, отнесенных к разным поясам, облагается по высшей поясной таксе, установленной для этих мест (п. 1 разр. II—V).

Примечание 5: Все денежные суммы показаны в настоящем расписании в червонных рублях.

33) В расписании разрядов торговых предприятий, начиная с второго, в каждом разряде имеется несколько видов торговли, поименованных в разных пунктах расписания, патент же выбранный потому или иному разряду дает право производить торговые операции по одному из пунктов расписания, если же в торговом предприятии имеется несколько видов торговли поименованных в различных пунктах расписания, то на каждый вид торговли должен быть выбран особый патент, напр., в торговом предприятии ведется розничная продажа товаров и кроме того производится скупка, то такое предприятие должно, кроме патента на торговлю, выбрать патент на скупку.

Примечание: Для выполнения подрядов и поставок торговым или промышленным предприятием на сумму соответствующую разряду патента на предприятие, выборка особых патентов не требуется, напр., торговое предприятие имеет патент 3-го разряда, по этому патенту он может заключить в течении окладного периода сколько угодно договоров, но с тем расчетом, чтобы общая сумма по договорам за тот же период не превышала 1500 руб.

34) Если при торговом или промышленном предприятии имеется контора или правление, которые ведут помимо предприятия торговые операции, то на такие конторы должны быть выбраны особые патенты, как на торговое предприятие по числу лиц, обслуживающих контору или Правление.

Стоимость полугодовых патентов на торговые предприятия.

Разряд патента.	СТОИМОСТЬ ПАТЕНТА.		ПРИМЕЧАНИЕ.
	4-й пояс.	5-й пояс.	
I	Госуд. — 3 руб.	Госуд. — 2 р. — к.	Для предприятий Губ. Отд. Местн. хоз. не сданных в аренду надбавка на местн. нужды понижается на 50 проц.
	Местные — 3 „	Мест. — 1 р. 50 к.	
	Всего — 6 руб.	Всего — 3 р. 50 к.	
II	Госуд. — 5 руб.	Госуд. — 3 р. 25 к.	Коопер. предпн. обслуживающие кроме членов своего объединения и посторонних поль-
	Местные — 5 „	Мест. — 2 р. 41 к.	
	Всего — 10 руб.	Всего — 5 р. 66 к.	

Разряд патента.	СТОИМОСТЬ ПАТЕНТА.		ПРИМЕЧАНИЕ.
	4-й пояс.	5-й пояс.	
III	Госуд. — 16 руб.	Госуд. — 11 р. — к.	зуются скидкой 25 проц. с основной стоимости патента, а те которые обслуживают только своих членов пользуются скидкой в размере 50 проц. основной стоимости патента.
	Местные — 16 „	Мест. — 8 р. 25 к.	
	Всего — 32 руб.	Всего — 19 р. 25 к.	
IV	Госуд. — 51 руб.	Госуд. — 34 р. — к.	
	Местные — 51 „	Мест. — 25 р. 50 к.	
	Всего — 102 руб.	Всего — 59 р. 50 к.	
V	Госуд. — 160 руб.	Госуд. — 110 р. — к.	
	Местные — 160 „	Мест. — 82 р. 50 к.	
	Всего — 320 руб.	Всего — 192 р. 50 к.	

Для кооперативного предприятия стоимость патента высчитывается следующим образом: Стоимость патента III-го разряда 4-го пояса—Государств. 12 руб. и местн. 12 руб., всего 24 руб., если кооператив снабжает кроме своих членов и посторонних.

О предметах роскоши.

1. Из предметов торгова выделяются две группы товаров, называемых предметами роскоши.
2. К предметам роскоши относятся следующие:

Первая группа.

1. Изделия из серебра и мельхиоровые, кроме мелких кустарных.
2. Изделия из кожи: сумки, чемоданы, несессеры, портфели, английские седла и нарядная городская упряжь.
3. Ковры, кроме войлочных и пеньковых,
4. Материи шелковые, бархатные, а также заграничные шерстяные и льняные и всякие новые изделия из них.
5. Обувь замшевая, лайковая и лакированная; перчатки лайковые, замшевые, лосиные и меховые.
6. Дамские шляпы с перьями, эгретами, птицами и цветами и всякие заграничные шляпы (мужские и дамские).
7. Гастрономические товары, как-то: черная икра, балык, форель, семга, заграничные сыры, пикули, соя, сардины, омары, паштеты и т. п.

Вторая группа.

8. Изделия из золота, платины и драгоценных камней.
9. Художественные вещи из фарфора, хрусталя, камней, бронзы, слоновой кости и т. п., а равно изваяния, картины писанные от руки, гравюры и художественные изделия, антикварные вещи.
10. Мебель стильная, резная или обитая кожей, шелком и т. п., зеркала размером более 80 кв. вершков.
11. Выездные экипажи и автомобили.
12. Заграничные кружева, тюль, блонды, прошивки по батисту и дорожные от-
делки для платьев, шелковый трикотаж, белье из тонкого полотна и батиста.
13. Меха, кроме волчьего, оленьего, тюленьего, лосиного, сусликового и мехов
домашних животных (исключая каракуль и мерлушку) и изделия из них.
14. Парфюмерия и косметика, кроме предметов санитарии и гигиены.
15. Кондитерские изделия: кексы, бисквиты, торты, тонкие печенья и пирож-
ные, а также шоколад (кроме суррогатов его) и конфеты: шоколадные и фран-
цузский набор.
16. Заграничные сигары, табак и папиросы, заграничные вина и ликеры.
17. Живые цветы и декоративные растения: оранжерейные или привозные.

Примечание: семга в местах лова к предметам роскоши не отно-
сится

3) Под парфюмерией и косметикой следует разумеать всякого рода благо-
воиные средства и все изделия, имеющие целью придать красоту коже лица и
рук и пр., как напр.: духи, одеколон, вежеталь, помада, крем, белила, румяна и др.
подобные им предметы, а также душистые заграничные туалетные мыла (туалет-
ные мыла незаграничного производства к предметам роскоши не относятся).

К предметам санитарии и гигиены относятся всякого рода продукты, кото-
рые получили широкое распространение среди населения и применяются в силу
требования гигиены и санитарии для сохранения здоровья (как например: зубной
порошок, мыло простое и туалетное незаграничного производства и пр.).

4) На право производства предметов роскоши и торговли ими требуется вы-
борка особого патента.

5) Стоимость этого патента определяется следующим порядком: Торговые
предприятия 2-го и 3-го разрядов уплачивают 100 проц. казенной стоимости па-
тента 3-го разряда, т. е. для 2-го и 3-го разрядов торговых предприятий казенная
цена патента на право торговли предметами роскоши для местностей 4-го пояса
выразится в сумме 16 руб., а в местностях 5-го пояса 11 руб.; к этой цене сле-
дует прибавить в 4-м поясе 100 проц. и в 5-м 75 проц. на местные нужды и кроме-
того, по основному патенту на торговлю должен быть начислен сбор в пользу осо-
бой секции всероссийского комитета содействия сельскому хозяйству при ВЦИК
в размере 50 проц. казенной стоимости патента; для торговых предприятий 4-го
разряда казенная цена патента на право торговли предметами роскоши выразится
в сумме 24 руб., а для 5-го разряда в сумме 40 руб. Порядок исчисления стои-
мости патента тот же, что и для предприятий 2-го и 3-го разрядов.

6) Промышленные предприятия и ремесленники, производящие предметы рос-
коши, должны выбирать добавочные патенты стоимостью 50-проц. от суммы па-
тентного сбора, которому подлежит предприятие или промысел и с них также взи-
мается дополнительный сбор в фонд особой секции в размере 50 проц. казенной
стоимости патента на предприятие или промысел.

7) При выборке дополнительных патентов на право производства предметов роскоши и торговли ими следует предъявлять основные патенты на предприятие, на которых учреждения, выдающие патенты, должны сделать отметку о выдаче дополнительного патента, т. е. поставить номер дополнительного патента, время выдачи и кем выдан.

О складочных помещениях.

1. На каждое складочное помещение должен быть выбран бесплатный билет, если таковое освобождается от промыслового налога, а если не свободно, то платный патент.

2. Отдельным складочным помещением считается такое открытое, либо крытое с отдельным входом или несколькими входами, занимаемое одним владельцем помещение, хотя бы состоящее из нескольких, находящихся между собою в связи помещений, которое служит не для производства торговли и промыслов, а только для хранения, просушки, рассортировки, очистки, сортировки, перегрузки и упаковки товаров, продаваемых или вырабатываемых в заведении, при котором складочное помещение состоит.

2. Из складочного помещения может производиться только отпуск товаров покупателям, но не продажа их.

4. Если в складочном помещении будет производиться продажа товаров или оно будет оборудовано как торговое помещение (прилавками, шкафами и др. приспособлениями для запасов товаров), то на такое помещение должен быть выбран патент, как на торговое заведение.

5. Один погреб или ледник, содержащийся при торговом заведении исключительно для хранения скоропортящихся предметов, за особое складочное помещение не считается и на него не следует выбирать ни платяго патента, ни бесплатного билета

6. Торговые предприятия, выбравшие патенты III, IV и V разрядов, и промышленные предприятия всех разрядов имеют право содержать при предприятии два складочных помещения без выборки платных патентов, но на такие помещения должны быть выбраны бесплатные билеты, о выборке каковых делается отметка на патенте предприятия, которому принадлежат складочные помещения.

7. Если предприятия, указанные в п. 6, имеют складочных помещений более двух, то на каждое такое помещение своего из двух, они должны выбрать платные патенты и о выборке таковых так же должна быть сделана отметка на патенте предприятия.

8. Предприятиям 2-го разряда, перечисленных в п. п. 2, 4, 6 и 10-м II-го разряда росписи разрядов торговых, складочному помещению, свободных предприятий, разрешается иметь по одному выбран бесплатный билет от промыслового налога, но на него должен

9. В счет складочных помещений не следует включать помещения, содержащие промышленные предприятия для хранения материалов производства, топлива и т. п. предметов, кроме товаров и изделий; на такие складочные помещения не требуется выборки бесплатных билетов, а от более платных патентов.

Стоимость полугодовых платных патентов на складочные помещения.

Разряд торгового, предприятия при котором находится склад.	Разряд промышленного предприятия, при котором состоит склад.	СТОИМОСТЬ ПАТЕНТА.	
		4-й пояс.	5-й пояс.
III	I по VI	Госуд. — 3 р. — к.	Госуд. — 2 р. — к.
		Местн. — 3 р. — в.	Местн. — 1 р. 50 к.
		Всего — 6 р. — к.	Всего — 3 р. 50 к.
IV	VII по IX	Госуд. — 6 р. 75 к.	Госуд. — 4 р. — к.
		Местн. — 6 р. 75 к.	Местн. — 3 р. — к.
		Всего — 13 р. 50 к.	Всего — 7 р. — к.
V	X по XII	Госуд. — 9 р. 50 к.	Госуд. — 6 р. 50 к.
		Местн. — 9 р. 50 к.	Местн. — 4 р. 92 к.
		Всего — 19 р. — к.	Всего — 11 р. 42 к.

Патенты на лично-промысловое занятие.

1. На всякое занятие ремеслом или промыслом, если таковое является единственным или главным источником средств для существования, и если таковое не требует специально оборудованного помещения или же производится в специально оборудованном помещении, и если не применяются механические двигатели, и не применяется наемный труд, должен быть выбран патент на лично - промысловое занятие.

2. Патенты на лично-промысловое занятие выдаются согласно следующей росписи:

Пункт росписи.	Разряд патента.	
1	I	Ремесленники, единолично вырабатывающие изделия на дому или в особом помещении.
2	I	Лица, единолично занимающиеся ремеслом или промыслом в местах общественного пользования (на улицах, площадях, рынках и садах), а также (монтеры, уличные цирюльники, стекольщики, точильщики, бондари, валяльщики, починщики разных вещей и прочие лица), производящие передвижные промыслы, при которых употребляются приспособления и инструменты; лица занимающиеся единолично, в виде промысла, перевозкой грузов или пассажиров на ручных тележках, санных, или на велосипедах.

Пункт рописи.	Разряд патента.	
3	II	Лица, единолично занимающиеся извозом легковым и лодовым в городах и пригородах, в десятиверстном расстоянии от города, а также при железнодорож. станциях и пристанях.
4	I	Лица, исполняющие в торговых предприятиях не выше III разряда и в промышленных не выше V разряда и в обслуживающих эти заведения конторах обязанности служащих, каковы: приказчики, счетоводы, конторщики продавцы, табельщики, техники и т. п. за исключением писцов, машинисток, рассыльных, упаковщиков, носильщиков, уборщиков, сторожей, рабочих и т. п. несущих чисто механическую работу.
5	II	Лица, исполняющие обязанности служащих, перечисленные в п. 4 в торговых и промышленных предприятиях остальных высших разрядов и в обслуживающих их конторах.
6	III	Лица, заведывающие предприятиями торговыми не выше III-го разряда и промышленными не выше V разряда и отделениями предприятий высших разрядов (кроме хозяина или одного из совладельцев).
7	IV	Лица, заведывающие предприятиями высших (ср. п. 6) разрядов, а также несущие в этих предприятиях обязанности помощника заведывающего, главных бухгалтеров и контролеров, инженеров, старших техников, постоянных юристконсультов и консультантов и т. п. высшие должности, кроме хозяина или одного из совладельцев.
8	III	Члены правлений и распорядители в первичных кооперативах и артелях, несущие обязанности за плату.
9	IV	Лица, входящие в состав правлений и советов, а также директора, распорядители и уполномоченные в союзах кооперативов.
10	V	Лица входящие в состав правлений и советов, а также директора, распорядители и уполномоченные в трестах, синдикатах, акционерных обществах, паевых товариществах, обществах взаимного кредита и банках.
11а	III	Лица входящие в виде промысла единолично по заказам и поручениям работы, требующие специальных технических знаний и приспособлений, как-то:
11б	II	а) зубные техники,
12	IV	б) чертежники, лица составляющие планы, и сметы и т.п.
		Посредники всякого рода: агенты, комиссионеры, экспедитеры, маклеры на биржах и т. п., работающие без содержания служащих и контор, а также инспекторы и агенты частных кредитных и страховых учреждений и странствующие приказчики, торгующие по образцам.
13а	III	Лица, занимающиеся в виде промысла, свободными профессиями:
		а) врачи, зубные врачи, ветеринары, архитекторы, инженеры,
13б	II	б) члены коллегии защитников, акушерки, массажисты, литераторы, художники, артисты и музыканты.

Примечание 1-е. Если лица, перечисленные в п. 1 этой росписи, состоят членами производственных артелей, и всю выработку свою передают полностью в артель, то они привлекаются к платежу личного промыслового налога в половинном размере.

Примечание 2-е. Лица, упомянутые в п. 13 „а“ и „б“ осуществляющие свои профессии на службе в каких-нибудь учреждениях за определенное жалование, по этому пункту росписи-промысловому налогу не подлежат, если не имеют сверх того предусмотренных тем же пунктом вольных заработков.

Примечание 3-е. Члены правлений или другие служащие во всех потребительских и сельско-хозяйственных кооперативах, освобождаются от обложения личным промысловым налогом в числе не более трех в каждом кооперативе и в объединении таковых.

Примечание 4-е. Стоимость патентов на личные промысловые занятия для служащих в потребительских и сельско-хозяйственных кооперативах, понижается на столько процентов, на сколько понижен патентный сбор на самое предприятие.

3. Служащие в свободных от промыслового налога конторах, управлениях и проч., обслуживающих торговые и промышленные предприятия, освобождаются от платежа промналога на личные промысловые занятия в том лишь случае, если само предприятие, которое обслуживает данная контора, свободно от обложения промысловым налогом.

4. Члены семьи, обслуживающие торговые предприятия 2-го разряда, подлежат выборке патентов на личные промысловые занятия в общем порядке, если по характеру исполняемых ими обязанностей они относятся к категории служащих, обложение которых предусмотрено п. 5-м росписи личных промысловых занятий.

5. Бухгалтеры и технические руководители, обслуживающие торговые предприятия 3-го разряда и промышленные не выше 5-го разряда, облагаются промысловым налогом по п. 5-му росписи.

6. Младшие техники в промышленных заведениях должны облагаться по п.п. 5—6 росписи личных промысловых занятий, в зависимости от разрядов предприятий.

7. Агенты, состоящие на службе какого либо учреждения или предприятия и получающие содержание по определенным ставкам, а не вознаграждение в зависимости от рода и количества оказываемых услуг, подлежат выборке патентов на личные промысловые занятия по п.п. 5 и 6 росписи.

8. Телефонисты и регистраторы в конторах и управлениях, как низшие служащие, несущие чисто механическую работу, промысловому обложению не подлежат.

9. Лица, обслуживающие хозяйственную часть общественных, кооперативных и частных лечебных и учебных заведений, заведующие, экономы, бухгалтеры и проч., подлежат платежу патентного сбора, по пунктам 5 и 7 росписи личных промысловых занятий.

10. Служащие аптек, привлекаемых к обложению промысловым налогом, за исключением писцов, машинисток, рассыльных, упаковщиков, носильщиков, уборщиков, сторожей, рабочих и т. п., несущих чисто механическую работу, подлежат обложению промысловым налогом на личные промысловые занятия, согласно п.п. 5—8 росписи.

11. Служебный персонал не работающих фабрик и заводов, назначение которого—только охрана машин и вообще фабрично-заводского имущества, выборке патентов на лично-промысловые занятия не подлежат.

12) Обложению личным промысловым в буфетах, ресторанах и трактирных заведениях подлежат все лица, обслуживающие эти заведения в качестве заведующих, распорядителей, бухгалтеров, кассиров, продавцов (буфетчиков), метрдотелей, старших поваров и т. п., что касается официантов, коридорных, поваров, кухонных рабочих и швейцаров, то они личному промысловому налогу не подлежат.

13) Все (кроме одного) совладельцы торговых и промышленных предприятий привлекаются к выборке патентов на личные промысловые занятия лишь в том случае, когда они фактически, а не капиталом только, участвуют в работе этих предприятий в качестве заведующих или служащих; в противном случае они свободны от обложения. Разряд личных промысловых свидетельств, выбираемых совладельцами, определяется по роду выполняемых ими обязанностей.

14) Совладельцы торгового предприятия привлекаются к выборке патентов на личные промысловые занятия не с момента заключения договора о совладельческом участии, а лишь с момента фактического привлечения к работам в предприятии.

15) Старшие техники и инженеры, заведующие цехами или отдельными производствами, подлежат обложению по п. п. 7 и 8 росписи, в зависимости от разрядов обслуживаемых ими предприятий.

К п. 9-му.

16) Члены правлений артелей облагаются по п. 9 росписи личных промысловых занятий в том случае, если они всецело заняты исполнением указанных в их уставе административных функций; что касается небольших трудовых артелей, где выборные члены правления являются в то же время рядовыми работниками, исполняющими ту же работу, как и другие члены артели, то они личному промысловому налогу не подлежат.

К п. 10-му.

17) Лица, упомянутые в п. 10-м росписи личных промысловых занятий, не получающие за исполнение своих служебных обязанностей содержания, постоянного вознаграждения или тантъем, обложению личным промысловым налогом не подлежат.

К п. 13-му.

18) Лица, упомянутых в п. 13-м росписи категории, получающие средства к жизни от службы за определенное вознаграждение, обложению не подлежат, если не имеют упоминаемых в примечании 2-м росписи вольных заработков, т. е. если не используют своей профессии, как промысел.

19) Обложению промысловым налогом на личные промысловые занятия подлежат лица, осуществляющие ту или иную свободную профессию в целях получения заработка; по этому не могут подлежать обложению по п. 13-му росписи тех из перечисленных в ней лиц, которые либо не выполняют фактически своей профессии, либо выполняют ее безвозмездно.

20) п. 13 росписи дает исчерпывающий перечень профессий, подлежащих обложению налогом по этому пункту, и не подлежит распространительному толкованию. Поэтому не должны привлекаться к налогу, например, лица, занимающиеся всякого рода преподавательской деятельностью, фельдшера, лекарские помощники частные ходатаи по делам и т. п.

21) Работники искусств, получающие работу через Биржу Труда, промналогом на личные занятия не облагаются даже в тех случаях, когда деятельность их носит постоянный характер.

22) Музыканты, и играющие в пивных, в ресторанах и т. п. заведениях подлежат обложению промналогом по п. 13-му росписи в том лишь случае, когда игра на музыкальных инструментах составляет их постоянный промысел, осуществляемый по мимо Биржи Труда на основании свободного соглашения на известное определенное время. Наоборот, музыканты, связанные с данным заведением (пивной, рестораном) постоянной службой в нем за определенное вознаграждение или получившие возможность заработка в заведении через Биржу Труда, промналогом не облагаются.

23) Члены коллегии защитников, занимающиеся после утверждения в их этом звании вольной практикой и принимающие меры превлечения клиентов, каковы: вывески, объявления и т.п., должны иметь патенты на личные промысловые занятия IV разряда помимо патентов, выбранных на их имя предприятиями, в коих они служат в качестве консультантов.

24) Начинающие врачи и акушеры от уплаты личного промыслового налога в течении 5-ти месяцев со времени начала занятия практикой освобождаются.

25. П. 13-й росписи личных промысловых занятий распространяется также и на ветеринарных врачей.

К примечанию 2-му.

26. Под учреждениями, упомянутыми в примечании 2-м росписи личных промысловых занятий, следует понимать все без исключения учреждения и предприятия как государственные, так и частные.

27. Под вольным заработком в виде промысла следует разуметь постоянный или систематический заработок от регулярно осуществляемой свободной профессии, хотя бы и составляющий дополнение к содержанию, получаемому по службе. Поэтому случайный заработок (например, случайный визит врача, состоящего на службе, к тяжело больному; случайное, хотя бы и за плату выступление в концерте или спектакле артиста, служащего в каком либо учреждении), не может служить основанием для привлечения к уплате налога на личные промысловые занятия.

Стоимость полугодовых патентов на лично-промысловые занятия.

Разряд патента.	СТОИМОСТЬ ПАТЕНТА.	
	4-й пояс.	5-й пояс.
I	Госуд. — 2 руб. — коп.	Госуд. — 1 руб. 50 коп.
	Местн. — 2 " — "	Местн. — 1 " 12 "
	Всего — 4 руб. — коп.	Всего — 2 руб. 62 коп.
II	Госуд. — 3 руб. — коп.	Госуд. — 2 руб. — коп.
	Местн. — 3 " — "	Местн. — 1 " 50 "
	Всего — 6 руб. — коп.	Всего — 3 руб. 50 коп.

Разряд патента.	СТОИМОСТЬ ПАТЕНТА.	
	4-й пояс.	5-й пояс.
III	Госуд. — 5 руб. — коп.	Госуд. — 4 руб. 50 коп.
	Местн. — 5 " — "	Местн. — 3 " 38 "
	Всего — 10 руб. — коп.	Всего — 7 руб. 88 коп.
IV	Госуд. — 8 руб. 25 коп.	Госуд. — 5 руб. 50 коп.
	Местн. — 8 " 25 "	Местн. — 4 " 12 "
	Всего — 16 руб. 50 коп.	Всего — 9 руб. 62 коп.
V	Госуд. — 20 руб. — коп.	Госуд. — 13 руб. — коп.
	Местн. — 20 " — "	Местн. — 9 " 75 "
	Всего — 40 руб. — коп.	Всего — 22 руб. 75 коп.

Об изъятиях и льготах по промысловому налогу.

По постановлению ЦИК и СНК от 20 июня 1923 года от промыслового налога освобождаются следующие предприятия:

1. Государственные и коммунальные предприятия при соблюдении следующих условий: а) если они содержатся на государственные или местные средства в сметном порядке, б) эксплуатируются непосредственно, без отдачи в аренду, в) не продают своих продуктов по вольным ценам и г) не служат для частных надобностей.

Примечание. Отсутствие одного из вышеперечисленных признаков лишает предприятие льготы, если оно не пользуется таковой по признакам указанным ниже.

2. Государственные и коммунальные предприятия, содержимые на государственный счет или местные средства в сметном порядке, хотя и обслуживающие частные потребности, но только в видах:

а) общественного благоустройства, по канализации водоснабжению, освещению, ассенизации, замощению улиц, проведению дорог и по содержанию пристаней и портов;

б) для обслуживания местного транспорта: трамвай, городское парходство и др. городские перевозочные предприятия;

в) охранения общественного здоровья: санатории, лаборатории, бани и дезинфекционные камеры;

г) удовлетворения потребностей народного продовольствия по закупке и плановому распределению предметов государственного снабжения, бесплатные столовые и чайные, элеваторы, холодильники, скотобойни и

д) воспроизведения сельскому хозяйству: заведения для улучшения породы скота, показательные и опытные организации, ремонтные мастерские и прокатные пункты сельскохозяйственных орудий.

3. Государственные железные дороги и другие перевозочные предприятия, содержимые в сметном порядке, почта, телеграф и телефоны, а также все промышленные предприятия заведений, непосредственно обслуживающие перечисленные в этом пункте предприятия, а равно городские станции железных дорог, непереверденные на хозяйственный расчет эксплуатируемые без отдачи в аренду и их погрузочные и разгрузочные операции.

4. Государственный банк и его учреждения, а так же учреждения по государственному страхованию, кроме торговых и промышленных операций, производимых этими учреждениями за свой счет.

5. Государственные издательства и издательства профсоюзов и торговли этих издательств произведениями печати.

6. Учреждения сельского-хозяйственного кредита всех ступеней.

к п. 5-му.

а) Согласно постановления НКФ СССР от 2 ноября 1923 г. торговля государственных и профессиональных издательств произведениями печати освобождалась от госпромналога и в тех случаях, когда названные издательства, кроме произведений государственных, профессиональных, партийных продают произведения и др. издательств, если продажа произведений других изданий не превышает 10 проц. общего торгового оборота. Налоговая льгота, предоставляемая настоящим постановлением, не распространяется на торговлю гос. и проф. издательств письменными принадлежностями и другими предметами;

б) гостехиздательство, как относящееся к числу государственных издательств, пользуется налоговыми льготами, предоставленными последним;

в) издательства организаций Российской коммунистической партии и коммунистического союза молодежи и их торговля произведениями печати в отношении обложения государственным промысловым налогом, пользуются теми же льготами, которые установлены для государственных и профессиональных издательств;

г) налоговые льготы предоставленные Госиздату по торговле произведениями печати, распространяются и на контрагентство печати и на содержимые им киоски, при условии, что бы киосками производилась торговля только теми книгами, брошюрами, газетами, журналами, плакатами и открытыми письмами, которые получают ими исключительно из складов правлений товарищества при накладных, которые должны храниться в месте продажи, при чем на каждом экземпляре должен быть штампель товарищества;

д) контора объявлений „Двигатель“, а равно все ее отделения на местах, являющиеся подсобными учреждениями газеты „Экономическая Жизнь“ и выполняющие функции по приему объявлений для этой газеты, свободны от промыслов. налога;

е) льгота, предоставляемая п. 5-м постановления 20-го июня государственным и профессиональным издательствам не распространяется на типографии, переплетные и т. п. заведения, принадлежащие этим издательствам, в случае выполнения ими посторонних заказов;

ж) коммерческие корреспонденты „Роста“, принимающие на местах подписки на коммерческие бюллетени его, обложению промысловым налогом не подлежат;

з) центральное управление государственной спиртовой монополии (Госспирт) и все объединения спиртовой промышленности (спиртовые тресты, а также находящиеся в их ведении винокуренные, дрожжево-винокуренные, эфирные и проч. заводы), подлежат обложению промысловым налогом по изготовлению и продаже всякого рода изделий спиртовой промышленности (включая и винный этиловый спирт) на общем основании.

О налоговых льготах кооперации.

Постановлением ЦИК и СНК от 7 декабря 1923 года кооперативным организациям предоставляются по промысловому налогу следующие льготы:

1) Совершенно освобождаются от промыслового налога:

а) первичные сельские, равно как и рабочие фабрично-заводские кооперативные организации и содержимые ими предприятия с годовым оборотом, не превышающим 20.000 руб.;

б) сельско-хозяйственные предприятия кооперативных организаций и земледельческих артелей и коммун вне городов, как то скотоводческие, молочно-хозяйственные, птицеводные, огороднические, садоводные, пчеловодные и винодельческие;

в) производимый кооперативными объединениями сбыт произведений сельского хозяйства их членов, а так же приобретение и использование предметов снабжения их сельского хозяйства как то: семян, фуража, сельско хозяйственных орудий, удобрений, ремонтных материалов и т. п.;

г) содержимые кооперативными организациями, земледельческими артелями и коммунаи, случайные, прокатные, зерноочистительные пункты и т. п., мастерские для ремонта сельско-хозяйственных орудий и кузницы.

2. Кооперативные объединения не имеющие права на полное освобождение от промыслового налога пользуются:

а) обслуживающие исключительно активных членов своего объединения, скидкой в размере 50 проц.;

б) обслуживающие на ряду с членами своей организации и не членов ее. скидкой в размере 25 проц.

3) Вновь возникшим кооперативным объединениям и подлежащим промысловому налогу предоставляется отсрочка платежа промыслового налога за первое полугодие на два года со времени их возникновения.

4. Освобождаются от выборки патентов на лично-промысловые занятия:

а) члены правлений кооперативных организаций и их служащие, выполняющие свои обязанности бесплатно;

б) лица, труд которых оплачивается из состава правления или служащих. подлежащих обложению промысловым налогом в числе не более трех для каждого объединения;

в) служащие в торговых отделах кооперативных организаций (в статистическом, инструкторском, культурно-просветительном, агрономическом, юридическом и т. п.).

1. К сельским кооперативам, имеющим право на освобождение от промыслового налога, следует относить такие, которые объединяют исключительно сельских жителей и находящиеся в сельских местностях, правление же их может находиться и в городе, но при условии, чтобы оно там не вело торговых операций, а если оно ведет там торговые операции, то освобождению от промыслового налога они не подлежат.

Если правление производственного кооперативного сельского объединения находится в сельской местности и если это объединение для сбыта продукции своих членов и сельских кустарей не входящих в это объединение имеет в городе торговлю, то таковое пользуется всеми льготами предоставленными декретом 7 декабря 1923 года.

2) Под фабрично-заводскими кооперативными организациями следует разуметь кооперативные объединения рабочих и служащих фабрик и заводов обслуживающих исключительно членов своей организации.

3) Для получения тех или иных льгот, кооперативная организация должна представить финансовому инспектору удостоверение в том, что она входит членом в тот или иной губернский союз кооперативов, если же она в таковой членом не входит, то должна представить устав и справку о регистрации в подлежащем учреждении и др. документы удостоверяющие кооперативность данной организации.

4. Первичные сельские кооперативы, и фабрично-заводские кооперативные организации освобождаются только при условии, что бы годового оборот по всем предприятиям организации не превышал 20.000 руб., но так как в течении года существует два окладных периода, (полугодия) то льгота предоставляется по окладным периодам, и для получения ее необходимо что бы оборот за полугодие не превышал 10.000 руб.

5. Оборот, по которому предоставляется льгота, а так же исчисляется и уравнительный сбор, если, объединение имеет несколько предприятий устанавливается общий по всем предприятиям, а не по каждому в отдельности.

6) Оборот устанавливается следующим образом: по торговым книгам устанавливается общий оборот, при чем за оборот следует принимать: 1) валовую выручку за товары полученные со стороны и проданные на сторону, т. е. покупателям не являющимся кооперативной организацией того же вида кооперации высшей или низшей степени; 2) сумму начислений или отчислений по продаже товаров, полученных от кооперативов того же вида по прямой линии и проданных на сторону и 3) суммы полученные за работы, выполненные для сторонних лиц и организаций, суммы причитающиеся данной, именно, кооперативной организации.

Пример 1-й. Кооперативное объединение приобретает товары для своих предприятий не у своего старшего объединения, а например, у какого-либо треста, или частной фирмы, и эти товары продает кооперативным объединениям не своего объединения, или же и своего объединения по равным себе, госторговле или частным торговцам, в этом случае за оборот следует считать валовую выручку за проданные товары.

Пример 2-й. Кооперативное объединение приобретает товары у своего старшего объединения и эти товары продает тем же покупателям, которые перечислены в 1-м примере, в этом случае за оборот следует принимать не валовую выручку по продаже товаров, а лишь разность между ценами, по которой куплены товары и за которую они проданы.

Пример 3-й. Если кооперативные организации выполняют работу для государственных учреждений и предприятий, равных себе кооперативных организаций или частных лиц, то в этом случае за оборот следует считать валовой заработок за произведенные работы, если же эти работы выполняются для объединений высшей или низшей степени того же вида кооперации, то эти суммы в оборот не включаются.

7) В оборот включается валовая выручка за товары проданные потребителям (членам данного кооперативного объединения и не членам).

8) В оборот не включаются следующие суммы:

а) по всем операциям, которые ведутся с кооперативными объединениями высшей или низшей степени того же вида кооперации;

б) суммы полученные от сельскохозяйственных предприятий, скотоводческих.

молочно-хозяйственных, птицеводных, огороднических, садоводных, пчеловодных и винодельческих;

в) суммы вырученные по сбыту произведений сельского-хозяйства своих членов, а так же по приобретению и использованию предметов снабжения их сельского хозяйства, как-то: семян, фуража, сельскохозяйственных орудий, удобрений, ремонтных материалов и т. д.;

г) валовой доход от содержимых объединением, сельскохозяйственными артелями и коммунами случайных, прокатных, зерно-очистительных пунктов и т. п. и мастерских для ремонта сельскохозяйственных орудий и кузниц.

9) Кооперативы, обороты которых не превышают 10.000 руб. в полугодие обязаны выбирать бесплатные патенты на торговые и промышленные предприятия, от выборки таковых на л/промышленные занятия для своих служащих они освобождаются и кроме того к 1 ноября и 1 мая должны подавать местному финансовому инспектору сведения об оборотах за истекшее полугодие.

10) За невыполнение вышеперечисленных требований правления кооперативов подвергаются штрафу в размере не свыше 200 руб. золотом.

11) Если оборот за полугодие будет превышать 10.000 руб. то в этом случае кооперативное объединение в следующем окладном полугодии привлекается к промысловому налогу.

12) По истечении года определяется годовой оборот и если окажется, что таковой будет менее 20.000 руб., то объединение освобождается от промыслового налога за целый год и если в одном из окладных полугодий оно было привлечено к промысловому налогу, то таковой (как патентный, так и уравнильный сбор) возвращается согласно ходатайства объединения о возврате уплаченных сумм.

13) Если кооперативное объединение не имеет права на освобождение от уплаты промыслового налога, то оно должно уплачивать таковой, но ему предоставляется скидка как с патентного, так и уравнильного сбора:

а) в размере 50%, если данное объединение обслуживает исключительно своих членов;

б) в размере 25%, если на ряду со своими членами обслуживает и посторонних. При чем эта скидка делается с уравнильного сбора исчисленного со всего оборота т. е. с суммы вырученной от продажи товаров и изделий членам и не членам объединения (выделение оборота по продаже членам не допускается).

Примечание: В отношении предприятий промышленной кооперации и трудовых артелей 50 % скидка применяется при сбыте продукции или поставления труда исключительно членов кооператива или трудовой артели.

14) Уплата патентного и уравнильного сбора с вновь возникших кооперативных организаций, причитающихся за первое полугодие со времени их возникновения, отсрочивается на два года, считая с 1 числа месяца, в котором должен быть выбран патент на облагаемое предприятие.

15) Отсрочка платежа патентного и уравнильного сбора может быть дана только организации, а не отдельному предприятию, например, отсрочкой платежа не может пользоваться организация, которая уже существует, но открывает новые предприятия, если она не освобождается совершенно от промыслового налога.

16) Для получения отсрочки платежа патентного и уравнильного сбора вновь возникшая организация должна подать об этом заявление местному финансовому инспектору, который, отчислив установленным порядком патентный и уравнильный сбор, представляет эти сведения вместе с поданным заявлением в Губ-финотдел, который и представляет отсрочку.

17) Постановление ЦИК и СНК от 7 декабря 1923 года входит в силу с 9 декабря 1923 года, а потому суммы патентного и уравнительного сбора исчисленные до 9 декабря 1923 года возврату не подлежат, что же касается сумм патентного и уравнительного сбора исчисленных после 9 декабря 1923 года то, если кооперативная организация удовлетворяет всем условиям дающим право на освобождение от промыслового налога, таковые подлежат возврату хотя бы они были исчислены и за предыдущие окладные периоды.

Постановление НКФ СССР 26 сентября 1923 года за № 878031 с перечнем занятий, освобожденных от промыслового налога.

На основании постановления ЦИК и СНК от 19 сентября сего года Народный Комиссариат Финансов постановляет:

Освободить от государственного промыслового налога:

1. Все отрасли сельского хозяйства, как-то: хлебопашество, луговоеводство, скотоводство, молочное хозяйство, птицеводство, огородничество, садоводство, пчеловодство, садовладельческое виноделие и проч., вне городских поселений.

2. Занятие в городах сельско-хозяйственными промыслами единолично или при помощи только своей семьи и без содержания каких либо заведений и складов для продажи продуктов или переработки.

3. Занятия вне городов кустарными, а также лесными, охотничьими, рыбными и горными промыслами, имеющими лишь подсобное значение в хозяйстве земледельцев и производимые ими единолично или только при помощи членов своей семьи, и без содержания таких, требующих специального оборудования заведений, каковы: кирпичные, известковые и черепичные заводы, сыроварни, маслобойни, мельницы крупорушки, толчеи, кузницы и т. п. заведений.

4. Постоянное единоличное или с объединением в артели, но без наемных рабочих, занятие охотничьим или рыбным промыслом в тех районах, где эти занятия являются основным промыслом местного населения.

5. Единоличное, без помощи наемных рабочих и членов семьи и без объединения в артели, занятие промыслами, кроме торговли и единоличных ремесел, промыслов и личных промысловых занятий, упомянутых в списке, устанавливаемом Народным Комиссариатом Финансов по соглашению с Высшим Советом Народного Хозяйства и Комиссией Внутренней торговли при Совете Труда и Оборона.

6. Содержимые только для нужд промышленного предприятия, складочные помещения для хранения материалов производства, топлива и т. п. предметов кроме товаров и изделий.

7. Конторы торгово-промышленных предприятий (занятые исключительно ведением счетоводства и делопроизводства по обслуживаемым ими предприятиям).

8. Закупка на деньги товаров или сырья, топлива и материалов для своих промышленных предприятий, а также закупка материалов, товаров и припасов для исполнения подрядов и поставок и для снабжения продовольствием своих промышленных заведений, но без продажи на месте закупки.

9. Торговля товарами, перечисленными в росписи товаров, торговля коими допускается по патенту 1 разр. на кратковременных, продолжающихся не более трех дней, ярмарках.

10. Продажа с воев, с рук, из корзин и т. п. помещений произведений своего сельского промысла, как-то: овощей, фруктов, молока, яиц, рыбы, птицы, сена, соломы, дров и углей вне базаров и рынков, или на отведенных для такой льготной торговли особых площадей или частях базарных площадей, без содержания торговых заведений и без арендования постоянных мест для продажи (стоянок).

11. Случайная, не в виде промысла, продажа из своих квартир, а так же на рынках или улицах, не с определенных заарендованных мест и без устройства каких либо приспособлений (вроде столов, ларей и т. п.) подержанных вещей своего домашнего обихода.

12. Содержимые: 1) при воинских частях, правительственных учреждениях, государственных предприятиях и при учебных заведениях—столовые—чайные, буфеты; 2) клубы и кино, обслуживающие исключительно красноармейцев, рабочих и служащих соответствующей воинской части, учреждения или предприятия и 3) буфеты на вечерах, концертах, гуляньях, базарах и т. п. устраиваемых с благотворительной целью соответствующими правительственными или общественными учреждениями и длящихся не более одного дня, если хозяйство во всех таких предприятиях ведется без отдачи в аренду, а в предприятиях первой и второй категории и без продажи продуктов посторонним лицам.

13. Государственные, лечебные и учебные заведения, состоящие при последних учебно-показательные мастерские, доходы от которых обращаются полностью на содержание этих мастерских и заведений, а также театры, цирки, концерты, лекции и выставки: научные, художественные, учебные и показательные.

14. Издание и продажа автором собственных литературных или музыкальных произведений без содержания для сего торговых или промышленных заведений.

15. Торговля, отнесенная к 1 разр., производимая отдельными инвалидами труда и войны, за которыми признано право на социальное обеспечение в порядке государственного обеспечения и социального страхования, а для инвалидов отнесенных на основании постановления СНК от 8 декабря 1921 года „о социальном обеспечении инвалидов“ к п. 1, 2 и 3 группам инвалидности, также содержание заведений, отнесенных расписанием ко 2-му разряду торговых предприятий.

16. Содержимые при местах заключения всякого рода мастерские и промышленные заведения, в которых работа производится исключительно заключенными, организуемые в целях исправительных.

17. Публичные спортивно-гимнастические состязания и развлечения, устраиваемые школами и общественными организациями зарегистрированными в местных органах Всеобуча.

18. Подряды и поставки на сумму до 50 черв. рублей.

Постановление НКФ от 26 сентября 1923 года.

к п. 1-му.

а) Промышленные предприятия, содержимые исключительно для обслуживания собственного сельского хозяйства (как, напр., кузницы, мельницы, заводы искусственных удобрений в совхозах) должны рассматриваться как составная часть сельского хозяйства, и потому, применительно к п. 1 постановления НКФ СССР от 26 сентября, подлежат освобождению от промыслового налога;

б) кустари, занимающиеся в сельских местностях своим промыслом, как подсобным к сельскому хозяйству, работающие единолично или при помощи членов своей семьи: сапожники, валяльщики, кустари, изготовляющие стальные и железные изделия, а также занятые лесным, охотничьим, рыбным и горным промыслом и т. д., от промыслового налога свободны;

в) кустари—ремесленники в сельских местностях для которых их промысел служит основным или преобладающим источником дохода, облагаются личным промысловым налогом, если они работают без применения механических двигателей—единолично, или с помощью членов своей семьи, или с помощью одного ученика в возрасте не выше 14-ти лет;

г) кустари, занимающиеся своим промыслом в сельских местностях, хотя бы и единолично, но с применением механических двигателей (мельницы, крупорушки и т. п.), а тем более пользующиеся наемным трудом, подлежат обложению, как лица, содержащие промышленные предприятия, на общем основании;

д) продажа собственных кустарных изделий непосредственно из дома кустика мастерской, или из двора при них промысловому налогу не подлежат;

е) рыночная продажа кустарями всяких кустарных изделий, кроме изделий из золота драгоценными камнями, разрешается по патенту 1-го разряда торговых предприятий при условии продажи их самими кустарями с рук, а громоздких вещей (кадки, корзины, глиняная посуда и др.) и с земли;

ж) во всех случаях предъявления кустарями, занимающимися промыслом при отсутствии специально оборудованных помещений и без наемных рабочих—удостоверений сельсоветов о том, что главное занятие кустарей—земледелие, они должны освобождаться от промыслового налога;

з) кустарные промыслы, производимые в качестве подсобных сельскому хозяйству, хотя и с содержанием специально оборудованных помещений (ткацкие светелки, кузницы) но без механических двигателей и при том единолично или с помощью только членов своей семьи, должны облагаться как личные промысловые занятия;

и) единоличное занятие отхожим промыслом в сущности является работой по найму, и потому промысловому налогу не подлежит, точно так же должны рассматриваться и групповые занятия этими промыслами, если только они не имеют характера подряда, т. е. не выполняются на основании соответствующего договора;

к) подсобными сельскому хозяйству промыслы должны признаваться лишь в тех случаях, когда таковые производятся земледельцем не отрываясь от своего сельского хозяйства, и потому промыслы, связанные с переменной жительством, та напр., занятие извозом в городах не могут признаваться подсобными и на этом основании пользоваться льготами.

к п. 6-му.

л) Склады материалов производства, содержимые только для нужд промышленных предприятий на основании п. 6-го постановления 26 сентября 1923 г. обложению не подлежат. Склады же инструментов производства (пил, топоров и пр.) если инструменты отпускаются рабочим за плату или в счет заработка, облагаются патентным сбором, как торговые предприятия.

к п. 7-му.

м) Содержимые при подрядных предприятиях для строительных работ особые конторы, имеющие своим исключительным назначением производство учетных и

расчетных функций. обложению промысловым налогом не подлежат, и конторы по приему заказов на выполнение строительных работ подлежат обложению на общем основании по соответствующим пунктам расписания разрядов торговых предприятий.

К п. 12-му.

и) Закрытые столовые, организуемые рабочими кооперативами, с отпуском пищи только членам кооператива, освобождаются от промыслового налога;

о) организуемые при промышленных предприятиях закрытые столовые, обслуживающие исключительно своих рабочих и служащих и эксплуатируемые непосредственно, без отдачи в аренду, подлежат освобождению от промыслового налога по п. 12-му постановления 26-го сентября 1923 года;

и) столовые открываемые паевым товариществом „Народное питание“ (Нарпит) для рабочих в рабочих кварталах городов и при первичных рабочих кооперативах, содержащиеся без отдачи в аренду, подлежат освобождению от промыслового налога, применительно к п. 12 постановления НКФ от 26 сентября 1923 г. этой же льготой пользуется и правление товарищества Нарпит, поскольку деятельность его носит только распорядительный характер.

К п. 13-му.

р) Учебно-вспомогательные и учебно-показательные предприятия (лаборатории и научно-исследовательские институты, учхозы, испытательные станции при учебных заведениях и учебно-показательные мастерские, мельницы и проч.) непосредственно обслуживающие учебные заведения, если чистый доход названных предприятий поступает на усиление специальных средств учебных заведений, обложению промысловым налогом не подлежат, хотя бы названные предприятия были переведены на хозяйственный расчет;

с) разработки леса, производимые высшими лесными учебными заведениями хозяйственным способом на отведенных им лесных дачах, без устройства вне лесных дач специальных складов или заведений для продажи лесных материалов, на основании постановления НКФ от 17 января 1924 г. за № 0421492 от обложения промысловым налогом освобождаются;

т) согласно ст. 5-й постановления НКФ об организации курортного дела от 13 марта 1923 г. курорты и их доходные предприятия в течение трех лет приравниваются в отношении налогового обложения к государственным учреждениям финансируемым в сметном порядке;

у) принадлежащие курортам соляные промыслы и каменноугольные шахты выпускающие продукцию на вольный рынок, подлежат обложению промысловым налогом на общем основании.

К п. 16-му.

ф) Торговые предприятия, организуемые исправительными домами для сбыта изделий, вырабатываемых в мастерских названных домов, путем частной продажи освобождению от промыслового налога не подлежат;

х) предприятия Российского Общества Красного Креста и Всерокомпом; непосредственно обслуживающие нужды инвалидов или пострадавшего от бедствия населения, и не преследующие коммерческой прибыли столовые, аптеки, санатории

дома отдыха и т. п. — подлежат освобождению от промналога при условии непосредственной эксплуатации названных предприятий, без отдачи их в аренду третьим лицам; издательство этими учреждениями произведений печати освобождаются от промналога на условиях, указанных в п. 5 постановления ВЦИК и СНК 20 июня 1923 г. и постановления НКФ 2 ноября 1923 г., содержащиеся же указанными организациями предприятия, носящие коммерческий характер, как напр., рестораны, бильярды, кинематографы и т. п. облагаются на общем основании;

ц) производственные артели безработных, организуемые биржами труда, освобождаются от промыслового налога в течение трех месяцев со дня организации; открываемые названными артелями чайные, столовые, коммиссионные конторы и проч. торговые предприятия этой льготой не пользуются;

ч) постановлением ЦИК и СНК СССР от 13 июля 1923 г. операции, производимые особой Секцией Всероссийского Комитета содействия сельскому хозяйству при ВЦИК (заменившей упразднено ЦКПоследгола) по снабжению населения сельско-хозяйственными орудиями семенами и удобрениями и содержащиеся „Секцией“ для указанной цели торговые и промышленные предприятия не подлежат обложению промысловым налогом.

ш) означенная льгота распространяется и на местные органы секции и другие организации (госсельсклад, кооперативы, не исключая и заграничных) действующие по прямому уполномочию или поручению секции при чем при обложении уравнительным сбором подлежащих обложению организаций, действующих по поручению секции, операции по этим поручениям из облагаемого оборота организаций исключаются;

щ) в виду перехода к центральной комиссии при ВЦИКе по улучшению жизни детей полностью функций ЦКПоследгола по оказанию помощи беспризорным детям, на предприятия (столовые, аптеки, санатории и проч.), содержащиеся означенной комиссией и ее местными органами, распространяются льготы по взиманию государственного промыслового налога, предусмотренные декретом СНК от 25 мая 1923 г., если предприятия эти не сдаются в аренду, и доходы от них обращаются полностью на цели данных организаций;

э) подлежат освобождению от промыслового налога лишь предприятия тех учреждений, к которым перешли функции последгола, которые непосредственно обслуживают пострадавшее от бедствий население республики и не преследует целей коммерческой прибыли, к каковым относятся столовые, аптеки, санатории, дома отдыха и т. п.;

ю) возчики почты в сельских местностях, выполняющие договоры на перевозку почты единолично или с помощью одних лишь членов семьи, освобождены от выборки промысловых патентов на подряды по п. 3, разряда II-V расп. разр. горг. предпр. и имеют право выполнять означенные договоры по патенту 1-го разряда на личные промысловые занятия, применительно к п. 3-му росписи этих занятий, утвержденной 9-го января 1923 г.;

я) операции общества друзей из Англии и Америки (квакеры) ОДК по покупке лошадей для продажи таковых беднейшему населению голодающих районов СССР, как не преследующие коммерческих целей, освобождаются от промыслового налога.

Постановление ЦИК и СНК союза СССР от 21 марта 1924 года об освобождении от промыслового налога предприятий и личных промысловых занятий инвалидов труда и войны.

В отмену постановления всероссийского центрального исполнительного комитета и совета народных комиссаров от 20 июня 1923 года об освобождении производственных объединений инвалидов и содержащихся ими торговых заведений

от промыслового налога (С. У. РСФСР 1923 г. № 61, ст. 571), центральный исполнительный комитет и совет народных комиссаров союза СССР постановляют:

1. Освободить от государственного промыслового налога нижеследующие предприятия инвалидов труда и войны:

а) предприятия производственных объединений (артелей) инвалидов, организованных органами социального обеспечения, при условии эксплуатации их самими объединениями и обслуживания этих предприятий непосредственно самими инвалидами и допущения не инвалидов лишь в качестве инструкторов, либо для таких работ, исполнение которых непосильно для самих инвалидов, вследствие их физических недостатков, при чем число не инвалидов не должно превышать 50 проц. общего числа лиц, обслуживающих предприятие;

б) торговые предприятия объединений инвалидов, организованных органами социального обеспечения для сбыта инвалидами преимущественно изделий собственного производства при условии непосредственной эксплуатации этих предприятий самими объединениями инвалидов;

в) единоличные занятия инвалидов, за которыми признано право на социальное обеспечение, ремеслами и промыслами;

г) занятия отдельными инвалидами, за которыми признано право на социальное обеспечение, торговлей, отнесенной расписанием торговых предприятий к 1 разряду, а инвалидами 1, 2 и 3 группы инвалидности—также и торговлей, отнесенной названным расписанием ко 2 разряду торговых предприятий.

2. На освобождаемые от промыслового налога предприятия и личные промысловые занятия инвалидов должны выбираться бесплатные патенты.

3. Инструкцию по применению настоящего постановления поручается издать Народному Комиссариату Финансов Союза ССР по соглашению с Народным Комиссариатом Социального Обеспечения Союзных республик.

Общие правила по патентному сбору.

1) Патенты имеют силу только для тех лиц, на имя которых они выбраны и лишь на те заведения и промыслы, и на тот срок, на который они выбраны.

2) При переходе торгового или промышленного предприятия или лично промыслового занятия в высший разряд или в высший пояс местностей до истечения срока выбранного патента должен быть произведен обмен патента на патент того разряда и пояса, который требуется.

3) Если предприятие до истечения срока патента будет переведено в другое помещение, или передано другому владельцу или будет изменен состав владельцев, то об этом должно быть заявлено в двухнедельный срок местному финансовому инспектору, который делает об этом пометку на патенте; если же заведение будет переведено в другую местность, то об этом должно быть заявлено в двухнедельный же срок со дня перевода как тому фининспектору, из участка которого предприятие переведено, так и тому в участок которого оно переведено. В случае невыполнения этих требований, патент не имеющий соответствующей надписи фининспектора признается недействительным.

Примечание: 1-е. В указанном порядке могут быть переводимы на других лиц патенты на лично-промысловое занятие, выбранные предприятиями для своих служащих, если на место одного лица заступает другое.

Примечание: 2-ое. Отметка о переводе предприятия может быть сделана лишь при условии уплаты всех числящихся за предприятием недоимок по неотсроченным или перасроченным платежам промыслового налога, о чем фининспектору должно быть представлено удостоверение в течение двухнедельного срока.

4) Для предприятий и промыслов патенты должны выбираться до начала окладного полугодия, т. е. до 1 октября на первое окладное полугодие и до 1 апреля на второе полугодие.

5) На вновь возникшие в течение окладного периода предприятия и промыслы патент должен быть выбран до начала каких-либо действий предприятия или лично-промыслового занятия.

6) Патенты на предприятия и промыслы, кроме сезонных, выдаются полугодовые патенты — на 1-е полугодие (октябрь — март) и на 2-е полугодие (апрель — сентябрь).

Примечание: Если предприятие или промысел начинает свои действия в течении окладного полугодия, то независимо от того с какого месяца оно открыло свои действия, патент на него выдается на указанный выше период, так например, торговля открывается 15 июля, хотя до конца окладного полугодия, остается всего два с половиной месяца, патент на него выдается полугодовой — на полугодие апрель — сентябрь.

7) Для торговли на базарах и рынках выдаются патенты с надписью «базарный».

8) По всем нарушениям обнаруженным в торговых и промышленных предприятиях и при занятиях ремеслами и промыслами представители финансового надзора составляют протокол, который подписывается как нарушителем, так и лицом составляющим таковой.

9) Нарушитель имеет право по существу протокола дать свои объяснения на том же протоколе.

10) Нарушитель в течение срока указанного представителем финансового надзора должен выполнить все предъявленные ему требования.

11) Если на содержание предприятия не взято вовсе патента и если требуемый патент не будет выбран и предъявлен финансовому инспектору в течение назначенного при составлении протокола срока от 7 до 14 дней, то предприятия эти по распоряжению фининспектора подлежат закрытию, о чем владелец предприятия предупреждается при составлении протокола.

Примечание 1. О всех случаях закрытия заведений фининспектор сообщает безотлагательно Губфинотделу.

Примечание 2. Государственные предприятия закрываются только по постановлению Губфинотдела.

12) Немедленно по получении требования финансового инспектора милиция производит закрытие заведения, путем опечатания его входа, или иным способом, какой по местным условиям признан будет целесообразным для прекращения в заведении торговли или промысла. О закрытии заведения милицией составляется особый протокол.

13) По предъявлении милиции требуемого на закрытое заведение патента, таковое должно быть немедленно открыто и о времени открытия милиция тотчас же извещает фининспектора, сообщая разряд, номер и время выдачи предъявленного

14) В случае обнаружения разносной и развозной торговли, производимой без установленного патента, финансовому инспектору предоставляется право подвергнуть аресту продаваемый товар впредь до представления надлежащего патента.

О взысканиях и недоимках.

1) За производство торговли и промыслов без установленного промыслового патента или по патенту меньшей ценности, чем подлежащий выборке, владельцы торговых и промышленных предприятий сверх обязанности взять надлежащий патент (или обменять на такой патент, имеющийся у них, с соответственной доплатой), подвергаются денежному взысканию не свыше пятикратного размера неуплаченной или недоплаченной казенной стоимости подлежащего выборке патента.

2) За несвоевременную выборку патентов виновные в этом лица подвергаются взысканию не свыше трехкратного размера стоимости несвоевременно выбранного патента.

3) За содержание склада, свободного от обложения промысловым налогом без выборки на него бесplatного билета виновные в том подвергаются денежному взысканию в размере не свыше одной пятой части казенной стоимости полугодового патента установленного для того предприятия, к которому данный склад относится.

4) Взысканию, указанному в ст. 83, подвергаются и владельцы, допустившие в своих предприятиях к исполнению обязанностей, без надлежащих патентов на личное промысловое занятие, служащих, на которых предприятие обязано было взять соответствующий патент.

5. За неимение патентов на видном месте в торговых и промышленных заведениях и за не предъявление лицам торгового надзора при проверке торговли, промысловых патентов лицами производящими передвижную и переносную торговлю или занимающимися личным промыслом, на виновных налагается денежное взыскание не свыше половины казенной стоимости патента.

6. За неподачу в установленный срок заявления об обороте (ст. 74) виновные подвергаются денежному взысканию в размере не свыше казенной стоимости патента на предприятие, по которому не подано заявления.

Примечание: Размер взысканий по этой статье назначается налоговыми комиссиями, постановления которых по этому предмету представляются на утверждение губфинотдела или уфинотдела по принадлежности.

7. За неимение на торговом или промышленном заведении или на складе вывески (ст. 48) владельцы предприятий подвергаются взысканию в размере не свыше 20 проц. стоимости патента на это предприятие или склад.

8. Все указанные по ст. 83-88 взыскания налагаются финотделами по принадлежности.

Примечание: Указанный в настоящей статье порядок не применяется к неплательщику или отказу от платежа, а равно к заявлениям об оборотах заведомо неверных сведений: 1) если указанные деяния носят массовый характер.

2) если они являются у данного лица повторными, 3) если они сопровождаются действиями устанавливающими злостность неплательщиков.

9. Суммы патентного сбора, не поступившие в течение недели со дня объявления нарушителю постановления финотдела по протоколу финансового надзора, зачисляются в недоимку. Уравнительный сбор зачисляется в недоимку если он не внесен в сроки установленные ст. 82-й.

10. Недоимки и неуплаченные в срок денежные взыскания взыскиваются в порядке Положения о взимании налогов и сборов с начислением штрафов (пени)

в размерах, указанных в том Положении. Неуплаченные суммы патентного сбора обращаются в недоимку по истечении недельного срока со дня объявления нарушителю Постановления Ф. О. по протоколу финансового надзора, а суммы уравнительного сбора со сроков, установленных для внесения уравнительного сбора. На суммы штрафов (пени) наложенных за нарушение Правил о гос. пром. налоге, штраф (пени) не начисляется.

11) Финотделам предоставляется делать распоряжение о закрытии предприятий, по которым недоимка промыслового налога не будет уплачена в назначенный финотделом предельный срок. Закрытие заведений в этих случаях и снятие ареста при уплате недоимки совершаются порядком, указанным в ст. 11 отдела общих правил патентного сбора.

Об обжаловании постановления по промысловому налогу.

1) В течение месяца со дня окончания установления окладов уравнительного сбора плательщики могут подавать в Губфинотдел через финансового инспектора жалобы на неправильное исчисление для их предприятий оборота и оклада уравнительного сбора. Поданные плательщиками жалобы с заключением финансового инспектора по каждой из них представляются им в двухнедельный срок на решение Губфинотдела, который о своих решениях посылает извещение (в случае неудовлетворения жалобы с приведением мотивов) жалобщикам через финансового инспектора, в месячный срок со дня получения жалобы в Губфинотделе.

2) На решение налоговой комиссии, с которым не согласен ее представитель, последний может быть в трехдневный срок принесен протест в Губфинотдел, который обязан его рассмотреть в течение 5-ти дней и уведомить председателя комиссии: оставляется ли в силе опротестованное решение или отменяется и должно быть пересмотрено.

3) На постановление Губфинотдела, последовавшее по жалобе плательщика уравнительного сбора, а также на постановления финотделов о наложении денежных взысканий, плательщиком, в трехдневный срок со дня объявления ему постановления финотдела, может быть принесена жалоба через подлежащий финотдел в Губернскую Налоговую Комиссию.

4) Губернская налоговая комиссия обязана рассмотреть поступившие к ним жалобы в месячный срок со дня получения их, при чем лица, подавшие жалобу, извещаются о времени ее рассмотрения и допускаются в заседании комиссии для предъявления словесных объяснений или письменных доказательств. Не явка жалобщика не останавливает рассмотрения дела.

5) Жалобы принесенные по истечении установленных сроков, равно как и письменные возражения нарушителей по протоколам, поступившие после состоявшихся постановлений финотделов, оставляются финотделом без рассмотрения, о чем и объявляется жалобщикам.

6) Подача жалобы в финотдел и губернскую налоговую комиссию не останавливает приведение в исполнение обжалованного постановления. Но в особых уважительных случаях, по ходатайствам жалобщиков, Губфинотделам предоставляется приостанавливать применение принудительных мер взыскания до рассмо-

7) Постановления губернской налоговой комиссии признаются окончательными и могут быть обжалованы в месячный срок со дня объявления, через губернскую налоговую комиссию в Наркомфин, лишь в случаях, когда постановление явно нарушает действующие законы или инструкции. Если усмотрев из жалобы или в порядке надзора наличие таких существенных нарушений Наркомфин признает нужным отменить неправильное постановление, то дело возвращается в губернскую налоговую комиссию для нового, в двухнедельный срок рассмотрения и постановления решения. Подача жалобы в Наркомфин не приостанавливает приведение в исполнение обжалованного постановления.



Уравнительный сбор.

Уравнительный сбор.

1. Уравнительному сбору подлежат торговые предприятия II-го, III-го, IV-го и V-го разрядов и промышленные предприятия всех разрядов, выбравшие полугодные патенты.

2. Предприятия содержимые по одномесечным и трехмесячным патентам, а также закрывшиеся в полугодии предшествующим окладному, к уравнительному сбору не привлекаются.

3. Уравнительный сбор исчисляется из установленных процентов с оборота предприятия за полугодие, предшествующее окладному.

4. Вновь возникшие предприятия привлекаются к уравнительному сбору в том полугодии, в котором они возникли за время их фактического существования в этом полугодии.

5.оборотом, с которого исчисляется уравнительный сбор, признается: а) для товарно-торговых предприятий — сумма валовой выручки по продаже товаров за наличные и в кредит за исключением сумм вырученных по отдельно - облагаемым подрядам и поставкам и ярмарочной торговле; б) для промышленных предприятий занимающихся добычей сырья—продажная (местная) стоимость сырья, которое предприятием продано; в) для промышленных предприятий, занимающихся производством изделий из добытого в своих предприятиях сырья или купленных за свой счет сырья и материалов — местная продажная стоимость проданных предприятием изделий; г) для промышленных предприятий, занимающихся работами только из чужих материалов—валовой заработок, не считая стоимости чужого материала; д) для промышленных предприятий передающих свою продукцию или товары в другие заведения того же владельца — себестоимость этой продукции или товаров с накладными расходами предприятия; е) для предприятий транспортных, перевозочных трудовых артелей и всяких не товарных торговых предприятий — сумма валового дохода; ж) для посреднических комиссионерских и экспедиторских предприятий—сумма комиссионного вознаграждения; з) для кредитных учреждений —сумма процентов начисленных в пользу учреждения, комиссии, провизии и других валовых прибылей; и) для откупов — сумма вырученная откупщиком от осуществления своего права на откуп; к) для подрядов и поставок—сумма их, на которую подряд выполнен; л) порядок установления оборота для кооперативных предприятий указан в отделе о льготах кооперации п. п. 5, 6, 7 и 8.

6. Для проведения уравнительного сбора в каждом фининспекторском районе должна быть организована налоговая по промысловому налогу комиссия, которая устанавливает обороты предприятий подлежащих уравнительному сбору.

7. В состав районной по промысловому налогу комиссии входит: 1) два представителя от местного исполкома один от профсоюзов один от отдела Местного

Хозяйства, один от Биржевого комитета и один от комитета рыночных торговцев, а где нет Биржевых комитетов, то в комиссию входит представитель от кооперации, члены комиссии от учреждений назначаются самими учреждениями, а члены от Биржевого комитета и комитета рыночных торговцев назначаются Губисполкомом из числа кандидатов выдвинутых соответствующими организациями (Биржевым комитетом, комитетом рыночных торговцев или кооперацией).

8. Основанием для определения оборотов служат: 1) торговые книги, 2) имеющиеся в налоговой комиссии и собранные через сведущих людей сведения, 3) данные за предшествующее полугодие, собранные при торговой поверке, 4) заявления об оборотах, представленные владельцами предприятий, а равно личные их объяснения и всякого рода документальные данные, которые они пожелали бы представить финансовому инспектору.

9. Владельцы подлежащих уравнительному сбору предприятий и лица, занимающиеся промыслами, подлежащими обложению уравнительным сбором обязаны к 15-му октября и 15 апреля подавать в налоговую комиссию заявления о сумме оборота за предшествующее полугодие, а вновь возникшие предприятия после 2-х недель с момента их возникновения.

10. Обороты государственных, коммунальных и кооперативных предприятий, которые не позже 15 октября и 15 апреля представляет в налоговую комиссию торговые книги, из коих, с ясностью и несомненностью усматривается сумма оборота облагаемого предприятия за предшествующее полугодие, — определяется по этим книгам с необходимыми, в случае надобности поправками.

Примечание: 1. Торговые книги, представленные в тот же срок частными владельцами предприятия, должны быть рассмотрены налоговой комиссией и принимаются в соображение при определении величины оборота, если не возбуждают сомнения.

Примечание: 2. Настоящая статья не распространяется на предприятия, обязанные публичной отчетностью.

11. Оборот для вновь возникших предприятий в первом полугодии их существования устанавливается за время их фактического существования предположительно, а во втором полугодии этот оборот пропорционально увеличивается, но если комиссия установит на основании неопровержимых данных фактический оборот предприятия за время его существования в первом полугодии, то за оборот должен быть принят этот последний и пропорционально увеличен, так например предприятие существовало в первом полугодии три месяца и комиссия в этом полугодии за время фактического существования установила оборот предположительно в 3.000 руб. и с этого оборота исчислен уравнительный сбор; при обложении этого предприятия за 2 полугодия этот оборот должен быть увеличен в двое и с него должен быть исчислен уравнительный сбор, но владелец предприятия представляет торговые книги, которые налоговой комиссией признаются правильными и на основании этих книг оборот для предприятия устанавливается в 4.000 руб. за время существования в предыдущем полугодии, т. е. за 3 месяца, в этом случае оборот для предприятия должен быть установлен согласно книг, т. е. в 4.000 руб., но так как это оборот за три месяца, то он должен быть увеличен вдвое, т. е. оборот для исчисления уравнительного сбора за второе полугодие будет 8.000 руб.; так же следует поступить, если по книгам оборот будет установлен меньше, чем он был установлен комиссией предположительно.

Примечание: В случае установления оборота по книгам никаких переисчислений за предыдущее время производить не следует.

Классификация торговых и промышленных предприятий и проценты обложения их уравнительным сбором.

Торговые предприятия.

Товарная торговля и скупка		Оптовая.	Розничная и мелочная.
ПРЕДМЕТЫ ТОРГА.			
	Первичные продукты земледелия:		
1	а) зерно и фураж	0.75	1.25
2	б) прочие продукты	1	1.5
3	Первичные продукты скотоводства и птицеводства (живой скот и птица, мясо, молоко, шерсть, шетина, пух, перья, кожи и пр.)	1	1.5
4	Первичные продукты огородничества и садоводства (овощи, фрукты, табак листовой)	1	1.5
5	Продукты лесоводств и лесной промышленности (строеной лес, дрова, лесные материалы, уголь, фанера, клеенка, деготь, смола и т. п.)	1	1.5
6	Продукты горной промышленности (руды металлы не в деле, ископаемое топливо, сланцы, мрамор, мел, асбест, асфальт и пр.)	1	1.5
	а) государственная		
	б) кооперативная и частная		
7	Продукты нефтяной промышленности (нефть, мазут, керосин, бензин и пр.)	0.5	1
	а) государственная	1	1.5
	б) кооперативная и частная		
8	Продукты рыболовства и охоты:		
9	а) дичь, шкуры, пушнина, ворвань и проч.	1	1.5
	б) рыба	0.75	1.5
10	Продовольственные продукты первой необходимости (мука, крупа, черный хлеб, жиры, соль, картофель и проч.)	0.5	1
11	Торговля: колбасная, сырная, грибная, гастрономическая, кондитерская, бакалейная, булочная и кондитерская	1.3	2
12	Торговля чаем и кофе	1	1.5
13	.. сахаром	1.25	1.5
14	.. вином, пивом и другими напитками и табачными изделиями	2	3.5
	Текстильные изделия:		
15	а) материи и ткани	1	1.5
16	б) торговля бельевой, готовым платьем, трикотажная, галантерейная, шапочная, шляпная и проч.	1.5	2.5
17	Продукты кожевенной и обувной промышленности (кожи, ремни, шорные изделия, обувь всякая и проч.)	1	1.5
18	Меха и изделия из них	1	1.5

Т о в а р н а я т о р г о в л я и с к у п к а .

Т о в а р н а я т о р г о в л я и с к у п к а .			
№ по ряду.	П Р Е Д М Е Т Ы Т О Р Г А .	Опто- вая.	Рознич и мелоч ная.
19	Предметы домашнего обихода (посуда, кухонные принадлеж- ности, кожаный товар, мелкий инвентарь, лампы, свечи, щепной товар и пр.)	1	1,5
20	Предметы квартирной обстановки (мебель, зеркала, ковры, драпировки, арматура, картины и пр.)	1,3	2
21	Экипажи, автомобили и велосипеды и принадлежности к ним	1,5	3
22	Писчебумажные, конторские и канцелярские принадлежности, а также: книги и ноты	1	1,5
23	Предметы спорта и развлечения (охотничьи принадлежности, коньки, лыжи, костюмы, бутафория, музыка. инструменты, игры, игрушки и т. п.)	1,5	3
24	Аптекарские товары, предметы санитарии и гигиены, опти- ческие товары, фотографические принадлежности)	1,5	3
25	Химические и москательные товары, мыло, стекло, обои, кле- енка, резиновые изделия, линолеум, пробки, лабораторные предметы и т. п.	1	1,5
26	Художественные предметы, бронзовые и т. п. изделия и туа- летные принадлежности	2	3,5
27	Строительные материалы (цемент, известь, кирпич, гранит, войлок, толь, паркет, железо сортовое и кровельное, ско- бяной товар, водопроводные принадлежности и проч.)	0,5	1
28	Предметы оборудования и снабжения сельского хозяйства) (земледельческие машины и орудия, инвентарь, семена, ис- кусственные удобрения и пр.)	0,5	1
29	Предметы оборудования фабрик и заводов (машины, станки, котлы, трансмиссии, инструменты, арматура и проч.): а) государственная б) кооперативная и частная	1	1,5
30	Предметы электротехники (оборудование и изделия): а) государственная б) кооперативная и частная		
31	Предметы оборудования и снабжения транспорта (рельсы, шпалы, вагоны, суда, судовые принадлежности и проч.)	0,5	1
32	Канаты (веревки, брезенты, кули, рогожи и мешки и т. п.	0,5	1
33	Фабричные и заводские полуфабрикаты суровье и отбросы (пряжа, вата, сырец, лоскут, покромка, джут, заготовки и т. п.	1	1,5
34	Непоименованные выше предметы товарной торговли и скупки	1	1,5
ПРОДАЖА ПРЕДМЕТОВ РОСКОШИ:			
35	а) 1-й группы	2,5	3
36	б) 2-й группы	5,5	6

№ п/п	ПРОЧЕ ТОРГОВЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ.	Процент обложения.
37	Кафе, рестораны и трактиры с вином	6
38	Все прочие заведения для потребления на месте кушаний и напитков	3
39	Гостиницы, меблированные комнаты и постоянные дворы	2
40	Извозные, транспортные и экспедиторские предприятия	2
41	Похоронное бюро и предприятия	3
42	Технические конторы и бюро	2,5
43	Справочные конторы	5
44	Конторы по приему заказов, выполняемых в своих заведениях	1,5
45	Комиссионные конторы, аукционные камеры и другие комиссионер- ские, посреднические и маклерские предприятия	4
46	Кредитные учреждения (для всех операций, включая комиссионные).	2,5
47	Подряды поставки и откупа	1,5
48	Отдача вещей на прокат	3
49	Издательства произведений печати	1
50	Аптеки в городах:	
	а) государственные	1,5
	б) кооперативные и частные	2,5
51	Бани и купальни	1
52	Кинематографы	2
53	Тотализаторы	8
54	Биллиардные заведения	5
	ЗАВЕДЕНИЯ ДЛЯ РАЗВЛЕЧЕНИЙ.	
55	а) народного характера (качели, карусели и проч.)	2
56	б) прочих	3

Промышленные предприятия.

А. Добывающая промышленность.

№ п/п	ПРЕДМЕТ ПРЕДПРИЯТИЯ.	Процент обложения.
1	Добыча железных, марганцевых, медных и других руд, камней, мрамора, асбеста, асфальта и др.:	
	а) государственные	0,25
	б) кооперативные и частные	0,5
2	Добыча каменного угля, антрацита, горючих сланцев и торфа:	
	а) государственная	0,25
	б) кооперативная и частная	0,5

№ по пор.	ПРЕДМЕТ ПРЕДПРИЯТИЯ.	Процент обложения.
3	Добыча и перегонка нефти:	
	а) государственная	0.5
	б) кооперативная и частная	1
4	Добыча соли:	
	а) государственная	0.5
	б) кооперативная и частная	1
5	Промышленная сводка леса (заготовка дров и лесных материалов)	
	а) государственная	1.5
	б) кооперативная и частная	1.5
6	Рыболовные и охотничьи предприятия:	
	а) государственные	1.5
	б) кооперативные и частные	1.5
Б. Фабрики и заводы.		
	Силикатная промышленность:	
7	а) керамические, кирпичные, кровельно-толевые цементовые и т. п. заведения	1
8	б) стекло-фаянсовые	1.5
9	Производство фарфоровых и майоликовых изделий	2
10	Металлургические заводы (плавильные, литейные, ковочные, прокатные и т. п. заводы):	
	а) государственные	0.2
	б) кооперативные и частные	1
11	Машино-паровозо-вагоно и судостроительные заводы, а также котельные:	
	а) государственные	0.0
	б) кооперативные и частные	1
	Производство прочих металлических изделий:	
12	а) подковок, гвоздей и проч. предметов широкого потребления	1.5
13	б) инструментов, механизмов и других предметов специального назначения	1
14	Производство бронзовых, алюминиевых, никелевых и т. п. изделий	2
15	Электротехнические и электроосветительные предприятия:	
	а) государственные	0.2
	б) кооперативные и частные	1
16	Производство предметов снабжения армии и флота (военная промышленность):	
	а) государственная	0.2
	б) кооперативная и частная	1
17	Резиновая промышленность	1.5
18	Спичечная	1.5
19	Бумажная	1.5
20	Сахарная	1.5
21	Винокуренная	1.5

№ по порядку	ПРЕДМЕТ ПРЕДПРИЯТИЯ.	Процент обложения.
22	Кожевенно-обувное производство:	
	а) государственное	1
	б) государственное и частное	1,5
	Текстильная промышленность.	
23	а) хлопчатобумажные и шерстяные фабрики	1,5
24	б) льняные и пеньковые	1,5
25	в) шелковые (прядельни и мотальни)	2
26	г) трикотажные	1,5
27	д) швейная промышленность	1,5
28	е) кружевные	2
29	Химическая промышленность (основная, жировая, коксо-бензольная, фармацевтическая, лако-красочная, анилиновая и проч. и укусное производство)	1,5
30	Табачная промышленность	
	а) табачные, папиросные, сигарные и гильзовые фабрики	2
31	б) махорочные	1,5
	Пищевая промышленность.	
32	а) чайно-кофейные фабрики	1,5
33	б) крахмально-паточные заводы	1,5
34	в) маслостойные заводы	1,25
35	г) дрожжевые, пиво-медоваренные	2
36	д) кондитерские, шоколадные, макаронные, колбасные и копильные фабрики	2
37	е) хлебопекарни и булочные:	
	а) государственные	1
	б) кооперативные и частные	1,5
38	Деревообрабатывающая промышленность (лесопильное, фанерное, паркетное, мебельное, щепное, пробочное, катушечно-челюстное и др. производства)	1,5
39	Полиграфическая промышленность	1,5
	Мельницы, крупорушки, просорушки, маслостойные, сыроварни, шерстомойки, сукновальни, толчеи, пилательни, сортировальни и т. п.	
40	а) обрабатывающие свой материал	1,5
41	б) обрабатывающие чужие продукты	2,5
	Б. Мелкая промышленность.	
42	Фотографии, фототипии и т. п.	2,5
43	Ювелирные, часовые, золотых и серебряных изделий, художественной бронзы, физических и медицинских инструментов	2
44	Монтажные и ремонтные мастерские, водопроводов, газового и электрического освещения, звонков и проч.	2,5

№ по нпр.	ПРЕДМЕТ ПРЕДПРИЯТИЯ.	Процент обложения.
45	Заведения для выделки химических продуктов, искусственных вод и кваса и мыла	2
46	а) скорняжные, сапожные, портновские, работающие непосредственно на заказчиков	2
47	б) мастерские дамских нарядов	3
48	Прочие ремесленные и кустарные заведения, производящие изделия:	
49	а) работающие на своем материале	1.5
49	б) работающие из материалов заказчиков	2
50	Все прочие заведения и промысла	1.5
Производство предметов роскоши.		
51	а) 1-й группы	3
52	б) 2-й группы	6

13. Для предприятий, которые по сведениям налоговой комиссии находятся в особо выгодных условиях в зависимости от времени, местных или индивидуальных обстоятельств, вычисленные из процента, указанного в предыдущей статье, оклады могут быть повышены налоговой комиссией, но не более, чем вдвое; напротив для предприятий, отличающихся сравнительной малопродуктивностью или убыточными, сокративших свои операции или находящихся в особо затруднительном положении налоговая комиссия предоставляется понижать выведенные оклады.

14. Предприятия почему либо не привлеченные к уравнительному сбору в соответствующем полугодии привлекаются в следующем за обнаружением их полугодия, с оборота за все время предшествующее тому полугодью, в котором будет произведено обложение.

15. Определенный по классификации и ст. 13 оклад уравнительного сбора уменьшается на сумму, равную казенной цене выбранного на предприятие (на окладное полугодие) полугодового патента, не считая патентов на складочное помещение, на личные промысловые занятия служащих в предприятии и на продажу крепких напитков, табака. Если за этим вычетом оклад получится менее 20 коп., то уравнительный сбор не взимается.

16. Об окончании операции установления окладов уравнительного сбора по данному городу, району или уезду, которое должно быть закончено к пятому числу второго месяца окладного полугодия, финансовый инспектор в трехдневный срок оповещает плательщиков, печатанием в газетах или расклейкой соответствующих объявлений на видных местах разсылкой извещений и иными удобнейшими, по местным условиям, способами. При этом плательщики поставляются в известность, что о размере установленных по их предприятиям окладов они должны осведомляться в подлежащем уездном, городском или районном финансовом отделе или в волостном исполнительном комитете, в который финансовый инспектор посылает одновременно с оповещением плательщиков, список таковых с указанием оклада каждого.

Временные правила обложения уравнительным сбором государственных трестов, синдикатов и комбинатов, акционерных и смешанных обществ, обществ взаимного кредита, банков и союзов кооперативов.

(18 января 1923 года.)

1. Государственные тресты, синдикаты и комбинаты, акционерные и смешанные общества, общества взаимного кредита, банки и союзы кооперативов облагаются уравнительным сбором в порядке, указанном в следующих статьях.

2. Исчисление уравнительного сбора со всех предприятий и заведений, принадлежащих указанным в ст. 1 организациям возлагается на губернский (областной) финансовый отдел той губернии (области), в пределах которой находятся правления предприятий. Для этого при губфинотделе образуется комитет по обложению упомянутых предприятий в составе заведывающих финансовым отделом (председатель), налоговым управлением и подотделом прямых налогов и по одному представителю от губэконо. губрабкрин и губпрофсовета, 2-х представителей от плательщиков по назначению губисполкома, а также фининспектора соответствующего податного района.

3. В течение первых двух месяцев каждого окладного периода правления указанных в ст. 1 предприятий обязаны представить в подлежащий финансовый отдел (ст. 2) отчет за предшествующий период по установленной Наркомфином форме, с приложением подробного списка всех объединенных предприятий, с указанием их местонахождения и выбранных на каждое предприятие патентов и с приведением полных данных о размере оборотов (ст. 4) за отчетное полугодие каждого предприятия и заведения и совокупного оборота всего объединения.

4. Оборотом, служащим основанием для исчисления уравнительного сбора с упомянутых в ст. 1 предприятий, признается общая сумма оборотов всех объединяемых предприятий по реализации продукции и товаров и по оказанию услуг, как путем их вольной продажи и отпуска в кредит, так и путем передачи государству по твердым ценам. Передвижения ценностей внутри объединения и между составляющими его предприятиями не причисляются к облагаемому обороту.

Примечание. Оборотом комиссионных и посреднических предприятий признается сумма полученного комиссионного вознаграждения, а оборотом кредитных учреждений, сверх того, валовая сумма начисленных в пользу учреждений процентов и валовая прибыль по другим операциям.

5. Юридически самостоятельные, хотя в коммерческом отношении и связанные между собой организации, облагаются отдельно и передвижения ценностей между ними причисляются к облагаемым оборотам.

6. Входящие в состав объединения промышленные предприятия, выпускающие свою продукцию на рынок непосредственно, помимо объединения, облагаются отдельно от него; предприятия же, выпускающие помимо объединения лишь часть продукции, облагаются отдельно только с этой части их оборота.

7. В случае неполноты или неясности представленных отчетов (ст. 3) или возникновения по поводу их сомнений, губфинотдел может требовать от правления представления в назначенные сроки объяснений, доказательств или торговых книг, либо поручать финансовым инспекторам выяснить возбуждавшие сомнения вопросы путем осмотра книг и документов в помещении правления или в предприятиях.

8. По проверке и в случае надобности, по надлежащем исправлении суммы оборота (ст. 4), показанной в отчете (ст. 3), губфинотдел исчисляет с этого обо-

рота уравнильный сбор, причитающийся со всего объединения по совокупности его предприятий.

9. Одновременно с исчислением уравнильного сбора губфинотделы начисляют установленную надбавку в доход местных исполкомов, при чем в случаях нахождения некоторых предприятий облагаемого объединения в других губерниях упомянутая надбавка, а равно установленные законом отчисления от основного оклада распределяются между губерниями пропорционально суммам уплаченного по этим предприятиям патентного сбора.

10. Постановлением губфинотдела предприятия, не представившие в установленный срок (ст. 3) надлежащего отчета или затребованных в дополнение к ним объяснений и книг (ст. 7), подвергаются штрафу в размере не свыше увеличенной в 10 раз стоимости патента V разряда торговых предприятий в данной местности и независимо от сего в случае непредставления отчета в течение 3-х месяцев после срока — привлекаются к уравнильному сбору в общем порядке.

П р и м е ч а н и е: В устранение указанных в ст. 10 последствий непредставления в срок отчета и дополнительных к нему данных правлениям предоставляется внести в кассу губфинотдела в течении первых двух месяцев окладного периода сумму уравнильного сбора, причитающегося с предприятия по приблизительному расчету правления и в течение 3-х месяцев представить отчет. Если по проверке представленного отчета губфинотдел признает внесенную ранее сумму недостаточной, то с предприятия взыскивается соответствующая доплата с пеней, исчисляя последнюю с первого числа третьего месяца окладного полугодия и по день уплаты в размерах и в порядке, предусмотренных положением о взимании налогов и соответствующими инструкциями.

11. На постановления губфинотдела, последовавшие в порядке ст. 8 и 10 настоящих правил, могут быть приносимы возражения в губернскую налоговую комиссию в 2-х недельный срок со дня получения извещения об этих постановлениях.

12. Уравнильный сбор вместе с надбавками в доход местных исполкомов уплачивается в кассу губфинотдела, исчислившего сбор, в 10-дневный срок со дня получения извещения об установленном окладе.

13. В остальном при обложении уравнильным сбором предприятий, упомянутых в ст. 1, соблюдаются общие правила взимания промыслового налога.

ИНСТРУКЦИЯ

по применению временных правил обложения уравнильным сбором предприятий государственных трестов, синдикатов и комбинатов, акционерных и смешанных обществ, обществ взаимного кредита банков и союзов кооперативов.

(Приложение VII к положению о государственном промысловом налоге 18-го января 1923 года).

§ 1. Действие временных правил и настоящей инструкции распространяется на государственные тресты, синдикаты и комбинаты, акционерные и смешанные общества, общества взаимного кредита, банки и союзы кооперативов. Первичные

кооперативы, артели всякого рода товарищества, а равно единичные государственные предприятия, не составляющие треста, действию временных правил не подлежат.

П р и м е ч а н и е: Действие временных правил и настоящей инструкции распространяется на все те объединения государственных предприятий, которые хотя и не носят наименования трестов, синдикатов и комбинатов, но по своей организации близко к ним подходят, состоя в ведении одного из Народных Комиссариатов или их местных органов, находясь на хозяйственном расчете имея централизованные управления с общим для всего объединения капиталом и счетоводством.

§ 2. Представители губэкономсовета, губрабкринна и губпрофсовета в комитете по обложению вышеуказанных объединений (ст. 2 временных правил) назначаются этими учреждениями на сроки по их усмотрению. Представители плательщиков назначаются губисполкомом на один год по кандидатскому списку, составляемому губсовнархозом по соглашению с Комвнуторгом, где таковой существует. К представителям назначаются два заместителя по тому же списку.

§ 3. В заседание комитета приглашается с правом решающего голоса фининспектор того участка, в котором находится правление организации, если оно находится в одном городе с губфинотделом, в противном же случае—один из финансовых инспекторов губернского города по назначению губфинотдела.

§ 4. Губфинотдел обязан вести точную регистрацию организаций, правления которых находятся в районе его действия, и входящих в эти организации предприятий, торговых и промышленных. Для этого, помимо данных, которые имеются в распоряжении губфинотдела и представляются правлениями на основании ст. 3 временных правил, губфинотделы тех губерний, в которых расположены предприятия, обязаны к началу каждого окладного полугодия доставлять в губфинотделы, по месту нахождения правлений организаций, сведения о каждом предприятии за предшествующее окладному полугодие.

§ 5. В сведениях, упомянутых в предшествующей статье, должно быть указано: название предприятия, его местонахождение, с какого времени предприятие открыто и с какого входит в состав объединения; производились ли или продавались в предприятии в предшествующем полугодии предметы роскоши, и какой группы; относительно промышленных предприятий, сбывавших свою продукцию или часть ее на рынок непосредственно, помимо организации (ст. 6 временных правил), это в представляемых сведениях должно быть отмечено. К сведениям должны быть приложены копии отрезков заявлений на все выбранные предприятием патенты (приложение к ст. 24 инструкции о порядке взимания промналога).

§ 6. В свою очередь каждый Губфинотдел, в районе которого находится правление организации, сообщает всем Губфинотделам, по месту нахождения всех предприятий этой организации, о принятии их на учет для обложения в порядке временных правил.

§ 7. Пред наступлением окладного полугодия Губфинотдел путем публикации напоминает правлениям организаций о представлении указанных в ст. 3 Временных Правил отчетов и списков за предшествующее полугодие.

§ 8. Представление отчетов не освобождает предприятия организаций от подачи в участковые налоговые комиссии, по месту нахождения предприятий, заявлений, требуемых инструкцией о порядке взимания промыслового налога, с отметкой против опросного пункта о размере оборота, что предприятие подлежит обложению уравнительным сбором в порядке Временных Правил.

§ 9. Правления предприятий облагаемых по Временным Правилам должны представить в подлежащие Губфинотделы отчеты, формы которых опубликованы в

газете „Советская Мысль“ № 281 официальный отдел за 1923 год и № 87 от 16 апреля 1924 года.

§ 10. В списке предприятий, представляемом одновременно с отчетными данными, показываются все без исключения предприятия организации, существовавшие в предшествующем полугодии. По промышленным предприятиям, выпускавшим в предшествующем полугодии свою продукцию или часть ее на рынок непосредственно, помимо организации, и потому подлежащим обложению отдельно (ст. 6 Времен. Правил), об этом в списке должны быть сделаны отметки.

§ 11. Список должен быть представлен в течение первых двух месяцев окладного полугодия, во всяком случае, независимо от того, представлен отчет или нет.

§ 12. Промышленные предприятия указанных в § 1 организаций, выпускавшие свою продукцию на рынок непосредственно полностью или частью (ст. 6 Временных правил), облагаются в участковых налоговых комиссиях общим порядком, согласно Инструкции о порядке взимания промыслового налога, по полному обороту, если продукция непосредственно сбывалась полностью, или в противном случае, по соответствующей его части.

Примечание: Предприятия, сбывающие продукцию непосредственно с проведением оборота по общей отчетности всего объединения, облагаются в порядке Временных правил,

§ 13. Предприятия, вошедшие в объединение, облагаются впервые в порядке Временных Правил в следующем за включением их в объединение полугодии, а до этого времени облагаются в общем порядке.

§ 14. Рассмотрев отчетные данные, доставленные объяснения, доказательства и книги, если таковые были затребованы в силу ст. 7 временных правил, комитет определяет совокупный оборот объединения (ст. 4 и 8 Правил), не включая в эту сумму оборотов промышленных предприятий, сбывающих свою продукцию на рынок непосредственно, полностью, или частью, если таким образом реализовалась часть продукции (ст. 6 Временных Правил).

§ 15. Затем комитет исчисляет оклад уравнительного сбора с определенного совокупного оборота, с зачетом стоимости взятых на все предприятия, на окладное полугодие патентов, в том числе и на промышленное предприятие, сбывавшие продукцию на рынок непосредственно (ст. 6 врем. правил).

Примечание: Стоимость патента по предприятиям, сбывавшим непосредственно свою продукцию (ст. 6 врем. правил), при обложении их на местах в уравнительный сбор не зачитывается.

§ 16. Уравнительный сбор исчисляется согласно классификации торговых и промышленных предприятий и процентов обложения их.

§ 17. Установленная надбавка в доход местных исполкомов (ст. 9 временных правил) исчисляется в размере 100% основного оклада. В тех случаях, когда некоторые предприятия облагаемой организации находятся в других губерниях, местная надбавка распределяется между губерниями пропорционально стоимости патентов, взятых на предприятия организации, находящиеся в каждой губернии, не считая предприятий, сбывавших свою продукцию, полностью или частью, на рынок непосредственно и предприятий, возникших в окладном полугодии.

Примечание: В виду обращения в местные средства установленных отчислений от промыслового налога, таким же порядком распределяются и эти отчисления.

§ 18. При взносе в кассу Губфинотдела указанного в примечании к ст. 10

стных исполкомов, в размере 100% аванса. Эта надбавка и установленное отчисление в местные средства немедленно распределяются между губерниями в порядке § 17-го и примечания к нему.

§ 19. Определив оборот и оклад уравнительного сбора по получении отчета в случае, указанном в примечании к ст. 10 временных правил, комитет одновременно постановляет о начислении пени на разницу между внесенным авансом и исчисленным окладом, с 1-го числа третьего месяца окладного полугодия, если исчисленный оклад превышает сумму аванса. Пеня, падающая на местную надбавку и отчисления от основного оклада, распределяется между губерниями в порядке § 17-го.

§ 20. Если сумма внесенного аванса окажется превышающей оклад уравнительного сбора, то излишек аванса зачитывается в счет будущих платежей.

§ 21. Если аванс указанный в примечании к ст. 10 временных правил в срок не внесен, а отчетные данные представлены в течение второго или третьего месяца окладного полугодия, то комитет назначает штраф за несвоевременное представление отчета или затребованных в дополнение к нему книг и сведений, а по получении отчета устанавливает оклад и постановляет о начислении пени на установленный оклад с первого числа третьего месяца окладного полугодия по день платежа.

§ 22. Исчисление оклада уравнительного сбора в порядке временных правил должно быть произведено в двухмесячный срок по получении отчета.

§ 23. Об исчисленном окладе, а также штрафе и начислении пени губфинотдел посылает правлению организации извещение, которое должно быть вручено под расписку.

§ 24. Требуемые ивещением суммы должны быть уплачены в 10-ти дневный срок; подаче в порядке ст. 11 временных правил возражения не приостанавливает уплаты.

§ 25. О произведенном, согласно ст. 9 временных правил, распределении надбавок и отчислений в местные средства губфинотдел сообщает тем губфинотделам, в районе которых находятся предприятия облагаемых объединений. Уплачиваемые, правлением сумм немедленно переводятся в губфинотделы, согласно произведенному распределению.

§ 26. Если до конца третьего месяца требуемые ст. 3 временных правил отчеты представлены не будут, или не будут представлены необходимые сведения для определения оборота (§ 9), то обложение предприятий объединения должно быть произведено в общем порядке, в налоговых комиссиях.

§ 27. Постановление об обложении предприятий подотчетных организаций в общем порядке в налоговых комиссиях губфинотдел немедленно сообщает фининспекторам участков, в которых находится предприятия, сообщая при этом и сведения для обложения, если таковые имеются в распоряжении Губфинотдела.

§ 28. По получении указанного сообщения губфинотдела соответствующие налоговые комиссии в двухнедельный срок привлекают находящиеся в их районах предприятия организаций к уравнительному сбору, согласно инструкции о порядке взимания промыслового налога.

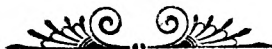
§ 29. Исчислив оклад уравнительного сбора в порядке предыдущего параграфа, налоговая комиссия постановляет о начислении на него 1 числа третьего месяца окладного полугодия по день платежа пени в размерах, указанных в по-

§ 30. За не подачу заявлений, требуемых инструкцией о порядке взимания промыслового налога, предприятия подвергаются штрафу в порядке той же инструкции.

§ 31. Об исчисленном окладе уравнительного сбора с начислением пени налоговая комиссия посылает извещение с требованием уплаты в 10-ти дневный срок.

§. 32. По привлечении предприятий подотчетных организаций к уравнительному сбору в налоговых комиссиях фининспектора немедленно сообщают об этом тому губфинотделу, в районе которого находится правление организации.

§ 33. Подача жалоб по ст. 11 временных правил не приостанавливает обложения предприятий в налоговых комиссиях по инструкции, равно как и уплату исчисленного в налоговых комиссиях уравнительного сбора. Если обложение в результате удовлетворения жалобы, будет произведено губфинотделом в порядке временных правил, излишне уплаченная по исчислению налоговой комиссии сумма уравнительного сбора зачитывается в будущие платежи.



Подоходно-поимущественный налог.

Государственный подоходно-поимущественный налог

(по положению от 12 ноября 1923 г.).

1. Подоходно-поимущественным налогом облагаются все граждане (физические лица), имеющие самостоятельные доходы и проживающие на территории СССР (как в городах, так и сельских местах), а также акционерные общества и кредитные учреждения (юридические лица), правления которых находятся в пределах СССР за изъятиями указанными ниже в ст. 13.

А. Основное обложение.

а) плательщики налога:

2. При обложении налогом различаются два момента: 1) обложение основное или типовое,—при котором размер дохода точно не учитывается и оклад налога определяется на основании внешних признаков, характеризующих имущественное положение плательщика и 2) дополнительное обложение прогрессивными окладами налога по совокупности доходов и стоимости имущества, каковому подлежат все лица получившие доход в полугодии, предшествующем окладному, свыше установленного законом необлагаемого минимума.

3. Ко всем окладам подоходно-поимущественного налога начисляется надбавка в местные средства в размере 25%, каковая взимается вместе с окладом.

4. Лица, подлежащие налогу, где бы не находились источники их доходов, облагаются налогом по месту своего жительства, причем местом жительства плательщика налога признается то место, где он вследствие своей службы, постоянных занятий или нахождения своего имущества, имеет постоянную или преимущественную оседлость.

5. Каждый из членов семьи плательщика, имеющий самостоятельный заработок или самостоятельный источник дохода, облагается налогом отдельно от самого плательщика.

6. Каждый совладелец общего доходного источника или имущества подлежит обложению налогом самостоятельно.

7. Проведение подоходно-поимущественного налога возлагается на:

а) Губернские финансовые отделы;

б) Губернские по подоходно-поимущественному налогу комиссии в составе: председатель по назначению Губисполкома; члены: зав. Губфинотделом, зав. нало-

Губсуда, два представителя Губпрофсовета и два члена из числа плательщиков подоходно-поимущественного налога, по назначению Губисполкома;

в) участковые по подоходно-поимущественному налогу комиссии, образуемые в каждом налоговом участке под председательством фининспектора и членов: одного представителя местного исполкома, одного представителя профсоюзов и двух членов из числа плательщиков подоходно-поимущественного налога по назначению местного исполкома, один из кандидатов избираемых биржевым комитетом и комитетом рыночных торговцев, а другой из кандидатов представляемых фининспектором;

г) финансовых инспекторов.

8. Все подлежащие налогу лица разделяются на следующие категории:

А. Лица получающие доход от личного труда по найму.

Б. Лица, получающие доход от личного труда не по найму.

В. Лица, получающие доход от владения торговыми и промышленными предприятиями, строениями, капиталами, от арендования имущества и от других нетрудовых источников дохода.

Г. Юридические лица: акционерные общества, (паевые товарищества) и кредитные учреждения.

9. К категории „А“ относятся рабочие и служащие в учреждениях, предприятиях и хозяйствах, получающие заработную плату в размере не менее 75 рублей в месяц. По размерам зарплаты лица этой категории разделяются на следующие группы: а) получающие в месяц от 75 руб. до 100 руб. уплачивают за полугодие 3 руб. 60 коп. казен. и 90 коп. мест.

б) получающие в месяц свыше 100 руб. до 150 руб.—7 р. 20 к. казен. и 1 руб. 80 коп. местн.; в) лица получающие в месяц свыше 150 руб. уплачивают 15 руб. казен. и 3 руб. 75 коп. местных и сверх того подлежат обложению прогрессивным налогом по совокупности доходов, но от налога исчисляемого по стоимости имущества освобождаются.

10. К категории „Б“ относятся группы плательщиков: I) ремесленники и кустари, не пользующиеся наемны трудом—полугод. оклад налога в местностях 4 пояса 3 р. 60 коп. казен. и 90 коп. местных; II)—граждане, занимающиеся единолично разными мелкими промыслами (парикмахеры, печники, точильщики, стекольщики и т. п.—оклад налога в полугодие: казен. 3 р. 60 к. местных—90 коп.; III) граждане, единолично занимающиеся извозом: легковым и ломовым—оклад налога в полугод. казен. 4 р. 60 коп. местных 1 р. 15 к.; IV) граждане, выполняющие единолично, по заказам и поручениям, работы, требующие специальных технических знаний или приспособлений, как то: зубные техники, чортежники, лица, составляющие планы, сметы и т. п. оклад налога в полугодие 7 руб. 20 к. казен. и 1 руб. 80 коп. местных; V) граждане, занимающиеся лично без содержания контор и служащих, исполнением за плату частных поручений (факторы, торговые агенты), а также районные инспектора и агенты кредитных и страховых учреждений и странствующие приказчики, торгующие по образцам—оклад налога 7 руб. 20 к. казен. и 1 руб. 80 коп. местных; VI) лица, занимающиеся свободными профессиями; вольно-практикующие врачи, зубные врачи, ветеринары, инженеры, архитекторы и т. п., а также служители религиозных культов (епископы, священники, диаконы, раввины, мудлы, пасторы)—оклад налога казен. 7 руб. 20 к. и местных 1 руб. 80 к.; VII) все прочие лица, получающие доход от личного труда и не принадлежащие к категориям рабочих и служащих по найму—оклад налога 3 р. 60 к. казен. 90 к. местн.

11. К категории „В“ относятся следующие группы плательщиков: 1) владельцы торговых и промышленных предприятий 1 разряда—оклад налога в местн.

4 пояса каз. 3 руб. 60 к., местных 90 коп.; II) владельцы и совладельцы торговых и промышленных предприятий 2 разряда оклад налога казен. 5 р. 50 к. и мест. 1 р. 38 к.; III) владельцы и совладельцы предприятий торговых 3 разряда и промышленных 3 и 4 разряда оклад нал. каз. 9 р. и мест. 2 р. 25 к.; IV) владельцы и совладельцы предприятий торговых 4 разряда и промышленных 5-7 разряда окл. нал. каз. 18 руб. местных 4 р. 50 к.; V) лица, занимающиеся комиссионными, маклерскими, экспедиторскими, кредитными и биржевыми операциями без содержания контор оклад нал. каз. 21 руб., местных 5 р. 25 коп.; VI) владельцы и совладельцы предприятий торговых 5 разряда и промышленных 8-12 разрядов оклад налога каз. 36 р., мест. 9 р.; VII) владельцы строений в городах и сдаваемых в наем строений вне городов оклад налога каз. 4 р. 50 к., местн. 1 р. 13 к.; VIII) лица, получающие доходы от арендования в городах имуществ с целью коммерческой эксплуатации оклад нал. каз. 5 р. 50 к., м. 1 р. 38 к.; IX) лица, проживающие на доходы от денежных капиталов, процентных и дивидендных бумаг; оклад налога к. 6 руб. мест. 1 р. 50 к.; X) все прочие граждане, получающие доходы от владения имуществом, предпринимательской деятельности и других нетрудовых источников дохода, непредусмотренных предыдущими пунктами, не считая занятий сельско-хозяйственными промыслами, облагаемым единым сельско-хозяйственным налогом оклад налога каз. 3 р. 60 к., мест. 90 к.

12. Плательщики подлежащие привлечению к налогу по нескольким группам категорий Б или В привлекаются по одной высшей из них. Рабочие и служащие, имеющие кроме заработка источники доходов, по коим они подлежат привлечению по категории Б, привлекаются к обложению только по категории А.

Рабочие и служащие подлежащие привлечению по категории В, привлекаются к обложению одновременно по категории А и по категории В, при чем обложение по категории А таких рабочих и служащих производится по месту их службы на общих для рабочих и служащих основаниях, а по категории В на основаниях общих с остальными плательщиками этой категории.

б) Изъятия и льготы:

13. Налог не подлежат: а) лица получающие доход от занятий сельско-хозяйственным промыслом, облагаемым единым сельско-хозяйственным налогом,

б) красноармейцы и занимающие штатные должности военные служащие строевого, административного, хозяйственного и политического состава, а также лица демобилизованные командного состава, занимающие должности внештатных инструкторов всеобщего по военной подготовке граждан СССР.

в) милиционеры и весь строевой состав милиции.

г) учащиеся государственных и приравненных к ним учебных заведений;

д) женщины, имеющие на своем попечении детей моложе 14 лет или других нетрудоспособных членов семьи, если они самостоятельно, без посторонней помощи, содержат себя и семью;

Примечание: указанные выше изъятия не распространяются на лиц принадлежащих к IV, V, VI группам категории Б или категории В.

е) рабочие и служащие в учреждениях, предприятиях и хозяйствах получающие заработную плату в размере менее 75 руб. в месяц и не имеющие других источников дохода;

ж) инвалиды, неспособные к труду и находящиеся на полном иждивении органов социального обеспечения и органов социального страхования или частных лиц и организаций.

з) зарегистрированные на бирже труда безработные, пользующиеся правом на пособие и не имеющие других источников дохода;

и) не получающие самостоятельного дохода жены и члены семейств плательщиков налога и лиц, освобожденных от него, и вообще лица, проживающие на постороннем иждивении и не имеющие своих средств к существованию;

к) государственные и кооперативные предприятия и смешанные общества, облагаемые подоходным налогом на основании особого положения от 20 июня 1923 г.

14. Перечисление в предыдущей статье лица, владеющие домами к налогу по категории В группы VII не привлекаются, если принадлежащие им дома используются ими исключительно для проживания своей семьи и если они не сдают в наем отдельных от своего жилья квартир. При чем под такими квартирами надлежит разуметь лишь квартиры, которые имеют обособленный характер и наиболее точным признаком отдельной квартиры является неимение внутреннего сообщения с другими жилыми помещениями.

15. Крестьяне-совладельцы мельниц, содержащихся без устава на артельных началах, подлежат обложению налогом по группе VII категории Б, а не категории В.

16. Строения, предназначенные для жилья, освобождаются в течение трех лет со дня их возведения от подоходно-помущественного налога.

в) Порядок взимания налога с лиц категории А.

17. Все учреждения, предприятия, хозяйства и общества-государственные, коммунальные, партийные, профессиональные, военные учреждения и заведения (о служащих по вольному найму), акционерные общества и кампании, кредитные учреждения, всякие товарищества, кооперативы, объединения кооперативов, частные предприятия и хозяйства, разного рода ученые, религиозные, спортивные и просветительные общества, биржевые собрания и проч.—обязаны 2 раза в год к 1 октября и 1 апреля доставлять подлежащему финансовому инспектору список по форме № 3, рабочих и служащих, заработок коих превысил в среднем в августе-сентябре (феврале-марте) 75 рублей в месяц.

Примечание: Если производственная работа учреждения или предприятия происходит не в том месте, где находятся их управления или правления, то упомянутые списки представляются непосредственно этими учреждениями и предприятиями по месту их нахождения. Налог причитающийся со служащих и рабочих, удерживается из заработной платы по месту их службы или работы.

18. В сумму заработка включаются:

а) фактически полученное рабочим или служащим из всех мест его работы и службы содержание (основное, сверхурочное, сдельное, премиальное, нагрузка) и

б) иные виды вознаграждения, как-то: таньемы, премии и проч. кроме:

1) пособий по социальному страхованию, выдаваемых в случаях, перечисленных в ст. 176 Кодекса Законов о Труде 1922 г., пособий на лечение болезни (удостоверенной врачом), выдаваемых служащими и рабочими непосредственно из учреждений и предприятий, а равно сумм, выдаваемых в компенсацию за неиспользованные отпуска;

2) подотчетных сумм, выдаваемых за служебные командировки и другие связанные с отправлением службы расходы;

3) предусмотренных ст. 82 Кодекса Законов о Труде 1922 года пособий на проезд рабочего и служащего и его семьи, а также стоимости железнодорожных и трамвайных билетов, бесплатно выдаваемых учреждениями и предприятиями служащим и рабочим для разъездов по делам службы;

4) той части содержания, которая выдается в возмещение стоимости износуемых при работе собственных инструментов рабочего или служащего и приобретаемой последним за свой счет спецодежды.

5) выходных пособий, выдаваемых при расторжении трудового договора. на основании ст. ст. 88 и 89 Кодекса Законов о труде 1922 г.

Примечание: Произведенные при выдаче содержания вычеты в профессиональные организации и взносы в кассы взаимопомощи из сумм заработка исключаются.

19. К сумме заработка также присоединяется:

1) стоимость натурального довольствия (пайки, одежда) кроме спецодежды, (обувь, топливо и проч.), полученного рабочим и служащим определяемая для лиц, работающих и служащих в учреждениях, предприятиях и организациях, состоящих на государственном снабжении по ценам, устанавливаемым Государственной Плановой Комиссией при Совете Труда и Обороне, а для прочих рабочих и служащих—применительно к расценкам, предусмотренным коллективными договорами, а при отсутствии таких расценок—применительно к месячным ценам в момент выдачи;

2) стоимость предоставляемых рабочим или служащим учреждением или предприятием квартир и коммунальных услуг, которые оцениваются: плата за жилую площадь—в размере, указанном в постановлении ВЦИК и СНК от 13 июня 1923 г., а коммунальные услуги (водопровод, свет и т. п.) по действительной стоимости, но не свыше 10% заработной платы.

20. В представляемых фининспектору списках рабочих и служащих учреждением вносятся о каждом рабочем и служащем, следующие данные:

а) фамилия, имя и отчество;

б) занимаемая должность;

в) размер среднего месячного, определяемого по сумме выдач за август — сентябрь (февраль—март), содержания денежного и натурального, выраженного в деньгах и переведенного в червонцы по курсу дня выплаты.

Примечание 1. Если в полугодии, предшествующем окладному, рабочему или служащему были выданы тантъемы, наградные и т. п. единовременные суммы, то суммы таких выдач делятся на число месяцев периода, за которое они причитались, и частное прибавляется к среднему месячному содержанию, установленному без таких выдач.

Примечание 2. Если рабочий и служащий работает по совместительству, то он привлекается к обложению тем предприятием или учреждением, в коем плательщик имеет основную работу или службу. В таких случаях в списках против указанных лиц делается отметка о совместительстве в графе примечаний, с указанием места жительства.

21. По получении от учреждений, предприятий и хозяйств списков рабочих и служащих и проверке их финансовый инспектор в соответствующей графе списков, проставляет оклады налога и в месячный срок возвращает эти списки представившим их учреждениям, предприятиям или хозяйствам для взыскания налога.

22. Налог с рабочих и служащих, обложенных по категории „А“, взыскивается нанимателями путем ежемесячного, начиная с декабря за 1-е полугодие и с июня—за 2-е полугодие, удержания из заработной платы одной шестой причитающегося с плательщика оклада налога.

23. Удержанные суммы налога вносятся или переводятся по почте учреждениями, предприятиями и частными нанимателями в ближайшую кассу Народного

Комиссариата Финансов в доход казны по смете НКФ в 3-х дневный срок по их удержаниям. В местностях, где не имеется ни касс НКФ, ни почтовых учреждений, производящих операции по денежным переводам, срок сдачи налога в кассы устанавливается 7-ми дневный.

24. Налог с рабочих и служащих подлежащих увольнению в течение окладного полугодия, должен быть удержан нанимателями полностью при последней выдаче заработка. Когда же рабочий или служащий оставит службу без предупреждения об этом нанимателей, последние списки таких лиц должны сообщить надлежащему фининспектору для принятия мер взыскания. При несоблюдении же этого порядка на данное учреждение или предприятие возлагается обязанность уплаты налога за тех рабочих и служащих, которые, по их вине, ускользнули от уплаты налога.

25. За неполное или неправильное составление списков ф. № 3, за включение в них неверных сведений, а равно за неудержание, несвоевременное удержание сумм налога и невнесение их в кассу НКФ на виновных в том должностных лиц учреждений и предприятий налагаются дисциплинарные взыскания и, кроме того, обязанность возместить все убытки казны. Заведующие частными кооперативными предприятиями сверх того подлежат денежному взысканию в размере до 20 червонцев, налагаемому губернским финансовым отделом.

Контроль за взиманием налога с рабочих и служащих.

26. На основании полученных от учреждений, предприятий и хозяйств списков рабочих и служащих и сведений о месте их службы, содержащихся в списках домоладений фининспекторы заносят все существующие в участке учреждения, предприятия и хозяйства, в особую регистрационную книгу.

27. Пользуясь этой регистрационной книгой, фининспектор проверяет правильность выполнения учреждениями, предприятиями и хозяйствами возлагаемых на них законом обязанностей по удержанию подох. налога с их рабочих и служащих, и за своевременною сдачею его в кассы НКФ.

28. Учреждения, предприятия и хозяйства, по удержании налога с рабочих и служащих и сдаче его в кассу НКФ в двухнедельный срок отсылают местному финансовому инспектору копии списков рабочих и служащих, с которых был удержан налог, с указанием размера выданного каждому из них содержания, времени выдачи после него и дня удержания налога и копию квитанции кассы НКФ в приеме налога, или копию почтовой расписки в отсылке денег.

29. Учреждения, предприятия и хозяйства, уплатившие удержанный с рабочих и служащих налог в кассу НКФ или сдавшие его в почтовые учреждения с пропуском 3-х дневного срока по удержании налога уплачивают с несвоевременно внесенной части налога установленную положением о взимании налогов и сборов пеню, при чем обязанности уплаты пени ни в коем случае, не могут быть перенесены на рабочих и служащих. Установленный 2-х дневный льготный срок для внесения налога без начисления пени на эти случаи не распространяется.

30. По представленным по взносе налога квитанциям и спискам рабочих и служащих, подлежащих налогу, фининспектор проверяет правильность исчисления внесенных сумм налога и своевременность сдачи или отсылки его по почте в кассу НКФ. Из сопоставления же вышеуказанных списков разных учреждений и предприятий и хозяйств между собою, фининспектор выявляет лиц, работающих по совместительству, для установления правильности размера уплачиваемого ими оклада основного подоходного налога и выяснения вопроса, не подлежат ли они, помимо того, привлечению к подоходному налогу по совокупности доходов.

31. При проверке правильности удержания налога с рабочих и служащих финансовому инспектору предоставляется право: 1) требовать от подлежащих учреждений, предприятий и хозяйств доставления необходимых сведений, 2) извлекать на месте из их делопроизводства или торговых книг данные о лицах, состоящих у них на службе и о получаемом последними содержанием.

32. При обнаружении случаев уклонения от удержания налога, несвоевременности его удержания, или сдачи в кассы НКФ, или несправильностей, допущенных учреждениями, предприятиями или хозяйствами в исчислении окладов налога, подлежащих удержанию, фининспектор обязан составить надлежащий акт за подписью должностных лиц сего учреждения и двух свидетелей, понятых того же учреждения, с подробным изложением обстоятельств дела.

33. Означенные акты инспектор представляет в губфинотдел с заключением о размере штрафа, которому надлежит подвергнуть виновных в нарушении положения о подох. поим. налоге и инструкции к нему и с указанием суммы налога, подлежащей взысканию в беспорном порядке.

34. Рабочие и служащие в случаях несправильностей, допущенных в исчислении причитающегося с них налога, могут в течение 10 дней после первого удержания части налога, подавать заявления финансовому инспектору, ответное решение которого могут в трехдневный срок обжаловать в губернскую по подоходно-поимущественному налогу комиссию через финансового инспектора, который вносит жалобу на заключение в участковую по подох. поим. налогу комиссию, а затем в недельный срок представляет все дело в губфинотдел, для внесения в губернскую комиссию.

г) Порядок взимания налога с лиц категорий Б и В.

1) Регистрация плательщиков в городах.

35. Домовладельцы или домоуправления (правления жилищных товариществ, домовые комитеты, управляющие домами, коменданты домов) владельцы или арендаторы меблированных комнат, гостиниц, составляют список всех граждан, достигших 18 лет, постоянно проживающих (хотя бы и находящихся в момент составления списка во временной отлучке) в данном доме к 20 марта и 20 сентября, а также и находящихся в доме правлений, контор и агентов всяких обществ и товариществ.

36. При составлении списка по форме № 1 домовладельцы, домоуправления вносят в него следующие данные о каждом жильце:

- 1) порядковый номер;
- 2) номер квартиры или помещения, в которой он проживает;
- 3) фамилия (по квартирам), имя и отчество или наименования правления, конторы и агентства;
- 4) месячная квартирная плата за нанимаемую площадь;
- 5) указание, на чем иждивении он проживает, если он не имеет самостоятельного источника дохода;
- 6) указание занятия, профессии или источника дохода, от которого он получает средства существования, при наличии же нескольких источников дохода, в списке указываются все эти источники;
- 7) адрес места работы или службы или местонахождение принадлежащих ему предприятий или имущества,

8) указание (номер, дата и пр.) документов (патенты, расчетные книжки, удостоверения профсоюзов и т. п.) предъявленных домовладельцу или домоуправлению при составлении списка, на основании которых в список внесены сведения о занятии, профессии или источнике дохода данного лица;

9) наименование (номер, дата и пр.) документов, приложенных к списку в обоснование права данного лица на освобождение от налога.

37. При составлении списка лиц, проживающих в доме от них требуется предъявление документальных данных о роде их занятий, профессий и средствах существования.

38. При занесении в список граждан, подлежащих освобождению от налога, должны быть приложены надлежащие документы или заверенные копии с них. Перечень каковых помещен в бланки списка ф. № 1. Бланки списков выдаются в канцеляриях фининспекторов.

39. В списках показываются также все проживающие в доме рабочие и служащие, о каковых должны быть даны все требуемые формой сведения.

40. По составлении списков граждан, проживающих в доме, домовладелец или домоуправление приглашает их своею подписью подтвердить правильность занесенных о них в список сведений.

41. Граждане, отказавшиеся по требованию домоуправления подтвердить своей подписью правильность занесенных о них в список сведений, лишаются права на обжалование определенного с них финансовым инспектором оклада налога.

Примечание 1. Об отказе этих граждан в подтверждении своей подписью правильности занесенных о них в список сведений домовладельцем или домоуправлением делается в списке, в графе примечаний, отметка за подписью лица, составляющего список.

Примечание 2. Гражданам, отказавшимся подтвердить своей подписью правильность занесенных о них в список сведений, предоставляется право прилагать к списку свои письменные объяснения о мотивах отказа.

42. В случае непредъявления гражданами, подлежащими внесению в списки документов, а также и случае сомнения в правильности заключающихся в них сведений, домовладельцы или домоуправления при составлении списков руководствуются имеющимися у них сведениями об источниках дохода плательщиков, делая об этом соответствующую отметку в графе примечаний.

43. Составленные и заверенные подписью домовладельца или домоуправления списки вместе с приложенными к ним документами к 1 октября (1 апреля) доставляются финансовому инспектору по месту нахождения домовладения.

Примечание 1. Домовладельцы или домоуправления домовладений, занятых государственными и общественными учреждениями, в которых никто не проживает, сообщают подлежащему финансовому инспектору об отсутствии в домовладении лиц, подлежащих налогу.

Примечание 2. Управления домами, населенными исключительно гражданами, подлежащими освобождению от налога (общегития учащихся, красноармейские казармы и т. п.) взамен именного списка лиц, проживающих в домовладении, представляют об этом финансовому инспектору соответствующую справку.

44. О лицах переселившихся после момента, регистрации (20 сентября и 20 марта) в другой город домовладельцы или домоуправления обязаны доставить финансовому инспектору в 3-х дневный срок с момента их выезда дополнительные сведения о новом месте жительства этих лиц. Если от последних не поступит в недельный срок заявления финансовому инспектору того участка, в который они

переселились, о привлечении их к налогу по новому месту жительства, то упомянутые лица привлекаются к платежу налога по прежнему месту жительства (на вышеуказанные сроки).

45. Правильность сведений, содержащихся в списке проверяется путем обхода и обследования домовладений лицами финнадзора и членами профсоюзов.

2. Регистрация плательщиков в сельских местах.

46. В сельских местах списки подлежат составлению волисполкомами (в С.-Двинский губ. сельисполкомами). В целях удобства и ускорения работы, волостные исполнительные комитеты могут поручать составление списков по отдельным селениям, сельским, станичным и т. п. советам, но ответственность за правильность составления списков и за своевременность представления их финансовым инспекторам несут волостные исполнительные комитеты.

47. В составляемые списки по ф. № 1 волисполкомами, сельскими, станичными и т. п. советами подлежат внесению проживающие в пределах района администрируемого составляющим список учреждением:

а) граждане, исполняющие единолично, по приказам и поручениям работы, требующие специальных технических знаний, как-то: зубные техники, чертежники и т. п.

б) граждане, занимающиеся лично, без содержания контор и служащих, исполнением за плату частных поручений (торговые агенты, посредники, факторы и т. п.), а также районные инспектора и агенты кредитных и страховых учреждений и странствующие приказчики, торгующие по образцам;

в) лица, занимающиеся свободными профессиями: вольнопрактикующие врачи, зубные врачи, ветеринары, инженеры, архитекторы и т. п., а также служители религиозного культа.

г) ремесленники и кустари, не пользующиеся наемным трудом, граждане, единолично занимающиеся извозом легковым и ломовым, граждане получающие доходы от личного труда и не принадлежащие к категории рабочих и служащих, состоящих на службе в предприятиях, учреждениях и хозяйствах и граждане единолично занимающиеся разными мелкими промыслами.

Примечание: указанные в настоящем пункте лица подлежат внесению в список лишь в том случае, если они не занимаются селско-хозяйственным промыслом, облагаемым сельхозналогом;

д) рабочие и служащие, находящиеся на службе в частных предприятиях и хозяйствах;

е) граждане, владеющие торговыми и промышленными предприятиями всех разрядов, лица, получающие на доходы от денежных капиталов, процентных и дивидендных бумаг, лица, получающие доход от арендования в городах имущества с целью извлечения прибыли, лица, владеющие строениями в городах издаваемыми в наем строениями вне городов, лица, занимающиеся комиссионными, маклерскими, экспедиторскими, кредитными и биржевыми операциями без содержания контор, и все прочие граждане, получающие доходы от владения имуществом, предпринимательской деятельности и других нетрудовых источников дохода, не указанные в настоящем пункте.

Примечание: Упомянутые в настоящем пункте лица вносятся в списки по ф. № 1 даже и в том случае, если бы они имели источники дохода вне места жительства.

48. В списки по ф. 1, составляемые в сельских местностях не подлежат внесению:

1) Лица упомянутые в п. 1-го § 47 в том случае, если они занимаются сельско-хозяйственным промыслом, облагаемым единым сельхозналогом.

2) Граждане, занимающиеся на ряду с сельско-хозяйственным промыслом разного рода отхожими промыслами или выполняющие какие либо временные случайные или сезонные работы по найму.

49. К спискам составляемым в сельских местностях могут быть приложены документы, удостоверяющие род занятий или промысла лиц, внесенных в список. Приложение этих документов необязательно.

50. Составленные волисполкомами или по их поручению сельскими, станичными и т. п. советами списки, должны проверяться зав. налоговыми столами при ВИК-ах или РИК-ах всеми возможными способами в отношении полноты охвата плательщиков и правильности показанных сведений о роде занятий.

51 После проверки по существу списки по ф. № 1, заверяются зав. налоговыми столами при ВИК-ах, и РИК-ах.

Списки по ф. № 1 подлежат доставлению финансовому инспектору, в район которого входит данная волость, или сельсовет два раза в год, не позднее, 1 октября и 1 апреля.

8) Регистрация владельцев и арендаторов строений.

52. Независимо от регистрации поместу жительства Владельцы и арендаторы строений подлежат регистрации через губернские отделы коммунального хозяйства, отделы местного хозяйства уездных исполнительных комитетов (или заменяющие их органы) районные исп. комитета, волостные исполнительные комитеты и сельские исполн. комитеты которые сообщают местным финансовым отделам, или непосредственно финансовому инспектору, если в городе или уезде имеется всего один участок, к 1 октября (1 апреля) списки всех зарегистрированных в них физических и юридических лиц:

1) владеющих строениями (дома, лавки, склады, амбары, фабричные постройки и т. п.) или снимающих таковые в аренду;

2) имеющих в пользовании, в целях эксплуатации, сады, огороды и прочие земельные участки, с указанием фамилии, имени и отчества арендаторов и местонахождения сданных в аренду помещений.

53. При регистрации владельцев и арендаторов строений в списки вносятся следующие данные о каждом владельце и арендаторе строений:

а) фамилия, имя и отчество, или наименование общества, компании, товарищества и кредитного установления;

б) время регистрации;

в) как зарегистрирован: в качестве владельца или арендатора;

г) подробный состав перешедшего во владение или аренду имущества;

д) размер арендной платы;

е) местонахождение имущества с указанием фамилии прежнего владельца.

4) Регистрация лиц, получающих доход от личного труда не по найму.

50. К 1 октября и 1 апреля губернские уездные, и районные отделы здравоохранения и коллегии защитников доставляют в местные финансовые отделы, с указанием фамилии, имени и отчества, рода занятий и места жительства списки

практикующих по городам и сельским местностям и зарегистрированных ими: первые-вольнопрактикующих врачей, зубных врачей, акушеров, массажистов и т. п., вторые-членов их коллегий, с указанием адресов этих лиц.

Примечание: К вольнопрактикующим врачам не должны быть отнесены лица медицинского персонала, состоящие на службе и, по условиям своей службы, не могущие заниматься частной практикой, а также врачи, состоящие на государственной службе, не занимающиеся частной практикой или имеющие ее случайно, не использующие ее как промысел.

К 1 октября и 1 апреля губернские, уездные и районные органы госстраха сообщают губфинотделу списки работающих в районе губернии или уезда страховых агентов и аквизиторов, с указанием размеров получаемого ими за свою работу вознаграждения и адресов этих лиц.

Примечание: В означенный список надлежит включать только агентов комиссионеров, работающих исключительно по приему добровольных страхований и агентов аквизиторов. Что же касается страховых агентов и районных инспекторов, занимающих штатные должности в губстрахе, то таковые в означенный список не включаются, а сведения о них должны быть показаны в списках (по ф. № 3) рабочих и служащих, представляемых подлежащим фининспекторам.

56. Администрации всякого рода частных торгово-промышленных обществ и товариществ, а также государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ, представляют по форме № 2 в губернский (областной) финансовый отдел к 1 октября (1-го апреля) списки членов товариществ и правлений или советов, а также пайщиков и вкладчиков, с указанием их жительства и размера полученного дивиденда.

Регистрация плательщиков, имеющих источники дохода вне места своего жительства.

57. Если источники доходов одного плательщика находятся в разных налоговых участках, то сведения об его источниках дохода пересылаются финансовым инспектором с его заключением в размерах его дохода от этих источников финансовому инспектору того участка, где проживает плательщик.

5) Ответственность за нарушение правил о подаче списков.

58. За неподачу регистрационных списков, равно как и за несвоевременное их доставление и за помещение в них неверных сведений, домовладельцы и домоуправления подлежат штрафу, в размере до 20 червонцев, налагаемому уездным финансовым отделом на основании данных, представленных подлежащим финансовым инспектором. Той же ответственности за те же упущения подвергаются и уполномоченные кооперативных организаций и частных обществ, кампаний и товариществ, на обязанности которых лежит представление от имени перечисленных организаций финансовым отделам и финансовым инспекторам разного рода сведений, списков и данных, предусмотренных настоящей инструкцией.

Председатели волостных исполнительных комитетов и должностные лица правительственных учреждений за нарушение требований, указанных выше, привлекаются к дисциплинарной или уголовной ответственности по соответствующим статьям уголовных кодексов союзных республик.

59. О состоявшихся постановлениях по наложению штрафов уездные финансовые отделы уведомляют нарушителей с высылкой на их имя платежных объявлений. Штраф при платежном объявлении вносится в кассу народного комиссариата финансов в недельный срок со дня вручения плательщику объявления, а при невнесении штрафа в указанный срок взыскание штрафа производится в административном порядке.

60. Постановление о наложении штрафа может быть обжаловано в течение трех недель со дня вручения объявления в губернскую по подоходно-помущественному налогу комиссию. Жалобы подаются через финансового инспектора и оплачиваются гербовым сбором в 2 рубля.

6) Определение окладов налога.

61. Получив регистрационные списки от домовладельцев, домоуправлений, учреждений и организаций финансовые инспекторы:

а) проверяют заключающиеся в списках сведения, об источниках дохода и роде деятельности внесенных в них граждан и сравнивают эти сведения с документами, приложенными к спискам, и с имеющимися в их делопроизводстве материалами;

б) устанавливают к какой категории и группе плательщиков должны быть отнесены, или освобождены от налога, внесенные в списки граждане и делает об этом отметки в списках представленных домоуправлениями.

62. Установив оклады налога с лиц категории Б и В финансовый инспектор не позднее 1 декабря и 1 июня рассылает об этом извещения плательщикам и объявляет о рассылке, приглашая не получивших почему-либо извещений справиться об исчисленных окладах налога в его канцелярии.

Оклады основного налога уплачиваются: за полугодие с 1 октября по 31 марта—15 декабря и за полугодие с 1 апреля по 30 сентября—15 июня.

63. Уплата налога производится при извещениях финансовых инспекторов. Деньги вносятся в кассы НКФ или в почтовые учреждения, если в них открыт прием налогов. Неуплаченные в срок суммы налогов зачисляются в недоимку, которая в течение первых двух дней после срока взимается без пени, а с третьего дня начисляется пеня в размере за каждый из первых 15 дней $\frac{1}{4}\%$ оклада в день и за каждый последующий день $\frac{1}{2}\%$. Отсрочки, рассрочки и сложение окладов налога и возврат сумм неправильно поступивших в казну производится Губфинотделами в порядке декрета от 20 июля 1922 г. по ходатайствам плательщиков, каковые подаются через финансового инспектора.

Б) Обложение прогрессивными окладами по совокупности доходов и стоимости имущества.

1. Облагаемый доход.

64. Обложению по совокупности доходов подлежат граждане и юридические лица, которые в полугодии, предшествовавшем окладному, получили доход свыше установленного минимума, из одного или нескольких всякого рода источников дохода, за исключением—занятий сельско-хозяйственным промыслом, облагаемым единым с.-хоз. налогом:

Рабочие и служащие по доходам от заработной платы подлежат обложению прогрессивным налогом только в том случае если размер зарплаты в полугодие за вычетом 900 руб. превышает установленный для данной местности необлагаемый минимум.

65. Размер минимума установлен: для Москвы и Ленинграда—500 руб. в полугодие, для городов 1-го пояса 450 руб., для городов 2 пояса 400 руб., для городов 3-го пояса—350 р. и для прочих местностей 300 рублей.

66. Под облагаемым доходом разумеется: а) для физических лиц—сумма полученных в денежной или натуральной форме, которая, за покрытием необходимых производственных и торговых расходов, связанных с извлечением дохода из данного источника, без включения в них отчисляемого владельцем вознаграждения себе и членам своей семьи, может быть употреблена получателем на удовлетворение личных потребностей, или обращена в имущество, капитал, сбережения и на расширение предприятий; б) для акционерных обществ, паевых товариществ и кредитных учреждений их чистая прибыль.

67. Налог исчисляется с совокупности дохода плательщика:

1) фактически полученного им в течение полугодия, предшествовавшего окладному и

2) следуемого ему к получению за тот же период (например, из полученной вперед арендной платы та сумма, которая причитается за данное полугодие) как в денежной, так и в натуральной форме за исключением расходов, связанных с извлечением доходов от этих источников и уплаченных налогов и сборов, как государственных, так и местных, кроме подоходно-имущественного налога.

Примечание: В сумму расходов, указанных в п. „2“, не подлежат включению: 1. Расходы, связанные: а) с прожитием плательщика и его семьи, б) с содержанием прислуги и других обслуживающих лично плательщика и его семью служащих (шоферы, кучера и тому под.); в) с содержанием выезда плательщика; г) с расширением предприятия и д) с увеличением имущества; 2. Суммы, обращаемые в сбережения и капиталы; 3. Суммы всякого рода пожертвований и 4. Доходы, иным образом использованные, например, путем дарения и т. п.

68. При наличии у нескольких граждан общего доходного источника или имущества доход каждого совладельца исчисляется самостоятельно, соразмерно доле его участия в общих доходах или в пользовании общим имуществом, если же доля участия не определена договором между участниками, то доли признаются равными по числу участников (ст. 63 гражданского кодекса).

Доход от торговых и промышленных предприятий.

69. Доходом от торговых и промышленных предприятий всякого рода считаются:

1) все денежные и имеющие денежную ценность поступления, полученные в предшествовавшее окладному полугодие от продажи за наличные или в кредит предметов оборота предприятий;

2) стоимость товаров и услуг, полученных взамен вознаграждения за оказанные предприятиям услуги и

3) всякого рода иные, хотя бы и побочные, поступления в доход предприятия.

К доходу предприятия причисляются также взятые из него товары или изделия, использованные плательщиком и его семьей.

Примечание: Доход от перечисленных здесь торговых, промышленных и других операций подлежит обложению по совокупности доходов, независимо от того, облагаются они промысловым налогом или не облагаются.

70. При определении облагаемого дохода из означенных в предыдущем параграфе доходов могут быть исключаемы действительно произведенные в течении полугодия и относящиеся к операции этого полугодия расходы по предприятию и затраты на приобретение материалов производства и предметов торгового оборота, за исключением:

- 1) сумм затраченных на расширение предприятия;
- 2) сумм, израсходованных на приобретение какого либо имущества, кроме материалов производства и предметов торгового оборота.
- 3) сумм, обращенных на уплату долгов.
- 4) сумм уплаченных или причитающихся с владельца и совладельцев предприятия в уплату подоходно-поимущественного налога.

Доход от владения или арендования имущества.

71. При определении доходов от владения строениями и имуществом принимаются в расчет:

- 1) получения всякого рода за сдаваемые в наем имущества и помещения.
- 2) стоимость пользования имуществом и помещениями занятыми владельцем под его торговые предприятия, для жилья и других домашних надобностей его самого и его семьи и
- 3) стоимость пользования имуществом и помещениями, переданными им в бесплатное или льготное пользование другим гражданам.

72. При определении облагаемого дохода от владения имуществом и строениями, подлежат исключению из дохода, действительно произведенные в течение истекшего полугодия расходы по содержанию, эксплуатации и ремонту имущества и зданий. Общая сумма этих расходов не должна превышать 75% от суммы валового дохода.

73. Стоимость пользования помещениями, занятыми владельцем и его семьей или переданными в бесплатное пользование другим лицам, определяется применительно к средней плате за однородные помещения, сдаваемые в наем, и не должна быть ниже платы, определенной в порядке постановления ВЦИК и СНК от 13 июня 1923 г.

74. К облагаемым доходам от арендования причисляются доходы от аренды строений (домов и других построек) садов, огородов, земельных участков не для личных потребностей (напр., для жилья, для личного пользования огородом, а для эксплуатации (напр., сдачи в наем, использования для предприятия).

75. Доходы, получаемые от предметов обложения единым сельско-хозяйственным налогом, как-то: земледелия, луговодства, скотоводства, молочного хозяйства, садоводства, огородничества, виноградарства, пчеловодства и т. п., а равно и доходы от сельских промыслов, носящих характер перемешных и подсобных к главному занятию сельским хозяйством, в облагаемой подоходно-поимущественным налогом совокупности доходов не учитываются.

75. К доходам от денежных капиталов относятся полученные в предшествующем полугодии:

- а) проценты по отданным в займы деньгам, вкладам, текущим счетам и по другим помещениям денежных сумм;
- б) неустойки за невозвращение капитала или неуплату процентов и срок.

- в) проценты (купоны) по всякого рода процентным бумагам, как российским, так и иностранным, за исключением Государственного 6% выигрышного займа;
- г) дивиденды на капиталы, помещенные в акционерных обществах;
- д) доходы или проценты, получаемые вкладчиками в товариществах на вере;
- е) барыши от торговли ценными бумагами и
- ж) доходы от биржевых операций (напр. торговля валютой, золотом).

Примечание: Не причисляются к доходам от денежных капиталов выигрыши по облигациям государственного 6 проц. выигрышного займа.

77. Доходом от занятий свободными профессиями признается полученная в предшествующем окладному полугодии сумма валового заработка от постоянно или систематически осуществляемой свободной профессии, хотя бы этот заработок и составлял дополнения к содержанию, получаемому по службе, за исключением расходов, связанных с получением дохода от профессиональных занятий.

78. Доходом от личного труда не по найму признается полученная в предшествующем окладному полугодии сумма валового заработка, за вычетом расходов, непосредственно связанных с применением каждого данного вида труда.

79. Доходом от личного труда по найму признается сумма заработка, определенная на основаниях, указанных выше в п. 18, причем обложению по совокупности доходов подлежит только часть заработка за предшествующее окладному полугодие, превышающая 900 руб.

2. Облагаемое имущество.

80. Лица, подлежащие налогу по совокупности доходов, сверх того облагаются дополнительными окладами, если они обладают не составляющими предмета их промысла имуществом, как то вещи из драгоценных металлов и камней, экипажи, живой и мертвый инвентарь, (напр. коровы, лошади, автомобили и т. п.); предметы домашней обстановки и обихода, являющиеся необычными в рядовом (средней достаточности) хозяйстве (напр., художественная мебель, дорогие картины, вазы и т. п.), кроме предметов обычной домашней обстановки и обихода.

От обложения по стоимости имущества освобождаются:

81. а) лица обладающие имуществом, стоимость которого не превышает минимума, каковой определяется по 300 руб. как на самого плательщика, так и на каждого члена его семьи, не имеющего самостоятельного дохода и совместно с ним проживающего.

б) рабочие и служащие, отнесенные к категории А.

в) лица хотя бы и обладающие имуществом, стоимостью свыше необлагаемого минимума, но не привлеченные к обложению по совокупности доходов;

г) юридические лица.

Примечание 1. К членам семьи, дающим право на льготу по п. 81 а⁴ относятся: жена, отец, мать и дети плательщика и его жены, а также их родные братья и сестры, если эти лица не имеют никаких доходов и находятся на полном иждивении плательщика, хотя бы они и пребывали во временной отлучке (например по случаю нахождения в учебном заведении).

3. Правила о декларациях.

82. Плательщики категории Б, В и Г получившие в полугодии предшествующем окладному доход свыше указанного в п. 65 минимума обязаны представлять местному финансовому инспектору, не позднее 1 ноября в 1-м окладном полугодии и 1 мая во 2-м окладном полугодии,—декларацию.

Лица отнесенные к категории А обязаны подавать декларацию если размер зарплат за истекшее полугодие, за вычетом 900 руб. превышает установленный минимум.

83. Декларации пишутся на печатных бланках, которые можно получать с уплатой заготовительной стоимости в канцеляриях фининспекторов и подаются лично фининспектору, или через других лиц в закрытых пакетах, или могут отправляться по почте, при чем день подачи деклараций, посланных по почте, определяется временем наложения почтовогоштемпеля. Плательщики проживающие вне городов могут сдавать декларации в закрытых пакетах в местные сельсоветы, которые выдают квитанции в приеме пакета и отметив на пакете время приема, пересылают их фининспектору.

84. По истечении срока подачи декларации финансовым инспектором, не позднее 10 ноября (10 мая), вывешивается в его канцелярии список граждан и юридических лиц не подавших деклараций. В этом списке указывается последний срок, к которому лица, не подавшие деклараций, приглашаются подать таковые.

85. В декларациях подаваемых плательщиками должны быть даны ответы на все указанные формой вопросы, при чем в подтверждение показаний, сделанных в декларации, по вопросам: а) о составе семьи, совместно проживающей с плательщиком; б) членах ее, получающих и не получающих самостоятельные доходы; в) площади занимаемой квартиры и платы за нее; г) о числе прислуги и наименования таковой; д) об имеющемся выезде, числе экипажей (кошных, автомобилей и мотоциклов) или неимения таковых, плательщики, проживающие в городах, обязаны, одновременно с декларацией, представлять финансовому инспектору справку домоуправления, удостоверяющую правильность показаний плательщика по вышеуказанным вопросам; плательщики же, проживающие вне городов обязаны прилагать к декларации аналогичные удостоверения волостного исполнительного комитета или сельисполкома.

86. Граждане, не сообщившие в декларации всех требуемых настоящей инструкцией сведений, подвергаются по постановлению уездного финансового отдела, на основании данных, полученных от финансового инспектора, денежному взысканию в размере до 3 червонцев.

87. Граждане обязанные подачей деклараций, подавшие декларации после 1 ноября (1 мая), подвергаются по постановлению уездного финансового отдела, денежному взысканию в размере до 3 червонцев.

Граждане, подавшие декларации после назначенного финансовым инспектором в объявлении льготного срока, сверх этого взыскания лишаются права на обжалование исчисленного с них оклада налога, подвергаются денежному взысканию в размере до 10-ти червонцев.

88. Граждане сообщившие в декларации или в дополнительных к ней документах заведомо ложные сведения, в целях уменьшения причитающегося с них оклада налога, подвергаются взысканию по соотв. статьям уголовного кодекса, при чем постановления об этом выносятся по представлениям участковых комиссий губфинотделами.

89. Против граждан, повторно уличенных в сообщении в декларации заведомо ложных сведений, касающихся к уменьшению причитающихся с них окладов налога, уездными финансовыми отделами, а где их нет—губернскими (областным) финансовыми отделами, по представлению участковых комиссий, возбуждается уголовное преследование по соответствующим статьям уголовных кодексов союзных республик.

Регистрация плательщиков.

90. Финансовые инспектора составляют по карточкой системе регистрационные списки граждан подлежащих налогу по совокупности доходов, пользуясь для этого:

- 1) регистрационными списками представленными домовладельцами и полученными от разных учреждений и организаций;
- 2) списками плательщиков подох. поим. налога за прошлое полугодие;
- 3) данными полученными при проверке торговли и промыслов;
- 4) материалами по местному обложению;
- 5) поданными самими плательщиками декларациями;
- 6) специально собираемыми сведениями от государственных и коммунальных учреждений и предприятий, правлений кооперативов, артелей и их союзов, а равно акционерных обществ и товариществ, каковые обязаны сообщать фмнотделам и фининспекторам, по отдельным их требованиям сведения, необходимые для привлечения плательщиков к обложению по совокупности доходов.

Примечание: Государственные кредитные учреждения по требованиям финансовых отделов сообщают последним фамилии, имена, отчества и адреса вкладчиков, но не вправе сообщать сведения о размерах вкладов и сумм, находящихся на текущих счетах и т. п.

91. Финансовый инспектор, в случае подачи плательщиком декларации, оставляет таковую на основании, как имеющихся в его распоряжении, так и специально собираемых им сведений об источниках дохода и стоимости имущества плательщика.

Проверка деклараций плательщиков.

92. Поданные плательщиками декларации о доходе и стоимости имущества подвергаются финансовым инспектором проверке, как с формальной стороны, так и по существу. При проверке деклараций с формальной стороны финансовый инспектор удостоверяется:

- а) содержатся ли в декларации полные и исчерпывающие ответы, требуемые формой декларации;
- б) не содержится ли в декларациях противоречий одних заявлений другим и
- в) не имеется ли в декларациях указаний на обстоятельства, требующие сношений с другими учреждениями, организациями или лицами, наведения справок или затребования от плательщиков дополнительных показаний и объяснения.

Примечание: При необходимости получения от других учреждений, организаций или лиц сведений, касающихся деклараций плательщиков, финансовый инспектор входит в соответствующие сношения с последними, причем в таких случаях указанные учреждения, организации и лица обязаны сообщать свой ответ финансовому инспектору в 3-х дневный срок.

а) установление норм доходности и прожитка.

93. В целях контроля финансовый инспектор проверяет заявленные плательщиками в декларациях доходы по торг. промышл. предприятиям путем сравнения показанных доходов с суммами нормального дохода (прибыли), который каждое предприятие данной категории и в данной местности могло бы дать в предшествующем полугодии по проценту (от оборота) нормальной средней доходности, установленному участковой комиссией.

94. Для установления процента нормальной доходности (прибыльности) предприятий участковые комиссии, согласно установленной классификации по промысловому налогу, распределяют все предприятия на группы, затем на основании:

- 1) данных, извлеченных из наиболее достоверных деклараций;
- 2) торговых книг и отчетов предприятий, которые можно признать типичными для каждой группы;
- 3) данных, взятых из отчетов местных кооперативных организаций и наконец,

4) на основании других сведений имеющихся у комиссии или собираемых финансовым инспектором лично или через сведующих лиц, участковые комиссии устанавливают среднее нормальное для предшествующего полугодия процентное отношение дохода (прибыли) к обороту по каждой группе предприятий.

95. Для проверки заявленных плательщиками доходов от личных промысловых занятий (например: кустарей, ремесленников, извозчиков и т. п.), для которых обороты по уравнительному сбору не устанавливаются, участковым комиссиям предоставляется, основываясь на собираемых финансовыми инспекторами и получаемых через сведующих лиц данных о средней выработке или заработке одного лица работающего в каждом виде промысла и. личных промысловых занятий, устанавливать нормы средней доходности по отдельным родам ремесел и личных пром. занятий. Выведенный по этим нормам средний доход для каждого, занимающегося личным промыслом, сопоставляется с доходом, показанным самим плательщиком по его декларации.

96. Кроме того финансовый инспектор подходит к предположительному определению величины общей совокупности доходов плательщика на основании данных и соображений о вероятной сумме его расходов на прожиток, руководствуясь типичной стоимостью прожитка.

97. Типичная стоимость прожитка в предшествующем полугодии для семейств разной степени зажиточности (напр.: семейства богатые, средние, малозажиточные и т. п.), а также минимальная величина дохода, позволяющего содержать постоянную наемную прислугу или свой выезд (конный, автомобильный, мотоциклетный) устанавливается участковыми комиссиями, по имеющимся у них и собранным через сведущих лиц сведениям, а равно на основании данных наиболее достоверных деклараций плательщиков.

98. Установление по отдельным отраслям и видам предприятий процентов нормальной их доходности, норм средней доходности от личных промысловых занятий и норм прожитка должно быть закончено участковой комиссией к 1 ноября в 1-м полугодии и к 1 мая—во 2 полугодии, и табель таковых должна быть немедленно представлена на утверждение налоговой комиссии.

По исправлению, в чем окажется нужным и утверждению представленных табелей, Губернская Комиссия возвращает их в двухнедельный срок со дня получения.

Примечание: На основании проектов, получаемых от участковых комиссии, губернскому (областному) финансовому отделу предоставляется составить и внести на утверждение губернской налоговой комиссии общую табель норм для всей губернии, с необходимыми отступлениями для отдельных городов, уездов и сельских районов.

99. Кроме сравнения с нормальной прибыльностью предприятий, сведения о доходах по предприятиям сопоставляются:

- 1) с данными по обложению этих предприятий уравнительным и патентным сбором;
- 2) с имеющимися сведениями о подрядах и поставках;
- 3) с собранными финансовым инспектором другими данными, устанавливающими суммы оборота предприятия.

Кроме этого должны приниматься во внимание индивидуальные особенности предприятий, как-то: центральность местонахождения, определяющая количество покупателей, размер помещения и арендной платы, число служащих и получаемая ими сумма содержания, монопольность операций, рекламируемость и т. п.

100. При проверке сведений о доходах от участия в торговых или промышленных предприятиях, показанных плательщиками в декларациях, финансовый инспектор вправе производить осмотр принадлежащих плательщикам торговых и промышленных заведений, складов, других помещений и торговых книг, составляя об этом, в тех случаях, когда необходимо документировать собранные при осмотре сведения, протоколы, которые подписываются финансовым инспектором, плательщиками и другими лицами, присутствующими при осмотре.

101. Если плательщик откажется предъявить финансовому инспектору для осмотра имеющиеся у него торговые книги, документы, оправдывающие записи книг и др. доказательства, то об этом составляется протокол, который и предъявляется на рассмотрение участковой комиссии при разрешении последней вопроса об установлении дохода данного плательщика, а потом препровождается для сведения губернской (областной) по подоходно-поимущественному налогу комиссии, если плательщик принесет жалобу на нечисленный с него оклад.

102. Показываемые плательщиками сведения о доходах от строений и земельных участков сопоставляются с ценами на помещения по данным отделов местного хозяйства и установленными для данной местности нормами квартирной платы, согласно постановления ВЦИК и СНК от 13 июня 23 г.

103. При проверке показанных в декларациях плательщиков сведений о доходах от денежных капиталов, а также от кредитных операций, финансовый инспектор пользуется данными, полученными от подлежащих учреждений, кредитных установлений и сведующих лиц.

104. При проверке показанных в декларациях плательщиков сведений о доходах от занятий свободными профессиями финансовый инспектор пользуется сведениями, собираемыми от тех учреждений, предприятий и лиц, с которыми, по условиям своей деятельности, плательщики этой категории приходят в соприкосновение.

105. При проверке показанных в декларациях плательщиков сведений о доходах от личного труда по найму, финансовый инспектор пользуется данными тех учреждений, предприятий и организаций, у которых находится на службе плательщик данной категории. Для этой цели финансовому инспектору предоставляется право:

- 1) требовать от подлежащих учреждений, предприятий и организаций доставления необходимых сведений и

2) извлекать из делопроизводства данные о лицах, состоящих у них на службе и о получаемом последними содержании.

106. О результатах проверки сведений о доходах финансовый инспектор делает соответствующие отметки на самих декларациях или, в случае надобности на особых присоединяемых к декларациям листах.

в) проверка сведений об имуществе.

107. Финансовый инспектор выясняет состав и стоимость имущества плательщика, пользуясь при этом: 1) декларациями плательщиков, 2) страховой оценкой имущества, если таковое застраховано и 3) имеющимися в его делопроизводстве данными.

Примечание 1. Для определения общей стоимости облагаемого имущества не допускается установление каких-либо норм; состав и стоимость имущества должны быть определены индивидуально в отношении каждого плательщика подлежащего дополнительному обложению по имуществу.

2) стоимость бывших в употреблении вещей определяется в половину (50%) рыночной цены новых таких же предметов, при чем такая скидка со стоимости не применяется к предметам и вещам хотя бы и бывшим в употреблении, но представляющим собою ценности, в благородных металлах и камнях.

108. В случаях: а) заведомой неудовлетворительности, б) недостоверности деклараций об имуществе, в) неподачи деклараций или г) непредставления плательщиком требуемых объяснений и доказательств, по определению участковой комиссии, может быть назначен осмотр квартиры и имущества плательщика и приблизительная оценка имущества на месте.

109. Назначаемые по определению участковой комиссии, осмотр квартиры плательщика и оценка на месте имущества плательщика производится лично финансовым инспектором при участии двух понятых, назначаемых для этой цели местным исполнительным комитетом из числа членов профессиональных союзов по кандидатскому списку, представляемому финансовым инспектором и согласованному им с губернским советом или уездным бюро профессиональных союзов.

110. О всем обнаруженном при осмотре квартиры и имущества составляется протокол с подробным перечислением и оценкой оказавшегося ценного имущества, подлежащего обложению налогом. В протокол с возможной полнотой, заносится все показания, объяснения и возражения плательщика. Протокол подписывается плательщиком и всеми присутствующими при осмотре и принимавшими участие в осмотре квартиры и оценке имущества.

111. Осмотр квартиры не должен носить характера обыска и осматривающим, под страхом строгой законной ответственности, воспрещается прибегать к каким либо насильственным приемам, в роде взламывания рамок запертых помещений или хранения ценных предметов, каких-либо угроз плательщикам и т. п.

112. При отказе плательщика от допущения к осмотру квартиры или к оценке имущества составляется протокол и плательщик привлекается к уголовной ответственности по соответствующим статьям уголовных кодексов союзных республик.

Определение окладов налога.

113. Проверенные декларации, а равно сведения о доходах плательщиков и подавших деклараций, со всеми относящимися к ним материалами и заключениями финансового инспектора вносятся на рассмотрение участковой комиссии которая

решает к какому разряду должен быть отнесен каждый плательщик, согласно расписания облагаемых доходов и окладов налога и зачитывает в определенный по этому расписанию оклад налога, сумму внесенного основного налога по кат. А. Б. и В. Относительно лиц, совокупность доходов которых определена комиссией ниже минимума, выносятся постановления об освобождении их от обложения по совокупности доходов.

114. Одновременно участков. комиссия определяет общую стоимость имущества, подлежащего обложению, из которой исключает необлагаемый минимум и устанавливает разряд дополнительного оклада плательщика, согласно расписания дополнительных окладов по стоимости имущества, или постановляет об освобождении от дополнительного обложения, если стоимость имущества не превышает минимума.

Председатели и члены налоговых комиссий, сведующие лица и все лица, участвующие в делопроизводстве по налогу, виновные в разглашении сведений, касающихся имущественного положения, долговых обязательств, размеров операций и доходов плательщика, привлекаются в общем судебном порядке к уголовной ответственности по соответствующим статьям уголовных кодексов союзных республик.

Примечание 1-е: расписание разрядов и полугодовых ставок обложения по совокупности доходов и расписание разрядов и дополнительных окладов по стоимости имущества. См. приложение 1-е и 2-е.

Примечание 2-е: К указанным в расписаниях окладам начисляется 25% надбавка в местные средства.

д) объявление окладов и уплата налога.

115. По рассмотрении деклараций участковой комиссией фининспекторами составляются извещения плательщикам, кои в 10-дневный срок рассылаются через финагентов, волысполкомы и сельсоветы для вручения плательщикам. Рассылка извещений должна быть закончена к 1 января в 1 полугодие и к 1 июля во 2-полугодие.

116. По окончании рассылки плательщикам извещений фининспекторы объявляют об этом наиболее удобными по местным условиям способами, а также вывешивают объявления об окончании исчисления окладов налога в своих канцеляриях, местных исполкомах и сельских советах.

117. Налог, исчисленный по совокупности доходов, и стоимости имущества, уплачивается в следующие сроки: за первое полугодие-половина оклада к 1 февраля, а другая к 1 мая; за второе полугодие первая половина оклада к 1 августа, а вторая половина к 1 ноября. При уплате первой половины налога деньги плательщиками вносятся при особых платежных объявлениях со ссылкой на извещение фининспектора. Вторая же половина вносится при извещении.

118. Уплата налога производится плательщиками в кассы губфинотдела или райисполкома, а также в почтовые учреждения, в которых открыт прием налогов. В приеме взносов плательщикам выдаются квитанции.

е) порядок обжалования.

119. На решение финансового инспектора об отнесении плательщика к той или иной группе и категории по основному обложению плательщиками налога категорий Б и В, а также на постановления участковой комиссии об определении разрядов облагаемого дохода и стоимости имущества плательщиками по совокупности доходов могут быть приносимы жалобы в губернскую по подоходно-имущественному на-

могу комиссию в трех недельный срок со дня объявления финансовым инспектором о времени установления окладов и рассылки извещений.

Примечание: В случае отсылки жалобы по почте, днем подачи ее считается день наложения почтового штемпеля.

120. Жалобы на постановление участковой налоговой комиссии подаются через финансового инспектора, который собирает по жалобам сведения и в течение трех недель по их получении вносит жалобы на заключение участковой комиссии, а затем в недельный срок, со дня заседания комиссии, представляет все дело в губернский (областной) финансовый отдел для внесения в губернскую (областную) комиссию.

121. Жалобы посланные после установленных сроков, или помимо финансового инспектора, оставляются без рассмотрения.

122. При наличии уважительных причин, воспрепятствовавших подаче в установленный срок жалобы, по ходатайствам плательщиков, допускается восстановление пропущенных ими сроков на обжалование. Уважительными причинами считаются: лишения свободы, тяжелая болезнь плательщика, смерть родителей, жены, мужа или детей, или тяжкая, грозящая смертью, их болезнь и другие причины, которые будут признаны уважительными участковой комиссией. В подтверждение этих обстоятельств плательщик должен представить соответствующие доказательства.

123. О времени рассмотрения жалоб губернской комиссией подавшие их лица извещаются заблаговременно и могут лично или через поверенных дать комиссии свои объяснения. Невяка плательщика на заседание комиссии не останавливает рассмотрения жалобы.

124. Постановления губернских комиссий по жалобам, объявляются жалобщикам с кратким изложением мотивов, если жалоба не удовлетворена и сообщаются подлежащим фининспекторам.

125. Плательщики, в случае допущения губернской комиссией нарушения закона о подох, поимущ. налоге и инструкции к нему могут приносить на решения губернской комиссии жалобы в порядке надзора в Народный Комиссариат Финансов РСФСР, представляя жалобу через губернскую комиссию в течении месяца со дня получения объявления о постановлении комиссии. Решение Наркомфина РСФСР может быть обжаловано в Наркомфин Союза Республик.

126. Подача жалобы не приостанавливает уплаты налога, но в особо уважительных случаях, по особым ходатайствам плательщиков губфинотделу предоставляется право отсрочивать уплаты всего или части налога до рассмотрения жалобы, без начисления пени. В таких случаях губернская комиссия обязана рассмотреть жалобу в течение двух недель.

В. Обложение юридических лиц.

127. К категории Г из числа юридических лиц, подлежащих обложению налогом по положению от 12 ноября 1923 г. относятся только;

- а) акционерные общества и компании, а также паевые товарищества имеющие утвержденный в установленном порядке устав или положение;
- б) кредитные учреждения: акционерные и паевые банки общества взаимного кредита и кредитные общества.

Примечание: Товарищества полные и на вере, хотя бы и оперирующие на основании нотариальных договоров, к подох-поимущественному налогу не привлекаются.

128. Действие Положения о госуд. под. поимуществ. налоге от 12/XI—23 г. не распространяется:

а) на торгово-промышленные и кредитные организации освобождаемые от промыслового налога;

б) на государственные и кооперативные предприятия и организации, облагаемые подоходным налогом на основании Положения ВЦИК и СНК от 20 июня 1923 г. о государственном подоходном налоге с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ;

в) жилищные товарищества и

г) религиозные общины, как объединения, неимеющие прав юридических лиц.

129. Юридические лица, подлежащие налогу, облагаются по месту нахождения их правлений.

130. Юридические лица к обложению основным налогом не привлекаются.

а) Регистрация юридических лиц.

131. Центральные и местные органы ВСНХ Наркомвннторга, Наркомвнутдел, Наркомост и Наркомвнуторга сообщают два раза в год подлежащим губфинотделам по месту нахождения правлений к 1 октября (1 апреля) перечень всех зарегистрированных торгово-промышленных и иных коммерческих обществ паевых товариществ и кредитных установлений, с указанием их наименований, времени регистрации и местонахождения их правлений.

б) Доход юридических лиц.

132. Доходом юридических лиц, с которого исчисляется налог, признается разность, выведенная по отчету организаций за предшествующие окладному полугодью, между суммой полученного валового дохода и действительно произведенными из него за это полугодие расходами, произведенными торговыми и накладными, связанными с извлечением дохода, а также отчислений на амортизацию ее имущества.

133. Исчисление налога с юридических лиц возлагается на особую по подоходно-поимущественному налогу комиссию при губфинотделе под председательством заведующего и-отделом прямых налогов, одного из фининспекторов по назначению зав. губфинотделом и представителей губисполкома, губотдела местного хозяйства и губпрофсовета.

134. Юридические лица подают декларации председателю особой комиссии порядком и в сроки установленные для всех плательщиков подох. поимущ. налога, причем одновременно с декларацией представляют свой устав, копию заключительного баланса и отчета составленных за операционное полугодие, предшествующее окладному, причем копии эти должны быть заверены правлениями юридических лиц или нотариальным порядком.

135. Баланс должен сальдироваться разностью между суммой актива и пассива, как прибыль или убыток истекшего операционного полугодия.

136. Отчеты, балансы и расчеты, представленные при декларациях правлениями юридических лиц, тщательно проверяются председателем особой комиссии, которому предоставляется требовать представления дополнительных данных или представления документальных доказательств в назначенные сроки.

137. Если установленный баланс или отчет юридическим лицом не будет представлен, или будет признан особой комиссией совершенно неудовлетворительным, то доход организации определяется на основании тех данных о доходе организации за истекшее полугодие, которые имеются в распоряжении комиссии.

138. Извещения об уплате налога юридическим лицом посылаются председателем особой комиссии.

139. Уплата налога юридическими лицами производится в те же сроки, что и плательщиками по совокупности доходов.

140. Порядок объявления окладов налога, уплаты и обжалования для юридических лиц тот же что и для плательщиков по совокупности доходов, так равно юридические лица подвергаются той же ответственности за нарушение правил о подаче декларации, как и остальные плательщики.

Приложение 1-е.

Расписание разрядов и полугодовых ставок обложения по совокупности доходов.

Разряды.	Сумма полугодового дохода.		Размер оклада.
1	До	500 руб.	10 руб.
2	Свыше 500 руб. до	600	16 "
3	"	800	24 "
4	"	1000	36 "
5	"	1200	53 "
6	"	1600	79 "
7	"	2000	115 "
8	"	2500	165 "
9	"	3000	227 "
10	"	3500	295 "
11	"	4000	370 "
12	"	4500	451 "
13	"	5000	539 "
14	"	6000	682 "
15	"	7000	892 "
16	"	8000	1.125 "
17	"	"	1.250 "

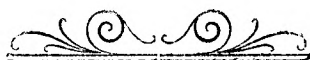
Плюс 250 руб. на каждые 1000 руб. дохода сверх 8000 руб.

Приложение 2-е.

Расписание разрядов и дополнительных окладов по стоимости имущества.

Разряды.	Облагаемая стоимость имущества.					Оклады.
1	До	500	руб.	.	.	1 р. 50 к.
2	Свыше 500 руб. до	750	"	.	.	3 " — "
3	" 750	"	1000	"	.	5 " — "
4	" 1000	"	2000	"	.	14 " — "
5	" 2000	"	3000	"	.	27 " — "
6	" 3000	"	4000	"	.	44 " — "
7	" 4000	"	5000	"	.	65 " — "
8	" 5000	"	6000	"	.	90 " — "
9	" 6000	"	7000	"	.	119 " — "
10	" 7000	"	"	"	.	140 " — "

Плюс 30 руб. на каждую 1000 руб. сверх 7000 руб.



Подходный налог с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ.

(По положению от 20 июня 1923 г.).

1. Основные положения.

1. Подходному налогу, по положению ВЦИК и СНК от 20-VI—23 г., подлежат государственные тресты, комбинаты, синдикаты и нтрестированные государственные предприятия, эксплуатируемые на основании хозяйственного расчета все кооперативные организации, акционерные и паевые товарищества, участниками которых являются государственные или кооперативные предприятия, а равно акционерные общества и паевые товарищества смешанного типа, т. е. общества и товарищества, учрежденные государством с участием частного капитала или возникшие из соединения государственных и частных учреждений и предприятий.

Примечание: к числу облагаемых кооперативных организаций относятся: всякого рода первичные кооперативы, не освобождаемые от налога по ст. 3, единые потребительские общества и союзы кооперативов всех степеней.

2. Перечисленные выше организации подлежат налогу по месту нахождения их правлений, независимо от местонахождения принадлежащих им предприятий, как в городских, так и в сельских местностях.

3. От налога освобождаются:

а) организации, годовой доход которых не превышает 2500 рублей, если правление организации находится в Москве или Ленинграде и 1500 рублей в остальных местностях.

б) государственные и коммунальные предприятия освобожденные от промыслового налога;

в) все первичные потребительские объединения рабочих и служащих;

г) рабочие фабрично-заводские кооперативные организации всех видов кооперации, кроме потребительской (см. п. „в“), если годовой оборот содержащих ими предприятий не превышает 20000 руб.

Примечание: При исчислении по отчетам указанных в п. „г“ кооперативных организаций размера годового оборота, в последней не подлежат включению суммы оборотов по операциям поименованным в п.п. „б“, „в“ и „г“ ст. 2 постанов. ЦИК и СНК от 7-XII—23 г. и в нижепомещенной статье (4), а также сумму оборотов по торговым операциям их с союзами высшей и vizней степени того же вида кооперации (но не между организациями той же степени).

д) Оперирующие только в сельских местностях первичные кооперативы всех видов кооперации.

Примечание 1: Основным признаком имеющих право на льготы первичных кооперативов является состояние кооператива в подлежащем союзе кооперативов. Кооперативы, не состоящие в союзах, могут воспользоваться льготой лишь при условии предоставления председателю участковой комиссии не возбуждающих сомнений доказательств своего действительного кооперативного устройства, т. е. устава и справки о регистрации в подлежащем учреждении.

Примечание 2: Изъятие указанное в настоящем пункте, не распространяется на оперирующие, хотя бы только в сельских местностях, неосвобожденные от подоходного налога, отделения кооперативов, имеющих управления в городах.

4. Налогом не облагается та часть дохода образованных в установленном порядке кооперативных организаций, которая получается ими: а) от содержащихся внегорода сельско-хозяйственных предприятий по добыче и первичной обработке продуктов скотоводства, молочного хозяйства, птицеводства, огородничества, садоводства, пчеловодства и садовладельческого виноделия; б) от содержания, хотя бы в городах, вспомогательных для сельского хозяйства предприятий, как например: слесарных, прокатных, зерноочистительных пунктов и т. п., а также мастерских для ремонта сельско-хозяйственных орудий и кузниц; в) от производимого кооперативными объединениями сбыта произведений сельского хозяйства, а также от приобретения и использования предметов его снабжения, но при условии, если кооперативные организации снабжают продуктами сельское хозяйство или сбывают их только сельским хозяйствам, земледельческим товариществам и артелям, состоящим членами данного кооператива.

5. Оклад налога определяется в размере 8% с суммы чистого дохода, полученного организациями от всех доходных источников за операционный год предшествующий окладному.

6. Если оклад налога, исчисленный из 8%, окажется больше того оклада, который по сумме чистого дохода причитается за два соответствующие полугодия по расписанию, утвержд. ЦИК и СНК СССР от 27-VII-23 г. (см. приложение 1-е), то налог взимается в размере, исчисленном по этому расписанию.

Примечание: Для исчисления оклада налога по расписанию, указанному выше, годовая сумма чистого дохода делится пополам, затем по каждой половине годового дохода определяется соответствующая ставка и обе ставки складываются.

7. Оклад подоходного налога с образованных в установленном порядке кооперативных организаций (потребительских, сельско-хозяйственных, кустарно-промышленных и кредитных) — понижается:

а) для обслуживающих исключительно членов своей организации — до пятидесяти проц.;

б) для обслуживающих наряду с членами своей организации также и не членов ее — на 25 проц.

2. Органы взимания налога.

8. Проведение налога возлагается:

1) на участковые по подоходно-помощественному налогу комиссии, образуемые под председательством финансового инспектора, из представителей местного исполкома и местного объединения профсоюзов (по одному) и двух представителей

от облагаемых налогом первичных кооперативов, по назначению местного исполкома;

2) на особые подоходно-налоговые комиссии, образуемые при губфинотделе под председательством заведующего налоговым управлением губфинотдела, из представителей по одному от местного исполкома и отдела местного хозяйства, фининспектора района, в котором находится правление облагаемой организации и двух представителей от плательщиков, назначаемых исполкомом: один из числа кандидатов, представленных госорганами и смешанными обществами, другой — из числа кандидатов, представленных центральными, губерскими и районными кооперативными объединениями;

3) на губерские по подоходно-имущественному налогу комиссии, образуемые под председательством лица, назначаемого губисполкомом, из зав. губфинотделом, зав. налоговым управлением, представителей (по одному) от губ. отд. местного хозяйства и губсуда, двух представителей губпрофсовета и двух членов от плательщиков, назначаемых губисполкомом: один из кандидатов представленных госорганами и другой из кандидатов, представленных кооперативными организациями.

9. На участковые и особые комиссии возлагается исчисление окладов налогов: на участковые — с первичных кооперативов, а на особые — с государственных предприятий, смешанных обществ и товариществ, а также с центральных, областных и губерских союзов кооперативов.

10. К предмету ведения губернской (областной) комиссии относится рассмотрение жалоб плательщиков на постановления особой и участковой комиссии.

11. Налоговые комиссии при обложении подоходным налогом организаций, пользуются правом:

- 1) поручать выделяемым комиссией из своего состава лицам:
 - а) проверку отчетов и
 - б) осмотр торгово-промышленных предприятий, торговых книг, документов к ним и иных доказательств;
- 2) требовать необходимых для правильного обложения организаций налогом сведений от учреждений, организаций и всяких обществ;
- 3) приглашать для дачи показаний и заключений следующих лиц:
- 4) предъявлять организациям требования о представлении письменных и личных, через их представителей, объяснений и доказательств и дополнительных данных к возбуждающим сомнение отчетам;

Все перечисленные выше требования комиссией подлежат выполнению со стороны организаций в указываемые комиссией сроки.

12. Председатели и члены налоговых комиссий, эксперты и все лица, участвующие в делопроизводстве по налогу, виновные в разглашении сведений, касающихся имущественного положения, долговых обязательств, прибылей и доходов плательщиков, подлежат судебной ответственности по соответствующим статьям уголовных кодексов союзных республик.

3. Регистрация предприятий и организаций, подлежащих налогу.

13. Центральные и местные органы ВСНХ, Наркомвнешторга, Наркомвнуторгта, Наркомзема, Центросоюза, Всероссийского союза кустарно-промышленной кооперации, Всероссийского союза сельскохозяйственной кооперации, Наркомвнудел и Наркомюста сообщают подлежащим губфинотделам (по месту нахождения правлений) ежегодно к 1 ноября имеющиеся у них сведения о всех зарегистрированных государственных трестах, комбинатах и синдикатах и нестрестированных го-

государственных предприятий, эксплуатируемых на основании хозяйственного расчета центральных, областных и губернских союзов кооперативов и смешанных обществ, указывая о каждом: 1) род предприятия (трест, кооператив, госпредприятие и т. п.) и его наименование; 2) время регистрации и 3) адрес правления.

О всех зарегистрированных после 1 ноября до 1 июля упомянутых юридических лицах сведения сообщаются губфинотделам к 15 июля.

14. Губернские и районные объединения кооперативов обязаны ежегодно сообщать местному губфинотделу к 1 ноября списки кооперативов 1-й степени, действующих в губернии и входящих в состав их объединений, с обязательным указанием местонахождения их правлений, района их деятельности и времени регистрации.

15. За непредставление или несвоевременное доставление означенных списков, правления кооперативных объединений и частных обществ, компаний и товариществ, подлежат штрафу в размере до 200 руб. золотом. Должностные лица правительственных учреждений за указанные упущения привлекаются их начальством, по сообщениям налоговых комиссий, к дисциплинарной ответственности.

4. Представление отчетов и балансов облагаемыми организациями.

16. Правления всех упомянутых в п. 1 организаций (не исключая освобожденных от налога по п. 3) обязаны представить не позднее трех месяцев по окончании операционного года, председателю соответствующей налоговой комиссии свой устав, полный годовой отчет и заключительный баланс за истекший операционный год в двух экземплярах. Сверх того правления кооперативных организаций, смешанных обществ и товариществ обязаны представлять копию протокола общего собрания членов или пайщиков об утверждении указанного отчета, если таковое утверждение последует до срока представления отчета, вместе с отчетом. В противном же случае — дополнительно.

17. Отчеты со всеми относящимися к ним приложениями подаются лицами, уполномоченными на это правлением, непосредственно председателю соответствующей налоговой комиссии или посылаются по почте заказным порядком. Срок подачи отчетов, посылаемых по почте, определяется временем наложения штемпеля почтового учреждения, принявшего пакет.

18. Одновременно с представлением отчета, т. е. не позже трех месяцев со дня окончания операционного года, должны уплачиваться причитающиеся по расчетам правлений организаций суммы подоходного налога.

Примечание: В отдельных случаях Наркомфин союзной республики может разрешать отсрочки в представлении отчетов как отдельным предприятиям, так и отраслям промышленности, но не более 6 месяцев со дня окончания операционного года. Отсрочка в представлении отчетов может сопровождаться, в случае соответствующих ходатайств организаций отсрочкой в уплате налога.

19. К представленным в налоговые комиссии годовым отчетам правления прилагают и расчет причитающегося с организации оклада подоходного налога (см. приложение 2-е) и квитанцию (или заверенную нотариальным порядком копию с нее) местной кассы НКФ об уплате указанной в расчете суммы налога.

Примечание: Кооперативным организациям, привлекаемым к обложению по отчетам за первый со времени их возникновения, операционный год, предоставляется при уплате налога воспользоваться отсрочкой на два года. В случае желания получить указанную льготу в платеже налога, правление

кооперативной организации обязано, одновременно с представлением отчета, подать председателю налоговой комиссии особое заявление о предоставлении отсрочки во взносе налога.

20. Представляемые в налоговые комиссии отчеты и балансы должны быть составлены по форме, утвержденной Народным Комиссариатом Финансов по согласию с высшим Советом Народного Хозяйства, и подписаны правлением организации в том составе, какой требуется ее уставом для подписания обязательств, выдаваемых от имени организации, и скреплены подписью бухгалтера организации. В таком же порядке подписываются и копии протоколов общих собраний членков или пайщиков об утверждении отчетов, а также дополнительные сведения, разъяснения и приложения к ним.

Примечание 1-е: Впредь до утверждения Наркомфином форм отчетов, таковые должны представляться по общим формам, установленным Советом Труда и Оборона и опубликованным в „Экономической Жизни“ от 23 ноября 22 г. № 265.

Примечание 2-е: Кооперативным организациям разрешается представлять отчеты и балансы по формам, установленным Центросоюзом.

21. Отчеты составляются организациями ежегодно за истекший операционный период, который считается в двенадцать месяцев от 1 октября до 30 сентября, если только в уставе организации не указано иного срока для исчисления операционного года.

22. Баланс должен сальдироваться разностью между суммой актива и пассива, как прибыль или убыток истекшего операционного года.

23. За непредставление или несвоевременное представление полных годовых отчетов и балансов, с необходимыми к ним приложениями и расчетов о налоге правления или администраторы организаций и предприятий подлежат штрафу в размере до 300 рублей золотом, налагаемому губернским (областным) финансовым отделом на основании заключений и данных, представленных налоговыми комиссиями по подоходно-поимущественному налогу.

24. За непредставление затребованных налоговыми комиссиями дополнительных к отчетам сведений и документов правления и администраторы подлежат штрафу в размере до 100 руб. золотом, налагаемому в порядке, установленном предыдущим параграфом.

25. О состоявшихся постановлениях по наложению штрафов губфинотделы уведомляют правления и ответственных представителей организаций с высылкой на их имя платежных объявлений. Штраф при платежном объявлении вносится в кассу Наркомфина в двухнедельный срок, а при невзносе штрафа в указанный срок, штраф взыскивается принудительно в административном порядке.

5. Определение облагаемого дохода.

26. Чистым доходом, с которого исчисляется подоходный налог, признается разность, выведенная по отчету организации за истекший операционный год, между суммой полученного валового дохода и действительно произведенными из него за тот же год расходами: производственными, торговыми и накладными, связанными с извлечением дохода, а также отчислений, необходимых для сохранения реальной ценности основного и оборотного капиталов организации и на амортизацию ее имущества.

27. Валовой доход составляется из нижеперечисленных поступлений в течение операционного года:

1) сумм, полученных от продажи всякого рода изделий, сырья и товаров и сумм, причитающихся к получению за отпуск тех же предметов в кредит;

2) сумм, вырученных от эксплуатации арендуемых организацией земельных участков, принадлежащих ей или арендуемых строений, перевозочных средств и других приспособлений, а также сумм, начисленных по счетам контрагентов организаций за пользование упомянутым выше движимым имуществом, постройками и земельными участками;

3) сумм, поступивших и причитающихся за операционный год процентов и дивидендов по составляющим собственность организации процентным бумагам (за исключением облигаций государственного 6% выигрышного займа) и по ее текущим счетам;

4) сумм, причитающихся за операционный год процентов по всем активным операциям кредитных установлений, независимо от времени их получения;

5) сумм выигрышей, полученных по тиражам облигаций выигрышных займов, принадлежащих организации,—за исключением государственного 6% выигрышного займа;

6) превышения суммы, вырученной при продаже выпущенных организацией акций, паев и облигаций над суммой их выпускной стоимости;

7) превышения суммы вознаграждения, полученного от страховых учреждений, над стоимостью по балансу принадлежащего организации имущества, подвергшегося пожару, аварии и т. п.;

8) превышения суммы, полученной от продажи принадлежащего организации имущества, не относящегося к предметам торговли над непогашенною частью сумм, израсходованных на приобретение этого имущества;

9) сумм, полученных в уплату списанных в убыток, в течение прежних лет, неблагонадежных долгов;

10) сумм скидок, полученных организацией при расчете с кредиторами;

11) сумм, полученных организацией в субсидию, в виде безвозвратного пособия;

12) сумм, полученных или причитающихся к получению в комиссионное вознаграждение всякого рода;

13) сумм всякого рода, непоименованных выше поступлений в доход организации.

28. К валовому доходу организации не причисляются:

1) вновь разрешенные взносы по акциям, паям и иным соответствующим им долям капитала и

2) паевые и вступные взносы членов кооперативных организаций и обществ взаимного кредита.

29. При выводе чистого дохода не подлежат исключению из валового дохода:

а) расходы вызванные увеличением имущества; б) расходы, связанные с расширением предприятия; в) суммы, обращаемые в сбережения и в капиталы, а равно на погашение облигационных долгов и числящейся по балансу задолженности; г) суммы, выданные или назначенные к выдаче в дивиденд на акции, пай или иные доли участия в капитале, и суммы, выданные или назначенные к выдаче участникам кооперативных организаций; д) суммы, всякого рода пожертвований, не предусмотренных уставом организации, если на пожертвование не последовало разрешения ВСНХ или другого соответствующего центрального органа, которому подчинена организация; е) суммы, уплаченные организацией в подоходный налог.

30. К числу производственных, торговых и накладных расходов и отчислений связанных с извлечением доходов организации и подлежащих потому исклю-

чению из валового дохода, — относятся действительно произведенные в отчетном году и относящиеся к операциям того года расходы и отчисления:

- а) на управление, содержание и эксплуатацию;
- б) на поддержание имущества организации;
- в) на улучшение быта рабочих и служащих.

31. К расходам на управление, содержание и эксплуатацию, подлежащим исключению из валового дохода организации, относятся расходы и отчисления:

1) на содержание и вознаграждение лиц, входящих в состав правлений, советов, учетных комитетов, ревизионных комиссий и других органов управления; а также и организационные расходы по созыву предусматриваемых уставом организации съездов, совещаний и конференций, за исключением расходов на содержание и довозы участников подобных съездов;

2) на заработную плату, содержание и вознаграждение рабочих и служащих по найму в заведениях и предприятиях организации, на приобретение для них спецодежды, а также на уплату по состоявшимся судебным решениям сумм за увечья в пользу рабочих и служащих;

3) на комиссионные, нотариальные и маклерские расходы, на уплату биржевого сбора при регистрации сделок, а также путевые, канцелярские, почтово-телеграфные и судебные издержки организации;

4) на аренду и обработку эксплуатируемых земельных участков, если только эти расходы не носят характера капитальных затрат, повышающих ценность участка;

5) на наем и содержание торговых и промышленных заведений, складочных помещений, заводов, фабрик и других зданий и строений, подъездных путей, а также живого и мертвого инвентаря;

6) на приобретение и перевозку предметов торговли, а равно упаковочных материалов и материалов производства и топлива;

7) на отопление, водоснабжение, освещение и содержание в чистоте зданий, значащихся по балансу;

8) на покрытие потерь в долгах за дебиторами организации и действительных убытков, понесенных ею в истекшем операционном году.

Примечание 1. Убытки от пожара подлежат списанию лишь в сумме стоимости имущества, недогашенной страховым вознаграждением.

Примечание 2. Изъятое из употребления или проданное за негодностью имущество может быть списываемо в убыток только в сумме, не превышающей не погашенной части его первоначальной стоимости.

Примечание 3. Скидки, действительно сделанные в отчетном году при расчетах с покупателями, относятся к числу убытков по операциям организации и потому подлежат исключению из валового дохода.

Примечание 4. В числе неблагонадежных долгов могут быть списываемы лишь такие суммы, которые состоят в долгу за определенными лицами, подавшими повод к сомнению в их платежной исправности, произвольные же отчисления того или иного процента с общей суммы дебиторов не допускаются.

Примечание 5. Убытки прежних лет не могут быть списываемы из доходов отчетного года, за исключением тех, которые обнаружены в отчетном году.

Примечание 6. К числу убытков могут быть относимы траты товаров и материалов при хранении, а также потери во всякого рода имуществе от его не застрахования от стихийных бедствий.

9) на уплату процентов по долговым обязательствам организации, а также по тем облигационным займам, которые не вошли в основной капитал организации;

10) на уплату процентов по находящимся в обороте организации, но не принадлежащим ей, специальным капиталам.

Примечание 1. К категории специальных капиталов не могут быть причисляемы капиталы, вложенные в дело пайщиками организации, и потому начисляемые на эти капиталы проценты не подлежат исключению из валового дохода.

Примечание 2. Всякие резервные, страховые и другие капиталы, а также паевые капиталы в потребительских обществах, а равно капиталы, безвозмездно предоставленные организации государством, не относятся к числу упоминаемых в п. 10 специальных капиталов, проценты по которым исключаются из дохода.

11) На уплату государственных и местных налогов и сооруж (кроме подоходного налога), штрафов, пеней и других обязательных по закону платежей, и

12) на покрытие иных, предусмотренных уставом организации специальных расходов, как напр., по производству экономических и статистических обследований, по устройству выставок, музеев, на изготовление диаграмм, плакатов и т. п., в размере не свыше 1% от чистого дохода, выведенного по отчету организации.

32. К расходам на поддержание имущества организации, подлежащим исключению из валового дохода, относятся расходы и отчисления:

1) по страхованию принадлежащего организации имущества;

Примечание. Отчисления в собственный страховой капитал организации, как представляющие собой действительных безвозвратных расходов, не относятся к числу расходов, исключаемых из валового дохода.

2) На действительно произведенный в истекшем операционном году ремонт имущества, без увеличения, однако, его балансовой стоимости;

Примечание 1. К расходам на ремонт и поддержание имущества не относятся затраты, связанные с расширением предприятия организации.

Примечание 2. К расходам на ремонт причисляются лишь суммы, уплаченные и причитающиеся к уплате за действительно произведенный ремонт, но отнюдь не суммы, только отчисленные или предназначенные на производство ремонта.

3) На погашение стоимости принадлежащего организации имущества, впрямь до полного погашения этой стоимости, в размере: для каменных и железобетонных строений и сооружений—не свыше одного процента; для деревянных строений—не свыше трех процентов; для смешанных строений—не свыше двух процентов, для строений и сооружений глинобитных, из сырцового кирпича, саманных и т. п.—не свыше семи процентов, для судов железных и стальных—не свыше трех процентов, для деревянных судов—не свыше десяти процентов, для машин и прочих орудий, живого и мертвого инвентаря—не свыше восьми процентов.

Примечание 1. Отчисления на погашение могут быть производимы лишь с суммы стоимости этого имущества (вместе с капитальным ремонтом), значащейся по активу баланса.

Примечание 2. Отчисления на амортизацию имущества, входящего в основные капиталы трестов, производится по нормам, определенным в уставах трестов.

Примечание 3. Отчисления на погашение стоимости изделий, материалов производства, товаров и прочих предметов торгового оборота, а также на погашение стоимости земли, ее недр., лесов и т. п. не допускаются.

Примечание 4. Из валового дохода исключению только сумма, фактически отчисленная в пределах указанных норм по отчету на погашение, но не сумма, которая могла бы быть отчислена по этим нормам.

Примечание 5. Отчисления на амортизацию невещественных ценностей, как-то: контрактов, патентов, лицензий и т. п. не допускаются.

4) На восстановление реальной ценности основного и оборотного капиталов организации, в общем размере не свыше разности величин этих капиталов выраженном в червонцах, по вступительному и заключительному балансам, и за исключением сумм, отчисленных на амортизацию имущества.

33. К расходам на улучшение быта рабочих и служащих, подлежащим исключению из валового дохода организации, относятся расходы:

1) На уплату страховых взносов по социальному обеспечению, на пособия, выдаваемые на лечение, погребение и по другим подобным случаям непосредственно самими организациями (а не из специальных капиталов), на субсидирование столовых для рабочих и служащих и т. п.

Примечание: Суммы выданных пособий исключаются из доходов лишь в размерах, не превышающих норм, установленных Наркомобезом или коллективным договором.

2) На содержание лечебных и учебных заведений, устроенных организацией для ее рабочих и служащих.

3) По обслуживанию организацией культурно-просветительных нужд рабочих и служащих (напр., расходы на выпуск книг и газет для библиотек, на устройство лекций, спектаклей и т. п.).

34. Для вывода величины чистого дохода к сумме валового дохода организации причисляются также: стоимость значащихся по заключительному балансу остатков изделий, материалов и товаров и суммы расходов, произведенных за счет будущего года, а к сумме расходов, исключаемых из дохода, присоединяются стоимость остатков изделий, материалов и товаров к началу отчетного года и сумма расходов, произведенных в предшествующем году за счет отчетного.

6) Проверка отчетов и исчисление окладов налога.

35. По исчислению подлежащего обложению налогом чистого дохода организации, правление последней составляет расчет причитающегося с организации оклада налога и представляет вместе с отчетом председателю подлежащей налоговой комиссии.

36. Если правлением представлен не утвержденный отчет, то по утверждении отчета государственных предприятий—Высшим Советом Народного Хозяйства, Губернским Экономическим Советом или другими соответствующими органами, смешанных обществ и товариществ—собранием пайщиков, а кооперативных организаций—общими собраниями членов или собраниями уполномоченных, правление облагаемой организации в двухнедельный срок со дня утверждения отчета представляет копию его в подлежащую налоговую комиссию вместе с исправленным расчетом (§ 65) и с квитанцией кассы НКФ на доплаченную сумму налога, если по утвержденному отчету сумма чистого дохода повышена, или с заявлением о возврате переплаченной суммы налога - в обратном случае.

37. Представленные правлением организации отчеты, балансы и расчеты тщательно проверяются подлежащей налоговой комиссией, при чем комиссия удостоверяется в правильности составления отчета и баланса и вывода по отчету чистого дохода организации.

38. Проверка отчета, вывода чистого дохода и расчета причитающегося оклада налога должна быть закончена налоговой комиссией в двухмесячный срок со дня получения отчета.

39. По надлежащей проверке отчета и баланса, а равно расчета, по которому уплачен в кассу народного комиссариата финансов налог, налоговая комиссия постановляет определение о признании вывода чистого дохода и расчета оклада правильными или об исправлении вывода чистого дохода организации и о довызыскании с последней недовнесенной ею суммы налога, а в случае переплаты, — о зачете излишка в счет будущих платежей или удовлетворении ходатайства плательщика о возврате, или, наконец, в виду возникших сомнений в правильности тех или иных показаний отчета, о дополнении его недостающими и разъясняющими сведениями или подтверждающими документальными доказательствами.

40. В случае неполучения от организации отчета с приложениями в срок, указанный в напоминании, определение облагаемого дохода непредставившей отчета организации производится на основании тех данных о доходах организации за истекший операционный год, которые имеются в распоряжении налоговой комиссии, или специально для этого собранные ее председателем. Если в делах налоговой комиссии имеется отчет организации за предшествующий операционный год, то этот отчет должен служить налоговой комиссии в качестве главного ориентировочного материала при выяснении источников дохода организации и определении размера дохода.

41. Правления, доставившие в ответ на запросы налоговой комиссии или их председателей заведомо неверные сведения, или включившие в отчет, с целью уменьшения или сокрытия доходов, полученных организацией, цифровые данные, не отвечающие действительности, привлекаются налоговой комиссией в общем судебном порядке к уголовной ответственности по соответствующим ст. ст. уголовных кодексов союзных республик.

7 Уплата налога и обложения.

42. Об исчисленных налоговой комиссией окладах налога с организаций, не представивших отчетов, и о суммах, оказавшихся недовнесенными по представленным отчетам, правления высылаются, в семидневный срок со дня постановления налоговой комиссии, извещения, заменяющие окладные листы, в которых указываются основания требования, причитающиеся к уплате суммы налога, срок уплаты ее и порядок обжалования.

Примечание: К окладам налога надбавки на местные средства не начисляются.

43. Суммы налога по извещениям должны быть уплачены в кассу НКФ в течение двухнедельного срока, со дня вручения извещения плательщику.

44. Неуплаченные в срок суммы налога зачисляются в недоимку и взыскиваются в порядке положений о взимании налогов и сборов.

45. Организации не представившие отчетов и не внесшие в установленный срок налога, или хотя и представившие отчеты, но одновременно не внесшие налога, уплачивают с определенной для них постановлением налоговой комиссии суммы налога пеню, в размере $\frac{1}{4}\%$ за каждый из первых 15 дней просрочки и $\frac{1}{2}\%$ за каждый последующий день по день уплаты включительно. Пеня начисляется со дня обязательного срока представления организацией отчета за истекший операционный год.

46. На постановления участковой и особой налоговых комиссий об исчислении окладов налога организациями могут быть приносимы жалобы в губернские (областные) по подоходно-поимущественному налогу комиссии в течение месячного срока со дня получения извещения об исчисленном окладе налога.

Примечание: В случае отсылки жалобы по почте, днем подачи считается дата почтового штемпеля.

47. Жалобы на постановления участковой и особой налоговых комиссий подаются через председателя соответствующей налоговой комиссии, который собирает необходимые сведения по жалобам в течение 2-х недель по их получении, вносит жалобы на заключение комиссии, а затем в пятидневный срок представляет все дело в губернский (областной) финансовый отдел для внесения в губернскую (областную) комиссию.

48. Жалобы, поданные после срока, или минуя председателя налоговой комиссии, постановление которой обжалуется, остаются без рассмотрения.

49. При наличии уважительных причин воспрепятствовавших подаче в установленный срок жалобы, по ходатайствам плательщиков, допускается восстановление пропущенных ими сроков на обжалование. Уважительными причинами считаются: наличие стихийных бедствий, постигших организацию, или его предприятия, и вызвавших расстройство дел организации, и тому подобные причины, которые будут признаны уважительными участковой или особой комиссиями. В подтверждение этих обстоятельств плательщик должен представить соответствующие доказательства.

50. О времени рассмотрения жалоб губернской (областной) по подоходно-поимущественному налогу комиссии, организации, подавшие жалобы, должны быть извещены заблаговременно и могут через своих поверенных давать комиссии свои объяснения. Неявка поверенных организации на заседание комиссии не останавливает рассмотрения жалобы. Поступившие в губернскую (областную) комиссию жалобы подлежат рассмотрению в течение месячного срока.

51. Постановления губернских комиссий по жалобам объявляются жалобщикам с кратким изложением мотивов, если жалоба не удовлетворена. Постановления губернских комиссий окончательны и пересмотру по существу не подлежат, кроме тех случаев, когда постановление будет отменено в порядке надзора наркомфином. в виду существенных нарушений закона или инструкции к нему.

Приложение 1-е.

Расписание разрядов дохода и полугодовых окладов подоходного налога, утвержд. ЦИК и СНК СССР 27-VII-23 г.

Разряд.	Полугодовая сумма дохода				Оклад налога в рублях.
1	—	до	200	руб.	2
2	свыше	200	"	250	3.50
3	"	250	"	325	5
4	"	325	"	400	8
5	"	400	"	500	11
6	"	500	"	650	15
7	"	650	"	800	21
8	"	800	"	1000	31

Разряд.	Полугодовая сумма дохода.					Оклад налога в рублях.
9	"	1000	1250	"	"	45
10	"	1250	1600	"	"	70
11	"	1600	2000	"	"	105
12	"	2000	2500	"	"	155
13	"	2500	3000	"	"	230
14	"	3000	3500	"	"	315
15	"	3500	4000	"	"	415
16	"	4000	"	"	"	480

плюс шестьдесят рублей на каждые пятьсот рублей сверх четырех тысяч.

Приложение 2-е.

РАСЧЕТ

Правления.....о причитающейся с него сумме подоходного налога по отчету за 192.....хозяйственный год.

Выведенная по отчету за время с.....192 г. по.....192 год и балансу на.....192 г. сумма чистого дохода составляет.....р.к

Согласно § 59 Инструкции о порядке взимания подоходного налога:

- а) расходы, вызванные увеличением имущества Руб. Коп.
 б) расходы, связанные с расширением предприятия " " "
 в) суммы, обращенные в сбережения и в капиталы, а равно на погашение облигационных долгов и числящейся по балансу задолженности " " "
 г) суммы, выданные или назначенные к выдаче в дивиденд (а в кооперативах — участникам кооперативных организаций) " " "
 д) сумм пожертвований, непредусмотренных уставом и неразрешенных центральным органом, которому подчинена организация " " "
 е) суммы подоходного налога " " "
 Согласно § 60 Инструкции, — расходы, не относящиеся к операциям отчетного года " " "

Согласно § 61 Инструкции:

- а) Расходы на непредусмотренные уставом организации съезды, совещания и конференции, а также на содержание и довольствие участников всяких съездов " " "
 б) капитальные затраты на мелиорацию земельных участков " " "
 в) убытки от пожаров, покрываемые страховым вознаграждением " " "

г) превышение списанной в убыток стоимости проданного за негодность имущества над непогашенной частью первоначальной его стоимости	"	"
д) отчисления на возмещение потерь в долгах с общей суммы таковых	"	"
е) отчисления на погашение убытков прежних лет	"	"
ж) проценты по облигационным займам, вошедшим в основной капитал организации	"	"
з) проценты на капиталы, вносимые в дело пайщика-ми организации	"	"
и) проценты на капиталы,—принадлежащие организ.	"	"
к) проценты на капиталы, безвозмездно предоставлен-ные организация государством	"	"
л) расходы на производство экономических и стати-стических обследований по устройству выставок, музеев, изготовлению диаграмм, плакатов и т. п. в части этих расходов, превышающей 1% с выведенной по отчету сум-мы чистого дохода	"	"
Согласно § 62 Инструкции:		
а) Отчисления в собственный страховой капитал орг.	"	"
б) суммы отчисленные, но еще не израсходованные на ремонт	"	"
в) затраты на капитальный ремонт, увеличивающий стоимость имущества по балансу	"	"
г) отчисления на погашение стоимости имущества в части превышающей установленные п. 3 § 62 Инстр. нормы, согласно прилагаемому подробному расчету	"	"
д) отчисления на погашение стоимости изделий, ма-териалов, товаров, а также земель, недр, лесов и т. п.	"	"
е) отчисление на погашение нематериальных ценностей (контрактов, патентов и т. п.)	"	"
ж) отчисления, согласно прилагаемому подробному расчету, на восстановление реальной ценности основного и оборотного капиталов в части,—превышающей ограни-чения, указанные в п. 4 § 62 Инструкции	"	"
з) согласно § 63 Инструкции:		
Превышения сумм, — выданных пособий рабочим и служащим сверх норм, установленных органами Социаль-ного Обеспечения	"	"

Всего должно быть прибавлено Руб. Коп.

Сверх того выведенные по отчету суммы чистого до-хода должны быть увеличены на следующие недопоказан-ные в доходах или подлежащие исключению из расходов отчетного года суммы:

.....	Руб.	Коп.
.....	"	"
.....	"	"
.....	"	"

Выведенные по отчету сумма чистого дохода должна быть уменьшена на следующие излишки причисленные к доходам или недопоказанные в расходах отчетн. года суммы:

	Руб.	К.
.....
.....
Затем подлежит оплате подоходным налогом сумма чистого дохода
Согласно § 5 Инструкции, с выведенной суммы дохода причитается налога в размере 8%
Согласно § 7 Инструкции, по прилагаемому подробному расчету,—причиталось бы налога
Согласно § 8 Инструкции, за понижением на%,
оклад налога составит
Подлежит уплате
Уплачено: (сколько, когда, в какую кассу и под какие квитанции).
„ 192 г.

Правление (подпись)

СБОРНИК

По прямым и косвенным государственным
и местным налогам и сборам.

Второй выпуск.

ГЕРБОВЫЙ СБОР.

Краткое руководство по гербовому сбору.

Устав о государственном гербовом сборе, утвержденный ВЦИК и СНК 17-го уста 1923 года введен в действие с 1-го января 1924 года и опубликован в 99 официального отдела „Вестника Финансов“.

Из устава.

Ст. 3. Гербовый сбор разделяется на: а) простой, взимаемый в определенных вкалах и б) пропорциональный, взимаемый в процентном отношении к сумме та и документа.

Ст. 4. Простой гербовый сбор установлен 4 разрядов в следующих твердых вкалах в червонном исчислении:

I-й разряд . . . 1 руб. 65 коп.	III-й разряд . . . — руб. 15 коп.
II-й „ . . . 1 „ — „	IV-й „ . . . — „ 6 „

Пропорциональный гербовый сбор установлен трех разрядов:

I-й разряд : 1/2 проц.	II-й разряд 1/4 проц.
III-й разряд в 0,1 проц.	

суммы документа. Усиленные оклады этих же разрядов в двойном размере, а нно:

I-й разряд в 1 проц.,	II-й разряд в 1/2 проц.
III-й разряд в 0,2 проц.	

суммы документа и пониженный оклад пропорционального гербового сбора I-го яда в размере 0,15% с суммы документа.

Ст. 6. По документам, облагаемым пропорциональным гербовым сбором, под аций оплате сбор не может быть ниже оклада простого гербового сбора IV-го яда, т. е. в 6 коп., хотя бы он по пропорциональному исчислению и не до ал этого оклада.

Отнесение документов к тому или иному разряду простого или пропорцио нного гербового сбора устанавливается приложенной к Уставу табелью бумаг, в и документов, подлежащих гербовому сбору. Табель разделен на две части, ервой указаны документы, подлежащие простому, а во второй пропорциональ у гербовому сбору.

Ст. 7. Документ, в котором заключается несколько отдельных сделок, оплачивается гербовым сбором по сумме каждой сделки в отдельности.

Ст. 8. Уплата гербового сбора во всех случаях возлагается на частных лиц.

Ст. 9. Уплата гербового сбора производится посредством актовой бумаги или гербовых марок, погашаемых установленным порядком, либо наличными деньгами путем взноса их в государственные кассы НКФ.

Краткий перечень наиболее встречающихся документов, подлежащий, как простому, так и пропорциональному гербовому сбору, ниже указывается, а также указывается и список документов и лиц от гербового сбора освобожденных.

Перечень бумаг, актов и документов, подлежащих гербовому сбору (из подробного перечня, опубликованного в № 19 официального отд. В. Ф.).

№№ по порядку.	Наименование бумаг, актов и документов.	Разряд простого или пропорционального гербового сбора.	Основания оложения (на черт. 1 или Прил. к уста о гербовом сборе, под черт § прилож.)
А.			
1	Акты о передаче коммунальными органами домовладений, как подлежащих, так и не подлежащих муниципализации их бывшими собственниками	Простой II разр. 1 рубль.	1/6
Б.			
2	Билеты лесорубочные	Простой II р.	1/12
3	Билеты на пользование побочными лесными материалами (лыком, валежником, хворостом и т. п.).	Простой IV р. 6 коп.	1/16
4	Билеты сплавные на сплав леса и перевозку ее с одной реки на другую.	Простой II р. 1 р.	1/6
В.			
5	Выписи из книг гражданского состояния (о рождении, смерти и проч.). Примечание 1-е: первые экземпляры выписей или первичные удостоверения о рождении и смерти рабочих и служащих, безработных, красноармейцев, лиц состоящих на социальном обеспечении, слушателей рабочих факультетов, крестьян, освобожденных от Е. С.-Х. Н. и членов семей всех указанных лиц от гербового сбора свободны. Примечание 2-е: первые выписи о смерти, выдаваемые обязательно, независимо от просьбы частных лиц, с отметкой, что данная выпись выдана исключительно на право предания земле тела, от гербового сбора свободны.	Простой II р. 1 р.	1/6
6	Выписи из торговых книг	Простой IV р. 6 к.	1/36

Наименование бумаг, актов и документов.

Разряд простого или пропорционального гербового сбора.

Основания обложения (над черт. 1 или 2 Прил. к уставу о гербовом сборе, под черт. § прилож.).

Д.

7	Договоры по установлению переходу и ограничению прав на имущество, на пользование и распоряжение им.	Пропорц. I р.	1/37
8	Договоры о товариществе	Пропорц. I р.	1/37
9	Договоры о производстве работ, об оказании личных услуг, о личном найме.	Тоже.	1/37
10	Договоры о подрядах и поставках, кроме торговых поставок.	*Тоже.	1/37
11	Договоры о дарении	Пропорц. I р. усилен.	1/37 прим. 1-е.
12	Договоры о продаже строений	Пропорц. I р. усилен.	I/37 прим. 1-е.
13	Договоры о передаче торговых и промышленных предприятий.	Тоже.	Тоже.
14	Договоры об учреждении торговых и промышленных товариществ, за исключением кооперативов, артелей и их объединений.	Тоже.	Тоже.
15	Договоры об аренде земли с целью улучшения сельскохозяйственных культур, производства мелиорации разного рода (искусственное орошение, осушение болот и т. п.) с целью разработки земных недр.	Пропорц. I р. пониж. 0.15%	1/37 прим. 3-е.
16	Договоры о застройке земельных участков, восстановления разрушенных и достройке не оконченных строений.	Пропорц. I р. пониж.	1/37 прим. 3-е.
17	Договоры о сдаче коммунальными органами домов в аренду жилищным товариществам.	Пропорц. I раз.	1/37
18	Договоры об учреждении артелей и их объединений.	Пропорц. I раз.	1/37
19	Договоры об учреждении кооперативов и их объединений.	Тоже.	Тоже.
20	Договоры о комиссии	Пропорц. I р. усилен.	Тоже примеч.
21	Договоры о перевозке всякого рода грузов, в том числе накладные и коносаменты:		
	а) если одной из сторон является правительственное учреждение или должностное лицо.	Пропорц. III раз.	1/41
	б) в остальных случаях	Пропорц. III р. усилен.	—
22	Договоры по торговым сделкам, совершаемым на биржах.	Пропорц. III раз.	1/44

Наименование бумаг, актов и документов,

Разряд прос- того или про- порциональ- ного гербово- го сбора.

Основания об- ложения (над- черт. 1 или 2 Прил. к уставу о гербовом сбо- ре, под чест. § Прилож.).

- | | | | |
|----|--|---------------------------------------|-------|
| 23 | Договоры, запродажные записки и т. п. докумен- ты, имеющие характер предварительных договоров по запродажке строений, торговых и промышленных предприятий. | Пропорц. III р. усил. | — |
| 24 | Договоры по торговым сделкам, совершаемым вне биржи. | Тоже. | — |
| 25 | Договоры арендные (по сумме всех выговорен- ных платежей в счет которых входят и расходы, принимаемые на себя арендаторами, по уплате на- логов, страхованию, капитальному ремонту, обору- дованию помещений, если оборудование по оконча- нии срока аренды переходит к собственнику иму- щества). | Пропорц. I разр. | 1/37 |
| 26 | Договоры о сдаче в аренду лесным ведомством лесных гарей, лесосек, полян, и т. п. под времен- ное с.-х. пользование | Изъят. | 2/79 |
| 27 | Договоры о сдаче в аренду советских хозяйств для организации хозяйства специального назначения | Тоже. | Тоже. |
| 28 | Договоры об отдаче в безвозмездное владение или пользование имущества: | | |
| | а) которое может приносить доход по сумме воз- можного дохода, исчисляемого по сравнению с доходом однородных хозяйств в однородных условиях. | Пропорц. I разр. | 1/37 |
| | б) которое не может приносить ни какого до- хода. | Простой I р, | 1/21 |
| 29 | Договоры дополнительные: | | |
| | а) выясняющие, развивающие или видоизменяю- щие подробности исполнения первоначального договора (в том числе об отсрочке его дей- ствий, кроме договоров долгового характера) с сохранением их силы. | | |
| | б) без увеличения суммы первоначального до- говора. | Тоже. | 1/25 |
| | в) с увеличением его суммы соответственно сум- ме увеличения по роду сделки. | Проп. 1,2 или 3 р. обькн. или усилен. | |
| 30 | Договоры о мене, по цене наиболее дорогого из обмениваемых предметов: | | |
| | а) по сделкам торговым совершаемым на бирже. | Пропорц. III разр. | 1/44 |
| | в) совершаемым вне биржи | Пропорц. III р. ус. | |

Наименование бумаг, актов и документов.

Разряд прос. того или пропорционального гербового сбора.

Основания обложения (надчерт. 1 или 2 Прил. к уставу о гербовом сборе, под черт. § Прилож.).

г) по остальным сделкам		Проп. I р. обыкн. или усилен.	
31	Договоры о найме имущества за все время найма, а если срок не указан, то вперед за год и затем таким же образом ежегодно.	Пропорц. I разр.	1/37
32	Договоры о найме личном на началах свободного соглашения за все время найма, а если срок не указан, то вперед за год и затем таким же образом ежегодно.	Пропорц. I разр.	1/37
33	Договоры о найме рабочих в торговых и промышленных предприятиях и на сельско-хозяйственные работы, при условии соблюдения правил требуемых охраной труда, как-то страховка и т. п.	Изъятия.	2/41
34	Договоры о найме личном, коллективные, заключаемые рабочими и служащими с администрацией учреждений и предприятий.	Тоже.	2/21
35	Договоры о найме судов под груз или для буксира.	Пропорц. I разр.	1/37
36	Договоры на неопределенную сумму:		
	а) сумма которых не может быть вовсе определена.	Простой I разр.	1/20-21
	б) сумма которых не может быть определена при самом заключении договора (хотя бы частью или приблизительно)	Простой I разр. а затем доп. Пропорц. I, II или III разр. обыкн. или усилен.	1/22
	в) сумма которых при заключении договора не может быть определена в точности, но может быть установлена приблизительно или частью, когда например, в договоре, указывается сумма задаточных денег по приблизительной или частичной сумме, или сумма задатка по роду сделки (если указываются две суммы—часть договорной суммы и сумма задатка по большей из них).	и затем дополнит.	
37	Договоры об отказе от договора или о его расторжении:		
	а) без какого либо возмещения за расторжение	Пр. I разр.	1/26
	б) с возмещением, по сумме возмещения . . .	Пропорц. I р. Пропорц. I, II или III разр. обыкн. или усилен.	1/37
38	Договоры о передаче в полном объеме или в частях контрактных обязанностей по договорам, условиям, обязательствам в виде отдельного акта по роду сделки.		

№ по порядку.	Наименование бумаг, актов и документов.	Разряд простого или пропорционального гербового сбора.	Основания обложения (над черт. 1 или 2 Прил. к уставу о гербовом сборе, под черт. § Прилож.).
39	Договоры о подрядах	Пропорц. I разр.	1/37
40	Договоры о поручительстве, как в форме отдельного акта, так и надпись на другом акте.	Простой I-го разр. в 1 р. 65 к.	1/29
41	Договоры о поставках: торговых, а) совершаемых на биржах и б) совершаемых вне бирж в) прочих	Пропорц. III разр. Пропорц. III р. усил. Пропорц. I р.	1/41 1/37
42	Договоры о поставках предприятиями государственной топливной промышленности минерального топлива, в плановом порядке по ценам утвержденным СТО.	Изъят.	2/39
43	Договоры о производстве работ (кроме работ по перевозке грузов.)	Пропорц. I разр.	1/37
44	Договоры о прокате имущества	Тоже.	
45	Договоры о займе: а) под залог строений и права застройки . . . б) под залог облигаций 5% золотого займа . . в) все прочие	Пропорц. II р. усил. Изъят. до 1 января 1925 г. Пропорц. II разр.	1/38 Прим.
46	Договоры по распределению семенных и других ссуд из государственных средств для нуждающегося населения: а) не связанные с материальными выгодами для распределяющих. б) в остальных случаях	Изъят. Пропорц. I разр.	2/79 1/37
47	Договоры о товариществах: а) по трудовому землепользованию и связанному с ним землеустройству. б) торгово-промышленных, кроме кооперативов, артелей и их объединений. а) всех остальных	Изъят. Пропорц. I р. усил. Проп. I р.	2/35 1/37 Прим. 1/37

Наименование бумаг, актов и документов.

Разряд простого или пропорционального гербового сбора.

Основания обложения (над черт 1 или 2 Прил. к уставу о гербовом сборе, под черт. § Прилож.

48	Договоры по торговым сделкам, т. е. по покупке товаров для перепродажи, в виде промысла, торговых предприятиях, для переработки в промышленных предприятиях, при покупке вспомогательных материалов, используемых без погашения, при торговле или производстве (упаковочных, топливных, осветительных, смазочных и т. п.):		
	а) совершаемых на биржах	Пропорц. III разр.	1/44
	б) совершаемых вне биржи	Пропорц. III р. усил. То же.	
49	Договоры о постановке электрической энергии для моторов промышленных предприятиях.		
50	Договоры по сделкам Губсоюзоз со своими филиалами, облегченные в форму письменных договоров,	Пропорц. I, II или III разр. общ. или усилен. см. по роду сделки.	
51	Документы по делам о взысканиях, налагаемых в административном порядке, кроме документов по делам, о денежных взысканиях за нарушение правил о налогах и сборах.	Изъят.	2/20
52	Документы по делам о денежных взысканиях за нарушение правил о налогах и сборах.	Простой II р. 1 руб.	
53	Документы по делам, касающихся трудового землепользования и связанного с ним землеустройства.	Изъят.	2/35
54	Документы по делам общественного здоровья . .	То же	2/21
55	Документы по делам народного образования, в том числе по распространению специальных и технических знаний.	То же.	2/31
56	Документы по делам охраны труда	То же.	2/21
57	Документы по делам о переселении на свободные земли.	То же.	2/36
58	Документы по судебным искам ценою иска менее червонца.	То же.	2/79
59	Документы по примирительному разбирательству между рабочими и работодателями.	То же.	2/21
60	Документы по делам социального обеспечения .	То же.	2/41
61	Документы по делам уголовным	То же.	2/23

Наименование бумаг, актов и документов.

Разряд просто-
го или пропор-
ционального
гербового
сбора.

Основания об-
ложения (над-
черт. 1 или 2
Прил. к уставу
о гербовом сбо-
ре, под черт.
§ прилож.).

62	Долговые обязательства всякого рода: векселя, заемные письма, долговые расписки, подписанные должниками счета (независимо от оплаты счетов, как таковых (документы по залогоу имущества и проч.): 1) векселя всякого рода 2) документы по залогоу строений и права застройки (залоговые акты). 3) прочие долговые документы: а) если одной из сторон является прави- тельственное учреждение или должност- ное лицо. б) в остальных случаях	Пропорц. II разр. Пропорц. II разряда усилен. Пропорц. II разр. Пропорц. II разр. усилен. Простой IV разр. 6 коп.	1/38 1/38
63	Дубликаты накладных, выдаваемые продавцу с распиской получателя в приеме товара.		
Ж.			
64	Жалобы по денежным взысканиям за нарушение правил о налогах и сборах.	Простой II разр. 1 руб.	1/1
65	Жалобы подаваемые центральным Органом Советской власти, за исключением жалоб по сельхоз-налогу.	Простой II разр. 1 руб.	1/1
66	Жалобы на отказ в возврате не надлежаще по- ступивших в государственные и коммунальные кассы налогов и сборов разных наименований.	Простой II разр. 1 руб.	1/1
67	Жалобы на неправильное исчисление налогов и сборов, а также штрафов, вследствие канцеляр- ских ошибок налоговых учреждений.	Изъят.	
68	Жалобы работодателей в Отделы Труда, за ис- ключением жалоб по делам, касающимся охраны труда.	Простой II разр.	1/1
69	Жалобы рабочих и служащих на неправильные действия должностных лиц о выселении из квар- тир, хотя бы и не содержащих обвинения в пре- ступлениях и проступках.	Изъят.	2/79
70	Заборные книжки: 1) на отпуск товаров из торговых заведений с розничной продажей за каждые 80 стра- в 1/8 листа обыкновенной писчей бумаги, считая неполные 80 стр. за полные.	Простой III разр. 15 коп.	

Наименование бумаг, актов и документов.

Разряд простого или пропорционального гербового сбора.

Основания обложения (над черт. 1 или 2 Прил. к уставу о гербовом сборе, под черт. § прилож.).

2)	на отпуск товаров и материалов содержателям торговых и промышленных заведений для надобностей этих заведений:		
а)	если в книжке указаны условия забора и расчета, подписанные сторонами при выдаче книжки.	Простой I разр.	1/22
б)	дополнительно при расчете по сумме забора, по времени производства расчета, но не менее раза в год по торговым сделкам.	1 р. 65 к. Пропорц. III разр. усилен.	
в)	по прочим сделкам	Пропорц. I разр.	1/37
71	Заказы или наряды в письменной форме содержащие в себе предложение исполнить, на известных условиях поставку товаров, материалов и др. имущества, или другую работу, т. е. являющиеся проектом (со стороны заказчика договора):		
а)	до принятия их к исполнению, как не выражающие сделки.	Изъяты.	
б)	вслучае принятия к исполнению, как договоры, смотря по роду сделки.	Пропорц. I, II или III разр. обыкн. или усилен.	
72	Записки памятные, заменяющие счета, т. е. с указанием лица, выдавшего записку предмета и суммы сделки, по торговым счетам:	Пропорц. III разр. усилен.	
а)	по прочим сделкам	Пропорц. III разр.	1/48

К.

73	Квитанции (расписки) по письменным сделкам, в том числе расписки на договорах и заменяющих их документах, подлежащих оплате пропорциональным гербовым сбором.	Простой IV разр. 6 к.	1/35
74	Квитанции (расписки) если выдаются в исполнение письменных договоров.	Простой IV разр. 6 к.	1/35
75	Копии с делопроизводственных бумаг, как-то: с договоров, постановлений, решений, определений, справок, свидетельств и т. п.	Простой II разр. 1 р.	1/6
76	Копии доверенностей и передоверий, подлежащих гербовому сбору наравне с подлинниками.	Простой I, II и III р.	1/49
77	Копии договоров на неопределенную сумму, оплаченных лишь простым гербовым сбором.	Простой I р. 1 р. 65 к.	1/49

Наименование бумаг, актов и документов.

Разряд простого или пропорционального гербового сбора.

С основания обложение (над. черт. 1 или 2 Прил. к уставу о гербовом сборе, под черт. § прилож.).

- 78 Копии договоров на неопределенную сумму, оплаченных первоначально простым гербовым сбором, а затем дополнительно пропорциональным.
- Пропорц. в размере 0,1 того сбора, которым оплачен подлинник, но не ниже оклада простого сбора IV разряда и простым I разряда 61 р. 65 к.
- 1/49

Примечание: 0,1 исчисляется с той суммы сбора, коей оплачен подлинник в момент снятия копии, пропорц. сбором.

М.

- 79 Мировые соглашения
- Пропорц. I разр.
- 1/37

Н.

- 80 Надписи передаточные о передаче прав и обязанностей на договорах и обязательствах.
- п. 1. О продаже строений.
- п. 2. О передаче и запродаже торговых и промышленных предприятий.
- Пропорц. III разр.
- Прим. 1-е к отд. 3 части 2-й.

п. 3. Об учреждении торговых и промышленных товариществ кроме кооперативов, артелей и их объединений.

п. 4. О залоге строений и правах застройки.

- 81 Надписи о поручительстве
- Простой I разр.
- 1/29

- 82 1) маклерские записки по торговым сделкам экземпляр выдаваемый покупателю (подлинник).
- Пропорц. III разр.
- 1/44

а) экземпляр, выдаваемый продавцу, как копия.

В размере 0,1 сбора с подлин., но не ниже 6 к.

2) по прочим сделкам, экземпляр, считаемый по соглашению со сторонами подлинником, по роду сделки.

Пропорц. I или III р.

а) второй экземпляр, как копия

В размере 0,1.

Примечание: Если после маклерской записки по сделке составляется договор, то он I р. I р. 65 к. облагается.

Простым I р. I р. 65 к.

Наименование бумаг, актов и документов.

	Разряд простого или пропорционального гербового сбора.	Основания обложения (над черт. 1 или 2 Прил. к уставу о гербовом сборе, под черт. § прилож.
83 Надписи (отметки) на промысловых и акцизных патентах о переходе предприятий к другим лицам или в другой участок.	Простой II раз. в 1 р.	1/6
84 Надписи на векселях о протесте их	Простой II раз. в 1 р.	1/13
85 Надписи (расписки) удостоверяющие получение денег, товаров и других ценностей, на договорах, условиях, обязательствах и др. документах, удостоверяющих сделку, кроме счетов.	Простой IV раз. в 6 к.	1/35
86 Надписи на рукописях афиш о разрешении их к напечатанию.	Простой II раз. в 1 р.	1/6
87 Накладные фактуры на выпуск облагаемых акцизом предметов в удостоверении законности их приобретения.	Простой IV раз. в 6 к.	1/18
а) когда такие накладные устанавливают условие перевозки, как договоры.	Пропорц. III раз. усил.	
б) когда они заменяют торговые счета	Тоже.	
В.		
88 Обращения всякого рода: жалобы, заявления, объявления, просьбы, ходатайства и т. п. письменные, (но не по телеграфу) частных лиц, предприятий и организаций по их инициативе и в их интересах в правительственные учреждения и к должностным лицам по всем делам кроме изъятых и особо указанных.	Простой II раз. в 1 р.	1/1
Примечание: Коллективные обращения нескольких лиц по одному делу, равно, как обращения одного лица по нескольким предметам в одной бумаге, оплачиваются как одна бумага.		
89 Заявления о браке, подаваемые в отделы записей актов гражданского состояния.	Простой II раз.	1/1
90 Заявления о выдаче выписей из книг гражданского состояния и других документов гражданского состояния.	Тоже.	Тоже.
91 Обращения о выдаче дубликатов и копий документов в замен утраченных, кроме документов от гербового сбора изъятых.	Тоже.	Тоже.
92 Обращения (заявления) об отсрочке, рассрочке, и сложении налогов и сборов государственных и местных, за исключением ходатайств по случаю наводнения, не урожая, пожара и других бедствий и за исключением ходатайств о сложении Е. С.-Х. Н.	Тоже.	Тоже.

№№ по порядку.

Наименование бумаг, актов и

документов.

Разряд простого или пропорционального гербового сбора.

Основание обложения (нао черт. 1 или 2 Прил. к уставу о гербовом сборе, под черт. § прилож.).

93	Обращения причтов и церковных общин о решении крестных ходов.	Тоже.	Тоже.
Р.			
94	Расписки в получении денег и др. ценностей как-то: зерно, мука, сено и др. на договорах, условиях, обязательствах и др. документах, удостоверяющих сделку, кроме расписок на счетах в получении платежей.	Простой IV разр.	1/30
95	Обращения (заявления) в коммунальные органы об образовании жилищных товариществ.	Простой II разр. 1 руб.	1/1
96	Заявления по делам о денежных взысканиях за нарушение правил о налогах и сборах.	Простой II разр. 1 руб.	
97	Заявления губфинотделу о выдаче удостоверений и справок об отсутствии недоимок по налогам и сборам.	Т о ж е.	
П.			
98	Поручительства, как совершаемые в форме отдельного акта, так и подписи на других актах.	Простой I разр. 1 р. 65 к.	1/29
Р.			
99	Расписки в получении денег на кассовых ордерах и чеках.	Простой IV разр. или пропорц. III разр. по роду сделки.	1/35 48
100	Расписки (квитанции) и другие документы по подписке на издания: Советских, партийных, профессиональных и кооперативных организаций.	Изъяты.	2/79
101	Расписки (квитанции) по приему денег за публикацию:		
	а) если выдаются по словестным сделкам . . .	Пропорц. III разр.	1/48
	б) если выдаются в исполнение письменных договоров.	Простой IV разр.	1/35
С.			
102	Свидетельства, выдаваемые для представления в казенные лесничества на получение леса.	Простой II разр.	1/6
103	Счета, билеты, расписки, квитанции, кроме особо указанных, выдаваемые по словестным сделкам всякого рода и являющиеся доказательством сделки (кроме торговых сделок).	Пропорц. III разр.	1/48

№ по порядку.

Наименование бумаг, актов и документов.

Разряд простого или пропорционального гербового сбора.

Основание обложения (над- черт. 1 или 2 Прил. к уставу о гербовом сборе. под черт. § прилож.)

104	Свидетельства охотничьи на право охоты . . .	Из'яты.	1/79
105	Справки официальные из дел, как производящихся, так и оконченных, выдаваемые по просьбам частных лиц в их интересах,	Простой II разр. 1 руб.	1/6
106	Страховые документы, удостоверяющие заключение договора страхования по обязательному окладному страхованию.	Из'яты.	2/63—35
107	Страховые документы домашнего имущества товарств, процентных бумаг от тиража страхования курса.	Пропорц. III разр. усилен.	
108	Страховые генеральные полисы	Простой I разр. 1 р. 6 5 к.	1/22

Документы, лица и учреждения свободные от оплаты гербовым сбором из Перечня из'ятий:

1. Правительственные учреждения, а также и должностные лица при исполнении ими служебных обязанностей.
2. Свободные от промыслового налога государственные (в том числе и коммунальные) предприятия.
3. Организация коммунистической партии и коммунистического союза молодежи.
4. Лица состоящие на социальном обеспечении.
5. Безработные, получающие пособие из сумм социального страхования.
6. Лица, за которыми судом признано право бедности по определенному делу, где бы оно не производилось, а также трудящиеся, признанные постановлением земельной комиссии, разбирающей дело не имеющими достаточных средств к уплате гербового сбора.
7. Заявления в правительственные учреждения и должностным лицам, если подача этих заявлений обязательна, т. е. если за неподачу их установлены взыскания.
8. Ответы правительственных учреждений и должностных лиц на свободные от гербового сбора обращения (заявления, ходатайства, жалобы и проч.) к ним.
9. Приложения к разного рода обращениям (заявления, ходатайства, жалобам и проч.), подаваемые в правительственные учреждения и должностным лицам, если и приложения эти сами по себе гербовому сбору не подлежат.
10. Ходатайства, подаваемые в правительственные учреждения и должностным лицам, о выдаче документов, свободных от гербового сбора.
11. Делопроизводство по выборам в правительственные и профессиональные организации:

12. Документы по делам о взысканиях, налагаемых в административном порядке, за исключением дел по денежным взысканиям за нарушения правил о государственных и местных налогах и сборах.

13. Документы по делам охраны труда и общественного здоровья.

14. Обращения в правительственные учреждения и к должностным лицам в государственных и общественных интересах.

15. Все документы по делам трудового землепользования и связанного с ним землеустройства, как-то: заявления, прошения, приговоры, ответы на них по делам трудового землепользования и связанного с ним землеустройства, ходатайства и договоры о производстве землеустроительных работ, касающихся трудового землепользования, справки и копии определений об утверждении землеустроительных проектов по таким делам.

16. Квитанции и расписки в получении содержания, заработной платы, пенсии, пособий, пайков и т. п. из правительственных и частных учреждений и государственных и частных предприятий и организаций.

17. Свидетельства о бедности.

18. Свидетельства, удостоверения и другие документы, выдаваемые правительственными учреждениями рабочим и служащим этих учреждений в связи с прохождением ими службы.

19. Удостоверения первичные о рождении, смерти рабочих и служащих, красноармейцев, безработных, лиц состоящих на социальном обеспечении и членов семей всех указанных лиц.

20. Хозяйства о выдачи пособий и ссуд, денежных и материальных из государственных средств, обязательства о возврате их и все делопроизводство по выдаче означенных пособий и ссуд.

21. Жалобы (возражения), подаваемые на обложение налогами и сборами государственными и местными, за исключением жалоб, подаваемых центральным органам советской власти.

22. Ходатайства о возврате не надлежаще поступивших государственных и местных налогов и сборов вследствие наводнения, неурожая, пожара и других бедствий.

23. Обращения и ходатайства в правительственные учреждения и к должностным лицам по делам сельско-хозяйственной мелиорации и по развитию специальных культур, по развитию пчеловодства, шелководства.

24. Все документы: а) по делам уголовного характера, б) по делам о воинской повинности, в) по делам народного образования, г) по делам переселения на свободные земли, д) по обязательному окладному страхованию и е) по судебным искам ценою менее 10 руб. золотом.

25. Все делопроизводство и вытекающие из него документы по вкладам принимаемым общества сельско-хозяйственного кредита.

26. Обязательства отдельных крестьян-земледельцев и первичных сельскохозяйственных кооперативов производственного характера по приобретению ими от учреждений Госсельсклада и от кооперативных организаций сельско-хозяйственного инвентаря, семян, удобрений и др., а равно передаточные и поручительные надписи на них, удостоверения волисполкомов и сельсоветов об имущественном состоянии крестьян, выдаваемые им для приобретения этого.

26. Обращения-ходатайства сельских граждан, пострадавших от пожаров в местные учреждения за разрешением на возведение построек и ответные по этим обращениям бумаги.

28. Лесорубочные билеты выдаваемые крестьянам, ведущим сельское хозяйство, стоимостью не свыше 25 руб. золотом при условии представления удостоверений волисполкомов, что лес приобретается для собственных нужд крестьян; эти удостоверения также освобождены от гербового сбора.

29. Удостоверения личности всякого рода.

30 Заявления, ходатайства о сложении единого с.-х. налога.

Из инструкции о применении устава о гербовом сборе, опубликованный в № 19 Официального отдела вестника финансов.

Уплата гербового сбора во всех случаях возлагается на частных лиц, однако ответственность за полную и своевременную уплату сбора и за правильное погашение гербовых знаков, частные лица несут лишь по тем делам и документам, кои совершаются ими самими без участия должностных лиц и правительственных учреждений.

К частным предприятиям частным лицам (по обложению гербовым сбором), приравниваются также кооперативные и государственные организации и предприятия, подлежащие промысловому налогу.

По тем делам и документам в выдаче или принятии которых принимают участие правительственные учреждения и должностные лица, ответственность за полную и своевременную оплату и правильность погашения гербовых знаков, несут только должностные лица. Должностные лица за нарушения гербового устава несут ответственность в дисциплинарном порядке и сверх того обязаны возместить за свой счет неуплаченный или недоплаченный гербовый сбор и стоимость неправильно или вовсе непогашенных гербовых знаков.

Частные лица за нарушение правил о гербовом сборе обязаны, по солидарной их друг за друга ответственности, уплатить сбор и сверх того штраф в десятикратном размере неуплаченного, или недоплаченного сбора, или стоимость неправильно погашенных гербовых знаков.

Солидарная ответственность состоит в том, что гербовый сбор и штраф в десятикратном размере взыскивается не с каждой стороны в отдельности, а с обеих сторон вместе, при чем взыскание обращается прежде всего на сторону, у которой обнаружен неоплаченный или неправильно оплаченный документ, и только при неуспешности этого взыскания на другую сторону. Сторона, уплатившая сбор и штраф имеет право иска (регресса) к другим участникам нарушения.

Государственные предприятия, организации и лица, свободные от гербового сбора за нарушения по документам, совершенным при их участии, несут установленную ответственность наравне с частными лицами вообще.

Способы и порядок погашения гербовых знаков упрощены насколько это возможно техникой сбора и не угрожает опасностью злоупотреблений. Порядок погашения следующий. Гербовая марка в верхней своей части перекрещивается, однако с таким расчетом, чтобы концы креста выходили на марку, т. е. на бумагу внизу же по маркам проставляется (дата) время ее погашения; на счетах и расписках гербовая марка помещается внизу и по ней учиняется подпись лица выдавшего счет и расписку, с указанием времени ее погашения.

Жалобы на определения Губфинотдела приносятся в двухнедельный срок, со дня объявления, определения в губернскую по гербовому сбору комиссию, оплаченные гербовым сбором в 2 рубля золотом, из расчета 1 руб. на жалобу и 1 руб. на ответ.

Раз'яснен'я С.-Двинского Губфинотдела по гербовому сбору.

А.

(Устав, приложение 1-е, § 39).

Абонементные документы (билеты, квитанции и т. п.) по подписке на получение изданий: а) советских, партийных, профессиональных и кооперативных организаций освобождены от обложения гербовым сбором, б) прочие подлежат оплате пропорциональным гербовым сбором III-го разряда, т. е. в 1/10 процента с суммы документа по расчету за все время действия абонемента. (Табель к Уставу о гербовом сборе § 39 и подробный перечень к нему № 3 п. 2).

Б.

(Гербовый устав, приложение 2-е, § 9.)

Безработные, получающие пособие из сумм социального страхования, свободны от гербового сбора, как лица, официально признанные нуждающимися в льготах. Что касается остальных безработных, то такого официального признания у них нет, безработность их может быть случайной и не свидетельствует об их материальном положении; по этому к освобождению их от гербового сбора нет достаточных оснований.

(Устав, ст. 1.)

Бумаги, подаваемые лицами в государственные учреждения, подлежат гербовому сбору на общем основании (устав ст. 1 п. а), что касается сношений бирж с государственными учреждениями, введении коих они состоят, поскольку эти сношения вытекают из положения бирж, как административных учреждений, они свободны от гербового сбора применительно к § 38 перечня изъятий.

Г.

(Устав, ст. 4, п. „а“)

Гербовый сбор уплачивается частными лицами, в том числе и государственными предприятиями по их взаимному соглашению, за исключениями, указанными в уставе о гербовом сборе и в инструкции, и Губфинотделу нет необходимости разбирать пререкания плательщиков по этому поводу между собою.

(Устав; ст. 1 п. „а“.)

С точки зрения гербового устава государственные предприятия относятся к частным лицам. По этому ходатайства этих лиц в интересах государственных предприятий подходят под п. „а“, ст. 1 устава и не могут быть признаны ходатайствами, возбуждаемыми в государственных и общественных интересах. Согласно ст. 10 устава, гербовый сбор уплачивается при самом обращении частных лиц в правительственные учреждения. Это требование закона, равно как и последствия неисполнения его должны быть известны всем гражданам. Категории документов, подлежащих гербовому сбору, также точно установлены законом и убеждение просителям, что данная бумага не подлежит гербовому сбору не имеет значения, такое убеждение, конечно, может быть высказано просителем в его бумаге, но нельзя на этом основании обязать правительственное учреждение к какому либо исполнению по бумаге, за исключением дел, не терпящих отлагательства.

Д.

(№ 46 подробного перечня и § 13 инструкции о канц. сборе.)

Удостоверения, справки и т. п. документы, выдаваемые правительственными учреждениями рабочим и служащим (как состоящим на службе, так и бывшим) о состоянии на службе, или в связи с прохождением ими службы, от оплаты гербовым и канцелярским сбором изъаты.

(Ст. 9 устава.)

Согласно ст. 9 устава, уплата сбора производится посредством гербовой бумаги или гербовых марок, либо путем взноса наличных денег в государственную кассу, при чем квитанция кассы должна быть прикреплена к оплачиваемому документу (ст. 19 инструкции). При таких способах уплаты гербового сбора каждый документ снабжен реальным, невозбуждающим никаких сомнений, доказательством произведенной уплаты. Между тем практика обнаружила случаи, когда вместо приращения к оплачиваемому документу квитанции государственной кассы на документе просто делается надпись о том, что причитающийся гербовый сбор по документу уплачен тогда-то, в такую-то кассу. Такая надпись не является достаточным доказательством оплаты документа, как не отвечающая вышеуказанным требованиям закона.

(Ст. 3 устава.)

Согласно п. 1. № 40 подробного перечня, суммой арендного договора считается сумма всех выговоренных платежей, т. е. совокупность всех выгод, получаемых владельцем имущества в силу арендного договора. Выгоды эти могут состоять как в получении арендной платы, в чем бы она не заключалась, так и в освобождении от тех расходов, которые договором переносятся на арендатора.

Производство арендатором имущества расходов на отопление, освещение, за воду и т. п. никакой выгоды владельцу имущества не доставляет, так как, и не будучи указаны в договоре, все равно лежали бы на арендаторе, а не на владельце, а потому и причислять их к арендной плате нет оснований. Расходы по ремонту и страховке арендуемого муниципализированного или национализированного имущества, расход по уплате сборов и повинностей за все без исключения арендуемые имущества, как видно из примечания к ст. 159 и ст. ст. 163 и 164 гражданского кодекса, перелagается на арендатора не договором, а законом и потому не могут считаться „выговоренными“ плательщиками платежами. Если арендуются частные имущества, то расходы по капитальному ремонту и страховке, возложенные договором на арендатора должны быть причислены к арендной плате, так как не будучи выговорены, они остались бы на обязанности владельца имущества. Но к арендной плате нужно причислить только такой капитальный ремонт, который был определен при самом заключении договора и учтен при назначенной арендной плате, а не случайный ремонт, ставший необходимым в период аренды. Что касается перестроек и переделок арендуемого помещения, то здесь нужно иметь в виду, увеличивается ли через них стоимость арендуемого имущества и учитывается ли это увеличение при назначении арендной платы по договору. В утвердительном случае стоимость перестроек должна быть причислена к арендной плате.

(Устав, приложение 1, § 45.)

Декретом Совнаркома СССР от 25-го сентября 1923 года, освобождены от гербового сбора вкладные и окладочные свидетельства и вообще делопроизводство по вкладам в обществах сельско-хозяйственного кредита. Так как гербовый устав относит взносы на текущий счет к категории денежных вкладов, то все документы по вкладам на простой и условный текущий счет в обществах сельско-хозяйствен-

ного кредита следует признать свободным от гербового сбора на основании вышеупомянутого декрета.

Е.

(Ст. 1 устава).

По действующим правилам единицей гербового обложения является документ, а не отдельные его листы, это видно из самого закона.

Ж.

(Устав, приложение 2, § 53).

Жалобы и возражения на обложение налогами и сборами во всех случаях свободны от гербового сбора, поскольку они подаются не центральным органам советской власти (§ 53 перечня изъятий; № 46 подробного перечня). Само собою разумеется, что жаловаться или возражать можно лишь тогда, когда плательщик считает неправильным обложение его тем или другим налогом или сбором. В числе случаев неправильного обложения может быть и непосильное обложение по имущественному положению плательщиков. Так, например, может иметь место обложение подоходно-поимущественной состоятельности плательщика. Для применения льготы, указанной в законе для жалоб на обложение налогами и сборами, безразлично указывает ли жалобщик на не посильность обложения по его имущественному положению или на другую причину неправильность обложения. Важно лишь то, что он жалуется на неправильность обложения. Если же плательщик не возражает против правильности обложения, а ходатайствует об освобождении его от того или другого налога или сбора, как непосильного для него (хотя и правильного), то таковое ходатайство подлежит оплате гербовым сбором на общих основаниях. Исключение сделано лишь для лиц, пострадавших от наводнения, неурожая, пожара и других бедствий (§ 60 перечня изъятия п. п. 62, 54 № 114 подробного перечня). Вышеуказанный порядок относится к жалобам, возражениям и ходатайствам по всем налогам или сборам, кроме сельхозналога, по сельскохозяйственному налогу жалобы, возражения и ходатайства о сложении его свободным от гербового сбора во всех случаях.

З.

(Ст. 1 устава).

Засвидетельствование подписей, кем бы оно не производилось, гербовому сбору не подлежат, как не подходящие под статью 1 устава. Также не подлежат этому сбору и доверительные надписи на документах, хотя бы и засвидетельствованные должностными лицами (подробный перечень № 97).

(Подробный перечень № 48).

Согласно № 48 подробного перечня к гербовому сбору, заказы или наряды принятие к исполнению, подлежат к оплате гербовым сбором, при чем исполнение заказа в порядке административной подчиненности не лишает его характера договора.

И.

(Ст. 1 п. 1 устава).

Постановление ВЦИК СНК от 20 июля 1924 г. освобождает от промыслового налога, а в связи с этим и от гербового сбора государственное издательство

лишь в части торговли произведениями государственного издательства эти в частности счета на отпуск частных и кооперативных изданий подлежат гербовому сбору на общем основании.

Л.

На основании § 79 перечня изъятий от гербового сбора свободны обязательства, выдаваемые членами первичных кооперативов, об имущественной ответственности их по операциям этих кооперативов, если сумма означенных обязательств не превышает пятидесяти (50) рублей.

М.

(Ст. 13 устава).

Маклеры биржевых и товарных бирж не являются должностными лицами, что признано и Наркомостом СССР в его отношении на имя Центроналога, от 15-го ноября 1923 г. № 4042/3 и по этому ответственности за неуплату гербового сбора по совершенным через их посредство биржевым сделкам не подлежат. Эта ответственность лежит на сторонах, заключающих сделку.

Н.

За нарушение правил о гербовом сборе на одинаковых для частных лиц основаниях несут ответственность свободные от гербового сбора государственные предприятия, организации и лица, указанные в §§ 2-10 отд. 1-го перечня изъятий, в частности лица, упомянутые в §§ 8-10 перечня, но не должностные лица правительственных учреждений, отвечающие за нарушение в порядке ст. 15 устава и № 37 инструкции.

О.

(Ст. 45 и 46 Инструкции).

Ответственность за нарушение Гербового устава, допущенные должностными лицами по документам гражданского правового характера, совершенным при их участии, несут, согласно ст. 45 и 46 инструкции, только эти лица: 1) личную в дисциплинарном порядке и 2) имущественную в сумме причитающегося по документу гербового сбора. По новому гербовому уставу, введенному в действие с 1-го января 1924 года, порядок этот изменяется в том смысле, что наравне с должностными лицами, будут привлекаемы к ответственности также и частные лица участвующие в совершении документа, должностные лица несут ответственность в дисциплинарном порядке и в сумме ординарного гербового сбора, и частные лица в сумме сбора и штрафа в десятикратном размере,

П.

(Ст. 46 Инструкции).

Начисление пени не только на недоступивший гербовый сбор, но и на штраф, вызвано высотой учетного и ссудного процентов, в виду чего и оказалось необходимым понудить плательщиков к скорейшему взносу в казну наложенного взыскания. По этому пеню на штраф, нужно рассматривать, не как взыскание, а как

возмещение убытка казны, причиненного несвоевременным взносом причитающихся в данный момент, т. е. как сбора, так и штрафа (тоже).

(Ст. 6 Устава.)

Согласно ст. 6 Устава, пропорциональный гербовый сбор, не достигающий 6 коп., т. е. низшего разряда простого гербового сбора, заменяется этим последним. По этому льгота освобождения от гербового сбора по минимуму (в 3 руб.) установленная § 11 перечня изъятий, для документов облагаемых простым гербовым сбором, распространяется и на документы, подлежащие пропорциональному сбору, если он заменяется простым. Правило это распространяется и на квитанции по приему вкладов от рабочих и служащих в кооперативы.

(Ст. 9 Устава.)

Последующая оплата гербовым сбором документов под одну квитанцию допущена быть не может, как противоречащая закону.

Р.

(Устав, приложение 1 § 35 и 48.)

Кассовые ордера оплате гербовым сбором не подлежат (см. № 16 п. 4—6 подробного перечня) но расписки в получении денег на кассовых ордерах подлежат оплате или простым гербовым сбором IV-го разряда в 6 коп. или же пропорциональным гербовым сбором III-го разряда, в зависимости от того, по письменной или словесной сделке выдаются расписки (см. № 165 подробного перечня).

С.

(Ст. 1 Устава.)

Свидетельства, ветеринарные об освидетельствовании скота, предназначенного для торгово-промышленных целей, подлежат обложению простым гербовым сбором II разряда в размере 1 руб. в остальных случаях свидетельства эти освобождаются от обложения, если выдаются по распоряжению советской власти обязательно, независимо от желания тех, кому они выдаются и облагаются простым гербовым сбором в 1 руб. в противном случае.

(Краткий перечень § 19 п. 2 и 3).

Торговые сделки имеющие предметом мену, продажу и поставку сельскими хозяйствами продуктов их хозяйства, облагаются пропорциональным сбором низшего III разряда: в 0,1% с сумму сделки, если она совершается на бирже и в 0,2% в противном случае.

(Устав, приложение 1-е, § 36 и 48.)

Счета по перевозкам оплачиваются или пропорциональным гербовым сбором III-го разряда, если они являются единственными документами по перевозке, или простым гербовым сбором IV-го разряда, если выдаются во исполнение письменных договоров-перевозке, в том числе накладных и коносаментов. Документы во всех случаях подлежат оплате за счет частных лиц.

Т.

(Ст. 1 Устава.)

Согласно п. „К“ общих положений подробного перечня, от гербового сбора освобождаются производственно-потребительские объединения инвалидов, организуемые Собезом, представляющие таким образом, один из видов государственной

помощи инвалидам, тогда как торговые предприятия и единоличные занятия инвалидов есть дело их коммерческой предприимчивости к государственным предприятиям отнесены быть не могут а потому к освобождению их от гербового сбора нет достаточных оснований.

(Гербовый устав, приложение 2-е отд. III).

Покупка промышленными предприятиями материалов, в целях переработки их в изделия для продажи последних или передачи этих изделий для дальнейшей переработки, в тех же целях в другие промышленные предприятия, составляет предмет *торговой сделки*.

Покупка промышленными предприятиями материалов в целях употребления для надобностей предприятия, для его ремонта, оборудования, и т. п. (лес, железо, чугун и проч.) составляет предмет имущественной (*не торговой*) сделки.

У

(Устав, приложение 2, § 46).

Согласно § 46 перечня изъятий по гербовому сбору, от последнего свободны всякие удостоверения, выдаваемые рабочим и служащим, свидетельствующие о службе или работе их в правительственных учреждениях. на какой бы предмет они не и спрашивались.



Косвенные налоги.

(Акцизы).

Косвенные налоги (акцизы).

§ 1. Оплате акцизом подлежат следующие предметы: вина, табачные изделия, зажигательные спички, папиросная, курительная бумага и гильзовые изделия, пиво, мед, квас, фруктовые и искусственно-минеральные воды, свекловичный и кристаллический сахар (рафинад и сахарный песок), крахмальный сахар (в жидком и твердом виде—патока, глюкоза и рафинированный сахар), чай (байховый, плиточный, кирпичный), натуральный кофе (сырой или жженный и молотый), поваренная соль, нефтяные продукты, (осветительные нефтяные масла и прочие прозрачные продукты, соляровые и смазочные масла, бензин), этиловый винный спирт, русский коньяк, водочные изделия, прессованные дрожжи, сухие дрожжи, резиновые галоши, восковые, озокеритовые и стеариновые свечи, пряжа и грежа (бумажная, вигоневая, льняная, пеньковая, канатная пеньковая или джутовая, шерстяная камвольная, шерстяная аппаратная пряжа, шелковые ткани и изделия внутреннего и заграничного производства.

§ 2. Все означенные выше предметы, носящие общее название под'акцизных предметов, облагаются акцизом или на местах выделки, или на местах хранения (базисных складах). Доказательством оплаты акцизом этих предметов служат для всех них: провозные свидетельства, накладные счета и фактуры и др. документы, в которых агентами косналога или администрацией предприятия, откуда предметы выпущены, должна быть сделана надпись об оплате их акцизом со ссылкой на документ, послуживший основанием для этой надписи, при чем при уплате акциза по месту выпуска под'акцизных предметов на провозном свидетельстве должна быть сделана надпись: „акциз подлежит уплате на фабрике (заведение или базскладе“); при уплате акциза в том месте, куда направляется под'акцизный продукт, акциз перечисляется на фабрике (заведение, базсклад).

Кроме того доказательством легальности некоторых из этих предметов, а именно: вин, табачных изделий, папиросных гильз, чая, натурального кофе, водочных изделий и др.—служит цельность наклеенных на них бандеролей.

§ 3. Все места добычи производства и хранения (базскладах) под'акцизных предметов до начала каких либо операций должны зарегистрироваться в местном губфинотделе по отделению косналогов, представив соответственное о том заявление с двумя экземплярами описания заведения. В описании этом должны быть показаны следующие сведения: а) наименование владельца, б) местонахождение, в) оборудование, г) какая сила применяется для приведения в движение орудий производства, д) во сколько смен работает фабрика или заведение, е) число и назначение помещений фабрики или заведения.

О всех последующих изменениях в устройстве фабрики или заведения и их оборудовании администрация фабрики обязана своевременно заявить губфинотделу.

§ 4. Заведывание делами, относящимися ко взиманию акциза с под'акцизных предметов, выделяемых на фабрике или в заведении сосредотачивается в губфинотделе по отделению косвенных налогов.

Ближайшее наблюдение за взиманием акциза с выделяемых изделий возлагается на агентов косналога.

В тех случаях, когда по размерам производства, или его условиям, или же наконец по местонахождению фабрики или заведения вне места жительства агентов, косналога, губфинотдел найдет необходимым назначить туда постоянного агента для непосредственного наблюдения, фабрика или заведение должны предоставить этому агенту удобную для жилья квартиру с необходимой мебелью, освещением и отоплением за плату на одинаковых условиях со служащими и рабочими этого предприятия.

§ 5. Каждое предприятие, выделяющее под'акцизные предметы, должно вести точный учет своего производства, занося в предусмотренные акцизными инструкциями книги, ежедневную выработку своих изделий, их выпуск и сумму начисленного и уплаченного акциза.

Каждая запись в указанных выше книгах должна быть основана на известных документах: запись о выработке—на ведомостях об ежедневной выработке, ярлыках, рапортчиках, актах и т. п., запись о выпуске—на провозных свидетельствах и накладных и запись об уплате акциза и квитанциях касс НКФ, при чем в графе, предназначенной для записи номеров квитанций об оплате акциза, обязательно должен быть номер приходной статьи журнала кассы НКФ, по которой проведен платеж акциза.

Все документы, относящиеся к акцизным книгам, должны храниться при этих книгах, подшитыми в особый наряд в хронологическом порядке.

Означенные книги заготавливаются администрацией предприятия или базсклада за их счет и представляются в местный Губфинотдел для надлежащей скрепы не позднее 1 сентября предшествующего отчетному году.

Книги должны вестись без подчисток, пометок, с соответствующими в нужных случаях оговорками.

§ 6. Ежемесячно, не позднее 10 числа, копии этих книг за предшествующий месяц, заверенные агентами косналога, должны представляться администрацией фабрики в местный Губфинотдел.

По окончании же отчетного года, а также в случае закрытия фабрики или завода до окончания отчетного года все книги вместе со всеми документами должны представляться в Губфинотдел в месячный срок.

Отчетный год по взиманию акциза для всех под'акцизных предприятий, кроме винокуренных, дрожжевых и водочных установлен с 1 октября одного года по 30 сентября следующего года.

Для последних отчетный год установлен с 1 июля—одного года по 30 июня следующего года.

§ 7. Для выполнения агентами косналога возлагаемых на них обязанностей по надзору за взиманием акциза с выделяемых под'акцизных предметов им предоставляется право посещения для ревизионных действий всех мест производства, хранения и продажи упомянутых предметов.

Администрация мест производства, хранения и продажи под'акцизных предметов, не исключая государственных учреждений и предприятий, обязана беспрепятственно допускать агентов косналога для ревизионных действий во все помещения означенных мест, предъявлять им для осмотра свои счета и документы и давать все требуемые справки и сведения.

§ 8. Агенты косналога обязаны периодически, возможно чаще, и во всяком случае не менее одного раза в месяц производить акцизные ревизии под'акцизных предприятий и базисных складов с под'акцизными предметами.

§ 9. Независимо от периодических (частных) ревизий агенты косналога должны производить генеральные (общие) ревизии упомянутых в предыдущем параграфе предприятий и базскладов в следующих случаях: а) к концу операционного года, т. е. на 1 октября, одновременно со снятием на предприятии годовых остатков под'акцизных предметов, б) при закрытии предприятий или базсклада, в) при переходе предприятия от одного владельца к другому, г) в случае гибели под'акцизных предметов и д) в случае обнаружения при посещении или частной ревизии предприятия или базсклада явного несоответствия наличности под'акцизных предметов с остатком, числящимся по книгам.

§ 10. В случае обнаружения при ревизии неуплаты в установленный срок полностью всего причитающегося по под'акцизному предприятию или базскладу акциза к предприятию, допоставшему просрочку платежа акциза немедленно применяются меры принудительного взыскания недоимки акциза: арест продукции предприятия, прекращение выпуска продукции без предварительной оплаты акциза и, как крайняя мера, продажа с торгов заарестованной продукции в количестве необходимом для покрытия недоимки.

Помимо указанных выше мер принудительного взыскания недоимки акциза, на просроченную сумму начисляется пеня в размере $\frac{1}{4}\%$ за каждый день просрочки в течение первых 15-ти дней и в размере $\frac{1}{20}\%$ за каждый просроченный день сверх 15-ти дней.

§ 11. Агентам кос. и фининспекции предоставляется право производить осмотр и освидетельствование транспортов под'акцизных предметов в пути, а также на станциях железных дорог и на пароходных пристанях, равно как и производить осмотр установленных для записей грузов станционных книг и относящихся к этим грузам документов, на предмет извлечения из них необходимых сведений, относящихся до облагаемых акцизом грузов, без права однако задерживать текущую работу станций или пристаней и поручать выполнение каких либо работ станционным агентам. Осмотр и освидетельствование под'акцизных грузов должно происходить в присутствии начальника станции, заведующего пристанью и местного агента ТОГПУ.

§ 12. Если агент фин. или косинспекции заподозрит злоупотребление при перевозке транспорта, он обязан произвести подробную поверку количества под'акцизных предметов в транспорте. При несоответствии между показаниями в провозном свидетельстве и наличностью или при отсутствии документа, равно как и при возникающих сомнениях в подлинности этого документа, составляется при участии милиции акт.

Подлинный акт представляется в Губфинотдел, в районе которого задержаны под'акцизные товары, и провозители таковых передаются с копией акта местной милиции, которой сдаются на хранение и задержанные под'акцизные товары.

§ 13. Предельное количество, допускаемое к свободному передвижению по железным дорогам и водным сообщениям без документов под'акцизных предметов следующее: вин—наливок и настоек до 15 бутылок, зажигательных спичек до ящика в 1000 коробок, резиновых галош до 1 ящика в 50 пар, соли до 15 пуд., сахара до 10 пудов и пива в любом количестве.

В указанном выше количестве могут выпускать без документов под'акцизные предметы только до места торговли оптовой или розничной, что-же касается мест бычи и выделки под'акцизных предметов базскладов, то всякий выпуск под'акциз-

ных предметов должен сопровождаться документом, доказывающим легальность происхождения их.

§ 14. В самых местах торговли как розничной, так и оптовой любое количество под'акцизных предметов должно быть оправдано соответственным документом, доказывающим легальность происхождения их (провозным свидетельством, накладной, счетом, фактурой, уведомлением и др. с установленными отметками об уплате акциза). Документы эти должны сохраняться в местах торговли до полного израсходования упомянутых в них под'акцизных предметов.

При каждом посещении мест продажи под'акцизных предметов агенты косналога или фининспекции обязаны требовать пред'явления ему этих документов и на самом документе делать чернилами или химическим карандашом отметку за своею подписью о количестве найденных в наличии при ревизии предметов с указанием времени производства такой проверки. В тех случаях, когда приобретенные товары уже израсходованы, об этом делается соответственная надпись на пред'явленных для просмотра провозных документах.

§ 15. Торговля некоторыми под'акцизными предметами, а именно: табаком и табачными изделиями, пивом, вином и водочными изделиями может производиться только по особым (акцизным) патентам независимо от уплаты промналога и других сборов за право торговли.

Патенты выбираются в перед на каждое полугодие, первое с 1 октября по 31 марта и второе с 1 апреля по 30 сентября до его наступления, а на предприятия возникшие в течение платежного полугодия до начала каких-либо операций.

Выбираемые предприятиями или отдельными торговцами во втором квартале каждого из окладных полугодий акцизные патенты на право оптовой и розничной торговли вином, пивом, табаком и табачными изделиями оплачиваются в половинном размере ставок патентного сбора, установленного постановлением ЦИК и СНК от 15 ноября 1923 года.

§ 16. Выдача акцизных патентов производится в г. Устюге в налоговом управлении, в отделении косвенных налогов, в г. Котласе в канцелярии косинспектора и в остальных местностях в соответствующих райисполкомах под наблюдением фининспектора.

Лица и учреждения, желающие получить патент, подают о том в кассу, выдающую патент, письменное заявление на особом бланке, где указывается: фамилия, имя, отчество и местожительство заявителя, род предполагаемой торговли (табачн. изделия, пиво, вино) и место торговли.

К заявлению прилагается выбранный заявителем основной патент, для торговли же крепкими напитками (пивом или вином)—еще разрешение местного административного отдела и акт осмотра помещения, предназначенного для торговли за подписями представителя от административного отдела, кос или фининспектора и санитарного врача.

При заявлении в кассу вносится полностью сумма причитающегося с плательщика особого патентного сбора. Патенты выдаются кассою в тот же день.

§ 17. По мере поступления в кассу заявлений о выдаче патентов, заявления эти регистрируются в особой книге или тетради (ф. № 20) и регистрационный номер проставляется на патенте и на заявлении.

Кассовые учреждения обязаны вести отчетность как о приходе и расходе патентных бланков, так и о поступлении особого патентного сбора.

Ежемесячно, не позднее 10 числа следующего за отчетным месяца, кассовые учреждения должны представлять в косналог перечень (ф. № 22) выданных в

отчетном месяце патентов, с указанием кому именно, на какой род торговли и со взысканием какой суммы особого патентного сбора были выданы патенты.

Косналог ведет общую по губернии регистрацию всех мест торговли под-акцизными предметами и лиц, производящих эту торговлю в развоз или разнос.

§ 18. Патенты имеют силу только на тот срок, на который они выданы, лишь для тех лиц, на имя которых они выбраны и только на те заведения, для которых они взяты.

В случае утраты патента или необходимости перенести торговлю из одного места в другое, или же при переходе предприятия от одного лица к другому, со-держатели торговых заведений должны заявить об этом своевременно фин или косинспектору на предмет выдачи дубликата взамен утерянного патента или учинения соответственной надписи на патенте о новых условиях торговли.

§ 19. В торговых заведениях, производящих продажу под-акцизных предме-тов, патенты должны быть вывешены на видном месте. Лица, производящие тор-говлю табачными изделиями в развоз или разнос, обязаны пред-являть патенты по требованиям агентов косналога и фининспектуры.

§ 20. Размер патентного сбора в зависимости от пояса, в котором торговое заведение находится и в зависимости от рода торговли и самых предметов тор-говли следующий:

РОД Т О Р Г О В Л И.	ПОЯСА МЕСТНОСТЕЙ.		
	IV	V	
	Червонные рубли.		
А. В и н а.			
Вина оптовых складов и розничная выносная продажа . . .	15	—	10 —
„ розничная и распивочная продажа . . .	50	—	30 —
„ на временных выставках, вечерах, базарах в день . .	1	50	1 —
Б. П и в о.			
Пиво заводских подвалов	10	—	5 —
„ розничная выносная	5	—	3 50
„ распивочная	10	—	7 50
„ на временных выставках, вечерах, базарах каждый день	—	75	— 50
В. Т а б а к.			
Табачная торговля оптовая иностранными и туземными изделиями	10	—	7 50
Табачная торговля туземными изделиями, розничная иностранными и туземными изделиями, а также папиросные мастерские	7	50	5 —
Табачная торговля розничная туземными изделиями	5	—	3 —
„ торговля развоз, разнос, на временных выставках, вечерах, базарах	1	50	1 —

По патентам розничной продажи вина разрешается продажа пива.

Заведения распивочной продажи вина, наливки, пива выбирают также па-тенты на розничную продажу табачных изделий.

Постановлением С.-Дв. ГИК от 15 октября 1921 года при взимании патентного сбора территория губернии—разбита по следующим поясам.

К IV поясу отнесены:

Устюг, Никольск, Сольвычегодск, Лальск, Красноборск, Котлас, Кичменгский Городок, Опарино, Вознесенье-Вохма, Подосиновец, Поселок при ст. Луза, село Богоявление Устюгского уезда, Черевково, Верхняя Тойма.

К V поясу;

Все остальные местности не перечисленные в четвертом поясе.

Примечание 1-е: При выдаче патентов на табачные изделия, кроме сумм, указанных в приведенном расписании поступающих в доход казны, взимается еще 100% этой суммы на местные нужды, 10% на борьбу с последствиями голода и 10% на ликвидацию безграмотности. При выдаче патентов на пиво и вино, кроме сумм, поступающих в доход казны—100% взимается на местные нужды, 100% на борьбу с последствиями голода и 25% на ликвидацию безграмотности.

Таким образом, при выдаче патента на табачную торговлю розничную в местностях IV пояса необходимо взять в доход казны 5 руб., на местные нужды 5 р., на борьбу с последствиями голода 50 коп. и на ликвидацию безграмотности 50 коп., а всего 11 рублей, точно также за патент на право распивочной продажи пива в местности IV пояса необходимо взять—10 руб. в доход казны, 10 руб.—на местные нужды, 10 руб.—на борьбу с последствиями голода и 2 руб. 50 коп.—на ликвидацию безграмотности, а всего 32 руб. 50 коп.

Примечание 2-е: Под оптовой продажей табачных изделий следует разуметь продажу их из торговых заведений; а) отнесенных по взиманию промыслового налога к IV или V разряду или б) содержащих исключительно для торговли табачными изделиями и необходимыми для курения предметами (цильзами, папиросною бумагою, спичками, зажигательными приборами, портсигарами, мундштуками и т. п.).

К розничной продаже относится продажа табачных изделий из всех прочих торговых предприятий.

§ 21. Наблюдение и надзор за исполнением всех акцизных правил лежит на агентах косинспекции фининспектуры, а также на агентах Милиции и ГПУ.

О всех замеченных нарушениях акцизных правил указанными выше лицами составляются протоколы, в которых необходимо указать: время составления протокола, место его составления, кем обнаружено то или другое нарушение, в чем торговом или промышленном предприятии оно обнаружено, местонахождение этого предприятия и документы, по которым производится торговля, в чем состоит самое нарушение и кто является ответственным лицом (его имя, отчество, фамилия и постоянный адрес). Если имеются свидетели нарушения или понятия, то необходимо допросить их, указав их местожительство, имя, отчество, и фамилию. Протокол должен быть предъявлен обвиняемому и в нем должны быть отмечены все показания, объяснения и возражения, подписывается протокол всеми участвующими лицами. Если при составлении протокола задерживаются какие либо вещественные доказательства, то они должны быть подробно перечислены в протоколе и должно быть указано, кому, когда и куда даны на хранение эти вещественные доказательства.

Протокол представляется в кратчайший срок в налоговое управление по отделению косвенных налогов. Откуда направляется в суд.

§ 22. К числу акцизных нарушений относятся следующие нарушения:

а) Добыча, изготовление и переработка изделий и продуктов, подлежащих оплате акцивом, но незарегистрированных в установленном порядке промыслах, заводах, фабриках, мастерских и всякого рода заведениях;

б) тайный (корчемный) выпуск всех подлежащих оплате акцизом продуктов или изделий, хотя бы и с зарегистрированных промыслов, заводов, фабрик, мастерских, заведений, базисных и оптовых складов с целью скрыть от оплаты акцизом эти продукты и изделия;

в) отпуск и передвижение из мест производства и хранения под'акцизных предметов без установленных провозных документов;

г) хранение под'акцизных предметов в местах оптовой и розничной их продажи без документов, доказывающих легальность происхождения их;

д) выпуск из мест выделки в необандероленном виде тех под'акцизных предметов, которые по установленным правилам подлежат обандеролению, или отсутствие на этих бандеролях заводского или фабричного клейма или печати;

е) выпуск из мест выделки под'акцизных предметов с нарушенными бандеролями или бандеролями уже бывшими в употреблении или же обандероленных так, что предметы из помещений могут быть вынимаемы без повреждения бандероли и упаковки;

ж) хранение в торговом заведении, продажа, а также провоз или пронос под'акцизных предметов подлежащих обандеролению,—в необандироленном виде, или с нарушенными бандеролями, или же, наконец, в помещениях настолько поврежденных, что доступ к этим предметам совершенно свободен;

з) снятие печатей, пломб или иных знаков, наложенных агентами инспекции косвенных налогов на контрольные снаряды, автоматические весы, перегонные аппараты, солодобрилки, счетчики для автоматического учета под'акцизных предметов и иные места в целях учета производства без разрешения инспекции косналога;

и) Хранение под'акцизных предметов в торговых заведениях или в относящихся к ним кладовых и других складочных помещениях, а равно продаже этих предметов без выборки подлежащего патента или с просроченным патентом, или не согласно с патентом в тех случаях, когда торговля под'акцизными предметами разрешается лишь с уплатою особого патентного сбора;

к) употребление в производство под'акцизных продуктов, для которых установлены нормы выхода припасов в количествах, превышающих в поданных о производстве объявлениях, а равно всякие отступления от свидетельства на производство;

л) хранение крошильных станков и каких-либо других снарядов для крошения табаку, его толчения и растирания, а равно машинок для выделки гильз вне табачных и гильзовых фабрик, надлежащим образом зарегистрированных;

м) порча осветительных нефтяных масел и прочих прозрачных продуктов перегонки, химической и всякой иной обработки нефти с целью придания им свойств и качеств таких нефтяных продуктов, которые не подлежат оплате акцизом;

н) всякое отсутствие при добыче, изготовлении, переработке, перевозке, хранении и продаже под'акцизных изделий и продуктов от инструкций и правил, издаваемых НКФ в развитие постановлений и декретов об акцизе;

о) неправильное ведение акцизных книг на под'акцизных предприятиях, непредставление в срок отчетности и выписки из книг, не допущение инспекции косналога к выполнению возложенных на нее обязанностей;

п) приготовление спиртных напитков крепостью свыше 14 градусов по Траллесу, а именно: спирту, коньяку, наливки и настойки, изюмных и плодово-ягодных вин, меда и пива на незарегистрированных в установленном порядке заводах и в заведениях, а равно выделка этих напитков несогласно с выданными на эту выделку свидетельствами;

р) выделка, продажа, хранение и покупка наливок и настоек виноградного, изюмного и плодово-ягодного вина, меда и пива с целью сбыта и самый сбыт свыше 20 гр. для наливок, настоек и виноградного вина, свыше 14 градусов для изюмного и плодово-ягодного вина, свыше 8 градусов для меда и свыше 6 градусов для пива;

с) выпуск из мест выделки или хранения, а равно передвижение указанных в 15 пункте спиртных напитков без подлежащих провозных документов;

т) выпуск из мест изготовления водочных изделий, коньяку, наливки и настойки, виноградных, изюмных и плодово-ягодных вин и меда в необандероленном виде, с поврежденными бандеролями или с бандеролями бывшими в употреблении;

у) хранение дробленного солода на пивоваренном заводе, кроме случаев хранения в специально отведенном помещении дробленного солода, предназначенного для очередного затора;

ф) разбавление пива водою после сдачи и пива из бродильного отделения в подвал для хранения;

х) расходование спирта, отпущенного на технические надобности, не на те нужды, на которые он предназначен;

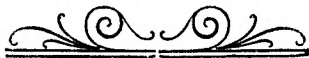
ц) хранение водочных изделий, коньяка, наливок и настоек, виноградных, изюмных и плодово-ягодных вин, меда и пива в местах торговли без соответствующих провозных документов;

§ 23. Нарушения, помеченные под пунктами от 1-го по 14-й караются стат. 139-а уголовного кодекса и нарушения, помеченные под пунктами от 15-го по 22-й караются ст. 140 уголовного кодекса.

Из налагаемых на нарушителей штрафов, а также из сумм, вырученных от продажи конфискованных предметов—75 процентов поступают в доходы казны, а 25 процентов выдаются открывателям, заявителям и поимщикам. Суммы, не превышающие одного рубля золотом, обращаются в доход казны полностью.

По нарушениям, связанным с незаконным приготовлением, хранением и сбытом спиртных напитков и спиртосодержащих веществ сохраняется особый порядок распределения штрафов, установленный, соответствующими постановлениями союзных республик.

Акциз и особый патентный сбор, взыскиваемый с нарушителей постановлений с косвенных налогов, обращаются полностью в доход казны.



Местные налоги и сборы.

ПЕРЕЧЕНЬ

местных налогов и сборов, взимаемых по С.-Двинской губернии, на основании временного положения о местных финансах, утвержденного третьей сессией ЦИК СССР 12-го ноября 1923 года и дополнительных к нему законоположений центра.

№№ по по- рядку.	Наименование налога или сбора.	Ставка налога или сбора.	ПРИМЕЧАНИЯ
I Надбавка к государственным налогам:			
1	К государственной цене патента на право торговли и личных промысловых занятий.	В местностях 4-го пояса 100 проц., в местностях 5-го пояса 75 проц.	Для предприятий ГОМХ'а не сданных в аренду, надбавка понижается на 50 проц.
2	К окладам уравнительного сбора с торгово-промышленных предприятий	100 проц.	
3	К государственной цене особого патента на право торговли табачными изделиями . . .	100 "	
4	К государственной цене особого патента на право торговли пивом и вином	100 "	
5	К государственной цене дополнительного патента, на право производства и торговли предметами роскоши	100 "	
6	К окладам государственного подоходно-поимущественного налога	25 "	
7	К окладам государственного охотничьего сбора	50 "	
8	К судебной пошлине;		
	а) по делам, производящимся в нарсу- дах	100 "	
	б) по делам, производ. в арбитражных комиссиях	100 "	
	в) в земельных судебных комиссиях . . .	100 "	

ММ
по по-
рядку-

Наименование налога или сбора.

Ставка налога
или сбора.

ПРИМЕЧАНИЕ.

9

К государственной плате за засвидетельствование в нотариальных столах сделок и договоров и за засвидетельствование копий, надписей и т. п. в нарсудах и проч. учреждениях

100

Надбавка к плате, взимаемой нотар. органами за засвидетельствован. договор. о праве застройки зем. уч., восстан. разрушенных и не оконченных домов взимается в размере 50 проц. каз. платы.

II. Местные налоги и сборы:

1

Налог со строений в городских поселениях, находящихся в пользовании и владении, как частных лиц, обществ и предприятий, так и правительственных учреждений и предприятий

$\frac{1}{4}$ проц. страховой оценки строения.

Ставка налога для церквей и других строений рел. культов понижается до $\frac{1}{8}$ проц. страхов. оценки в год.

2

Налог с заведений для потребления на месте всякого рода кушаний и напитков сверх указанных в п. 5—надбавки:

- а) надбавка к цене основного патента на право торговли
- б) надбавка к цене дополнительного патента на право торговли предметами роскоши
- в) надбавка к общей сумме уравнительного сбора

100 проц.

100

50

3

Налог с велосипедов, самодвижущихся экипажей, яхт и моторных лодок, принадлежащих, как частным лицам, обществам и предприятиям, так и должностным лицам и правительственным учреждениям в полутолье:

- а) с каждого велосипеда
- б) с каждого мотоцикла, мощностью до $2\frac{1}{2}$ сил
- в) с каждой силы мотоцикла свыше $2\frac{1}{2}$ сил
- г) с каждой силы легкового автомобиля, вместимостью до 8 чел., включая и шоффера до 12 НР.
- д) с каждой силы автомобиля свыше 12 НР

50 коп.

50 коп.

по 50 коп. с силы.

1 руб.

2 руб.

С мотоц., снаб. прицеп. коляск. ставка налога повышается в $1\frac{1}{2}$ раза.

№№ по по- рядку.	Наименование налога или сбора.	Ставка налога или сбора.	ПРИМЕЧАНИЕ.
	е) с каждого автомобиля предназначенного для омнибусного движения, вместимостью не более 20 пассажиров .	20 руб.	
	ж) с каждой силы грузовоза, вместимостью до $\frac{3}{4}$ тонн	75 коп.	
	з) с каждого грузового автомобиля до 3 тонн	11 р. 5 к.	
	и) с каждой яхта	2 руб.	
	к) с каждой силы моторного судна (лодки)	2 руб.	
4	Налог с извозного промысла с каждой работающей в извозе лошади в полугодие:		
	а) в городских поселениях	5 руб.	
	б) в сельских местностях	2 руб.	
5	Налог с выездных лошадей и экипажей в городских поселениях, принадлежащих как частным лицам, обществам и предприятиям, так и должностным лицам и правительственным учреждениям в полугодие:		
	а) с каждой лошади	10 руб.	
	б) с каждого экипажа	6 "	Налог с рабочих лошадей, понижен до 2 50 копеек.
6	Прописочный сбор в городских поселениях с прописки каждого документа	10 коп.	Исходя из фактической продажной стоимости древесины.
7	Сбор с отпускаемой из лесных дач древесины с государственных учреждений и предприятий	2 проц.	
	с прочих потребителей	5 "	
8	Разовый сбор за право подвижной торговли в день:		
	а) с разносной торговли	5 коп.	
	б) с развозной торговли	10 "	
	в) с подвижной торговли на краткосрочных продолжающихся не более трех дней, ярмарках и торжках, если торговля производится товарами, допущенными к продаже по патенту 1-го разряда		
	с разносной	5 "	
	с развозной	10 "	
9	Налог со скота и других домашних животных, кроме лошадей в городских поселениях в полугодие:		
	а) с головы крупного рогатого скота в возрасте старше $1\frac{1}{2}$ лет	1 руб.	

№№
по по-
рядку.**Наименование налога или сбора****Ставка налога
или сбора.****ПРИМЕЧАНИЕ.**

- б) с головы мелкого скота овец и коз, перезимовавших и свиней старше 4-х месяцев

10 коп.

- в) с собак

10 „

10

Налог с грузов привозимых и вывозимых по железно-дорожным и водным путям сообщения, взимаемый на железно-дор. станциях Котлас и Луза и водных пристанях, В.-Устюг, Котлас, Черевково, Красноборск, Сольвычегодск и Яренск:

- а) со всех грузов, за исключением прохладительных и алкогольных напитков.

В размере пятикратной начальн. тар. ставки за 1 в. провоза.

- б) с прохладительных и алкогольных напитков

В размере 30-кратной нач. тар. ст. за 1 в. провоза.

Ставки налога для грузов, следующих на расстоянии 25 верст понижаются на 75 проц. а для грузов, следующих на расстоянии от 25 до 50 верст на 50 проц. ставки, установленной для грузов следующих на расстоянии свыше 50 верст.

11

Налог с публичных зрелищ и увеселений устраиваемых в городских поселениях:

- а) с симфонических и ораторных исполнений, драматических, детских оперных, в том числе и комическая опера, балетных театров, художественных выставок и народных гуляний

Со стоимости билетов 5%.

- б) концертов, литературных и музыкальных вечеров

10 проц.

- в) спортивных состязаний, цирков и механических театров, кроме кинематографов

15 „

- г) кино-театров Губоно и профорганиз.

10 „

- д) прочих кино-театров

25 „

- е) зрелищ легкого жанра (оперетта, кабаре и т. п. без столиков)

50 „

- ж) зрелищ легкого жанра со столиками, а также бегов, скачек и т. п. состязаний с общественных игр, катков, горок, танцевальных вечеров и маскарадов

100 „

Со стоимости билетов.

ММ

по по-
рядку.**Наименование налога или сбора.****Ставка налога
или сбора.****ПРИМЕЧАНИЕ.**

12	Налог с плакатов, афиш и световых реклам в городских поселениях с квадратного вершка каждой полной или неполной тысячи экземпляров:		
	а) с краткосрочных вывешиваемых на срок не свыше 15 дней	2,5 коп.	
	б) с вывешиваемых на-срок более 15-ти дней с квадратного вершка в месяц	0,2 „	
	в) со световых реклам за каждый квадрат вершок в месяц	5 коп.	
13	Налог с объявлений, имеющих коммерческий характер и проч., публикуемых в местных органах печати	10 проц. прич. за объявлен. платы.	
14	Налог с актов об отчуждении строений или права застройки, взимаемый учреждениями и лицами, совершающими нотариальные сделки	4 проц. прод. или оценен. стоимости их.	
15	Налог со сделок, совершаемых или регистрируемых на товарной бирже	$\frac{1}{10}$ процента с суммы сделки.	
16	Сбор с пригоняемого на рынок для продажи скота:		
	а) с головы крупного рогатого скота и лошадей	50 коп.	
	б) с головы мелкого скота	10 „	
17	Налог с аукционных продаж имущества в городских поселениях	5 проц. с выр. суммы.	
18	Судебная пошлина, взимаемая при производстве дел в районных земельных комиссиях	Не ниже 1 р.	
19	Канцелярский сбор, взыскиваемый учреждениями, содержащими на местные средства с листа:		
	а) в Нарсудах и Зем. Комиссиях	10 коп.	
	б) в прочих учреждениях	5 „	
20	Налог с фабричных, заводских, торговых, промышленных и дачных помещений вне городских поселений	$\frac{1}{4}$ процента страх. оценки в год.	
21	Сбор за ветеринарно-санитарный осмотр скота и сырых животных продуктов, взимаемый ветперсоналом в губернии	$\frac{1}{4}$ процента оценки животного или прод. предъявлен. к осмотру.	

III. Учреждения и лица, освобождаемые от обложения местными налогами и сборами приводятся в публикуемых ниже Положениях по взиманию этих налогов и сборов.

Положение о взимании местных налогов и сборов.

1. Надбавки к государственным налогам.

1. Установленные в пользу местных средств надбавки к государственным налогам: а) к государственной цене патента на право торговли и личных промысловых занятий, б) к государственной цене особого патента на право торговли табачными изделиями, в) к государственной цене особого патента на право торговли пивом и вином, г) к государственной цене дополнительного патента на право производства и торговли предметами роскоши и, д) к окладам уравнительного сбора с торгово-промышленных предприятий, взимаются финорганами одновременно и в сроки установленные для выборки соответствующих патентов и уплаты уравнительного сбора.

2. Надбавка в местные средства к государственному подоходно-поимущественному налогу в размере 25 %, взыскивается с плательщиков одновременно с основным окладом этого налога, причем надбавка эта к налогу с высокой заработной платы не относится.

3. Надбавка в местные средства к государственному охотничьему сбору в размере 50 проц., взыскивается органами Наркомзема одновременно с уплатой этого сбора.

II. Надбавки в пользу местных средств, к судебной пошлине и дополнительный местный сбор за засвидетельствование сделок, договоров и пр. в нотариальных столах и за засвидетельствование копий, надписей и т. п. в нарсудах и прочих учреждениях.

1. Надбавка в местные средства к судебной пошлине взимается со всех без исключения прошений, жалоб и пр., подаваемых в народные суды, земельные судебные комиссии и арбитражные комиссии, подлежащих оплате судебной пошлиной, — в размере 100% казенной суммы причитающейся пошлины.

Примечание: От обложения этим сбором освобождаются прошения и жалобы, которые на основании действующих законоположений не подлежат оплате судебной пошлиной.

2. Надбавка эта в районных земельных комиссиях не взимается, т. к. взимаемая в них судебная пошлина целиком зачисляется в местные средства.

3. Дополнительные сборы за засвидетельствование сделок, договоров и пр. нотариальными столами и копий, надписей и т. п. Нарсудами и проч. учреждениями — взимаются в размере 100% соответствующих государственных сборов.

Примечание: Надбавка к плате взимаемой нотариальными органами за засвидетельствование договоров о праве застройки земельных участков, восстановлении разрушенных и неоконченных домов — взимается в размере 50% казенной платы.

4. Взимание вышеуказанных местных сборов производится по принадлежности нарсудами, арбитражными комиссиями, земельными судебными комиссиями, нотариальными столами и проч. учреждениями, одновременно со взиманием государственных сборов, судебной пошлины и пр.

III. Налог со строений в городах: В.-Устюге, Никольске, Сольвычегодске и Котласе.

1. Местным налогом облагаются все находящиеся в пределах городов строения, в чем бы владении или пользовании таковые не состояли, за исключением:

а) принадлежащих государству строений, с обслуживающими их постройками в тех частях, которые заняты непосредственно воинскими частями, красной армии и флота;

б) принадлежащих государству строений, с обслуживающими их постройками в тех частях, которые заняты под помещения государственных учреждений состоящих на общегосударственном бюджете, в том числе все лечебные и учебные заведения, состоящие на госбюжете;

в) строений, предназначенных для эксплуатационных надобностей железнодорожного транспорта, согласно установленного центром особого списка этих строений.

г) строений или частей строений, занятых под служебные помещения ВЦСПС и его местных органов, а также не приносящих дохода строений, или частей строений, занятых дворцами труда профессиональными союзами и культурно-просветительными учреждениями рабочих организаций;

д) строений или частей строений, отведенных при фабриках и заводах под больницы, приемные покои, амбулатории, школы, библиотеки и др. культурно-просветительные учреждения для рабочих и крестьян и под учреждения социального обеспечения, а также и прочих строений, занятых состоящими в ведении Губздрава больничными учреждениями и состоящими в ведении Губоно школьными помещениями;

е) строений, принадлежащих семьям лиц, состоящих на службе в красной армии и флоте, если эти строения заняты непосредственно семьями указанных лиц и не эксплуатируются путем сдачи в наем.

ж) строений, принадлежащих демобилизованным и уволенным в бессрочный отпуск из красной армии и флота, или находящимся на их иждивении членами семейств, если строения эти заняты непосредственно демобилизованными и уволенными в бессрочный отпуск или находящимися на их иждивении членами их семейств и не эксплуатируются ими путем сдачи в наем,—в течение года, со дня демобилизации или увольнения в бессрочный отпуск;

з) жилых строений, возведенных на правах застройки в течение трех лет, со дня их возведения;

и) строений пришедших в негодное для эксплуатации состояние на время перестройки или капитального ремонта.

2. Ставка налога определяется в размере $\frac{1}{4}$ проц. стоимости строения в год, а срок уплаты его фактическими пользователями или владельцами определяется особым постановлением ГИК'а.

Примечание: ставка налога со строений, церквей, часовен и проч. религиозных культов—понижается до $\frac{1}{8}$ проц. стоимости по страховой оценке в год, причем стоимость внутреннего устройства и оборудования таких зданий и находящихся в них предметов религиозного культа предварительно исключается из общей суммы страховой оценки. Не уплата налога в срок влечет за собой расторжение договора и отобрание предоставленного по декрету в бесплатное пользование общине здания.

3. Строения профорганизаций, сданные в аренду или предоставленные для расквартирования членов союза—облагаются на общих основаниях, а равно обла-

гаются на общих основаниях строения ГОМХ'а или части их, сданные в аренду частным лицам или предприятиям, переведенным на хозяйственный расчет и строения прочей государственной промышленности, кроме строений консервированных предприятий, облагаемых по особым правилам, выработанным НКФ и ВСНХ.

4. Строения Госбанка и других государственных учреждений, переведенных на хозяйственный расчет—облагаются на общих основаниях, а также облагаются на общих основаниях строения, принадлежащие предприятиям государственной промышленности, хотя бы они и обслуживали исключительно нужды военного ведомства,

Примечание: строения не застрахованные—привлекаются к обязательному страхованию или облагаются налогом по оценке составляемой подлежащим фининспектором или райисполкомом.

IV. Налог с фабрично-заводских, торговых, промышленных и дачных помещений вне городских поселений.

1. Обложению подлежат здания, сооружения и все вообще строения, приспособленные для фабрично-заводской, промышленной и торговой деятельности со всеми обслуживающими их постройками и жилыми домами для рабочих и служащих, а также жилые строения, расположенные в дачных поселениях, за исключением не эксплуатируемых путем сдачи в наем строений, входящих в состав хозяйств, обложенных единым с.-х. налогом.

2. Ставка налога устанавливается в размере $\frac{1}{4}$ проц. стоимости строения в год, а срок уплаты налога определяется особым постановлением Губисполкома.

3. От уплаты налога освобождаются: а) помещения отведенные при фабриках и заводах под больницы, приемные покои, амбулатории, школы, библиотеки и другие культурно-просветительные учреждения для рабочих и крестьян и под учреждения социального обеспечения и б) строения, пришедшие в негодное для эксплуатации состояние на время их перестройки или капитального ремонта.

4. При обложении фабрично-заводских, торговых и промышленных помещений принимается в расчет ценность только самих помещений не включая машин и вообще всего внутреннего устройства и сооружения, составляющего принадлежность указанных помещений, а также находящиеся в них предметы и изделия торговли или промысла, а равно не принимаются во внимание торговые и промышленные обороты. В случае, если помещения оценены в общей не раздельной сумме с машинами и всеми внутренними устройствами, то определяется среднее процентное соотношение между ценностью здания с одной стороны и внутренним устройством и машинами с другой и соответственно найденному соотношению их производится скидка с принятых для обложения оценок.

Примечание: Когда подлежащее обложению налогом помещение окажется не застрахованным, то оно привлекается к обязательному страхованию или облагается по оценке составленной подлежащими органами.

V. Сбор с отпускаемой из лесных дач древесины.

1. Взимается местными органами Наркомзема (лесничествами) со всех лиц и учреждений, заготавливающих в лесных дачах древесину путем начисления надбавок на действительную продажу, а не только на таксовую, стоимость древесины (попечная плата) в размере 2 проц. для государственных учреждений и предприятий

и 5 проц. для всех прочих потребителей одновременно со взиманием казенной стоимости.

2. От уплаты налога освобождаются: а) учреждения содержимые целиком или частью на местные средства, б) лица пострадавшие от стихийных бедствий и в) прочие лица, учреждения и предприятия получающие древесину бесплатно.

VI. Налог с заведений для потребления на месте кушаний и напитков.

1. Обложению подлежат все рестораны, трактиры, пивные, кухмистерские, буфеты, харчевни, закусочные, чайные, кофейные, киоски и палатки для продажи минеральных вод и других напитков, постоянные дворы, меблированные комнаты со столом и все вообще заведения где продаются кушанья и напитки для потребления на месте, причем ставка налога определяется: а) в 100 проц. от цены как основного, так и дополнительного на право торговли предметами роскоши патентов, выбираемых означенными заведениями и б) 50 проц. от оклада уравнительного сбора.

2. Указанный местный налог взимается со всех вообще торговых и промышленных предприятий и личных промысловых занятий сверх надбавок, поименованных в п. 1—5 перечня, причем взимание налога производится учреждениями, выдающими патенты одновременно с основной ценой патентов и окладами уравнительного сбора.

VII. Налог с лошадей и выездных экипажей в городах: В.-Устюге, Сольвычегодске, Никольске и Котласе.

1. Взимается как с принадлежащих частным лицам, обществам и предприятиям, так и с принадлежащих должностным лицам и правительственным учреждениям и предприятиям в размере 10 рублей золотом с каждой лошади и 6 руб. с каждого выездного экипажа в полугодие, причем ставка налога с рабочих лошадей понижается до 2 руб. 50 коп.

2. Срок уплаты налога за первое и за второе полугодие определяется особым постановлением ГИК'а.

3. От налога освобождаются: а) лошади, принадлежащие семьям лиц, состоящих на службе в Красной армии и флоте в количестве одной лошади на семью, если лошади эти не принадлежат к числу выездных лошадей, а используются исключительно для обслуживания домашнего хозяйства указанных семей, б) лошади принадлежащие пожарным командам, в) лошади и экипажи принадлежащие извозо-промышленникам, уплачивающим налог с извозного промысла, д) племенные лошади, находящиеся в непосредственном ведении местных органов Наркомзема, е) лошади, принадлежащие строевым воинским частям в пределах штатного количества, предусмотренного приказами РВСР и ж) выездные лошади и экипажи, принадлежащие государственному политическому управлению и его органам, з) простые экипажи, дроги, роспуски, сани, дровни и т. п. и и) лошади, принадлежащие демобилизованным и уволенным в бессрочный отпуск из Красной армии и флота или находящимся на их иждивении членам их семейств, в количестве одной лошади на всю семью, если лошади эти не принадлежат к числу выездных лошадей и используются исключительно для обслуживания домашнего хозяйства, демобилизованных или уволенных в бессрочный отпуск,—в течение одного года со дня демобилизации или увольнения в бессрочный отпуск.

Примечание: Использование выездных лошадей помимо их прямого назначения также и для обслуживания хозяйственных нужд их владельцев не может служить поводом для освобождения их от местного налога с выездных лошадей, а равно и случайное использование для выездов рабочих лошадей, обслуживающих обыкновенно хозяйственные нужды их владельцев, не может служить поводом для обложения их местным налогом с выездных лошадей.

4. В случае выдачи номерных знаков для лошадей и выездных экипажей, выдающие их учреждения кроме того взимают за них плату по заготовительной стоимости.

VIII. Налог с велосипедов, самодвижущихся экипажей, яхт и моторных лодок.

1. Взимается в установленном п. 3-м, разд. II перечня, размере со всех содержащихся для собственной езды или для перевозки пассажиров и грузов, как в городах, так и в сельских местностях, самодвижущихся экипажей, яхт и моторных лодок, принадлежащих, как частным лицам, обществам и предприятиям, так и должностным лицам и правительственным учреждениям.

2. Срок уплаты налога за первое и за второе полугодие определяется особым постановлением губисполкома.

3. От налога освобождаются: а) велосипеды, самодвижущиеся экипажи и т. п. принадлежащие строевым воинским частям, а также Г. П. У. и его местным органам в пределах штатной нормы положенной для данной части или учреждения и б) велосипеды, самодвижущиеся экипажи и т. п. ВЦСПС и его организаций, но однако не отдельных их членов.

4. Велосипеды и самодвижущиеся экипажи, имеющиеся в распоряжении коммунотделов или их предприятий и используемые ими для перевозки за плату пассажиров или грузов от налога не освобождаются.

5. В случае поломки велосипеда, самодвижущегося экипажа, яхты и моторной лодки, а равно и в случае невозможности пользоваться ими до замены износившихся или поломанных частей новыми, владельцы их от обложения местным налогом не освобождаются за исключением лишь только случаев, когда велосипед и т. п. утратили свое значение и не могут быть приведены в исправное состояние.

IX. Налог с извозного промысла.

1. Взимается с каждой работающей в извозе лошади или другого животного в размере 5 рублей за полугодие в городских поселениях и 2 рублей за полугодие вне городских поселений.

2. Срок уплаты налога за первое и за 2 полугодие определяется особым постановлением ГИК'а.

3. Обложению налогом, с извозного промысла—подлежат лица, учреждения и предприятия, занимающиеся в виде промысла перевозкой за плату чужих грузов или пассажиров на принадлежащих им лошадях, а равно и отдающие лошадей в наем за плату.

4. Лошади, принадлежащие переведенным на хозяйственный расчет предприятиям коммунального хозяйства, если используются в виде промысла для перевозки за плату в виде грузов или пассажиров—облагаются налогом на общих основаниях, а также подлежат обложению и лошади предприятий или учреждений, состоящих на местном бюджете, если они используются для извоза в виде промысла.

5. Налогу не подлежат: а) лошади учреждения, содержимые для хозяйственных надобностей, б) лошади кооперативов, содержимые только для перевозки своих товаров, в) лошади исправдома и г) лошади частных лиц, используемые ими для обслуживания своих хозяйственных нужд или для работы на находящихся в их пользовании пригородных хозяйствах.

Х. Разовый сбор за право подвижной торговли.

1. Взимается со всех лиц, производящих без промышленного патента разносную или развозную торговлю на базарах, площадях или других открытых для торговли местах—в размере в день: а) с разносной торговли (с ручных лотков, корзин, посуды или с рук) 5 коп., б) с развозной торговли (с возов, тележек и т. п.) 10 к., в) с подвижной торговли на краткосрочных продолжающихся не более 3-х дней ярмарках и торжках в тех случаях когда производит торговля товарами, допущенными к продаже по патенту 1 разряда—с разносной торговли 5 коп. и с развозной 10 копеек.

2. Сбор этот взимается специальными агентами губфинотдела или райисполкома под особые квитанции, при чем, уклоняющиеся от уплаты разового сбора лица могут быть удаляемы с рынка при содействии милиции со взысканием причитающегося сбора в принудительном порядке с начислением пени.

3) От уплаты сбора освобождаются: а) лица торгующие в разнос поддержанными вещами своего домашнего обихода и б) лица, продающие с.-хоз. продукты своего хозяйства, как-то: хлеб (мука и зерно) в количестве не более одного пуда, мясо и жиры в незначительных размерах (не свыше в общем одного пуда), овощи, яйца, молоко и молочные продукты, но сколько последние не носят характера перепродажи.

XI.- Сбор с пригоняемого на рынок для продажи скота.

1. Взимается агентами губфинотдела или райисполкома в размере: а) с головы крупного скота, в том числе и лошадей по 50 коп. и б) с мелкого по 10 копеек, при чем ставки с бычков, телят и жеребят, в возрасте до одного года и с ягнят и поросят, в возрасте до 4-х месяцев, понижаются на половину.

XII. Налог со скота и других домашних животных.

1. Взимается со всего содержимого в пределах городов: В.-Устюга, Котласа, Сольвычегодска и Никольска скота (кроме лошадей) и с собак в размере указанном в п. 9, разд. II-го перечня.

2. Срок уплаты налога за первое и за 2-е полугодие и определяется особым постановлением ГПК-а.

3. Освобождению от налога подлежат: а) скот принадлежащий семьям лиц, состоящих на службе в Красной Армии и Флоте в количестве 1 головы крупного скота и 3-х голов мелкого скота на семью, б) племенной скот совхозов и случных пунктов и опытные животные ветеринарно-бактериологических лабораторий, скот принадлежащий учреждениям социального обеспечения, г) животные не достигшие установленного для привлечения их к обложению возраста, д) животные, учтенные при обложении ВСХН, а равно и животные в ценящихся посевах хозяй-

ствах. обложенные в порядке примечания 2-го к ст. 1 декрета ВЦИК и СНК от 10 мая 1923 г. е) дворово—ценные и розыскные собаки, ж) скот, принадлежащий демобилизованным или уволенным в бессрочный отпуск из Красной Армии и Флота лицам или находящимся на их иждивении членам их семейств в количестве одной головы крупного скота и трех голов мелкого скота на всю семью — в течение одного года со дня демобилизации или увольнения в бессрочный отпуск.

ХШ. Налог с грузов привозных и вывозимых по железно-дорожным и водным путям сообщения.

1. Взимается агентами железно-дорожного транспорта на станциях Котлас и Луза и агентами водного транспорта на пристанях: Устюг, Котлас, Сольвычегодск, Яренск, Черевково и Красноберск в размере 5-ти кратной, а с прохладительных и алкогольных напитков в размере 30-ти кратной попутной, поштучной или повагонной начальной тарифной ставки за одну версту провоза данного груза, в зависимости от существующего тарифа.

2. Ставка налога для грузов следующих на расстоянии не более 25 верст, понижается на 75 проц., а для грузов, следующих на расстоянии 25 до 50 верст 50 проц. ставки установленной для грузов, следующих на расстоянии свыше 50 верст.

3. Налог с прибывших грузов, взывается при выдаче грузов получателю, а с отправляемых, при приеме их отправителя, без права перевода уплаты денег на станцию или пристань назначения.

4. Администрация частных пароходов, а равно и государственных не эксплуатируемых непосредственно Госпароходством, обязана представлять соответствующие грузовые документы и вносить причитающийся местный налог с провозимых на их пароходах или других судах лицу, взимающему местный налог на пристани Госпароходства.

5. Вслучае, если принятый к отправлению груз будет потребован обратно или вывезен со станции или пристани, то взятый с этого груза налог не возвращается.

6. От обложения налогом освобождаются грузы: а) идущие через данную станцию или пристань транзитом, б) военные, в) арестанские, г) принадлежащие железно-дорожному и водному транспорту, д) ценности Наркомфина, е) почтовые, ж) пассажирский багаж, з) предназначенные для помощи населению, постигнутому стихийными бедствиями.

П р и м е ч а н и е: Транзитными грузами считаются: а) грузы переадресованные владельцами без составления новой накладной, а следовательно и без выгрузки, б) грузы, предназначенные к переправке по новым документам при выгрузке которых в пункт переправки не используются местные пути сообщения, содержащиеся на местные средства. Грузы, идущие со станции Котлас на подводах должны оплачиваться местным попутным сбором только с привозимых грузов, а отправляемые на суда должны оплачиваться налогом и с вывозимых грузов, если при выгрузке и перегрузке их используются местные пути сообщения.

XIV. Налог с публичных зрелищ и увеселений.

1. Взимается в городах: В-Устюге, Сольвычегодске, Никольске и Котласе со всех платных зрелищ и увеселений в размере, указанном в п. II, разд. II перечня, со стоимости всех, проданных указанными заведениями, билетов, при чем ценой

билета признается вся плата, взыскиваемая антрепризой при выдаче билета, как например: плата за хранение верхнего платья, плата за использование особыми местами, столиками и т. п.

П р и м е ч а н и е: Увеселения смешанного характера уплачивают налог по высшей ставке, установленной для данного зрелища, так например: спектакль с танцами—оплачивается налогом, как за танцы.

2. От налога освобождаются: а) музеи и отдельные зрелища и увеселения, устраиваемые в школах для учащихся, в казармах—для красноармейцев, в больницах—для больных, в приютах—для призреваемых и в тюрьмах—для заключенных.

П р и м е ч а н и е: В случаях устройства в каких либо из перечисленных учреждений, зрелищ, увеселений, лекций, концертов и танцевальных вечеров частными лицами или другими организациями местный налог взимается на общих основаниях, при условии допущения посторонних зрителей по платным билетам. Если платы за вход не взимается, то налог не взыскивается.

б) отдельные зрелища, имеющие агитационно-пропагандические, политико-просветительные и художественно-показательные значения, в) отдельные зрелища и концерты, устраиваемые самодеятельными художественными просветительными организациями, также театральными и музыкальными школами в целях опытно-показательно или отчетных, г) закрытые вечера, устраиваемые фабрично-заводскими и подобными им организациями и профсоюзами для своих членов, д) спектакли и прочие, устраиваемые для детей, е) билеты для семей рабочих и служащих, имеющих право входа на закрытые вечера, устраиваемые профсоюзами и организациями рабочих и служащих, ж) отдельные зрелища и увеселения, организуемые уполномоченными на то органами красной армии и флота, имеющие агитационно-пропагандическое, политико-просветительное или художественно-показательное значение, з) все зрелищно-увеселительные предприятия носящие указанный выше характер, организуемые профсоюзами работников искусств и просвещения, в порядке культурного шефства последних над красной армией и флотом, и) устраиваемые Губсоветами Фискультуры, спортивные состязания, в качестве показательных и к) билеты на зрелища и увеселения, устраиваемые для военно-служащих, а равно и бесплатные билеты, выдаваемые военно-служащим для посещения зрелищ и увеселений, но не свыше того числа билетов, которое будет установлено для этого по соглашению Финорганов и Губоно с местными воинскими частями.

3. Отнесение в случаях встретившихся затруднений местных художественных и публичных зрелищ и увеселений, к соответствующей категории или группе по оплате налогом и освобождение в отдельных случаях художественных зрелищ от обложения налогом в строгом соответствии, с указаниями, изложенными в предыдущем пункте, производится местными экспертными комиссиями при губоно или райисполкоме в составе представителей политпросвета, местного отдела всерабиса и финотдела, при чем экспертные комиссии могут освобождать лишь зрелища при наличии в них признаков, указанных в п. 2 постановления экспертных комиссий подлежат утверждению губисполкомом и райисполкомом по принадлежности и впредь до утверждения не считаются действительными.

4. Билеты предназначенные к продаже на отдельные зрелища и увеселения не освобожденные от налога, предъявляются финансовым инспекторам для регистрации и уплаты причитающегося к уплате местного налога.

5. Учреждения, организации и лица, предоставляющие платно или бесплатно помещения для устройства публичных зрелищ или увеселений, а также и заведы-

вающие специальными зданиями, садами и т. п. для устройства зрелищ и увеселений — обязаны вести особую — тетрадь — книгу, для записи устраивающихся в этих помещениях, как платных, так и бесплатных публичных зрелищ и увеселений, которая должна быть пронумерована и скреплена финансовым сектором.

6. В случае обнаружения неоплаты или не полной оплаты билетов на зрелища или увеселения местным налогом, а также не соблюдения всех остальных правил ведения книг и проч., виновные в этом устроители зрелищ и увеселений и администраторы театров и проч. — привлекаются к ответственности, как за нарушение обязательного постановления ГИК'а.

XV. Налог с плакатов и афиш.

1. Взимается в городах: В.-Устюге, Котласе, Никольске и Сольвычегодске, в размере указанном в п. 12 разд. II перечня с квадратного вершка каждой целной или неполной тысячи экземпляров краткосрочных плакатов и афиш, в том числе и с называемых объявлениями или извещениями раздаваемых на улицах или выставляемых и расклеиваемых в особо отведенных для того местах, витринах, стенах и т. п., а также и в других помещениях вне фасада рекламирующего предприятия в зависимости от срока.

2. Налог нечислится финансовым сектором гор. Устюга или райисполкомами по принадлежности, при предъявлении афиш, плакатов и рекламы для регистрации и вносится в кассу Наркомфина.

3. Афиши, плакаты, рекламы, объявления и проч., не представленные к регистрации и не оплаченные налогом не могут быть вывешиваемы и в случае обнаружения несоблюдения этого, виновные в этом лица, привлекаются к ответственности.

4. Налогу не подлежат все плакаты и афиши, содержащие в себе распоряжения центральных и местных властей, вывешиваемые для общего пользования временные издания, афиши об устройстве спектаклей, лекций и концертов, сборы с которых полностью предназначаются в пользу пострадавших от стихийных бедствий, т. е. от пожаров, наводнений, эпидемии и т. п., плакаты и афиши, агитационного характера, афиши об устройстве бесплатных лекций и собраний, а равно и афиши об устройстве зрелищ и увеселений чистая прибыль с которых будет употреблена полностью на культурно-просветительные и благотворительные мероприятия, выставляемые в окнах и на дверях торгово-промышленных предприятий и внутри их помещений краткие объявления, об имеющихся у них для продажи и обмена товаров.

XVI. Налог с объявлений, публикуемых в местных органах печати.

1) Взимается редакциями или конторами газет, журналов и т. п. с объявлений, помещаемых во всякого рода печатных изданиях (газетах, журналах, справочниках, книгах и т. п.) в размере 10 процентов взимаемой за объявление платы.

2) От налога освобождаются: а) объявления, правительственных учреждений, носящие официальный характер, но не связанные с торговыми, промышленными и жилищными операциями, б) объявления по спросу и предложению труда и в) бесплатные объявления.

XVII. Налог с актов об отчуждении строений или права застройки.

1) Взимается учреждениями, совершающими нотариальные действия (нотариальные конторы и консулы) со всех актов, совершаемых или свидетельствуемых

при отчуждении строений или при передаче права застройки в размере 4 проц. продажной или оценочной стоимости их, с тем чтобы общая сумма налога с каждого отдельного акта, совершаемого при передаче права застройки во всяком случае не была ниже проц. с общей суммы арендной платы причитающейся за весь срок аренды.

2) Стоимость права застройки выражается в сумме арендной платы за период времени в течении которого должна быть произведена застройка на отведенной в аренду участке земли.

XVIII. Налог со сделок, совершаемых или регистрируемых на бирже.

1) Взимается биржевыми комитетами со всех сделок при совершении или регистрации их на бирже в размере 0,1 проц. с суммы сделки, причем вне биржевые сделки смешанных и акционерных обществ от налога не освобождаются.

2) Комиссионные сделки, заключающие в себе только одно поручение на продажу имущества обложению налогом не подлежат, в этих случаях привлекаются к обложению последующие сделки, оформляющие исполнение поручения и влекущие за собой действительное отчуждение имущества.

3) При неопределенности суммы сделки в момент ее совершения на бирже или регистрации уплата налога производится по мере выявления полной или частичной суммы сделки.

XIX. Налог с аукционных продаж имущества в городах.

1) Взимается со всех аукционных продаж имущества, производимых в аукционных залах и в других помещениях, камерах, магазинах и т. п. в размере 5 проц. от вырученной продавцами суммы.

2) Устроители аукционов обязаны сообщать в Устюге-финансовому инспектору, а в остальных городах-райисполкомам не позднее как за три дня до аукциона о времени и месте назначенных аукционных продаж имущества, а также имени, отчестве и фамилии и точном адресе ответственного руководителя.

Примечание: При продаже имущества с аукционов госучреждениями и предприятиям последние от налога не освобождаются.

3) Исчисление налога производится на основании протоколов аукционных продаж или торговых листов.

4) От налога освобождаются: а) производимые железными дорогами и водным транспортом торги на невостребованные и бездокументальные грузы, б) производимые государственными учреждениями и занимаемых ими помещениях торги и аукционные продажи, на основании требований закона или на основании утвержденного в установленном порядке устава, а не пожеланию самих продавцов с целью извлечения коммерческой прибыли и в) назначенные по постановлениям совнарсуда торги на продажу товаров или имущества частных лиц.

XX. Приписочный сбор.

1) Взимается в городах: В.-Устюге, Никольске, Сольвычегодске и Котласе органами милиции в размере 10 коп. за прописку каждого документа, служащего удостоверением личности и пр., при чем сбор этот взимается сверх заготовительной стоимости приписочных листов.

Примечание: При ежегодных или периодических перерегистрациях населения прописочный сбор с лиц, уплотнивших его при первоначальной прописке, не взыскивается.

2) От уплаты подписочного сбора освобождаются лица, состоящие на службе в красной армии и флоте их семейств, а также демобилизованные и уволенные в бессрочный отпуск из красной армии и флота и находящиеся на их иждивении члены их семейств,—в течении одного года для демобилизации или увольнения в бессрочный отпуск.

XXI. Сбор за ветеринарно-санитарный осмотр скота и сырых животных продуктов.

1) Взимается ветперсоналом в губернии в размере $\frac{1}{4}$ % нормальной оценки скота и сырых животных продуктов.

2) Обложению сбором подлежат торгово-промышленный, продовольственный скот и сырые животные продукты (мясные туши, части их и органы, солонина, нетопленное сало, кишки, желудки, пузыри, невыделанные кожи, шкуры, рога, копыта,) шерсть, щетина, конский волос, козий пух, кости, пух и перо птиц). Продаваемые на местах рынках и перевозимые или перегоняемые из одной местности в другую, безотлагательно кому бы они не принадлежали.

Примечание: Взимание сбора распространяется и на партии битой птицы на местах формирования их, предназначенны как для вывоза в крупные центры, так и для экспорта.

3) Взимание сбора за осмотр сырых животных продуктов производится лишь в тех случаях, когда скот из коего получены сырые продукты, не был оплочен сбором непосредственно перед убоем или после убоя.

XXII. Судебная пошлина, взимаемая при производстве дел в земельных комиссиях.

1) Взимается при рассмотрении дел в земельных комиссиях с соблюдением правил, установленных постановлением ВЦИК и СНК от 14-го ноября 1923 года.

2) Размер судебной пошлины с исков по спорам о правах на землепользование, подлежащих на основании ст. 207 земельного кодекса, ведению земкомиссии определяется последними при постановке решения по существу дела, но не может быть ниже 1 руб. такой же пошлине подлежат встречные иски и прошения третьих лиц о вступлении в дело. Судебная пошлина с кассационных жалоб взимается в размере половинной суммы которая была определена по решению земельной комиссии рассматривающей дело по существу.

Примечание 1-е: С исков о правах на землепользование допускающих оценку в момент предъявления их судебные пошлины принимаются в порядке и размере предусмотренном ст. 35 гражданского процессуального кодекса.

Примечание 2-е: Спорные дела, возникающие при землеустройстве от обложения судебной пошлиной освобождаются.

3) За все выдаваемые по просьбе сторон копии, справки, листы, свидетельства протоколы и т. п. взыскивается канцелярский сбор в размере 10 коп. в черном исчислении со страницы. Бумаги, оплаченные этим сбором оплате общим канцелярским сбором не подлежат.

XXIII. Местный канцелярский сбор.

1) Взимается в общеустановленном порядке и размере учреждениями, содержанием всецело на местные средства, за изготовление этими учреждениями по просьбам частных лиц, учреждений, предприятий и проч. разного рода копий, выписок, удостоверений, справок и т. п. бумаг из находящихся в их делопроизводстве дел или на основании имеющихся в этих делах данных.

2) Канцелярский сбор уплачивают как частные лица физические и юридические, так и государственные учреждения, уплачивающие промысловый налог.

3) В тех случаях когда изготовление указанных в п. 1 бумаг и документов возложено на учреждение особым законом и составляет специальную его обязанность, канцелярский сбор не взимается.

4) От уплаты канцелярского сбора освобождаются лица: а) за которыми признано судом право бедности по тем только делам, по коим это право признано, б) находящиеся на социальном обеспечении, в) представившие удостоверение от профсоюзов о несостоятельности к уплате сбора, г) учащиеся государственных учебных заведений по бумагам связанным с получением ими образования, д) пленные, демобилизованные, красноармейцы, беженцы и другие лица, подлежащие эвакуации, е) красноармейцы состоящие на действительной военной службе, по всем делам, связанным с прохождением ими этой службы, ж) удостоверения и свидетельства, выдаваемые взимающими местный канцелярский сбор учреждениями своим сотрудникам служащим и рабочим по делам касающимся уплаты государственных или местных налогов или сборов, з) профсоюзы и их организации, за исключением профессиональных предприятий не свободных от промыслового налога, при всех сношениях их с взимающими местный канцелярский сбор учреждениями по делам профессиональной жизни.

Общие положения по взиманию местных налогов и сборов.

1) В целях точного учета объектов обложения, поименованных в п. п. 1, 2, 3, 4, 5, 9, и 20 разд. 11, перечня, владельцы их или заменяющие владельцев лица, обязаны зарегистрировать их в сроки объявленные Губфинотделом в гор. В.-Устюге у фининспектора, а в прочих местностях губернии, в подлежащих райсполкомах, где и получают окладные листы на уплату причитающихся налогов.

2) Списки местного обложения составляются фининспектором и райсполкомами по принадлежности, причем данные самих плательщиков, уполномоченных домами и проч. в отношении их полноты и правильности заключающихся в них сведений проверяются как на основании имеющихся в распоряжении Фининспектора и райсполкома данных, так и на основании данных извлекаемых из делопроизводства других отделов исполкома и учреждений.

3) Все местные налоги и сборы должны вноситься в установленном порядке в кассы губфинотдела или райсполкомов под особые квитанции.

4) В случае появления у кого либо из граждан, обществ, учреждений и предприятий каких либо объектов обложения после установленных для регистрации их сроков, они обязаны немедленно зарегистрировать их в указанных предыдущими статьями местах, а также и в случае убыли в течение окладного периода каких

либо объектов обложения они обязаны подавать об этом заявления в те учреждения где были зарегистрированы эти объекты обложения. Не заявившие об убыли объекта обложения от платежа налога не освобождаются.

5) Кроме того в целях контроля все домовладельцы или заменяющие их лица, а также заведующие муниципализированными домами обязаны два раза в год, в установ. ГФСроки доставлять по установленной форме, публикуемой в местной газете Советская мысль, списки проживающих в этих домах граждан или находящихся в них учреждений, организаций и предприятий, имеющих какие либо из перечисленных выше объектов местного обложения.

Примечание: Подача таких списков в сельских местностях не требуется.

6) При переходе каких либо объектов обложения к другим лицам в течение того окладного полугодия, за которое налог уже уплачен, бывшие владельцы, передают квитанции в уплате налога или копии с них новому владельцу, причем на таких квитанциях или копиях их учреждения ведающие регистрацией объектов, делают соответствующие отметки о том, что такой-то владелец освобожден от уплаты налога до следующего окладного полугодия.

7) По истечении предельного срока платежа оклад налога или сбора невнесенного в кассу губфинотдела или райсполкома перечисляется в недоимку, которая в течении первых двух дней после срока может быть внесена без начисления пени, а начиная с третьего дня подлежит уплате с начислением пени в размере $\frac{1}{4}\%$ за каждый из первых 15 дней просрочки и по $\frac{1}{2}\%$ за каждый последующий день просрочки по день уплаты включительно.

8) Лица, учреждения и предприятия, имевшие объекты обложения в продолжении не всего окладного полугодия или сезона, уплачивают налог полностью за все полугодие или сезон, если только налог за это не был уплачен прежним владельцем объекта обложения и если было выполнено требование ст. 6 настоящего отдела.

9) Недоимки местных налогов и сборов взыскиваются в бесспорном порядке с начислением пени, причем в случае надобности применяются принудительные меры взыскания, на основании установленных утвержденным положением ВЦИК и СНК от 17-го июня 1922 года о взыскании недоимок и сборов и изданной наркомфином инструкции по применению этого положения.

10) Отсрочка, рассрочка, сложение и возврат излишне поступивших сумм местных налогов и сборов производится с соблюдением нижеследующего порядка: а) рассрочка и рассрочка всякого рода местных налогов и сборов без начисления пени, на сроки не свыше одного года, а равно и полное или частичное сложение этих налогов и сборов по ходатайствам плательщиков, находящихся исключительно в затруднительном положении, и возврат сумм неправильно поступивших по местным налогам и сборам производится губфинотделом с утверждения Губисполкома по местным налогам и сборам по губернскому бюджету на всякую сумму, а по остальным бюджетам на сумму свыше 50 руб. и райсполкомами с утверждения губфо и порайонным бюджетам на сумму до 50 руб., б) постановления губфинотдела, утвержденные Губисполкомом и постановления райсполкомов, утвержденные губфинотделом признаются окончательными и обжалованию не подлежат, в) ходатайства о возврате неправильно взысканных местных налогов и сборов могут быть возбуждаемы в течении года со дня взыскания, г) ходатайства о возврате не подлежащих к поступлению местных налогов и сборов и о зачете их в счет других налогов и сборов, а также и ходатайства об отсрочке, рассрочке и сложении

их, вследствие наводнения, неурожая, пожара и других бедствий, оплате гербовым сбором не подлежат (§§ 59 и 60 перечня изъятий по гербовому сбору).

11. Учреждения или должностные лица, на которых возложен прием каких либо местных налогов и сборов или доходов, не могут расходовать их на удовлетворение каких либо своих потребностей, хотя бы и относимых на местный бюджет, но обязаны вносить их в кассу губфо или райисполкома для зачисления в местные средства губисполкома.

Примечание: Стоимость пересылки по почте в кассу губфинотдела принятых денег, удерживается из пересылаемой суммы:

12. Жалобы подаются заинтересованными лицами и учреждениями: а) на постановления райисполкомов в губфинотдел в месячный срок со дня объявления постановления, б) на постановления губисполкома в Совнарком через Наркомфин.

Примечание: Все эти жалобы предварительно представления их на разрешения подлежащего исполкома, рассматриваются комиссией по местному обложению при райисполкоме или губфинотделе и с отзывом последней вносятся на разрешение исполкома.

13. Подача жалоб не отдалает срока уплаты налога или сбора.

14. Всякие иные, кроме перечисленных в перечне, местные налоги и сборы являются незаконными и подлежат немедленной отмене.

Примечание: К числу незаконных налогов и сборов не могут быть отнесены: а) взимаемая учреждениями плата за коммунальные или другие услуги населению, б) взимаемые согласно особым законоположений специальные канцелярские сборы, например: сбор с произведений печати для покрытия расходов по цензуре, в) взимаемый в некоторых случаях учреждениями плата за бланки по себе стоимости, г) сбор со зрелищ и увеселений в пользу общества Красного Креста и д) добровольного самообложения населения в фонд крестьянских комитетов общественной взаимопомощи и на другие потребности сельского населения, если это самообложение производится добровольно и без применения к отдельным членам и группам граждан мер принудительного взыскания.

15. За незарегистрирование в установленные сроки объектов обложения, за неправильную заявку их с целью укрытия от обложения, а равно и за прочие нарушения, опубликованных положений, виновные в том владельцы объектов обложения или лица их замещающие подлежат ответственности в административном порядке—штрафу до 300 рублей золотом или принудительным работам до 3-х месяцев, а в подлежащих случаях еще и привлекаются к судебной ответственности.

Примечание: Административные взыскания налагаются по постановлениям губисполкома и райисполкомов в пределах предоставленных им прав.

16. Контроль и надзор за проведением и выполнением обложений о местных налогах и сборах осуществляет губфинотдел и его местные органы (фининспектора).

Положение о взимании налогов и сборов.

1. Взимание и общее наблюдение за поступлением всех денежных налогов и податных сборов, как государственных, так и местных принадлежит Наркомфину и его органам на местах.

Примечание: непосредственное взимание некоторых государственных и местных налогов и сборов может быть, по соглашению Наркомфина, передано ведомствам.

Органы взимания.

2. Заведывание делом взимания указанных в ст. 1-й налогов и сборов в пределах каждого района возлагается на обязанность фининспекторов и финансово-налогов. частей Рика под общим руководством губфинотдела,

3. Взимание налогов и сборов с плательщиков, под наблюдением и руководством фининспекторов, возлагается: в пределах района на райисполкомы, сельсоветы и исполнителей, а в городских поселениях—на городских финансовых агентов.

4. Сельсоветы и финансовые агенты в деле взимания налогов и сборов руководствуются указаниями фининспекторов и финансово-налог. частей РИК и пользуются содействием деревенских советов и исполнителей.

5. Подробные правила деятельности сельских советов по взиманию налогов и сборов, предельные нормы сумм, которые разрешается оставлять в кассах сельских советов, срок и порядок их сдачи в райисполкомы, а также правила счетоводства, отчетности и ревизии сельских советов, устанавливаются губфинотделами и представляются на утверждение наркомфина через губэконо.

Порядок и меры взимания

6. По истечении предельного срока платежа оклад налога или сбора внесенный органам уполномоченным на прием платежей, перечисляется в недоимку, которая в течении первых двух дней после срока может быть внесена без начисления пени, а начиная с третьего дня; подлежит уплате с начислением пени в размере $\frac{1}{4}$ проц. за каждый из первых 15 дней просрочки и $\frac{1}{2}$ проц. за каждый последующий день просрочки по день фактической уплаты включительно.

7. Недоимка по денежным налогам и сборам взыскивается в том же порядке, как и налог, бесспорно.

8. Принудительными мерами взыскания служат:

а) обращение взыскания на суммы, причитающиеся недоимщику к получению от третьих лиц, в том числе от советских учреждений, а также на суммы, находящиеся на текущих счетах в кредитных учреждениях.

б) опись и арест движимого имущества недоимщика, за исключением имущества, перечисленного в ст. 11, и продажа описанного и арестованного имущества с публичного торга (ст. 12) с обращением вырученных от продажи сумм на покрытие недоимки.

г) обращение в продажу с публичного торга принадлежащих недоимщику городских строений.

9. Обращение взыскания за вклады плательщиков в кредитных учреждениях, а равно на суммы, причитающиеся плательщику от третьих лиц (ст. 8 п. „а“), производится в каждом отдельном случае по постановлению надлежащего суда.

10. Меры, перечисленные в п. п. „б“ и „в“ ст. 8-й приводятся в исполнение по постановлению соответствующего финотдела.

11. Не подлежит описи и продаже следующее, принадлежащее недоимщику имущество:

1) необходимое носильное зимнее и летнее платье, белье, обувь, и другие необходимые предметы домашнего обихода;

2) продукты продовольствия, в количестве, необходимом по числу членов семьи на шесть месяцев;

3) Топливо, в количестве, необходимом для варки пищи и обогрева помещения сроком на шесть месяцев;

4) орудия производства и инструменты, необходимые для профессионального занятия, ремесла и мелкого или кустарного промысла недоимщика, если они служат средством существования и не являются предметом эксплуатации труда;

5) сельскохозяйственные и промысловые орудия, необходимые для поддержания хозяйства, одна корова, одна лошадь или заменяющий ее другой вид скота, с необходимым исчислением нормы, на шесть месяцев;

6) семена в количестве, необходимом для предстоящего посева на обрабатываемой недоимщиком земле.

7) Не снятый урожай.

Примечание: Порядок применения настоящей статьи с подробным указанием нормального количества перечисленных в ней видов имущества, из подлежащего продаже на исполнение недоимки, устанавливаются Губисполкомами по представлению Губфинотделов.

12. Описанное имущество продается органом взимания с публичных торгов по правилам утверждаемых Наркомфином по соглашению с Наркомюстом.

13. Уклонение от сообщения органам взимания сведений о суммах указанных в п. „а“ ст. 8-й, а равно ложная дача тех же сведений, карается народным судом штрафом не свыше размера недоимки. Должностные лица, в официальных своих отчетах уклонившиеся от сообщения сведений или давшие заведомо ложные указания об имуществе неплательщика, независимо от уголовной ответственности (ст. 118 угол. Кодекса), подлежат начету за понесенные государством убытки.

14. Растрата описанного имущества, переданного на хранение недоимщику или особо назначенному лицу, карается народным судом, как растрата вверенного государством имущества.

15. На неправильные действия и распоряжения должностных лиц при взимании налогов и сборов жалобы подаются в местный исполком, на который возлагается обязанность рассмотрения этих жалоб в кратчайший срок по существу.

Примечание: Финотдел обязан представить поданную жалобу со своим заключением в Исполком не позже 7-ми дней со дня подачи.

16. Порядок применения настоящего положения определяется инструкцией, утвержденной Наркомфином по соглашению с Наркомвнуделом, Наркомюстом и Наркомземом по принадлежности.



КАЛЕНДАРЬ

сроков уплаты государственных прямых налогов.

1. Выборка патентов на первое полугодие (октябрь-март) до 1-го октября.
2. Уплата уравнительного сбора (в общем порядке) первая половина оклада за первое полугодие (по оборотам за апрель-сентябрь 1924 г.) к 25-му ноября
3. Уплата подоходно-поимущественного налога по расписаниям I—II за первое полугодие к 15-му декабря.
4. Уплата подоходного налога государственными, кооперативными предприятиями и смешанными обществами, закончившими свой операционный год, 30-го сентября не позже 31-го декабря.
5. Уплата подоходно-поимущественного налога по совокупности доходов за полугодия апрель-сентябрь 1924 г. и стоимости имущества на 1-е октября: первое полугодие не позже 1-го февраля.
6. Уплата уравнительного сбора по временным правилам: первая половина оклада за первую полугодие (по оборотам за апрель-сентябрь 1924 г.) не позже 10-го февраля.
7. Уплата уравнительного сбора (в общем порядке): вторая половина оклада за первое полугодие (по оборотам за апрель-сентябрь 1924 г.) к 25-му февраля.
8. Уплата уравнительного сбора по временным правилам: вторая половина оклада за первое полугодие (по оборотам за апрель-сентябрь 1924 г.), не позже 10-го марта.
9. Уплата подоходного налога государственными и кооперативными предприятиями и смешанными обществами, закончившими свой операционный год 30 сентября не позже 31-го марта.
10. Выборка патентов на второе полугодие (апрель-сентябрь) до 1-го апреля.
11. Уплата подоходно-поимущественного налога по совокупности доходов за апрель-сентябрь и стоимости имущества на 1-е октября 1924 г.: вторая половина оклада за первое полугодие не позже 1-го мая.
12. Уплата уравнительного сбора (в общем порядке): первая половина оклада за второе полугодие (по оборотам за октябрь-март) к 15-му мая.

13. Уплата подоходно-поимущественного налога по расписанию 1 и 2 за второе полугодие. к 15-му июня.

14. Уплата ренты (основной) с земель городских и предоставленных транспорту. к 15-му июля.

15. Уплата подоходно-поимущественного налога по совокупности доходов за октябрь-март и стоимости имуществ на 1-ое апреля: первая половина оклада за второе полугодие не позже 1-го августа.

16. Уплата уравнительного сбора по временным правилам: первая половина оклада за второе полугодие (по оборотам за октябрь-март) не позже 10-го августа.

17. Уплата уравнительного сбора (в общем порядке): вторая половина оклада за второе полугодие (по оборотам за октябрь-март) к 25-му августа.

Уплата уравнительного сбора по временным правилам: вторая половина оклада за второе полугодие (по оборотам за октябрь-март) не позже 10-го сентября.

~~Уплата уравнительного сбора по временным правилам: вторая половина оклада за второе полугодие (по оборотам за октябрь-март) не позже 10-го сентября.~~

Государственный подоходно-поимущественный налог

(по положению от 12 ноября 1923 г.).

А. Основное обложение.

а) плательщики налога:

В изменение помещенных в настоящем сборнике на стр. 60 и 61 (п. п. 10 и 11) ставок и групп основного подоходного налога с плательщиков категорий Б и В 2-й сессией ЦИК СССР в ноябре 1924 г. утверждено нижеследующее расписание (согласно радио НКФ РСФСР от 6 ноября 24 г. за № 422).

№ групп.	Наименование плательщиков.	Ставки налога в местностях 4 пояса.						Количество облигаций 2-го выигр. займа подлежит приобретению одновременно с уплатой налога
		Госуд.		Местн. 25% надбавка.		ВСЕГО.		
		Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К.	рублей.
КАТЕГОРИЯ Б.								
I	Ремесленники и кустари, все пользующиеся наемным трудом	3	—	—	75	3	75	—
II	Гр-не, занимающиеся единолично разными мелкими промыслами и извозом лодочным и легковым	3	60	—	90	4	50	—
III	Гр-не выполняющие единолично по заказам и поручениям работы, требующие специальных технических знаний или приспособлений, как-то: зубные техники, чертежники, лица, составляющие планы и сметы, и т. п.	5	40	1	35	6	75	5

№№ групп.	Наименование плательщиков.	Ставки налога в местностях 4 пояса.						Количество облигаций 2-го выигр. займа, подлежит приобретению одновременно с уплатой налога
		Госуд.		Местн. 25% надбавка.		ВСЕГО.		
		Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К.	Рублей.
IV	Гр-не, занимающиеся лично без содержания контор и служащих исполнением за плату частных поручений (факторы, торговые агенты), а также районные инспектора и агенты кредитных и страховых учреждений, странствующие приказчики, торгующие по образцам и маклера фондовых и товарных бирж	9	—	2	25	11	25	5
V	Лица, занимающиеся свободными профессиями: вольнопрактикующие врачи, зубные врачи, ветеринары, инженеры, архитекторы и т. п., а также служители религиозных культов	5	60	1	40	7	—	5
VI	Все прочие лица, получающие доход от личного труда и не принадлежащие к категории А.	4	20	1	5	5	25	—
КАТЕГОРИЯ В.								
I	Владельцы торговых и промышленных предприятий I разряда	5	20	1	30	6	50	5
II	Владельцы и совладельцы торговых и промысл. предприятий II разряда	8	50	2	13	10	63	5
III	Владельцы и совладельцы предприятий торговых III разряда и промысл. III и IV разрядов	17	—	4	25	21	25	15
IV	Владельцы и совладельцы предприятий торговых 4 разр. и промысл. 5—7 разр.	42	—	10	50	52	50	40
V	Лица, занимающиеся комиссионными маклерскими, экспедиторскими операциями без содержания контор	26	—	6	50	32	50	25
VI	Владельцы и совладельцы предприятий торговых 5 разр и промысл. 8—12 разр.	68	—	17	—	85	—	65
VII	Владельцы строений в городах и сдаваемых в наем строений вне городов	4	50	1	13	5	63	—
VIII	Лица, получающие доходы от арендования в городах имуществ с целью коммерческой эксплуатации	6	20	1	55	7	75	5

№№ групп.	Наименование плательщиков.	Ставки налога в местностях 4 пояса.						Количество облигаций 2-го выигр. займа подлежит приобретению одновременно с уплатой налога
		Госуд.		Местн. 25% надбавка.		ВСЕГО.		
		Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К.	
		Рублей.						
IX	Лица, проживающие на доходы от денежных капиталов, процентных и дивидендных бумаг	10	50	2	63	13	13	10
X	Занимающиеся кредитными, биржевыми, валютными операциями, дисконтерством и дачей денег в рост	69	—	17	25	86	25	65
XI	Все прочие граждане, получающие доходы от владения имуществом, предпринимательской деятельностью, и других нетрудовых источников дохода, не предусмотренных предыдущими пунктами. .	6	50	1	63	8	13	5

О Г Л А В Л Е Н И Е.

Выпуск I.

Стр.

Предисловие	И
Промысловый налог	5—56
О выборке патентов на торговые и промышленные предприятия, личные промысловые занятия и складочные помещения	7
Росписание разрядов промышленных предпр. и поясных ставок патент. сбора	9
Патентный сбор с торговых предприятий	10
О предметах роскоши	17
О складочных помещениях	19
Патенты на лично-промысловые занятия	20
Стоимость полугодовых патентов на личные промысл. занятия	24
Об изъятиях и льготах по промысловому налогу	25
О налоговых льготах кооперации	27
Перечень занятий, освобожденных от промыслового налога	30
Общие правила по патентному сбору	35
О взысканиях и недоимках	37
Об обжаловании постановлений по промысловому налогу	38
Уравнительный сбор	41—56
Классификация торговых и промышленных предприятий и проценты обложения их уравнительным сбором	45
Временные правила обложения уравнительным сбором государственных трестов, синдикатов, комбинатов, акционерных и смешанных обществ, обществ взаимного кредита, банков и союзов кооперативов	51
Инструкция по применению временных правил	52
Подходно-поимущественный налог	57—97
Основное обложение (измененные ставки приложены в виде отдельного приложения)	59
Изъятия и льготы	61
Порядок взимания налога с лиц категории А	62
Контроль за взиманием налога с рабочих и служащих	64
Порядок взимания налога с лиц категорий Б и В (регистр. плат. в городах)	65
Регистрация плательщиков в сельских местностях	67
Определение окладов налога	70
Обложение прогрессивным окладом по совокупности доходов и стоимости имущества	70
Облагаемое имущество	73

	Стр.
Правила о декларациях	74
Определение окладов налога	78
Обложение юридических лиц	80
Расписание разрядов и полугодовых ставок по совокупности доходов	82
Расписание разрядов и дополнительных окладов по стоимости имущества	83
Подходный налог с Государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ	84

Выпуск II.

Гербовый сбор	3—25
Перечень бумаг, актов и документов, подлежащих гербовому сбору	6
Документы, лица и учреждения свободные от оплаты гербовым сбором	17
Разъяснения по гербовому сбору	20
Косвенные налоги (акцизы)	27—36
Местные налоги и сборы	37—57
Перечень местных налогов и сборов, взимаемых по С.-Двинской губернии	39
Положение о взимании местных налогов и сборов	44
Общие положения по взиманию местных налогов и сборов	55
Положение о взимании налогов и сборов	58
Календарь сроков уплаты государственных прямых налогов	61
Поправка	63