

Пролетарии всех стран, соединитесь!

**С.-ДВИНСКИЙ ГУБЕРНСКИЙ  
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОМИТЕТ**

**ЕДИНЬЙ  
СЕЛЬСКО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ  
НАЛОГ  
на 1926—27 год**

---

**ИЗДАНИЕ  
СЕВЕРО-ДВИНСКОГО ГУБСПОЛКОМА  
г. В.-Устюг :: 1926 г.**

Пролетарии всех стран, соединяйтесь!

С.-ДВИНСКИЙ ГУБЕРНСКИЙ  
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОМИТЕТ

ЕДИНЫЙ  
СЕЛЬСКО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ  
на 1926—27 год.

---

ИЗДАНИЕ  
СЕВЕРО-ДВИНСКОГО ГУБИСПОЛКОМА  
г. В.-Устюг, 1926 г.

---

Гублит № 305. Заказ № 630. В.-Устюг, тип. изд. „Совмысль“. 8000 экз.

---

**Советская власть перестроила сел.-хоз. налог, чтобы правильнее распределить его между отдельными хозяйствами.**

---

## **ВМЕСТО ПРЕДИСЛОВИЯ**

Основная линия в налоговой политике советской власти в деревне сводится к следующим трем главным положениям:

1. Налог не должен тормозить развитие крестьянского хозяйства.

2. Налог должен быть подходящим.

3. Беднота должна получить льготы по налогу с переложением тяжести его на нарастающую зажиточную верхушку деревни.

Из этого вытекает, что система обложения деревни должна соответствовать состоянию крестьянского хозяйства и она будет изменяться вместе с изменениями в народном хозяйстве.

Когда мы на 1926/27 год вводим новый закон о сельхозналоге, нередко приходится слышать, что к таким частым изменениям не подготовлен аппарат и что лучше остаться при старой системе немного исправленной.

На эти возражения нужно ответить, что наш весь аппарат, в том числе и налоговый, всегда должен быть приспособлен к обслуживанию и регулированию развития нашего народного хозяйства, но ни в коем случае не наоборот, ибо не хозяйство для аппарата, а аппарат существует для хозяйства.

За последние годы, с введением новой экономической политики, в народном хозяйстве, в частности в крестьянском, происходят крупнейшие изменения, которые коренным образом перестраивают хозяйственное положение деревни и выдвигают все новые и новые задачи.

Новая экономическая политика отвергнула обложение по принципу продрозверстки. Затем, начавшаяся

развиваться товарность сельского хозяйства выдвинула на очередь замену натурального налога денежным. И, наконец, переход хозяйства, в общей связи с рынком, на начала широкого товарооборота выдвигает задачу построения системы обложения исключительно в денежной форме.

За последние же два года в деревне произошли и окончательно оформились следующие изменения: а) развились и укрепились товарные формы хозяйства б, расширились разного рода неземледельческие заработки и в) происходит расслоение деревни,—одни богатеют, другие беднеют.

При наличии товарности в деревне, развития неземледельческих заработков и расслоения в крестьянстве система налога должна быть построена по принципу: во-первых, равномерного распределения тяжести налога соответственно „оходности, во-вторых—действительной помощи бедноте, улучшения положения середняка и регулирования накоплений зажиточной верхушки деревни и, в-третьих—обложение должно содействовать развитию и укреплению сельского хозяйства.

Этим условиям, окончательно оформившимся к настоящему моменту, и соответствует новый закон по единому сельхозналогу на 1926-27 год.

Судя по предыдущим реформам, будем надеяться, что и новая реформа в сельхозналоге на 1926-27 г. при проведении ее в жизнь даст так же много преимуществ: как и предыдущие. Но проводящему в жизнь закон аппарату не надо забывать одного, что „хороший закон, неумело проведенный в жизнь, теряет все свои преимущества“. Если новый закон о сельхозналоге будет на местах хорошо усвоен, умело и разумно применен, он даст те хорошие результаты, которые вложены в него законодателем. Если же этот закон на местах будет извращен, если он будет применяться неразумно, то он может быть и хуже существующего. Все зависит от

того, правильно ли будет местами—районами, сельсоветами понят новый закон и правильно ли и добросовестно ли он будет проведен.

Таким образом, аппарат должен быть подготовлен к проведению нового закона, а крестьянству необходимо усвоить его, ибо он целиком отвечает его интересам.

Выпуская настоящую брошюру для того, чтобы ознакомить с новым законом крестьянство губернии и дать руководящие указания налоговому аппарату, Губисполком призывает бедняцко-средняцкую часть крестьянства губернии к активнейшему содействию органам, проводящим налоговую работу, а на последние возлагает ответственность за правильность проведения в жизнь нового закона.

## СУЩНОСТЬ НОВОГО ЗАКОНА.

К чему сводятся недостатки старого закона и основные положения нового закона.

Первое—это неправильное распределение тяжести налога между отдельными крестьянскими хозяйствами.

Было это потому, что в крестьянском хозяйстве облагалась налогом только часть дохода, а не весь доход хозяйства. Во внимание не принимались доходы крестьянского хозяйства от подсобных отраслей сельского хозяйства и от неземледельческих заработков.—

По новому закону, в крестьянском хозяйстве облагается доход не только от земли и скота, как в прошлом году, но и от специальных отраслей сельского хозяйства (пчеловодства, огородничества, садоводства, мелкого животноводства) и неземледельческих заработков.

Таким образом, если из двух хозяйств, имеющих одинаковое количество едоков, земли, скота, одно не имеет никаких доходов от неземледельческих заработков, то оно и будет платить налога меньше первого.

**Второе**—это сложность нынешней системы: пересчеты одного предмета обложения в другой, бесконечное количество таблиц ставок, норм пересчета и рядов.

**Новым законом** дело исчисления налога значительно упрощено. Вместо множества таблиц ставок и разрядов для всего Союза, кроме Украины и Узбекистана, установлена одна таблица ставок.

По этой таблице ставок дело исчисления налога с крестьянского хозяйства совсем простое.

Достигнуто это тем, что с новым законом мы переходим к обложению крестьянского дохода, выраженного в рублях, а не в натуральных единицах.

**Третье** — неправильный порядок освобождения от налога бедноты. Этот порядок приводил к тому, что хотя от налога освобождалось, примерно, 5 миллионов хозяйств, но часто освобождались хозяйства, менее всего в этом нуждающиеся, и, наоборот, зачастую облагались бедняцкие хозяйства.

**И новым законом** крестьянская беднота освобождается от налога, но бедность хозяйства устанавливается в зависимости от дохода в рублях на душу в хозяйстве. То-есть установлено, что если доход на душу в хозяйстве не прерывает определенной суммы, то данное хозяйство от налога освобождается.

Таким образом, освобождения от налога небедняцких хозяйств не будет, потому что будут приниматься во внимание доходы хозяйства от всех источников, а не только от земли.

**Четвертое**—раньше было некоторое переобложение маломощных, середняцких хозяйств и недообложение наиболее богатых хозяйств.

Новым законом тяжесть налога перераспределена таким образом, что, примерно, 20 процентов крестьянских хозяйств освобождены от налога, а 60 процентов хозяйств будут платить налога меньше, чем платили в

нынешнем году, и это, несмотря на то, что общая сумма нового налога будет больше, чем в нынешнем году.

Из остальных 20 процентов хозяйств часть будет платить столько же, сколько в нынешнем году, а часть будет платить больше, чем в нынешнем году.

Таким образом, повышение налога коснется небольшой группы наиболее богатых хозяйств.

Чтобы ясен был смысл этих изменений, достаточно назвать хотя бы такие цифры: в прошлом году тяжесть налога, то-есть доля дохода, изымаемая налогом, колебалась от 4 до 12 процентов, то-есть наиболее богатые хозяйства — высшие группы — уплачивали налогом не более 12 процентов своего дохода.

По новому закону, тяжесть налога колеблется от 2 до 20 процентов. Таким образом, слабые хозяйства будут платить в два раза меньше нынешнего года (2 процента вместо 4 процентов), но для высших групп процент достигает 20 процентов (вместо 12).

Еще на одной особенности нового закона следует остановиться. Это — на распределении налога между государственным и местными бюджетами.

В прошлом году от сельхозналога отчислялось в местный бюджет на местные нужды 41 процент. По новому закону, от сельхозналога отчисляется две трети, или 66 процентов. Таким образом, из года в год часть сельхозналога, отчисляемая на местные нужды, увеличивается.

Предполагается, что в будущем году всего налога по Союзу будет, примерно 300, миллионов рублей. На государственные нужды поступит только одна треть, или 100 миллионов рублей, в нынешнем же году при сельхозналоге в 235 мил. рублей в госбюджет, на государственные нужды, поступило 135 мил. рублей.

На местные нужды было отчислено 100 милл. рублей, а по новому закону будет отчислено 200 милл. рублей.

Вот основные положения нового закона.

(Выписка из № 2408 газ. „Бедnota“).



## ЧТО И КАК ОБЛАГАЕТСЯ СЕЛЬХОЗНАЛОГОМ ПО НОВОМУ ЗАКОНУ В СЕВЕРО-ДВИНСКОЙ ГУБЕРНИИ

По новому закону, как уже указывалось, размер налога определяется с каждого отдельного хозяйства по совокупности доходов, полученных от полеводства, лугового водства, крупного рогатого и рабочего скота, от специальных отраслей сельского хозяйства и от неземледельческих заработков.

В доходы, облагаемые налогом, от специальных отраслей Губисполкомом включены доходы: от мелкого скота (овец и свиней) и пчеловодства; от неземледельческих же заработков включены все виды этих заработков, за исключением указанных в пункте 4 положения о сельхозналоге.

Доходы означенных выше источников, как то: от мелкого скота, пчеловодства и неземледельческих заработков, Губисполкомом в число доходов, облагаемых налогом включены исключительно в целях более равномерного распределения тяжести налога и переложить ее на более зажиточную часть деревни.

В бедняцких и средняцких хозяйствах доход от специальных отраслей и неземледельческих заработков хотя и составляет в общем значительную сумму, но этот доход при незначительности основных доходов от сельского хозяйства подпадает под обложение по низким ставкам. Обложение специальных отраслей сельского хозяйства и неземледельческих заработков в бедняцких и средняцких хозяйствах послужит лишь целью более точного распределения налога.

Обратно сказанному, обложение указанных доходов в зажиточных хозяйствах при существующей прогрессии ставок вполне справедливо отчудит должное количество налога соответственно мощности этих хозяйств.

Новым законом о сельхозналоге установлен порядок учета доходов в отдельных крестьянских хозяйствах

при чем порядок учета доходов от разных источников различен, как различны и условия этих доходов.

Для исчисления доходности от сельско-хозяйственных источников установлены нормы доходности (десятины земли, сенокоса, головы скота). В основу исчисления норм доходности взят условно-чистый доход, а именно: по полеводству стоимость валового сбора с десятины за вычетом стоимости семян, удобрения и работы лошади, по луговодству стоимость валового сбора с десятины за вычетом расходов на работу лошади, по крупному рогатому скоту—стоимость мясной и молочной продукции от головы скота за вычетом расходов на прокорм, по рабочему скоту—стоимость работы лошади за вычетом того же корма, и по мелкому скоту (овцы и свиньи)—стоимость мясной продукции и шерсти от овец и щетины от свиней за вычетом расходов на прокорм.

В нашей губернии все необходимые цифровые данные для исчисления доходности от с/х источников, как то: цены на все продукты, урожаи хлебов и трав, выхода мяса и удой молока, кормовые единицы и т. п., взяты по каждому отдельному району по средним статистическим расчетам доходности за прошлые четыре года.

Для нашей губернии центром установлены следующие нормы доходности:

Одна десятина пашни . . . . .	35 руб.
"  "  заливного сенокоса . . . . .	25 "
"  "  незаливного сенокоса . . . . .	15 "
Одна голова крупного рогатого скота . . . . .	18 "
"  "  лошади . . . . .	22 "
"  "  овцы . . . . .	1 "
"  "  свиньи . . . . .	4 "
Пчеловодства один улей—рамочный . . . . .	5 "
"  "  "  колодный . . . . .	2 "

Губисполкомом на основании закона о сельхозналоге, исходя из данных на губернию норм доходности и учитывая экономику районов, установил нормы доходности

для отдельных районов, предложив райисполкомам проделать такую же работу по отношению сельсоветов.

В определении доходности каждого хозяйства по с/х источникам не встретится никаких трудностей, так как количество этих источников выявлено более или менее точно.

Наиболее сложным и трудным в новом налоге является вопрос об учете дохода от вновь привлекаемых к обложению неземледельческих заработков.

Доход от неземледельческих заработков будет учитываться в первый раз; работа весьма сложная и серьезная, а потому местным работникам к этой работе нужно отнестись с исключительной внимательностью и осторожностью. Но несмотря на кажущуюся повизну учета неземледельческих доходов, все же в этом деле мы имеем некоторый опыт.—Ведь вся система промыслового и подоходного налогов построена на учете оборота и дохода плательщика путем индивидуального подхода. Теперь расширяется лишь круг плательщиков и объем работы, но зато в эту работу втягивается вся деревня и, в первую очередь, лучшие силы ее в лице сельских учетных комиссий.

Работа по учету неземледельческих заработков очень серьезная и ответственная, в эту работу должно быть втянуто все население и только при самом добросовестном выполнении этой работы сельскими учетными комиссиями и справедливыми показаниями самого населения могут быть достигнуты те результаты, которые предусматриваются законом, а именно: правильное равномерное распределение тяжести налога между отдельными районами и сельсоветами, а также и между отдельными крестьянскими дворами в соответствии с их доходностью.

### **Необлагаемый минимум.**

В соответствии с изменением норм доходности от сельско-хозяйственных источников по районам, Губие-

полком установил по районам и необлагаемый минимум исходя из установленного минимума центром для губернии.

Необлагаемый минимум имеет целью совершенно освободить от обложения маломощные хозяйства, доход которых не будет превышать установленного минимума на едока или хозяйство.

### **Районные налоговые и сельские учетные комиссии.**

В текущем году при райисполкомах существовали районные налоговые комиссии, которые рассматривали разного рода заявления и жалобы, распределяли льготы и т. п.

В новом законе о сельхозналоге на 1926—27 г. этим комиссиям отводятся еще большие права и значение, чем это было в текущем году.

На налоговые комиссии помимо указанных выше обязанностей возлагаются еще громадные и ответственные работы, как проектирование нормы доходности от отдельных облагаемых в крестьянских хозяйствах источников по отдельным сельсоветам, а равно особенно важная и совершенно новая работа, это — выявление доходов от неземледельческих заработков и др.

Эта последняя сложная и большая работа требует от налоговых комиссий умения подойти к выполнению этой работы, использовать все имеющиеся материалы, как по отдельным сельсоветам и деревням, так и по отдельным крестьянским хозяйствам. Самый состав комиссий расширится за счет введения представителя от профсоюза.

В помощь налоговым комиссиям Губисполкомом предложено при каждом сельсовете организовать сельские учетные комиссии из наиболее постоянных и работоспособных товарищей. Эти комиссии должны быть авторитетны, с широким вовлечением в них крестьян.

На обязанности сельских учетных комиссий лежит главным образом выявление неземледельческих заработков. Эта громадная работа должна быть проведена весьма осторожно, тщательно, а главным образом справедливо, неземледельческие заработки для правильности обложения должны быть выявлены полностью.

**Например:** сельская учетная комиссия в одном хозяйстве выявила неземледельческий доход полностью, а в другом только часть его, в результате эти два хозяйства налог будут платить не по фактическому доходу, а следовательно неправильно, неравномерно. Чтобы избежать подобных неправильностей, нареканий со стороны крестьян и массовой подачи жалоб на неправильное выявление неземледельческих доходов, надо полностью выявлять валовой доход и полностью же вписывать в поселенные списки.

Если со стороны крестьян обнаружится преуменьшенное показание неземледельческих доходов или укрытие этих доходов от обложения, виновные в этом будут привлекаться к уголовной ответственности. Сельские учетные комиссии вместе с регистратором при обнаружении в том или ином хозяйстве такого ложного показания это оформляют актом.

Следовательно, население при заявлении сельским учетным комиссиям о сумме неземледельческих заработков должно отнестись серьезно, обдуманно, дабы не подвергать себя наказанию.

### **Когда и куда можно жаловаться.**

По заполнении поселенных списков один экземпляр таковых остается в сельсовете, где каждый крестьянин может всегда навести справку, правильно ли у него записаны: пашня, скот, едоки, неземледельческие доходы и т. п.

Если он заметит какие либо неисправности, скажем едоков записано меньше, чем в действительности, или

записано больше скота, или неправильно указан неземледельческий доход, крестьянин может сейчас же эти неправильности обжаловать.

Для обжалования крестьянину дается 2-х недельный срок со дня заполнения поселенного списка и объявления его плательщику.

При получении на руки окладного листа и при обнаружении в нем каких либо неточностей, например неправильно исчислен налог, или будут обнаружены какие либо другие неправильности, каждый крестьянин может вновь подать об этом жалобу.

Для этого дается опять же 2-х недельный срок со дня получения на руки окладного листа.

Все жалобы подаются в свой сельсовет, где сам сельсовет или сельская учетная комиссия поданные жалобы рассматривает и, если не хватит каких либо данных, запрашивает таковые дополнительно от жалобщика, а если жалобы имеют полные данные, то делают на этой жалобе соответствующее подробное заключение по существу жалобы, прилагаются к ней все необходимые материалы и жалобы направляется в районную налоговую комиссию.

Сельсоветы жалобы не могут задерживать у себя больше недели.

Установленный для подачи жалоб срок все крестьяне должны помнить, т. к. после пропуска срока поданные на неправильное установление доходов и исчисление налога и т. п. жалобы разбираться не будут.

Жалобы и ходатайства о непредоставлении или неправильном предоставлении положенных по закону льгот подаются в таком же порядке как, указано выше, в месячный срок со дня получения на руки окладных листов.

Что же касается жалоб и ходатайств о предоставлении льгот по стихийным бедствиям, то таковые могут подаваться во все время кампании, но не позднее месяч-

ного срока со дня происшедшего стихийного бедствия. К этим ходатайствам должны прилагаться материалы доказывающие стихийное бедствие.

В прошлые налоговые кампании многие крестьяне подавали жалобы: на тяжесть обложения, преувеличение земли или пашни или сенокоса и т. п., но в подтверждение правильности жалобы никаких доказывающих материалов не прилагали. Конечно, по таким жалобам налоговые комиссии отказывали и, таким образом, не подтвержденные ни чем жалобы, только загромаждали, как сельсоветы, так равно и налоговые комиссии и часто не давали возможности последним разобраться как следует и с жалобами, требующими удовлетворения.

Жалобы о каких либо замеченных злоупотреблениях или неправильных действиях, как постоянных, так и временных работников производящих работы по сельхозналогу, как то: сельсоветов, сельских учетных комиссий, регистраторов, финансовых работников, районных налоговых комиссий и т. п. направлять в г. В.-Устюг в Губфинотдел, где организована особая комиссия для разбора жалоб о злоупотреблениях неправильных, действиях и грубом обращении работников.

Фамилия и адреса всех жалобщиков держатся в строгой тайне.

### Ответственность.

За неправильно, ложное показание плательщиками своих объектов обложения, как то: количество земли, скота и т. п., а также за укрытие или преуменьшенное заявление неземледельческих доходов, виновные в этом подвергаются ответственности в уголовном порядке.

После составления поселенных списков сельскими учетными комиссиями, сельсоветами и районными налоговыми комиссиями во всех подозрительных случаях или просто при несовпадении с прошлогодними данными или еще по каким либо случаям должны производиться

фактические проверки. При обнаружении укрытия каких либо источников доходов, тут же на месте составляется акт, каковой через райисполком направляется в народный суд для привлечения виновных к ответственности в уголовном порядке.

— — —

---

**Обязательными сроками для сдачи налога являются только те, которые записаны в окладном листе. Раз установленные сроки изменяться не будут.**



По новому закону облагается доход не только от земли и скота, но и от неземледельческих заработков.

---

# ЕДИНЫЙ СЕЛ.-ХОЗ. НАЛОГ на 1926—1927 год. НОВЫЙ ДЕКРЕТ \*).

## Постановление Центрального Исполнительного Комитета Союза ССР.

утверждении Положения о едином сел.-хоз. налоге на 1926—1927 г.

Центральный Исполнительный Комитет Союза ССР постановляет:

1. Утвердить Положение о едином сельско-хозяйственном налоге на 1926—1927 год.

Председатель ЦИК Союза ССР Г. Петровский.

Секретарь ЦИК Союза ССР А. Енукидзе.

## Положение о едином сел.-хоз налоге на 1926—1927 г.

Р а з д е л I.

### ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

Кто платит налог.

1. Обложению единым сельско-хозяйственным налогом подлежит все занимающееся сельским хозяйством

---

\*) Для того, чтобы легче было разобраться с декретом, все, что не касается вашей губернии из декрета вычеркнуто, исключены целиком некоторые не касающиеся нас статьи, а потому нумерация их оставлена по порядку номеров.

население, а равно коллективные хозяйства (коммуны, артели, товарищества) и советские хозяйства, получающие доход от источников, перечисленных в ст. 2.

Сельско-хозяйственным налогом облагается все население, занимающееся сельским хозяйством.

Этим же налогом облагаются и занимающиеся сельским хозяйством коллективы и кооперативы, а также и все советские хозяйства.

Таким образом, этот налог является налогом на сельское хозяйство. Поэтому все лица и коллективы, ведущие сельское хозяйство, вне зависимости от того, находятся ли они в городах или в сельских местностях, должны уплачивать сельско-хозяйственный налог.

Исключение допускается лишь в отношении некоторых категорий городских хозяйств. По об этом говорится в статье 6-й.

2. Налог исчисляется и взимается с каждого отдельного хозяйства по совокупности доходов, получаемых им в денежной или натуральной форме, от перечисленных ниже источников:

а) полеводства;

б) луговодства;

в) крупного рогатого и рабочего скота;

г) в отдельных местностях (ст. 3) — от мелкого скота, от специальных, имеющих промысловый характер, отраслей сельского хозяйства, как-то: садоводства, хмелеводства, виноградарства, табаководства, огородничества, бахчеводства, птицеводства, пчеловодства и других, а равно от неземледельческих заработков.

В предыдущие годы налог с каждого отдельного крестьянского хозяйства исчислялся и взимался только по доходу, полученному хозяйством от земли и скота

По новому же закону, налог будет исчисляться по общему доходу, получаемому крестьянским хозяйством

от всех видов своей деятельности, вследствие чего между отдельными группами налогоплательщиков налог будет распределяться более равномерно.

При обложении будет учитываться доход:

От основных отраслей сельского хозяйства, то есть от земли (пашни или посева), сенокосов и от крупного рогатого и рабочего скота.

От второстепенных отраслей сельского хозяйства, то-есть от садоводства, огородничества, пчеловодства, овцеводства, свиноводства и прочих отраслей.

От неземледельческих заработков: от кустарных и отхожих промыслов, от лесных разработок, от заработков, получаемых от службы в учреждениях и работы на предприятиях и пр.

Но так как сельско-хозяйственный налог, как уже сказано выше, является налогом на сельское хозяйство, то им не будут облагаться те кустари и ремесленники или рабочие и служащие, которые сельским хозяйством не занимаются.

Эта категория лиц будет облагаться промысловым или подоходным налогами. При этом, наличие одной коровы, скажем, или небольшого огорода у рабочего или служащего или у деревенского кустика не может служить основанием к причислению их к категории лиц, занимающихся сельским хозяйством.

Но не везде и не во всех хозяйствах привлекаются к обложению доходы от второстепенных отраслей и неземледельческих заработков.

Статьи 3 и 4 закона предусматривают ряд исключений как для отдельных местностей, так и для отдельных хозяйств.

### **Какие источники дохода не облагаются.**

3. Доходы от мелкого скота, от специальных отраслей сельского хозяйства и неземледельческих заработков (ст. 2, п. „г“), а равно отдельные виды этих дохо-

дов не привлекаются к обложению в тех местностях, где освобождение этих доходов от обложения будет признано необходимым советами народных комиссаров союзных и автономных республик, республик Грузии, Армении и Азербайджана, краевыми, областными, губернскими и окружными исполнительными комитетами.

Вышеуказанным органам, а равно уездным и соответствующим им исполнительным комитетам предоставляется право разрешать волостным и соответствующим им налоговым комиссиям не привлекать к обложению доходов от неземледельческих заработков в отдельных хозяйствах, где эти заработки имеют малое значение.

Этой статьей предоставляются широкие права совнаркомам и губисполкомам не привлекать к обложению доходы от некоторых источников не только в отдельных хозяйствах, но и в целых районах, если доходы от них незначительны.

Это относится как к доходам от неземледельческих заработков, так и к доходам от второстепенных отраслей сельского хозяйства, то-есть к тем источникам, которые привлекаются к обложению впервые.

### **Какие доходы не привлекаются к обложению.**

4. Из числа неземледельческих заработков к обложению единым сельско-хозяйственным налогом не привлекаются торговля и промыслы, подлежащие, на основании соответствующих узаконений, обложению государственным промысловым налогом.

Не привлекается к обложению единым сельско-хозяйственным налогом и облагается, в подлежащих случаях, государственным подоходным налогом заработная плата, получаемая:

- а) за работу, выполняемую в порядке трудовой повинности;
- б) за работу в сельском хозяйстве в качестве батрака;

в) за работу на выборных советских должностях (члены исполнительных комитетов и сельсоветов);

г) за работу медицинского персонала (врачей, зубных врачей, фельдшеров, акушерок и т. п), агрономов и их помощников, лесничих, их помощников и лесной стражи, учителей, народных судей, сельской милиции.

Этой статьей устанавливаются уже отдельные категории заработков, которые привлекаются к обложению только подоходным налогом, а следовательно, не могут учитываться и приниматься во внимание при установлении суммы дохода для исчисления сельско-хозяйственного налога.

При этом не исключается возможность дополнения этого списка губисполкомом еще и другими категориями лиц, как, например, землемерами, если по местным условиям это окажется необходимым.

### **Доходы, облагаемые сельхозналогом, никакими другими налогами не облагаются.**

5. Источники доходов, привлекаемые к обложению единым сельско-хозяйственным налогом, никакими другими общегосударственными и местными налогами не облагаются.

Участки, доход от которых облагается единым сельско-хозяйственным налогом, а равно застроенные участки, непосредственно связанные с сельско-хозяйственным пользованием, освобождаются от основной и дополнительной ренты.

Строения, входящие в состав хозяйств, подлежащих обложению единым сельско-хозяйственным налогом, освобождаются от местного налога со строений.

Все доходы, привлекаемые к обложению единым сельхозналогом, не могут уже облагаться никакими другими налогами.

Таким образом крестьянское хозяйство, кроме сельхозналога и платежей по окладному страхованию, никаких других налогов платить не будет.

### **Как облагаются лица, занимающиеся сельским хозяйством в городах.**

6. Лица, занимающиеся сельским хозяйством на землях, расположенных в пределах городской черты, независимо от их постоянного местожительства, должны уплачивать со своих доходов от сельского хозяйства или государственный подоходный, или единый сельско-хозяйственный налог.

Списки городских поселений, в которых указанные лица должны облагаться единым сельско-хозяйственным налогом, или категории этих лиц, подлежащие обложению единым сельско-хозяйственным налогом, устанавливаются советами народных комиссаров автономных республик, не имеющих губернского деления, областными, губернскими и окружными исполнительными комитетами, а в ЗСФСР — советами народных комиссаров Грузии, Армении и Азербайджана.

Городские земли будут облагаться либо сельхозналогом, либо городскими налогами в зависимости от характера и значения их. При чем порядок привлечения их к обложению будет устанавливаться губисполкомом.

Губисполком, учитывая роль сельского хозяйства в каждом городском поселении, установит, каким налогом следует облагать население данного поселения, — сельхозналогом или подоходным, и в последнем случае и всеми другими городскими налогами.

Но губисполком может привлечь к обложению сельхозналогом и не все население, проживающее в городе, а только отдельные категории хозяйств. Губисполком, например, может постановить так: все жители города, основным занятием которых является сельское хозяйство,

облагаются сельхозналогом, а имеющие доходы, скажем, от сдачи в аренду строений и незначительное сельское хозяйство, как, например, огород на усадьбе, облагаются всеми городскими налогами.

7. Лица, проживающие в городах и ведущие сельское хозяйство на землях, не входящих в городскую черту, подлежат обложению единым сельско-хозяйственным налогом и не освобождаются от налогов, падающих на городское население, кроме налогов, перечисленных в статье 5.

В отношении лиц, проживающих в городах и занимающихся сельским хозяйством не на городских землях, этой статьей устанавливается, что они привлекаются к обложению только сельхозналогом.

Однако, с таких лиц в некоторых случаях можно брать и другие налоги. Так, например, не освобождаются от налога, взимаемого в городах со строений, если принадлежащий им в городе дом не связан с их сельским хозяйством, находящимся за пределами городской черты.

Кроме того, можно с них брать и специальный городской налог за тот скот, который не связан и не обслуживает имеющееся у них сельское хозяйство.

Но и здесь сохраняется общий принцип закона о том, что доход, учтенный и привлеченный к обложению сельхозналогом, не может быть вторично обложен какими либо другими налогами.

## Р а з д е л II.

### **И С Ч И С Л Е Н И Е О Б Л А Г А Е М О Г О Д О Х О Д А .**

9. Доходы каждого отдельного хозяйства, облагаемые единым сельско-хозяйственным налогом, исчисляются в денежных единицах (рублях и копейках) в порядке, указанном в последующих статьях.

В предыдущие годы при установлении таблиц ставок и определении размера налога для отдельных районов исчислялись: посевная площадь, урожай в пудах с десятины посева и цены на сельскохозяйственные продукты. После всего этого весь доход перечислялся в десятины земли и все расчеты велись на десятины пашни или посева.

При этом, при исчислении налога в одних районах сенокосы и скот переводились в землю, в других — посев и сенокос переводились в скот.

В результате система налога была осложнена расчетами, которые для крестьянства не всегда были понятны.

По новому закону, весь доход крестьянского хозяйства от земли, скота и всех других источников будет исчислен в рублях. Этим достигается значительное упрощение исчисления налога и, кроме того, такой порядок обложения, несомненно, более понятен населению.

Что доход от коровы равен 15 руб., гораздо понятнее каждому крестьянину, чем то, что корова равна  $\frac{1}{2}$  десятины земли, или десятина посева равна 5 коровам.

### **Как исчисляется доход от земли.**

Как и в предыдущие годы, доход от полеводства в большей части Советского Союза будет определяться в зависимости от общего количества пахотной земли (пашни), имеющейся в хозяйстве. Только в тех районах, в которых сохранилась залежная или переложная система хозяйства и где поэтому учет пашни очень затруднителен, обложение доходов от земли будет производиться по посеву.

Кроме этого обложение по посевной площади будет производиться и в тех районах, в которых в силу недорода в 1921 и 1924 г. г. хозяйства не успели еще полностью восстановить свою посевную площадь до нормальных размеров, благодаря чему обложение их по пашне ввиду недосева может оказаться обременительным.



По тем же соображениям, т. е. возможности значительного недосева в отдельных более мелких районах, губисполкомам предоставляется право в таких случаях допускать переход к обложению земли по фактическому посеву вместо пашни.

Но и в районах, где земля будет облагаться по посеву, можно переходить к исчислению доходности по пашне, если система землепользования даст возможность учесть наличие пашни в каждом отдельном хозяйстве.

Повсеместное определение доходности от полеводства по посевной площади устанавливается только для коллективных хозяйств.

### Какая земля учитывается.

11. При исчислении дохода от полеводства в состав подлежащей учету земли включается: в местностях, где доходность полеводства определяется по пашне, сверх того площадь, находящаяся под паром, толокой, залежками, перелогам, а равно одворицы, приусадебные и незанятые под постройками и двором усадьбы земли.

Для определения дохода от полеводства будут учитываться все те площади, которые привлекались к обложению и в текущем году.

Таким образом, в районах, в которых доход от полеводства учитывается по пашне, в состав облагаемой земли будет включена вся имеющаяся в хозяйстве земля, а именно: площади, занятые озимым и яровым полями, посевами трав, хлопка и других растений; площади, занятые посевами табака, хмельники, огороды и прочие специальные культуры, не облагаемые по специальным нормам, а также площади, находящиеся под паром, толокой, залежками и перелогам, или незасеянные по какой-либо причине. В состав облагаемой земли включаются также одворицы, приусадебные земли, а также незанятые двором и постройками усадьбы земли.

## Какие луга учитываются.

12. При исчислении дохода от луговодства в местностях, где доходность полеводства определяется по пашне, — все имеющиеся в хозяйстве сенокосы: заливные, незаливные, низменные, суходольные и лесные.

По новому закону, будут учитываться те же площади, какие учитывались и в текущем году, а именно: в районах, облагаемых по пашне, будут учитываться все имеющиеся в хозяйстве заливные и незаливные луга.

По ныне действующему закону, сенокосы переводились по определенным нормам в пашню. По новому же закону, для них устанавливаются отдельные нормы доходности от каждой десятины луга.

Эти нормы устанавливаются для двух категорий сенокосов: одна норма — более высокая, для заливных лугов и другая — меньшая для незаливных.

## Какой скот учитывается.

13. При исчислении дохода от скота в состав подлежащего учету скота включается:

- а) лошади в возрасте старше 3 лет;
- б) крупный рогатый скот в возрасте старше 2-х лет;
- в) перезимовавшие овцы и козы.

Примечание. Возраст скота определяется на 1 мая 1926 года.

Порядок учета крупного рогатого скота и рабочего скота не изменен. Для него также устанавливаются отдельные нормы доходности с каждой головы скота без пересчета их в пашню или посев, как это было в текущем году.

Изменения вносятся только для мелкого скота.

По за последние годы мелкое скотоводство начало быстро развиваться в ряде районов Советского Союза.

Вместе с тем, начали строиться баконовые заводы в некоторых районах, в связи с развитием промышленного свиноводства. Кроме того, промышленность с каждым годом предъявляет все большие требования на шерсть, что способствует увеличению количества овец.

Поэтому в 1926 — 27 году мелкий скот будет привлекаться к обложению во всех районах и хозяйствах.

### **Как будет исчисляться доход от специальных отраслей хозяйства.**

При исчислении дохода от пчеловодства учитывается количество ульев (рамочных и колодных) в хозяйстве.

Доходы от пчеловодства облагаются по количеству ульев в хозяйстве (рамочных и колодных) и по нормам доходности, установленным для одного улья.

### **Как будет определяться облагаемый доход от сельского хозяйства.**

15. Сумма облагаемого дохода от полеводства, луговодства, крупного и мелкого скота и пчеловодства определяется для отдельных хозяйств в зависимости: а) от количества в хозяйстве десятин полевой земли (пашни), сенокосов, голов скота и ульев, б) от соответствующих норм доходности, установленных для данной административно-территориальной единицы.

Таким образом, доход каждого крестьянского хозяйства, который подлежит обложению сельско-хозяйственным налогом, будет определяться:

1) в зависимости от имеющихся у него десятин земли (пашни или посева), десятин заливных и незаливных лугов, голов крупного рогатого, рабочего и мелкого скота и количества ульев;

2) в зависимости от той нормы доходности, которая будет установлена для данного района для десятины земли, луга, головы скота, сада, огорода и тому подобное;

3) в зависимости от суммы дохода, полученной хозяйством от неземледельческих заработков.

Ученные, таким образом, доходы от всех источников складываются вместе, и полученная общая сумма доходов хозяйства подлежит обложению.

### Примеры исчисления дохода.

**Пример 1-й** В хозяйстве кр. Зубова М. С., Родиюкин-ского сельсовета, Никольского района (С.-Двинск. губ.), имеется: 2,75 десятины пашни, 1,5 десятины заливного, 0,5 десятины суходольного сенокоса, 1 лошадь, 3 коровы, 4 овцы и 1 свинья.

Нормы доходности:

1 десятина пашни . . . . .	35 руб.
1 десятина заливного сенокоса . . . . .	25 руб.
1 десятина суходольного сенокоса . . . . .	15 руб.
1 лошадь . . . . .	22 руб.
1 корова . . . . .	18 руб.
1 овца . . . . .	1 руб.
1 свинья . . . . .	4 руб.

По этим нормам доходность кр. Зубова выразится в следующем:

2,75 десятины пашни по 35 рублей . . . . .	96 руб. 25 коп.
1,5 десят. заливного сенокоса по 25 руб. . . . .	37 руб. 50 коп.
0,5 суходольного сенокоса по 15 руб. . . . .	7 руб. 50 коп.
1 лошадь . . . . .	22 руб. — коп.
3 коровы по 18 руб. . . . .	54 руб. — коп.
4 овцы по 1 рублю . . . . .	4 руб. — коп.
и 1 свинья . . . . .	4 руб. — коп.

Всего дохода . . . . . 225 руб. 25 коп.

**Пример 2-й.** В хозяйстве кр. Шевелева А. Я., в дер. Лайково, Метлинского с.-с., Сольвычегодского района,

имеется: пашни 1,5 десят., сенокоса заливного 1 десятина, суходольного 1 десятина, 1 лошадь, 1 корова и 2 овцы.

По нормам доходности, приведенным в 1-м примере, доход хозяйства кр. Шевелева будет:

1,5 десят. пашни по 35 руб. . . . .	52 руб. 50 коп.
1 десятина заливного сенокоса . . . . .	25 руб. — коп.
1 десятина суходольного сенокоса . . . . .	18 руб. — коп.
1 лошадь . . . . .	22 руб. — коп.
1 корова . . . . .	18 руб. — коп.
2 овцы по 1 рублю . . . . .	2 руб. — коп.
<b>Всего дохода . . . . .</b>	<b>137 руб. 50 коп.</b>

Кроме того, Метлинская сельская учетная комиссия определила, что кр. Шевелев заработал в г. Котласе на илотночных работах 80 рублей, но учитывая расходы, которые кр. Шевелев произвел, проживая в г. Котласе, а именно: на квартиру и другие расходы в сумме 40 руб., учетная комиссия решила привлечь к обложению в хозяйстве Шевелева не все 80 руб., а за вычетом 40 руб. расходов, только 40 руб., т. е. те деньги, которые кр. Шевелев привез домой и вложил в хозяйство. А, таким образом, доход хозяйства кр. Шевелева выразится в сумме 137 руб. 50 коп. от сельского хозяйства и от промыслов 40 руб., а всего 177 рублей 50 копеек.

### Нормы доходности для основных отраслей по Северо-Двинской губернии.

1 десятина пашни . . . . .	35 руб.
1 десятина заливного сенокоса . . . . .	25 руб.
1 десятина незаливного сенокоса . . . . .	15 руб.
1 лошадь . . . . .	22 руб.
1 корова . . . . .	18 руб.
1 овца или коза . . . . .	1 руб.
1 свинья . . . . .	4 руб.
1 улей рамочный . . . . .	5 руб.
1 улей колодный . . . . .	2 руб.

Нормы доходности каждой отрасли установлены соответственно доходности, получаемой крестьянским хозяйством от нее.

В пределах губернии также существуют различные условия ведения хозяйства. Не всем районам можно давать одинаковую норму доходности от земли и скота. Бывает и качество земли разное, и урожай различный.

Неодинаков, наконец, может быть по качеству и скот.

Поэтому губисполкомам предоставляется право изменять по отдельным районам установленные для губерний, советами народных комиссаров Союзных республик, нормы доходности.

### **Как облагается арендованная земля.**

21. При исчислении дохода, получаемого хозяйством от земель, взятых в аренду, нормы доходности с десятины этих земель понижаются на 15 проц.

**Примечание.** Указанной в настоящей статье скидкой не пользуются хозяйства, арендующие и одновременно сдающие землю в аренду.

Порядок обложения арендованных земель остается, по примеру текущего года, льготным и на 1926—27 г.

Расход, который хозяйство несет в виде платы за аренду, будет исключаться из доходности от арендованной десятины.

Но так как установить, сколько уплачивается аренды трудно, то вместо этого установлена скидка с дохода от арендованной десятины 15 проц.

В целях же избежания неправильностей и злоупотреблений, эту скидку получают только те хозяйства, которые только арендуют землю и не сдают одновременно в аренду свою наделную землю.

Те же хозяйства, которые землю арендуют и в то же время часть своей наделной земли сдают в аренду, скидку в 15 процентов получить не могут.

## **Как учитываются доходы от неземледельческих заработков.**

22. Сумма дохода от специальных отраслей сельского хозяйства, не указанных в ст. 14, как то: птицеводства, хмелеводства и других, а равно от неземледельческих заработков, определяется для каждого отдельного хозяйства районными, волостными и соответствующими им налоговыми комиссиями.

**Примечание.** Доходы от неземледельческих заработков исчисляются за предшествующий окладному год.

Так как установить нормы для учета доходов от неземледельческих заработков невозможно, то определение их новым законом целиком передано волостной налоговой комиссией.

Волостная налоговая комиссия установит их для каждого крестьянского двора как на основании сообщений самих налогоплательщиков сельсовету или сельской комиссии, специально избранной для учета доходов каждого отдельного хозяйства, так и по другим данным, которые будут в ее распоряжении. Для этого можно опросить односельчан, различные учреждения, для которых налогоплательщик производит работу, и т. п.

Доходы от неземледельческих заработков учитываются за прошлый год, то-есть с 1 мая 1925 года по 1-е мая 1926 года.

В тех же случаях, когда можно будет для той или иной отрасли дать примерную норму доходности в качестве придержки, то это может сделать губисполком. Губисполком может дать указания волостным налоговым комиссиям о примерном размере заработков кузнецов и сапожников в отдельных районах.

Однако, такие указания будут даны лишь в качестве придержки и ни в коем случае не могут быть обязательными для волостной налоговой комиссии, кото-

рая должна определять доход хозяйства от неземледельческих заработков по своему усмотрению, приняв во внимание поправки и указания, которые будут даны в этом направлении губисполкомам.

Эти указания губисполкомы должны дать для того, чтобы эти заработки учитывались в одинаковом порядке во всех районах.

Однако, не все доходы от неземледельческих заработков должны обязательно учитываться.

Волостная налоговая комиссия может не облагать незначительные случайные заработки в отдельных хозяйствах. Она также должна будет решать и вопрос о сумме дохода, которую необходимо включить в обложение в каждом отдельном случае. Например, член семьи хозяйства ушел на заработки в город, где он проработал шесть месяцев и заработал 300 рублей. Включить всю сумму заработка в облагаемый доход хозяйства будет несправедливо, так как часть заработанных денег была прожита им в городе и хозяйство фактически получило от этого побочного заработка не 300 руб. дохода, а значительно меньшую сумму.

В этом случае волостная налоговая комиссия должна будет решить, какую именно часть этого заработка надо привлечь к обложению в данном хозяйстве.

Что же касается птицеводства, то обложение доходности его будет производиться лишь в тех хозяйствах, которые занимаются птицеводством, как промыслом.

23. Нормы доходности всех облагаемых источников по районам, волостям и соответствующим административно-территориальным единицам, предусмотренные ст. 3 постановления о непривлечении к обложению мелкого скота, специальных отраслей сельского хозяйства и неземледельческих заработков, предусмотренные ст. 6, списки городских поселений и категорий лиц, облагаемых единым сельско-хозяйственным налогом в городах, а равно предусмотренные примечанием 1 к статье 10 постано-



вления о переходе от исчисления доходности полеводства по пашне к исчислению по посеву и обратно — должны быть опубликованы не позднее 1 июня 1926 года.

Все нормы и все основания исчисления налога должны быть опубликованы обязательным постановлением губисполкомов не позднее 1-го июня.

Таким образом, в начале июня каждое крестьянское хозяйство уже сможет подсчитать, какую сумму налога ему придется заплатить в 1926—27 году.

### Р а з д е л III.

#### ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА.

24. В РСФСР размер налога на каждое единоличное и коллективное хозяйство определяется в зависимости от общей суммы исчисленного дохода хозяйства и числа едоков, при чем:

С первых 20 р. дохода на едока взимается	С излишка дохода сверх 20 р. до 30 р. на едока взимается	С излишка дохода сверх 30 р. до 40 р. на едока взимается	С излишка дохода сверх 40 р. до 50 р. на едока взимается
2 копейки с каждого рубля	3 копейки с каждого рубля	5 копеек с каждого рубля	10 копеек с каждого рубля
С излишка дохода сверх 50 р. до 60 р. на едока взимается	С излишка дохода сверх 60 р. до 80 р. на едока взимается	С излишка дохода сверх 80 р. до 100 р. на едока взимается	С излишка дохода сверх 100 р. на едока взимается
17 копеек с каждого рубля.	21 копейка с каждого рубля	23 копейки с каждого рубля	25 копеек с каждого рубля

Главным достижением нового закона является громадное упрощение порядка исчисления налога. В нынешнем году мы имели 97 таблиц ставок и, кроме этого,

в каждой таблице по 9 разрядов по обложению и по 3 ставки в каждом разряде. Чтобы исчислить налог, надо перелистать целую книгу таблиц.

Новый закон устанавливает, применительно к особенностям отдельных районов Советского Союза, всего лишь три таблицы ставок. Одна таблица ставок установлена для всего Советского Союза. Для Украины же, Узбекистана, Туркменистана и Киргизской автономной области установлены 2 таблицы ставок.

Затем, преимущество нового закона заключается в том, что в текущем году каждая таблица ставок имела свою прогрессию, то есть различный процент изъятия от дохода крестьянского хозяйства для каждого района. В результате мы имели очень неравномерное изъятие по налогу по разным, иногда даже смежным, районам. В одних районах при определенном доходе, скажем, в 200 рублей, налогом изымалось 4—5 проц., а в других при таком же доходе изымалось 7—8 проц.

Поэтому распределение тяжести налога в отдельных районах Советского Союза было неравномерное.

Новый закон устраняет эту несправедливость. Размер изъятия от рубля дохода будет одинаков во всех без исключения районах Советского Союза.

При этом главная особенность нового закона и таблиц ставок заключается в распределении тяжести налога между отдельными группами налогоплательщиков.

При таблице ставок, установленной на 1926—27 год, тяжесть налога значительно снижается для маломощных и средняцких групп сельского населения. Для мощных же групп тяжесть обложения несколько повышается.

При этом, однако, соблюдены интересы сельского хозяйства. Повышение налога для высших групп не отразится на дальнейшем развитии и укреплении сельского хозяйства.

## Примеры исчисления налога.

**Пример 1.** Исчислим налог с хозяйства крестьянина Федорова.

В хозяйстве кр. Федорова имеется: 4 едока, пашни и усадьбы—2,12 дес., заливного луга—1,28 дес. и не заливного луга—2,35 десятины, 1 корова и лошадь.

Допустим, что губисполком, принимая во внимание доходность пашни и лугов в этом районе, установил по району нормы доходности:

1 дес. пашни—35 руб., 1 дес. заливного луга—23 р., 1 дес. незаливного луга—15 руб., 1 корова—18 руб., 1 лошадь—20 руб.

В этом случае доход крестьянина Федорова выразится в следующей сумме:

2,12 дес. пашни и усадьбы по 35 руб. дохода с десятины—74 р. 20 к., 1,28 дес. заливного луга по 25 р.—32 руб., 2,35 дес. незаливного луга по 20 р.—47 руб., 1 корова—18 руб., 1 лошадь—20 руб.

Всего, таким образом, в хозяйстве, по установленным волостным нормам доходности, будет дохода 191 р. 20 к.

В хозяйстве гр. Федорова имеется 4 едока: следовательно, на каждого едока приходится по 47 р. 80 к. (191 р. 20 к. разделить на 4) облагаемого дохода.

Зная облагаемый доход на едока, исчислить налог со всего хозяйства гр. Федорова нетрудно.

Сколько же будет причитаться налога по напечатанной в ст. 24 Положения таблице ставок?

С первых 20 руб. дохода на едока взимается по 2 к. с каждого рубля дохода, а всего—40 копеек налога.

С излишка сверх 20 р. до 30 р. дохода на едока, то-есть, со следующих 10 руб., взимается по 3 коп. с каждого рубля, а всего 30 коп. налога.

С излишка сверх 30 р. до 40 р. дохода на едока, то-есть, со следующих 10 руб., взимается по 5 коп. с каждого рубля, а всего 50 коп. налога.

С излишка сверх 40 до 50 руб. дохода на едока взимается по 10 коп. с каждого рубля.

Налог с 40 руб. дохода на едока мы уже высчитали. Остается еще исчислить налог с 7 руб. 80 коп. дохода на едока. Так как с каждого рубля сверх 10 руб. взимается по 10 коп. с рубля, то налог с этих 7 р. 80 к. составит 78 коп.

Таким образом, всего налога в хозяйстве кр. Федорова причитается 1 руб. 98 коп. (40 к. + 30 к. + 50 к. + 78 к.) с едока, а со всего хозяйства 7 руб. 92 коп. (1 р. 98 к.  $\times$  4 = 7 р. 92 к.).

**Пример 2.** Исчислим налог с хозяйства крестьянина Шляпугина.

В хозяйстве кр. Шляпугина пять едоков.

Имеется в хозяйстве 4,5 дес. пашни, в том числе небольшой огород, 2 дес. сенокоса незаливного, 1 лошадь, 1 корова, 4 свиньи, 2 овцы.

Кроме того, хозяйство имеет еще побочный заработок (отхожий промысел).

Предположим, что нормы доходности установлены следующие:

1 дес. пашни—35 р., 1 дес. незаливного сенокоса—20 руб., 1 лошадь—25 руб., 1 корова—20 руб., 1 овца—1 руб. 30 коп., 1 свинья—8 руб.

Как мы указывали уже в разъяснении, губисполком имеет право изменять для отдельных уездов и волостей установленные нормы доходности.

Предположим, что губисполком установил следующие нормы дохода для района, где проживает Шляпугин:

1 десятина пашни—30 руб., 1 дес. незаливного сенокоса—18 руб., 1 лошадь—22 руб., 1 корова—16 руб., 1 свинья—5 руб.

По установленным губисполкомом нормам, хозяйство кр. Шляпугина имеет следующий доход: 4,5 дес. пашни по 30 р. дохода с десятины—135 р., 2 дес. незаливного сенокоса по 18 руб. с десятины—36 руб., 1 ло

надь—22 р., 1 корова—16 р., 4 свиньи, по 5 р. дохода с каждой, всего 20 р.

Всего хозяйство будет иметь дохода 225 руб.

Кроме того, волостная налоговая комиссия определила, что доход, который получило хозяйство от отхожего промысла за прошлый год, составляет 75 руб.

Следовательно, хозяйство имеет 225 руб. дохода, установленного по нормам, да еще 75 рублей дохода, установленного волостной налоговой комиссией, а всего 300 рублей.

В хозяйстве 5 душ, следовательно на душу приходится по 60 рублей (300 рублей разделить на 5) дохода.

Таким образом, мы получили облагаемый доход, приходящийся на едока в хозяйстве.

По напечатанной в 1 ст. 24 Положения таблице ставок, с хозяйства кр. Шляпугина будет причитаться налога:

С первых 20 рублей дохода на едока взимается по 2 копейки с каждого рубля дохода, всего 40 коп. налога.

С излишка сверх 20 до 30 рублей дохода на едока, то-есть с 10 рублей, взимается по 3 к. с каждого рубля, а всего—30 коп. налога.

С излишка сверх 30 до 40 рублей дохода на едока, то-есть со следующих 10 рублей, взимается по 5 коп. с рубля, а всего—50 коп. налога.

С излишка сверх 40 до 50 рублей дохода на едока взимается по 10 коп. с каждого рубля, а всего, со следующих 10 руб., 1 руб. налога

С излишка сверх 50 до 60 р. дохода на едока взимается по 17 коп. с каждого рубля, а с 10 р. 1 р. 70 к. налога

В итоге мы получили, что с 60 руб. дохода на едока причитается 40 к. + 30 к. + 50 к. + 1 руб. + 1 руб. 70 коп., а всего 3 р. 90 к. налога.

Так как в хозяйстве 5 душ, а с одной души причитается 3 р. 90 к. налога, то со всего хозяйства будет

причитаться 3 р. 90 к., умноженные на 5 = 19 р. 50 к. налога.

### **Бедняцкие хозяйства совсем освобождаются от налога.**

27. Не подлежат обложению единым сельскохозяйственным налогом хозяйства, у которых сумма облагаемого дохода не превышает:

а) в РСФСР 25 руб. на едока или 75 рублей на хозяйство.

Советам народных комиссаров автономных республик, не имеющих губернского деления, краевым, областным и губернским исполнительным комитетам предоставляется право, не изменяя общей суммы налога, изменять необлагаемый минимум для тех административно-территориальных единиц, для которых были изменены средние нормы доходности, установленные для данной республики, края, области или губернии (ст. 18).

Совет Народных Комиссаров РСФСР устанавливает для республик и губерний следующие необлагаемые минимумы:

Для Северо-Двинской губернии—на едока 30 р., на хозяйство—90 р.

Бедняцкое хозяйство,—хозяйство, которое обеспечено незначительным доходом,—будет освобождено от налога полностью, без всяких с его стороны ходатайств.

Такому хозяйству не будет выписываться и областной лист.

Необлагаемый минимум устанавливается на едока. Но если в хозяйстве в целом доход малый, оно также должно быть освобождено от налога, хотя бы доход на едока и был несколько выше установленной для данного района нормы.

Таким образом, беднота будет освобождена от налога без всяких ходатайств. При этом, размер необла

гаемого минимума установлен с таким расчетом, чтобы в 1926/27 году было освобождено от налога вояськом случае не меньшее количество хозяйств, чем было освобождено в текущем году.

29. Советы народных комиссаров автономных республик, не имеющих губернского деления, краевые, областные, губериские и окружные исполнительные комитеты имеют право, с разрешения советов народных комиссаров союзных республик, понижать установленный необлагасмый минимум, с тем, чтобы на сумму получающейся от понижения минимума разницы против ичисленного для республики, края, области, губернии или округа налога были дополнительно освобождены, полностью или частично, от единого сельско-хозяйственного налога маломощные хозяйства.

Суммы скидок, предусмотренные настоящей статьей, распределяются вышеупомянутыми органами между районами, волостями и соответствующими административно-территориальными единицами. Полное или частичное освобождение отдельных хозяйств за счет указанных сумм производится районными, волостными и соответствующими им налоговыми комиссиями.

Этой статьей губисполкомам предоставляется право за счет некоторого уменьшения необлагаемого минимума образовать небольшой фонд, который будет передан в распоряжение волостных налоговых комиссий для предоставления льгот отдельным хозяйствам по особым их ходатайствам. Образование такого запасного фонда необходимо, потому что даже при самом справедливом распределении налога все же возможны случаи, когда нужно будет освободить от налога отдельные хозяйства, доход у которых может быть несколько выше необлагаемого минимума.

Изменять необлагаемый минимум губисполком может только для тех районов губернии, для которых бу-

дуг приняты не средне-губернские нормы доходности, а установлены особые нормы, например, если для Кирсановского уезда средне-губернские нормы будут изменены, то для этого уезда губисполком может изменить и установленный для губернии необлагаемый минимум.

### **Как облагаются советские хозяйства.**

30. Размер налога с советских хозяйств, в том числе приписанных к учреждениям и предприятиям, исчисляется в зависимости от:

а) суммы исчисленного на общем основании облагаемого дохода хозяйства;

б) средней ставки налога на рубль облагаемого дохода.

Совхозы, как и в текущем году, облагаются на общих основаниях.

Применяется же к ним средняя ставка потому, что едоки в них не учитываются, а потому в отношении их и нельзя применять общий порядок исчисления налога.

Поэтому налог с совхозов будет исчисляться не по 8 ставкам, в зависимости от обеспеченности доходом каждого едока, а по одной средней ставке.

Эта ставка налога определяется следующим образом. Общая сумма налога, исчисленного для единоличных и коллективных хозяйств по губернии делится на общую сумму учтенного в этих хозяйствах дохода.

## **Р а з д е л IV.**

### **ОТЧИСЛЕНИЯ В МЕСТНЫЕ СРЕДСТВА.**

#### **Сколько поступит в волбюджет.**

31. Для покрытия расходов, отнесенных на средства местных советов, устанавливаются отчисления от поступлений единого сельскохозяйственного налога в раз-



мере  $66\frac{2}{3}$  проц. (двух третей) общей суммы поступлений по каждой союзной республике.

32. Указанные в ст. 31 отчисления в местные средства распределяются следующим образом:

а) 40 проц. (две пятых) поступлений означенного налога по каждому району.

б)  $16\frac{2}{3}$  проц. (одна шестая) поступлений по каждой губернии зачисляются в бюджет данной административно-территориальной единицы и могут быть использованы как для усиления волостных, районных и соответствующих им бюджетов, так и на подкрепление доходных источников других местных бюджетов.

в) 10 проц. (одна десятая) поступлений единого сельско-хозяйственного налога по каждой союзной республике распределяются советом народных комиссаров данной республики между бюджетами губерний, в зависимости от их экономического и финансового положения.

33. Суммы, поступающие в уплату единого сельско-хозяйственного налога, распределяются между общегосударственными и местными бюджетами, согласно ст. ст. 31 и 32 по мере их поступления.

В прошлом году волостному бюджету было передано  $41,5\%$  общей суммы налога, или 100 миллионов рублей. В 1926/27 г. местный бюджет, в том числе и волостной бюджет, получит  $\frac{2}{3}$ , то-есть  $66\frac{2}{3}\%$  общей суммы налога, что составит, примерно, 200 миллионов рублей.

Из этой суммы за волостью твердо закреплено, примерно, 120 миллионов рублей, а остальные 80 миллионов поступят в уездные и губернские бюджеты.

В текущем году все без исключения волости получат  $40\%$  из поступлений налога по волости. Меньше этой суммы не получит ни одна волость Советского Союза, каков бы ни был ее бюджет.

Волости, для которых обычного отчисления в  $40\%$  окажется недостаточно, получат дополнительно средства

из фондов, образуемых при губисполкомах и совнаркомках союзных республик.

Для усиления бюджетов слабых волостей создаются фонды: при совнаркомках союзных республик в размере 10% общей суммы налога, а при губисполкомах—в размере 16<sup>2</sup>/<sub>3</sub>%.

## Р а з д е л V.

### ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ.

#### Льготы сельско-хозяйственного характера.

34. От обложения единым сельско-хозяйственным налогом освобождаются доходы:

а) от состоящих полностью на общегосударственном или местном бюджете хозяйств опытных, опытно-показательных, селекционных, семенных и животноводческих станций, племхозов и конзаводов;

б) от опытных и опытно-показательных хозяйств сельскохозяйственных научных и учебных заведений;

в) от хозяйств школ, детских учреждений, мест заключения (в том числе трудовые колонии для лишенных свободы), и равно курортных и лечебных заведений, принадлежащих государственным, общественным и профессиональным учреждениям и организациям;

г) от общественных посевов, имеющих учебно-показательное значение или обслуживающих в продовольственном отношении культурно-просветительные учреждения органов народных комиссариатов просвещения;

д) от общественных посевов на участках, выделяемых из районных, волостных и соответствующих им фондов и используемых обществами крестьянской взаимности и соответствующими им организациями для осуществления своих задач;

е) от общественных посевов на участках, выделенных из общественного фонда по приговорам сельских

обществ и засеянных средствами обществ в целях образования неприкосновенных семенных запасов;

ж) от луговых участков, выделяемых из общественного фонда или из состава госземимуществ для производителей, используемых для общественной случки,—в пределах до трех десятин на голову.

35. Списки хозяйств и земель, доходы от которых подлежат освобождению от налога в порядке п. „а“ статьи 34, устанавливаются народными комиссариатами финансов союзных республик, а списки хозяйств и земель, доходы от которых подлежат освобождению от налога в порядке п. „б“—„ж“ ст. 34—налоговыми комиссиями.

36. При обложении доходов от полеводства и специальных отраслей сельского хозяйства к обложению не привлекаются и учету не подлежат:

а) неудобные земли, не входившие в предыдущем окладном году в состав облагаемой площади, в случае их мелниорации, а также земли, искусственно увлажненные, обвалованные, не входившие в состав облагаемой площади,—в течение 3 лет после окончания на них мелниоративных работ, произведенных за счет землепользователей;

д) дополнительные наделы, которые отводятся крестьянским дворам для принимаемых ими с целью подготовки к сельскохозяйственному труду воспитанников детских домов,—в течении 3 лет со времени отвода указанных наделов, при чем советам народных комиссаров союзных республик предоставляется изменять этот срок для отдельных местностей.

37. При обложении доходов от скота к обложению не привлекаются:

а) каракулевые овцы;

б) племенные мериносовые овцы.

Льготы, указанные в этих статьях, применялись и в текущем году. Тут никаких изменений нет в сравнении с текущим годом.

## Льготы переселенцам и расселенцам.

38. Хозяйствам трудовых землепользователей и их объединений (артелей, коммун, товариществ), переселяющихся и расселяющихся в порядке правил о землеустройстве и переселении на новые места, предоставляются следующие льготы по единому сельскохозяйственному налогу:

а) хозяйства, переселившиеся и расселившиеся на места, где устройство хозяйства требует со стороны земледельцев раскорчевок и других мелиоративных работ по подготовке культурных земель.—освобождаются от налога в течение первых пяти лет по водворении;

б) хозяйства, переселившиеся и расселившиеся на места, где устройство хозяйства требует разработки целинных земель, освобождаются от налога в течение первых трех лет по водворении;

в) хозяйства, переселившиеся и расселившиеся на места, не требующие разработки целинных земель, с возведением на участке, отведенном по землеустройству, необходимых для постоянного ведения хозяйства построек, освобождаются от налога в течение одного года с момента перехода на землепользование в новых границах.

**Примечание 1.** Льготы, установленные настоящей статьей для переселенцев и расселенцев, распространяются также на иммигрантов и реэмигрантов, применяющих свой труд в сельском хозяйстве.

Все льготы, которые предоставлялись переселенцам в текущем году, сохраняются и на будущий год.

Хозяйства, переходящие на новые земельные площади, получают льготу в виде полного освобождения от налога на 5 лет, на 3 года и на один год, в зависимости от состояния земли, которую они получают на новом месте.

## Льготы коллективным и кооперативным хозяйствам.

39. Коллективным хозяйствам и кооперативным хозяйствам, применяющим общественную обработку земли без наемных рабочих, предоставляется скидка с исчисленного с них единого сельско-хозяйственного налога:

а) коллективным хозяйствам—в размере 25 процентов оклада;

б) кооперативным хозяйствам, применяющим общественную обработку земли без наемных рабочих—в размере 10 процентов оклада.

Для коллективных и кооперативных хозяйств законом сохраняются все льготы, применявшиеся и в текущем году.

Коллективным хозяйствам предоставляется скидка в размере 25 процентов с исчисленной суммы налога, а кооперативным—в размере 10 процентов.

## Все красноармейские хозяйства получают льготу по налогу.

40. При учете едоков для исчисления единого сельско-хозяйственного налога, в число едоков включаются входящие в состав хозяйства:

а) военнослужащие как рядового, так и начальствующего (командующего, административного, политического, медицинского и ветеринарного) состава, состоящие на непрерывной службе в кадровом составе РККА (в том числе в войсках ОГПУ и конвойной стражи), не исключая и тех из них, которые призваны в кадровый состав РККА осенью 1926 года;

б) призванные в качестве инструкторов для проведения допризывной или вневойсковой подготовки и на учебные сборы лица начальствующего состава, состоящие в переменном составе территориальных частей, в долгосрочном отпуску и в запасе РККА;

в) лица, уволенные с непрерывной службы в кадровом составе РККА в долгосрочный отпуск, в запас или вовсе от службы после 1 марта 1926 года;

г) инвалиды войны и труда, отнесенные к первой, второй и третьей группам по инвалидности;

д) слушатели совпартшкол, рабочих факультетов коммунистических университетов и других высших учебных заведений и техникумов.

41. Хозяйства, в состав которых входят лица, перечисленные в статье 40, получают следующие льготы по налогу:

а) хозяйства, в состав которых входят лица младшего командного состава сверхсрочной службы;

Если в хозяйстве нет других, кроме упомянутых в пункте „а“ ст. 41, трудоспособных мужчин	Если в хозяйстве есть другие трудоспособные мужчины:
--	--

Если в хозяйстве облагаемый доход на еду не превышает удвоенного необлагаемого минимума

освобождаются от налога полностью;

Если указанный доход превышает удвоенный необлагаемый минимум

освобождаются от трех четвертей налога;	освобождаются от половины налога:
---	-----------------------------------

б) хозяйства, в состав которых входят прочие лица, упомянутые в ст. 40:

Если в хозяйстве нет других, кроме упомянутых в пункте „б“ ст. 41, трудоспособных мужчин	Если в хозяйстве есть другие трудоспособные мужчины:
--	--

Если в хозяйстве облагаемый доход на еду не превышает удвоенного необлагаемого минимума

освобождаются от трех четвертей налога;

Если указанный доход превышает удвоенный необлагаемый минимум

освобождаются от половины налога	освобождаются от четверти налога
----------------------------------	----------------------------------

Как и в текущем году, льготы предоставляются всем хозяйствам, члены семьи которых состоят на военной службе, без различия занимаемых в Красной армии должностей.

Льготы, установленные для красноармейцев, получают также и те хозяйства, члены семьи которых служат в войсках ОГПУ или состоят инструкторами для проведения допризывной подготовки.

Эту льготу получают и красноармейцы, демобилизованные после 1 марта 1926 года или призванные на военную службу осенью 1926 года.

Кроме того, льготу в размере, установленном для хозяйства красноармейцев, получают также хозяйства инвалидов войны и труда и хозяйства, члены семьи которых состоят слушателями совпартшкол, рабфаков и всех высших учебных заведений и техникумов.

### **Какие же льготы установлены для вышеуказанных хозяйств?**

Все хозяйства, в составе которых имеется один или несколько членов семьи из выше перечисленных лиц, уплачивают только 25 процентов налога, если доход на одного едока в хозяйстве (причем красноармеец также включается в число едоков) не превышает двойного размера необлагаемого минимума.

Если же доход превышает удвоенный размер необлагаемого минимума, оно уплачивает 75 процентов налога.

Хозяйства, у которых доход превышает двойной размер необлагаемого минимума, в случае отсутствия других трудоспособных мужчин, кроме призванного в Красную армию, уплачивают 50 процентов исчисленного налога.

Хозяйства, в состав которых входят лица младшего командного состава, освобождаются от налога полностью, если их доход не превышает двойного размера необлагаемого минимума.

Если доход превышает двойной размер необлагаемого минимума в хозяйствах, в которых других трудоспособных мужчин нет, то они уплачивают 25 процентов налога.

Во всех же остальных случаях такие хозяйства уплачивают 50 процентов с исчисленной на них суммы налога.

42. В хозяйствах, в состав которых входят лица переменного рядового состава кавалерийских территориальных частей, призванных на учебные сборы с собственными лошадьми, доход от указанных лошадей обложению не подлежит.

43. Коллективные хозяйства, организованные лицами, уволенными из кадрового состава РККА в долгосрочный отпуск, запас или вовсе от службы, освобождаются полностью от единого сельско-хозяйственного налога при наличии всех нижеуказанных условий:

а) если со времени организации коллектива истекло не более двух лет;

б) если коллектив организован указанными лицами в течение первого года по увольнении их из РККА;

в) если указанные лица составляют не менее половины общего числа трудоспособных членов коллектива.

44. Хозяйства, в состав которых входят лица, перечисленные в ст.ст. 40 и 42, независимо от льгот, предоставляемых им статьями 40—42, пользуются и всеми прочими льготами, предусмотренными настоящим Положением.

**Примечание.** В коллективных хозяйствах, в состав которых входят лица, перечисленные в статье 40, из общей суммы облагаемого дохода хозяйства исключается сумма дохода, приходящаяся на упомянутых лиц.



## Льготы по стихийным бедствиям.

45. Хозяйства, пострадавшие от стихийных бедствий, освобождаются полностью или частично от налога районными, волостными и соответствующими им налоговыми комиссиями, в зависимости от размера общего ущерба, понесенного хозяйством, и мощности хозяйства.

Хозяйства, которые страдают от стихийного бедствия, получают льготы по налогу.

Стихийными бедствиями считаются: пожар, градобитие, засуха, падеж скота, болезнь или смерть главы семьи.

Хозяйства, пострадавшие от стихийного бедствия, получают скидку с налога.

В особых случаях они могут быть освобождены от налога полностью.

Размер причиненного хозяйству убытка, а также размер скидки с налога устанавливает волостная налоговая комиссия.

Если, скажем, в хозяйстве градом будет уничтожен весь посев или сгорит двор вместе со свезенным с поля урожаем хлеба, оно может быть освобождено от налога полностью.

В других случаях, в меньшей степени отразившихся на общем состоянии хозяйства, льгота может быть предоставлена в меньшем размере. Волостная налоговая комиссия может сложить только десять или двадцать пять процентов причитающегося с пострадавшего хозяйства налога.

## Р а з д е л VI.

### СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА.

46. Предельные сроки уплаты налога по союзным республикам в процентах к общей сумме налога по каж-

дой республике устанавливаются следующие:

Процент ичисленной по республике суммы налога

СОЮЗНЫЕ РЕСПУБЛИКИ	К 1 ноября 1926 года	К 1 декабря 1926 года	К 1 января 1927 года	К 1 февраля 1927 года	К 1 марта 1927 года	К 1 апреля 1927 года
РСФСР . . . . .	35%	20%	20%	15%	—	10%

В этой статье говорится, что к установленному для той или иной союзной республики сроку должна быть собрана известная часть налога.

Так, например, по всей РСФСР к 1 декабря должно быть собрано 55 процентов всей суммы налога; к 1 января—уже 75 процентов и так далее.

### Кто устанавливает сроки для волости.

47. Советы народных комиссаров союзных республик устанавливают сроки платежа по автономным республикам, краям, областям, губерниям; губернские исполнительные комитеты устанавливают сроки по округам и уездам; окружные и уездные исполнительные комитеты и соответствующие им органы устанавливают сроки по районам, волостям и соответствующим им административно-территориальным единицам. Сроки устанавливаются перечисленными в настоящей статье органами с таким расчетом, чтобы по каждой административно-территориальной единице к сроку, установленному вышестоящими органами, поступило не менее приходящейся на этот срок части налога.

Совпарком каждой союзной республики устанавливает для губерний свои сроки, сообразуясь с экономическими особенностями той или иной губернии. При этом совсем не обязательно, чтобы для всех губерний, скажем, РСФСР, было одинаковое количество сроков.

Важно лишь, чтобы по всей РСФСР к установленному в предыдущей статье сроку была собрана установленная часть налога.

Руководствуясь точно таким же правилом, губисполком устанавливает сроки для каждой волости. В одних волостях он может установить три срока, а в—других, особенно где развиты отхожие промыслы, даже четыре.

Размер части налога, падающий на тот или иной срок, также не везде может быть одинаков: в одном случае губисполком будет учитывать распространенность в каждой волости тех или иных заработков. Если население волости исключительно занимается сельским хозяйством, размер части налога к 1 января может быть побольше, чем в той волости, где население одним доходом от земли не живет, а подрабатывает еще, ну, хотя бы, на лесных заготовках.

### Установленные сроки менять нельзя.

48. Установленные в порядке ст. 47 для районов, волостей и соответствующих административно-территориальных единиц сроки обязательно публикуются во всеобщее сведение не позднее 1 июня 1926 года, объявляются на сельских сходах, вносятся в окладные листы и в течение всего окладного года никаким изменениям не подлежат.

Обязательным сроком для налогоплательщиков является только тот срок, который написан в окладном листе. Все другие сроки не законные. Раз установленные сроки менять не имеет права даже сам губисполком.

Установленные сроки публикуются губисполкомом для широкого сведения путем издания обязательных постановлений. Эти постановления сельсоветы и волостные комитеты обязаны вывесить на видных местах. Кроме того, с этими сроками население нужно познакомить на сходах и других сельских собраниях.

## Р а з д е л VII.

**ОРГАНЫ ВЗИМАНИЯ НАЛОГА.****Что возлагается на сельсоветы.**

49. Составление поселенных списков плательщиков единого сельско-хозяйственного налога, учет источников облагаемого дохода и едоков в каждом отдельном хозяйстве, а равно вручение плательщикам окладных листов возлагается на сельские советы и соответствующие им органы под руководством районных, волостных и соответствующих им исполнительных комитетов.

Но этим дело не ограничивается. На сельсоветы также возлагается: ознакомление населения с новым законом о сельхозналоге, принятие всех мер к своевременной уплате налога по району деятельности сельсовета; организация коллективной уплаты налога и др.

**Что возлагается на волисполкомы.**

50. Исчисление облагаемого дохода плательщиков, за исключением дохода, определяемого районными, волостными и соответствующими им налоговыми комиссиями в порядке ст. 22, исчисление окладов налога, составление окладных листов, прием платежей налога, а также общее руководство и наблюдение за взиманием налога возлагается на районные, волостные и соответствующие им исполнительные комитеты.

**Примечание.** Окружным исполнительным комитетам предоставляется право возлагать отдельные обязанности, предусмотренные настоящей статьей, на укрупненные сельские советы.

Помимо перечисленных в этой статье обязанностей, на волисполкомы возлагается:

проверка поселенных списков, составленных сельсоветами;

предоставление льгот семьям красноармейцев;

ведение всего делопроизводства волостных налоговых комиссий;

принятие мер к своевременной уплате налога;

по истечении установленного срока составление списков недомщиков и принятие против них понудительных мер взыскания; возврат переплат и др.

В связи с происшедшим районированием и укрупнением волостей еще при проведении сельхозналога 1925—26 года возникал вопрос о необходимости освободить волисполкомы от целого ряда работ и передать их в укрупненные сельсоветы.

### **Налоговые комиссии.**

**Из кого состоят губернская и уездная налоговые комиссии.**

51. При губернских, уездных (и соответствующих им) исполнительных комитетах организуются налоговые комиссии в составе:

а) председателя, назначаемого советом народных комиссаров или подлежащим исполнительным комитетом, по принадлежности;

б) представителей соответствующих финансовых, земельных, статистических органов и советов профессиональных союзов;

в) представителя подлежащего органа обществ крестьянской взаимопомощи или соответствующих им организаций.

**Что возлагается на губернскую и уездную налоговые комиссии.**

52. На перечисленные в ст. 51 налоговые комиссии возлагается предварительное рассмотрение вопросов:

а) об освобождении от налога доходов от мелкого

скота, специальных отраслей сельского хозяйства и неземледельческих заработков (ст. 3);

б) об установлении норм доходности отдельных источников;

в) о размерах необлагаемого минимума дохода (ст.ст. 28 и 29);

г) об определении способа учета доходов от полеводства по посеву или пашне (примечание 1 к ст. 10);

д) об установлении сроков уплаты налога (ст. 47);

е) о применении льгот по уплате налога (раздел V настоящего Положения);

ж) об установлении списков городов или категорий лиц, занимающихся сельским хозяйством на землях, расположенных в пределах городской черты, подлежащих обложению единым сельско-хозяйственным налогом (ст. 6).

На налоговые комиссии, указанные в настоящей статье, возлагается также разрешение жалоб на постановления нежестоящих налоговых комиссий в порядке, установленном в разделе VIII настоящего Положения.

Все рассматриваемые губернскими и уездными налоговыми комиссиями вопросы вступают в законную силу лишь с момента утверждения их губернскими или уездными исполкомами.

Что касается жалоб, поданных на решения волостных налоговых комиссий, то решения по ним губернских или уездных налоговых комиссий вступают в законную силу немедленно после вынесения по ним решений вышестоящими налоговыми комиссиями.

**Из кого состоят волостные налоговые комиссии.**

53. При районных, волостных и соответствующих им исполнительных комитетах образуются налоговые комиссии в составе:

а) председателя, каковым является председатель районного, волостного или соответствующего ему исполни-

тельного комитета или член исполнительного комитета, ведающий финансово-налоговой частью;

б) представителей окружных, уездных или соответствующих им финансовых и земельных органов;

в) двух крестьян, из которых один назначается районным, волостным или соответствующим ему комитетом крестьянской взаимопомощи или соответствующей организацией, а другой избирается сельским сходом для участия в рассмотрении дел соответствующих селений.

**Примечание.** Окружным исполнительным комитетам предоставляется право вводить в состав районных налоговых комиссий, вместо представителя районного комитета крестьянской взаимопомощи, представителя соответствующего сельского комитета.

Состав волостной налоговой комиссии остался почти тот же, что и в предыдущем налоговом году.

Вся разница в том, что раньше представитель от крестьян назначался соответствующим сельсоветом, в новом же налоговом году этот представитель будет избираться самими крестьянами на сельском сходе.

**Что возлагается на волостную налоговую комиссию.**

54. На районные, волостные и соответствующие им налоговые комиссии возлагается:

а) установление размера облагаемого дохода плательщиков от специальных отраслей сельского хозяйства и неземледельческих заработков в порядке ст. 22;

б) полное или частичное освобождение от налогов хозяйств, пострадавших от стихийных бедствий (ст. 45);

в) рассмотрение и разрешение жалоб плательщиков (кроме советских хозяйств) на неправильный учет источников дохода, неправильное исчисление сумм дохода (кроме доходов, упомянутых в п. „а“ настоящей статьи) и окладов налога;

г) рассмотрение и разрешение ходатайств о возврате переплат по налогу;

д) предоставление льгот маломощным хозяйствам в порядке ст. 29.

По новому закону, круг обязанностей волостных налоговых комиссий расширяется, и на них возлагается весьма ответственное дело, а именно—они будут устанавливать по каждому отдельному хозяйству размер облагаемого дохода от некоторых специальных отраслей сельского хозяйства и неземледельческих заработков.

Необходимо указать, что волостные налоговые комиссии работают совершенно самостоятельно, и волисполкомы не имеют права вмешиваться в их дела.

Делопроизводство волостных налоговых комиссий ведется в финансово-налоговой части волисполкома. На заведующего последней, между прочим, возлагается обязанность подготавливать все материалы к заседаниям волостных налоговых комиссий и быть докладчиком по всем вопросам, вносимым на рассмотрение комиссий.

### **Сельские учетные комиссии.**

**Из кого они состоят и что они делают.**

55. Губернским исполнительным комитетам, предоставляется право учреждать сельские учетные комиссии в составе председателя сельсовета, председателя сельской организации крестьянской взаимопомощи (или соответствующей ей организации) и выборного от сельского схода. На эти комиссии могут быть возложены:

а) составление поселенных списков, учет источников дохода и едоков;

б) предварительное рассмотрение вопросов, перечисленных в п. п. „а“, „б“ и „д“, ст. 54.



В прошлом году в волостях были организованы волостные налоговые комиссии, в этом же году правительство решило не ограничиваться одними волостными налоговыми комиссиями, а организовать в некоторых местах еще и сельские учетные комиссии.

Эти комиссии будут организованы не везде, а там, где покрепче сельсовет. Вопрос об организации сельских комиссий в каждом отдельном случае будет решаться губисполкомом.

Сельские комиссии будут составлять поселенные списки, производить учет источников доходов и едоков в каждом хозяйстве.

Кроме того, комиссии будут: 1) определять доходы от специальных отраслей сельского хозяйства по каждому хозяйству селения; 2) определять доходы от неземледельческих заработков по каждому хозяйству селений; 3) рассматривать ходатайства о предоставлении льгот маломощным хозяйствам в тех волостях, где будет образован, в порядке ст. 29 Положения, особый льготный фонд, и 4) рассматривать ходатайства налогоплательщиков о предоставлении им скидок с налога вследствие стихийных бедствий.

Решения сельских комиссий, указанных в настоящей статье Положения, являются только материалом для волостных налоговых комиссий. Последние вправе соглашаться или не соглашаться с решениями сельских комиссий.

В данном случае многое будет зависеть от представителя селения, входящего в состав волостной налоговой комиссии, а именно—сумеет он доказать правильность решений сельской комиссии или нет

## Р а з д е л VIII.

**ПОРЯДОК ПОДАЧИ И РАССМОТРЕНИЯ ХОДАТАЙСТВ И ЖАЛОБ.****Куда подавать ходатайства и жалобы.**

56. Все ходатайства и жалобы по единому сельскохозяйственному налогу подаются в районные, волостные и соответствующие им исполнительные комитеты, которые обязаны немедленно передать эти ходатайства и жалобы в подлежащие налоговые комиссии. Жалобы плательщиков на решения районных, волостных и соответствующих им налоговых комиссий подаются через районные, волостные и соответствующие им исполнительные комитеты в окружные, уездные и соответствующие им налоговые комиссии, решения которых по этим жалобам являются окончательными.

**Примечание.** Ходатайства и жалобы советских хозяйств разрешаются окружными, уездными и соответствующими им налоговыми комиссиями, решения которых могут быть обжалованы в непосредственно вышестоящие налоговые комиссии. Решения последних являются окончательными.

Ходатайства о предоставлении льгот и скидок по налогу, а также жалобы на неправильный учет источников дохода, на установление размера облагаемого дохода от специальных отраслей и пеземледельческих заработков и на исчисление налога подаются в волисполком.

К этим ходатайствам и жалобам обязательно прилагаются необходимые документы, подтверждающие правильность просьбы. Все ходатайства и жалобы по налогу освобождены от оплаты гербовым сбором.

Полученные ходатайства и жалобы волисполком, в

порядке очереди и поступления, вносит на разрешение волостной налоговой комиссии.

Каждое ходатайство или каждая жалоба не могут лежать нерассмотренными дольше двух недель со дня их поступления и исполнения.

О решениях волналогкомиссии налогоплательщик ставится в известность через свой сельсовет.

На решения волостной налоговой комиссии в двухнедельный срок можно жаловаться в уездную налоговую комиссию, решения которой считаются окончательными и дальнейшему обжалованию не подлежат.

### **В какой срок надо подавать ходатайства и жалобы.**

57. Сроки возбуждения ходатайств и подачи жалоб устанавливаются нижеследующие:

а) жалобы на неправильный учет источников дохода и числа едоков должны быть поданы не позднее 2 недель со дня объявления плательщикам под расписку результатов учета;

б) жалобы на исчисление сумм дохода и окладов налога, а равно ходатайства о предоставлении льгот, кроме льгот по стихийным бедствиям (п. „в“ настоящей статьи), должны быть поданы не позднее месячного срока со дня вручения плательщику окладного листа;

в) ходатайства о предоставлении льгот по стихийным бедствиям—в течение одного месяца со времени стихийного бедствия.

На эту статью закона надо обратить особое внимание. Дело в том, что подавать ходатайства о предоставлении льгот или на что-либо жаловаться можно только в указанные в ст. 57 сроки.

Если после составления поселенных списков налогоплательщик увидит, что ему неправильно записали едоков, землю, скот и другие сведения о его хозяйстве, то

надо жалобу подавать не позднее двух недель, как ему будут объявлены под расписку результаты учета.

Жалобы на неправильное определение дохода и исчисление налога, а также ходатайства о предоставлении льгот надо подавать не позднее месячного срока после получения окладного листа.

Что касается скидок с налога вследствие стихийных бедствий, то ходатайства надо подавать не позднее двух недель с того времени, как произошло в хозяйстве стихийное бедствие.

Ходатайства и жалобы, поданные не в срок, рассматриваться не будут.

Исключение может быть сделано лишь для тех налогоплательщиков, которые пропустят эти сроки не по своей вине.

Ст. 58 указывает, что:

58. Возбуждение ходатайства и подача жалобы не приостанавливают взыскания налога.

В данном случае исключение может быть сделано для жалоб, поданных на неправильные действия и распоряжения должностных лиц. Эти жалобы рассматриваются соответствующими исполкомами в порядке особой срочности.

Взыскание может быть приостановлено распоряжениями этих исполкомов.

## Р а з д е л IX.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПРОВЕДЕНИЕ НАЛОГА.**

#### **За что отвечают волисполкомы и сельсоветы.**

59. Ответственность за правильность и своевременность учета источников облагаемого дохода и едоков в каждом хозяйстве, за правильность и своевременность исчисления сумм облагаемого дохода и окладов налога и

вручения окладных листов, а также за своевременное и полное взимание налога возлагается на районные и волостные исполнительные комитеты, сельские советы и соответствующие им органы.

За неисполнение возложенных на них обязанностей волисполкомы и сельсоветы несут ответственность как в административном порядке, так и в судебном.

Все зависит от степени нарушений требований закона.

Налагать на волисполкомы и сельсоветы административные взыскания и привлекать их к судебной ответственности могут лишь уездные и губернские исполкомы.

### **За что отвечают налогоплательщики.**

60. За сообщение неправильных сведений органам взимания налога (раздел VII настоящего Положения) плательщики подлежат ответственности в уголовном порядке.

Во время составления поселенных списков каждый налогоплательщик должен давать точные сведения о своей земле, об имеющемся у него скоте, о полученных доходах от специальных отраслей сельского хозяйства и о заработках на стороне, а также о числе едоков в его хозяйстве.

В противном случае налогоплательщик может быть предан суду.

61. К плательщикам, не уплатившим налога в сроки, установленные и опубликованные в порядке ст.ст. 47 и 48, применяются меры, предусмотренные Положением о взимании налогов („Собр. Зак. Союза ССР“ 1925 года № 70, ст. 518 и 1926 г., № 8 ст. 56).

За неплатеж налога, помимо начисления пени в размере одной пятой процента в день на каждый рубль, у неплательщика может быть описано имущество и без суда продано с публичных торгов.

Но, кроме того, за неплатеж налога неплательщик может быть предан суду, который может наложить на него штраф в размере тех же платежей, а при вторичном предании суду в текущем налоговом году может быть подвергнут даже лишению свободы до шести месяцев или оштрафован в двойном размере следуемых с него платежей.

## Р а з д е л X.

### ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ В ЖИЗНЬ ПОЛОЖЕНИЯ О НАЛОГЕ.

62. Проведение в жизнь настоящего Положения а равно издание правил, инструкций и разъяснений по его применению возлагаются на Народный Комиссариат финансов Союза ССР.

Председатель Центрального Исполнительного Комитета Союза ССР Г. Петровский.

Секретарь Центрального Исполнительного Комитета Союза ССР А. Енукидзе.

Москва, Кремль, 25 апреля 1926 г.

На основании этой статьи Положения Наркомфинпу СССР предоставлено право издавать необходимые для дела дополнительные правила и разъяснения.

---

**Запомните сроки, в какие надо подавать жалобы на неправильное исчисление дохода и налога и ходатайства о скидке налога по стихийным бедствиям (ст. 57).**

**Все доходы, привлекаемые к обложению единым налогом, никакими другими налогами облагаться не будут.**

---

## **ИНСТРУКЦИЯ**

**о порядке проведения положения о едином сельско-хозяйственном налоге на 1926—27 г.**

### **ГЛАВА ПЕРВАЯ.**

#### **ОРГАНИЗАЦИЯ КАМПАНИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ЕДИНОГО СЕЛ.-ХОЗ. НАЛОГА.**

§ 1. Немедленно по получении на местах положения о едином сел.-хоз. налоге, губернские, окружные и уездные исполнительные комитеты, а равно все финансово-налоговые органы, обязаны приступить к организации кампании по проведению единого сел.-хоз. налога.

§ 2. Первоочередными подготовительными работами к проведению налога являются: а) организация налоговых комиссий, б) установление основных положений проведения налога в пределах прав, предоставленных местам.

#### **А. Организация налоговых комиссий.**

§ 3. (ст. 51 положения). Для согласования налоговых работ на местах при губернских, окружных, уездных и соответствующих им исполнительных комитетах организуются налоговые комиссии по единому сел.-хоз. налогу в составе представителей: по одному от исполкома и соответствующих органов НКФ, НКЗ, ЦСУ, комитета крестьянской взаимопомощи или соответствующей ему организации и представителя соответствующего профсоюза.

Председатели налоговых комиссий назначаются исполнительными органами (Совнаркомом, исполкомом). Все

делопроизводство налоговых комиссий сосредоточивается в соответствующих финорганах.

**II. Налоговые комиссии при Советах Народных Комиссаров автономных республик, не имеющих губернского деления, Грузии, Армении, Азербайджана, краевых, областных и губернских исполнительных номитетах (ст. 51 положения).**

§ 7. (Ст. 52 положения). На обязанности республиканских, краевых, областных, губернских налоговых комиссий лежит:

1) Предварительное рассмотрение проектов постановлений исполнительного органа об установлении: а) порядка обложения доходов от специальных отраслей сельского хозяйства и неземледельческих заработков (§§ 37—39); б) порядка обложения лиц, занимающихся сельским хозяйством на городских землях (§§ 26—31); в) порядка исчисления доходов от полеводства (§§ 32—36); г) норм доходности отдельных источников дохода (§§ 40—48); д) порядка применения некоторых льгот по налогу (§§ 62—67); е) размеров необлагаемого минимума дохода (§§ 49—57); ж) сроков платежа налога (§§ 64—67); з) об организации сельских учетных комиссий в порядке ст. 55 положения о сельхозналоге и §§ 21—25 настоящей инструкции.

2) Утверждение списков хозяйств, подлежащих освобождению от сельхозналога.

3) Рассмотрение и разрешение жалоб и ходатайств трестированных совхозов.

4) Рассмотрение и разрешение жалоб на постановления уездных и соответствующих им налоговых комиссий.

Губернские, окружные, уездные и соответствующие им налоговые комиссии рассматривают жалобы и ходатайства не позднее чем в недельный срок со дня их поступления.



**У. Налоговые комиссии при районных, волостных и соответствующих им исполнительных комитетах (ст. 53 положения).**

§ 12. (Ст.ст. 53 и 54 положения). Для установления размеров дохода от специальных отраслей сельского хозяйства и неземледельческих заработков, рассмотрения и разрешения подаваемых единоличными и коллективными хозяйствами, а также общественными организациями волостного значения жалоб и ходатайств при волостных и соответствующих им исполкомах образуются комиссии по единому сельско-хозяйственному налогу. В состав комиссии входят: председатель или член волостного и соответствующего ему исполкома, заведующий финансово-налоговой частью и представители по одному от уездных и соответствующих им финорганов, земорганов, комитета крестьянской взаимопомощи или соответствующей ему организации и представителя сельсовета, избираемого для участия в рассмотрении дел соответствующих селений.

Председателем комиссии является председатель волостного исполкома или член волостного исполкома, ведающий финансово-налоговой частью.

Примечание (примечание к ст. 53 положения).

Округным исполнительным комитетам предоставляется право вводить в состав районных налоговых комиссий вместо представителя районного комитета крестьянской взаимопомощи представителя соответствующего сельского комитета.

§ 13. В качестве представителя от финорганов и земорганов в заседаниях волостной или соответствующей ей комиссии участвует лицо, назначаемое для этой цели уездными или соответствующими им финотделами и земуправлениями по принадлежности.

§ 14. В тех случаях, когда сельсовет объединяет несколько селений, в волостную и соответствующую ей налоговую комиссию выбирается представитель от каждого селения, входящего в состав данного сельсовета.

**Примечание.** Об избранных на сельских сходах представителях каждого селения сельсовет немедленно сообщает волостной налоговой комиссии с указанием: наименования селения и имени, отчества и фамилии представителя.

§ 15. Заседания волостных или соответствующих им налоговых комиссий назначаются председателем волостного или соответствующего ему исполкома.

Назначаемые к слушанию дела готовятся комиссиями с таким расчетом, чтобы в одно заседание были рассмотрены по возможности все поступившие ходатайства и жалобы граждан одного и того же селения.

§ 16 (ст. 54 положения). На волостные и соответствующие им комиссии по сельско-хозяйственному налогу возлагается:

1) Установление в отдельных хозяйствах размеров дохода от неземледельческих заработков и тех специальных отраслей сельского хозяйства, для коих не установлены нормы доходности.

2) Рассмотрение и разрешение ходатайств о предоставлении льгот единоличным плательщикам, коллективным и кооперативным хозяйствам, а также государственным и общественным организациям волостного значения.

3) Рассмотрение и разрешение жалоб тех же категорий плательщиков о неправильном учете исчисленного дохода, исчислении налога, неправильном применении льгот.

4) Рассмотрение и разрешение вопросов о возврате переплат.

§ 17. Постановления волостных и соответствующих им налоговых комиссий не подлежат утверждению волостного или соответствующего ему исполкома и немедленно, после состоявшегося решения проводятся в жизнь. Члену комиссии от финорганов предоставляется право приостанавливать приведение в исполнение постановлений волостных или соответствующих им нало-

говых комиссий при паличии в этих постановлениях нарушений существующих законоположений. Мотивированный протест должен быть представлен комиссии немедленно.

В этом случае окончательное решение вопроса переносится в окружную, уездную или соответствующую ей налоговую комиссию, решение которой является окончательным.

**Примечание.** Волостной и соответствующий ему исполком не в праве отменять принятого волостной комиссией решения.

§ 18. Все делопроизводство волостных и соответствующих им по с.-х. налогу комиссий сосредоточивается в финансово-налоговых частях.

§ 19. Заседания волостных или соответствующих им налоговых комиссий происходят не реже одного раза в неделю, при чем члены таковых должны быть оповещены заблаговременно с таким расчетом, чтобы они могли принять участие в заседаниях комиссий.

§ 20. Постановления налоговых комиссий заносятся в протоколы и с изложением мотивов решения объявляются плательщикам в письменной форме через сельсовет под расписку.

## VI. Сельские учетные комиссии

§ 21. Губернским исполнительным комитетам предоставляется право помимо волостных районных налоговых комиссий учреждать сельские учетные комиссии в составе председателя сельсовета, представителя сельского комитета крестьянской взаимопомощи или соответствующей ему организации и одного выборного от сельскогохода.

§ 22. При учреждении сельских учетных комиссий казанные в предыдущем § 21 исполнительные органы обязаны руководствоваться как состоянием низового сельского аппарата в сельсоветах, так и размером тер-

ритории и численностью населения, охватываемыми данным сельсоветом, а также другими соображениями, диктующими крайнюю необходимость организации сельских учетных комиссий.

§ 23 (ст. 55 положения). На обязанности сельской учетной комиссии могут быть возложены: а) составление поселенных списков, учет источников дохода и едоков; б) предварительное определение по каждому отдельному хозяйству размера доходов от специальных отраслей сельского хозяйства, по коим не установлены нормы доходности; в) предварительное определение по каждому отдельному хозяйству размера доходов от неземледельческих заработков; г) предварительное рассмотрение ходатайств о предоставлении льгот маломощным крестьянским хозяйствам в тех волостях (районах), где этот фонд будет образован в порядке § 56 настоящей инструкции; д) предварительное рассмотрение ходатайств единоличных плательщиков о предоставлении льгот вследствие стихийных бедствий.

§ 24. Указанные в § 21 исполнительные органы могут возложить на сельские учетные комиссии как все указанные в предыдущем § 23 обязанности, так и только некоторые из этих обязанностей.

§ 25. Постановления сельских учетных комиссий представляются в трехдневный срок волостным (районным) налоговым комиссиям и проводятся в жизнь только постановлениями волостных (районных) налоговых комиссий.

## **Б. Установление основных положений проведения налога.**

§ 26. До начала кампании по проведению единого с -х. налога, губернские исполнительные комитеты по принадлежности (согласно §§ 28—67 настоящей инструкции) обязаны установить для подведомственных им административно-территориальных единиц: а) порядок обложе-

ния лиц, занимающихся сельским хозяйством на городских землях (§§ 28—31); б) порядок исчисления доходов от полеводства (§§ 32 — 36); в) порядок обложения доходов от специальных отраслей сельского хозяйства и неземледельческих заработков (§§ 37—39); г) нормы доходности отдельных источников дохода (§§ 40 — 48); д) размеры необлагаемого минимума доходов (§§ 49 — 57); е) изъятия из обложения для отдельных категорий населения в некоторых местностях (§§ 58—61); ж) предельный возраст новых плодовых насаждений, доходы коих не подлежат обложению (§§ 62—63); з) сроки уплаты налога (§§ 64—67).

§ 27. (Ст.ст. 23 и 48 положения). Органы, упомянутые в § 26, должны выполнить перечисленные в том же параграфе обязанности в кратчайшие сроки с таким расчетом, чтобы соответствующие постановления о порядке проведения налога по каждой волости (району) были объявлены населению не позднее 1 июня 1926 г.

### **I. Установление порядка обложения лиц, занимающихся сельским хозяйством на городских землях.**

§ 28. (Ст. 6 положения). Лица, занимающиеся сельским хозяйством на землях, расположенных в пределах городской черты, независимо от их постоянного местожительства, должны уплачивать со своих доходов от сельского хозяйства или государственный подоходный, или единый сельско-хозяйственный налог.

§ 29. Городской чертой считаются границы городов и поселений городского типа, установленные в порядке, указанном в соответствующих статьях земельных кодексов союзных республик.

§ 30. (Ст. 6 положения). Губернские исполнительные комитеты должны установить в пределах подведомственных им административно-территориальных единиц: а) списки городов и поселений городского типа, в которых население, занимающееся сельским хозяйством на

городских землях, привлекается к обложению единым сельско-хозяйственным налогом, или б) категории населения из числа занимающегося сельским хозяйством на городских землях, привлекаемые к обложению единым сельско-хозяйственным налогом.

§ 31. Основанием для отнесения тех или иных городов и поселений городского типа или отдельных категорий населения к обложению единым сельско-хозяйственным налогом должны служить соображения о характере доходности сельского хозяйства в том или ином районе (преимущественно засеваемые культуры, условия сбыта) и о размере доходов неземледельческого характера.

**Примечание:** Неземледельческие заработки городского населения, привлекаемого к обложению сельско-хозяйственным налогом, в состав облагаемого этим налогом дохода не включаются.

## **II. Установление порядка исчисления доходов от полеводства.**

§ 32. Доход от полеводства исчисляется по количеству всей имеющейся в хозяйстве пахотной земли (по пашне).

§ 33. (Прим. к ст. 10 положения). Губернским исполнительным комитетам предоставляется право переходить на всей подведомственной им территории или части таковой от исчисления доходности полеводства по пашне к исчислению доходности по посеву.

§ 34. Основанием для перехода к исчислению доходности полеводства по посеву служат: а) значительный недосев пашни в данной административно-территориальной единице; б) пестрота процента засева в более мелких единицах (волостях и районах), а равно в отдельных группах хозяйств; в) качественное состояние налогового аппарата в отдельных районах, гарантирующее точность учета посева.

§ 35. (Прим. к ст. 10 положения). Переход к исчислению доходности полеводства по пашне в тех административно-территориальных единицах, для которых установлено исчисление по посеву (§ 32), допускается лишь с согласия Совета Народных Комиссаров подлежащей союзной республики.

§ 36. Переход к исчислению доходности полеводства по пашне должен осуществляться в случаях полной невозможности точного учета посевных площадей и при равномерном проценте засева пашни в хозяйствах данной административно-территориальной единицы (например, при правильном трехполье).

### III. Установление порядка обложения доходов от специальных отраслей сельского хозяйства и неземледельческих заработков.

§ 37. (Ст. ст. 2, 3, 4 положения). При установлении порядка обложения доходов от мелкого скота, специальных отраслей сельского хозяйства и неземледельческих заработков губернские исполнительные комитеты должны руководствоваться нижеследующим: а) доход от овец и коз подлежит повсеместному обязательному обложению в Закавказской СФСР, Уральской ССР, Туркменской ССР, автономных республиках Башкирской, Дагестанской, Казакской, Киргизской, Крымской, Бурято-Монгольской и немцев Поволжья, в Калмыцкой автономной области, в Дальне-Восточном, Северо-Кавказском и Сибирском краях и губерниях Астраханской, Иркутской, Оренбургской, Самарской, Саратовской и Сталинградской. В остальных местностях Союза овцы и козы также облагаются, за исключением, однако, тех районов, которые будут установлены в порядке § 38 настоящей инструкции: б) из числа специальных отраслей сельского хозяйства привлекаются в отдельных местностях к обложению в качестве самостоятельных источников дохода садоводство, виноградарство, огородничество,

бахчеводство, пчеловодство, птицеводство, шелководство, специальные культуры полевого и усадебного посева, — табак, хмель, рис, а также плантации чая, ореховые и мандариновые насаждения; в) из числа неземледельческих заработков в отдельных местностях привлекаются:

1) заработки ремесленников и кустарей;

2) заработки полупромышленников, т.-е. лиц, промысел которых носит сезонный характер, занятие же сельским хозяйством является основным;

3) заработки промышленников, т.-е. лиц, промысел которых носит постоянный характер и сельское хозяйство является подсобным занятием;

4) заработная плата по найму.

г) Промышленниками и полупромышленниками признаются владельцы постоянных или сезонных предприятий, скупщики сезонного товара (яйца, кожа и проч.), лица, владеющие дорогими орудиями производства (жатки, молотилки и пр.) и отдающие их в пользование за плату. владельцы оборудованного извоза и т. п.; д) отхожими промыслами являются всякого рода работы, связанные с временным уходом работников за пределы их постоянного местожительства, при чем связи с своим хозяйством эти работники не порывают; е) не привлекаются к обложению с.-х. налогом торговля и промыслы, подлежащие на основании существующих узаконений обложению государственным промысловым налогом; ж) не привлекается к обложению с.-х. налогом и облагается в подлежащих случаях государственным подоходным налогом заработная плата, получаемая:

1) за работу, выполняемую в порядке трудовой повинности;

2) за работу в сельском хозяйстве в качестве батрака;

3) за работу на выборных советских должностях (членов исполнительных комитетов и сельсоветов);

4) за работу медицинского персонала (врачей, зуб-



ных врачей, фельдшеров, акушеров и т. п.), агрономов, их помощников, лесничих, их помощников и лесной стражи, учителей, народных судей, сельской милиции.

§ 38. (Ст. 3 положения). В соответствии с § 37 губерnsкие исполнительные комитеты, обязаны установить порядок обложения доходов от специальных отраслей сельского хозяйства и неземледельческих заработков в пределах подведомственных им административно-территориальных единиц, а именно: а) установить районы, в которых доходы от всех или от отдельных специальных отраслей сельского хозяйства не должны привлекаться к обложению; б) установить районы, в которых не должны привлекаться к обложению доходы от неземледельческих заработков, а равно отдельные виды неземледельческих заработков, не привлекаемых к обложению.

§ 39. Основанием для освобождения от обложения в порядке § 38 доходов от неземледельческих заработков, специальных отраслей сельского хозяйства и мелкого скота должны служить следующие моменты: а) распыленность по социальным группам доходов от данных источников и незначительная роль их в общей доходности отдельного крестьянского хозяйства; б) отсутствие признаков товарности в данной специальной отрасли сельского хозяйства, имеющей чисто-потребительское значение, в) совокупность прочих местных условий, оправдывающих необходимость освобождения от обложения доходов от тех или иных из указанных в настоящем параграфе источников.

#### IV. Установление норм доходности.

##### 1. Обязательные нормы.

§ 40. (Ст. 17 положения). Советы Народных Комиссаров союзных республик, руководствуясь средними нормами доходности, установленными по союзным республикам ст. 16 положения о с.-х. налоге для полеводства, луговодства, крупного рогатого и рабочего скота, а

также для овец и коз в районах их обязательного обложения, должны установить нормы доходности по указанным источникам для губернии, при установлении этих норм общая по союзной республике сумма облагаемого дохода по каждому из перечисленных источников, исчисленная по средней для союзной республики норме, не должна быть изменена.

**Примечание.** Для административно-территориальных единиц, где исчисление дохода от полеводства в единоличных крестьянских хозяйствах будет производиться по количеству всей имеющейся в хозяйстве пахотной земли, должны быть обязательно установлены и нормы доходности десятины посева для исчисления дохода по коллективным и советским хозяйствам. (Прим. 2 к. ст. 10 положения).

§ 41. (Ст. 18 положения). Губернские исполнительные комитеты могут изменять для отдельных административно-территориальных единиц установленные в порядке § 40 нормы доходности с тем, чтобы общая сумма облагаемого дохода по данной республике, краю, области, губернии и округу, исчисленная для каждой из упомянутых отраслей сельского хозяйства по установленным в порядке § 40 нормам, не изменялась.

§ 42. Установление норм доходности для отдельных административно-территориальных единиц должно быть произведено весной до начала составления поселенных списков. Поэтому в основу расчета при установлении этих норм следует класть данные налоговых списков 1925 — 26 г., а по источникам, не учитывавшимся в 1925—26 г., последние данные статистических органов.

Хотя полученная таким путем ориентировочная сумма облагаемого дохода от каждого отдельного источника административной единицы в целом и будет в большинстве случаев несколько преуменьшена против действительности, однако относительное распределение этого дохода внутри административно-территориальной единицы

будет достаточно точным для проверки соответствия установленных по отдельным районам норм той средней, которая установлена вышестоящим органом.

§ 43. Повышение нормы доходности от одних источников за счет понижения норм доходности от других (например, повышение норм доходности скота за счет понижения норм доходности сенокоса) не допускается.

## 2. Ориентировочные нормы доходности.

§ 44. (Ст. 20 положения). Для исчисления доходов от привлекаемых к обложению специальных отраслей сельского хозяйства, а также мелкого скота в районах необязательного его обложения (§ 37) Совнаркомы союзных республик устанавливают ориентировочные нормы доходности по всем этим источникам для автономных республик, краев, областей и губерний, в ЗСФСР—для Грузии, Армении и Азербайджана, в УССР, БССР и ТуркССР—для округов.

Примечание. Из числа специальных отраслей сельского хозяйства не устанавливаются нормы доходности для птицеводства, доход от которого устанавливается волостными и соответствующими им налоговыми комиссиями путем индивидуального подхода к отдельному крестьянскому хозяйству.

§ 45. (Ст. 20 положения). При установлении, согласно § 44, ориентировочных норм доходности садоводства, виноградарства, огородничества, бахчеводства, табаководства и пчеловодства, а равно овец, коз и свиней, Совнаркомы союзных республик руководствуются ориентировочными же нормами, установленными по этим источникам для союзных республик ст. 19 положения о едином сельхозналоге.

§ 46. (Ст. 20 положения). Советы Народных Комиссаров автономных республик, Грузии, Армении и Азербайджана, краевые, областные и губернские исполнительные комитеты устанавливают на основе вышеука-

занных норм ориентировочные же нормы для округов, уездов и соответствующих им административно-территориальных единиц.

**Примечание.** Перечисленным в настоящем параграфе органам предоставляется право устанавливать для части подведомственной им территории ориентировочные нормы и от тех специальных отраслей, для которых вышестоящие органы не установили нормы по всей административно-территориальной единице в целом.

§ 47. (Ст. 20 положения). Окружные, уездные и соответствующие им исполнительные комитеты устанавливают на основе соответствующих ориентировочных норм обязательные нормы доходности указанных в предыдущем параграфе источников для районов и волостей.

§ 48. Установление соответствующими органами ориентировочных и обязательных норм доходности специальных отраслей сельского хозяйства в порядке §§ 44—47 должно производиться на основании ориентировочных норм, преподанных вышестоящими органами, и учета всех условий, определяющих собою характер и высоту доходности специальных отраслей, как-то: урожайности, цен, степени товарности продукции, близости рынка сбыта, размера производственных затрат и т. п.

Исчисление для этого валового дохода производится по средним элементам доходности за несколько последних лет (не менее 2).

В расход списываются все материальные, денежные и прочие затраты, фактически имеющие место при ведении спец. отрасли в условиях крестьянского хозяйства. Работа членов семьи хозяйства включению в расход не подлежит.

#### **V. Установление размеров необлагаемого налогом минимума доходов.**

§ 49. Предельные размеры обеспеченности облагаемым доходом, при котором хозяйство освобождается от

сельско-хозяйственного налога (необлагаемый минимум), установлены ст. 27 положения для всего Союза за исключением Узбек. и Туркм. ССР и Киргизской авт. обл. из расчета обеспеченности доходом едока.

В целях облегчения небольших хозяйств от налога освобождаются также все хозяйства, доход которых составляет не более утроенного минимума на едока.

**Пример.** При необлагаемом минимуме в 25 рублей на едока от налога освобождаются хозяйства:

Из 8 едоков с доходом не более чем 200 руб. на хозяйство

6	"	"	"	"	"	150	"	"	"
4	"	"	"	"	"	100	"	"	"
3	"	"	"	"	"	75	"	"	"
2	"	"	"	"	"	75	"	"	"
1	"	"	"	"	"	75	"	"	"

§ 50. Установленные статьей 27 положения о едином сельско хозяйственном налоге, подлежащие обложению размеры дохода на едока и на хозяйство могут быть изменены Совнаркомом РСФСР и Узб. ССР для автономных республик, краев, областей и губерний.

§ 51. (Ст. 28 положения). Изменения необлагаемого минимума в пределах союзной республики (§ 50) производятся по представлениям соответствующих республиканских налоговых комиссий, с таким расчетом, чтобы по союзной республике не была изменена общая сумма налога, предварительно исчисленная в соответствии с размером необлагаемого минимума, установленного ст. 27 положения о сельхозналоге.

**Примечание.** Предварительный расчет числа подлежащих освобождению хозяйств производится по данным групповой сводки (ф № 3) за 1925—26 г.

§ 52. Изменения размера необлагаемого минимума дохода в порядке §§ 50 и 51 производятся в зависимости от числа маломощных хозяйств в отдельных местностях и с расчетом, чтобы по союзной республике обложению не подлежало то количество хозяйств, которое было бы

освобождено при сохранении размера необлагаемого минимума, установленного статьей 27 положения о сельхозналоге для союзной республики.

§ 53. (Ст. 28 положения). Губернские исполкомы (по представлениям соответствующих налоговых комиссий) могут с соблюдением условий, указанных в §§ 51 и 52, изменять размеры необлагаемого минимума дохода, установленные для них Совнаркомом союзных республик, только по тем административно-территориальным единицам, по которым изменены были, в порядке ст. 18 положения о сельхозналоге средние нормы доходности от полеводства и животноводства.

Следовательно, при изменении в порядке ст. 18 положения средних норм доходности по уездам размеры необлагаемого минимума могут быть изменены только по тем же уездам.

§ 54. В том случае, если по данной республике, краю, области, губернии, округу установленные в порядке ст. 17 положения нормы доходности не изменялись, установленный для данной республики, края, области, губернии в порядке § 50 размер необлагаемого минимума дохода может быть изменен только в сторону понижения для образования фонда скидок (§ 56).

§ 55. (Ст. 28 положения). Окружным исполнительным комитетам не разрешается изменять для входящих в состав округов административно-территориальных единиц размеры необлагаемого минимума дохода, установленные для округов вышестоящими исполнительными органами.

§ 56. (Ст. 29 Положения). В исключительных случаях губернские и окружные исполнительные комитеты с разрешения Совнаркомов союзных республик в праве устанавливать по отдельным административным единицам пониженные против указанного для них вышестоящими органами размеры необлагаемого минимума дохода с тем, чтобы разница между суммой предварительно не-

численного налога при среднем по республике, области, краю, губернии размере необлагаемого минимума была распределена, между районами, волостями и соответствующими им административно-территориальными единицами для предоставления дополнительных льгот маломощным хозяйствам.

§ 57. Порядок использования фонда скидок, образуемого в порядке § 56, изложен в настоящей инструкции.

### VIII. Установление сроков уплаты налога.

§ 65. (Ст. 47 положения). Губернские исполнительные комитеты устанавливают сроки платежа налога по округам и уездам с таким расчетом, чтобы по каждой республике, краю, области и губернии к сроку, установленному Совнаркомом союзных республик, поступило не менее приходящейся на этот срок части налога.

Округные и уездные исполнительные комитеты и соответствующие им органы устанавливают сроки платежа налога по районам, волостям и соответствующим им административно-территориальным единицам с таким расчетом, чтобы по каждому округу (уезду) к сроку, установленному вышестоящим органом, поступило не менее приходящейся на этот срок части налога.

§ 66. При установлении сроков платежа упомянутые выше органы должны учитывать экономические особенности отдельных районов, преобладающие источники доходов сельского населения, моменты реализации продукции, заработка и их характер и прочие платежи, лежащие на эти сроки.

**Примечание.** Количество сроков, установленных в порядке настоящего параграфа по волостям или соответствующим им административным единицам, должно быть не менее 3.

§ 67. Установленные в порядке предыдущего параграфа сроки должны быть опубликованы обязательными постановлениями подлежащих исполнительных органов

одновременно с опубликованием норм доходности от отдельных источников, списков городских поселений и категорий лиц, облагаемых сельско-хозяйственным налогом в городах, и других моментов, указанных в § 26 настоящей инструкции, определяющих порядок проведения обложения.

Сроки, установленные для районов, волостей и соответствующих им административных единиц, обязательно объявляются на сельских сходах, вывешиваются на видных местах в волисполкомах и соответствующих им органах, заносятся в окладные листы и никакому изменению в течение окладного года не подлежат.

## ГЛАВА ВТОРАЯ.

### УЧЕТ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЕДИНОГО СЕЛ.-ХОЗ. НАЛОГА И ИСТОЧНИКОВ ИХ ДОХОДОВ.

#### А. Плательщики единого сел.-хоз. налога.

§ 68. (Ст.ст. 1, 6, 7 положения).

Обложению единым сельскохозяйственным налогом подлежат:

а) все сельское население, занимающееся сельским хозяйством, кроме населения, перечисленного в § 72 настоящей инструкции;

б) население, проживающее в городах и ведущее сельское хозяйство на землях, не входящих в городскую черту;

в) население, занимающееся сельским хозяйством на землях, расположенных в пределах городской черты, если для данного городского населения или для данной категории лиц будет установлено обложение сельскохозяйственных доходов единым сельскохозяйственным налогом в порядке §§ 28—31;

г) коллективные хозяйства, как-то: коммуны, артели и товарищества;



д) советские хозяйства и другие сельскохозяйственные предприятия, в чем бы ведении они ни находились.

§ 69. К числу занимающегося сельским хозяйством населения не относится население, проживающее в сельских местностях, но не имеющее ни земельных наделов, ни арендованной земли, ни скота, ни значительно развитых специальных отраслей сельского хозяйства: пчеловодства, птицеводства и др.

Наличие в отдельных хозяйствах (из числа указанных выше в этом параграфе) огородов потребительского типа (не более 60 кв. саженей на едока в сельских местностях) или одной головы крупного рогатого скота (корова) на хозяйство, не является основанием для отнесения их к числу занимающихся сельским хозяйством.

Примечание. В городах и поселениях городского типа потребительский или промышленный характер огородов определяется для каждого хозяйства в отдельности.

§ 70. Плательщиками налога считаются:

а) единоличные крестьянские хозяйства, то-есть родственно-трудовые объединения лиц разных степеней родства, живущих вместе и ведущих одно хозяйство.

б) отдельные коллективные хозяйства, то-есть отдельные коммуны (хозяйственные объединения, в которых объединены все силы и средства всех членов коллектива не разделяющиеся на дворы), артели (объединения, результаты труда в которых делятся между семьями в зависимости от размеров труда, живого и мертвого инвентаря) и товарищества по совместной обработке земли объединяющие часть средств и сил отдельных хозяйств, результаты труда коих делятся между семьями);

в) отдельные сельскохозяйственные предприятия (в том числе советские хозяйства), а равно объединения их (тресты)

§ 71. Обязанности своевременной уплаты налога, а равно правильного сообщения налоговым органам всех необходимых сведений возлагаются:

а) в единоличных крестьянских хозяйствах на домохозяина, то-есть то лицо, которое зарегистрировано в подворных списках (ст. 72 Земельного Кодекса РСФСР и соответствующие статьи земельных кодексов других союзных республик);

б) в коллективных хозяйствах—на правления коллективов;

в) в советских хозяйствах—на их администрацию.

§ 72. (Ст. 8 Положения). От единого сельскохозяйственного налога освобождаются:

а) население, хотя и проживающее в сельских местностях, но не занимающееся сельским хозяйством (§ 69).

§ 73. (Ст.ст. 5 и 7 Положения). Плательщики сельскохозяйственного налога, проживающие в городах и ведущие сельское хозяйство на землях, не входящих в городскую черту (§ 68 п. „б“) не освобождаются от налогов, падающих на городское население, кроме:

а) основной и дополнительной ренты с участков, доход от которых облагается единым сельскохозяйственным налогом, а равно с застроенных участков, непосредственно связанных с сельскохозяйственным пользованием;

б) местного налога со строений, входящих в состав хозяйств, подлежащих обложению единым сельскохозяйственным налогом.

§ 74. Под застроенными участками, непосредственно связанными с сельскохозяйственным пользованием, разумеются участки, на которых возведено строение, непосредственно обслуживающее занятие сельским хозяйством (амбары, сараи, конюшни, и т. д.), а также не отдаваемое в наем жилое строение.

**Примечание.** При наличии в хозяйстве плательщиков сельскохозяйственного налога в городской черте обособленных от сельскохозяйственного пользования участков, находящихся под складами, промышленными предприятиями, торговыми заведениями, жилыми стр

ениями и проч., плательщики привлекаются к уплате основной и дополнительной ренты за эти участки.

### Б. Едоки.

§ 75. В единоличных и коллективных хозяйствах плательщиков единого сельскохозяйственного налога подлежит учету число едоков в хозяйстве.

§ 76. В числе едоков каждого отдельного хозяйства включаются:

а) все граждане, независимо от возраста, получившие земельный надел по данному хозяйству и не утратившие связи с ним. Лица, уходящие на временные заработки (например, отхожие промыслы), из числа едоков не исключаются, если за ними числится земельный надел;

б) из не получивших надела включаются родившиеся вновь и вошедшие в хозяйство на основании новых семейных связей, возникших после наделения, при условии постоянного проживания в хозяйстве и нахождения в нем ко времени составления списков, а также примакки.

в) из числа непостоянно проживающих в хозяйстве членов семьи включаются в число едоков:

1) военнослужащие как рядового, так и начальствующего (командного, административного, политического, медицинского и ветеринарного) состава, состоящие на непрерывной службе в кадровом составе РККА в том числе и в войсках ОГПУ и конвойной стражи;

2) призванные в качестве инструкторов для проведения допризывной или вневойсковой подготовки и на учебные сборы лица начальствующего состава, состоящие в переменном составе территориальных частей, в долгосрочном отпуску, в запас РККА;

3) лица уволенные с непрерывной службы в кадровом составе РККА в долгосрочный отпуск, в запас или вовсе от службы после 1 марта 1926 года;

4) слушатели совпартшколы, рабочих факультетов,

коммунистических университетов и других высших учебных заведений и техникумов.

§ 77. Лица, упомянутые в пункте „в“ § 76, включаются в число едоков лишь при предъявлении хозяевами, в состав коих они входят, соответствующих удостоверений, выдаваемых:

а) военнослужащим — с места их службы (военной части или учреждения);<sup>б</sup>

б) лицам, призванным из запаса в качестве инструкторов — соответствующими территориальными управлениями;

в) лицам, уволенным от военной службы, уездными (или соответствующими) военкоматами;

г) учащимся — соответствующими учебн. заведениями.

Примечание. Удостоверения, перечисленные в пунктах: „а“, „б“ и „в“ этого параграфа, составляется по особо установленной форме, указанные же в пункте „г“ должны обязательно содержать сведения о местожительстве (губерния, уезд, волость, селение) семейных лиц, коим они выданы.

§ 78. В число едоков не включаются:

а) перешедшие из данного хозяйства в другое на основании вновь возникших семейных связей, а равно умершие и пропавшие без вести, хотя бы за ними числился надел;

б) члены семьи, по другим причинам вовсе утратившие связь с сельским хозяйством после наделения, хотя бы за ними числился земельный надел;

в) наемные рабочие в данном хозяйстве;

г) заключенные в дома лишения свободы постановлением суда на срок свыше одного года.

## **В. Источники облагаемого налогом дохода.**

§ 79. (Ст. 2 Положения). В каждом отдельном хозяйстве учету подлежат источники доходов, получаемых хозяйством от:

а) полеводства, т.-е. полевая земля (посев или пашня);  
 б) луговодства, т.-е. сенокосы;  
 в) животноводства, т. е. крупный рогатый и рабочий скот, а равно мелкий скот, за исключением мелкого скота (или отдельных видов его) в местностях, где будет установлено освобождение от обложения доходов от него в порядке § 38 этой инструкции;

д) специальных отраслей сельского хозяйства, т. е. пчеловодство, птицеводство и другие, за исключением специальных отраслей (или отдельных видов их) в местностях, где будет установлено освобождение от обложения доходов от них в порядке § 38;

е) неземледельческих заработков, т.-е. все эти заработки за исключением заработков (или отдельных категорий их) в местностях, где будет установлено освобождение от обложения доходов от них в порядке § 38.

### 1. Полевая земля.

§ 81. (Ст.ст. 10 и 11 Положения). В местностях, где доходность полеводства исчисляется по пашне, в состав приносящей доход полевой земли включаются и учету подлежат:

а) все площади, перечисленные в § 80;

б) площадь пахотной земли под паром, толокой, залежами, перелогам, или незасеянные по какой-либо причине;

в) одворицы, приусадебные земли, а также не занятые двором и постройками усадебные земли (сверх указанных в п. „г“ § 80).

§ 82. Независимо от способа исчисления дохода от полеводства—по посеву или по пашне—посевная площадь (согласно § 80) подлежит учету повсеместно; площадь же пашни в районах исчисления доходности полеводства по посеву—во всех случаях, где это будет возможно по местным условиям.

§ 83. Земельные угодья, расположенные в полосе отчуждения железных дорог, кем бы таковые не эксплуатировались, включаются в состав учитываемых земельных угодий на общих основаниях.

§ 84. (Ст. 36 Положения). Не включаются в состав посевной (а равно пахотной) площади и не подлежат учету:

а) общественная толока, служащая местом постоянного выпаса скота и нераспахиваемая (выгон);

б) торфяные болота, расположенные на землях трудового пользования;

в) неудобные земли, не входившие в предыдущем окладном году в состав облагаемой площади, в случае их мелиорации, а также земли, искусственно увлажненные, обвалованные, не входящие в состав облагаемой площади, в течение 3 лет после окончания на них мелиоративных работ, произведенных за счет землепользователей.

**Примечание.** В порядке пункта „в“ не подлежат учету земли, на которых производились и производятся следующие мелиоративные и культурно-технические работы:

1) орошение путем устройства запруд или водоподъемных сооружений и сети обводнительных канав и устройства лиманов с последующим культурно-техническим и с.-х. использованием орошенных земель;

2) устройство дамб и валов, предохраняющих от затопления поверхностными водами, с обращением под пашню или сенокос, земель, не использовавшихся ранее вследствие затопления;

3) осушка и закультивирование неиспользовавшихся болот, а также заболоченных площадей (пашни и луга), с устройством сети канав или дренажа;

4) устройство лесных опушек с целью увлажнения земель.

г. Посевы на шоссеобразных обрешках, производимые администрацией шоссе для укрепления откосов;

к) площади садов, виноградников, посевов табака, огородов, бахчей и посев других специальных культур, если местным исполкомом будет установлено обложение дохода от них как от специальных отраслей сельского хозяйства в порядке § 37 настоящей инструкции.

§ 85. Площади, упомянутые в § 84 пункта „в“ (мелиорированные неудобные земли), не включаются в состав учитываемой полевой земли лишь при условии представления плательщикам удостоверения от уездного (или соответствующего ему) земельного управления, в котором должно быть указано:

- а) какие мелиоративные работы произведены;
- б) размеры мелиорированной площади;
- в) когда и за чей счет произведены работы.

## II. Сенокосы.

§ 86. (Ст. 12 Положения). Из числа сенокосных угодий учету подлежат:

б) в местностях, где доходность от полеводства исчисляется по пашне, все имеющиеся в хозяйстве сенокосы: заливные, незаливные, низменные, суходольные и лесные.

§ 87. При учете сенокосов надлежит руководствоваться следующим:

а) к заливным сенокосам относятся те из расположенных по берегам рек и озер, которые ежегодно затопляются полой весенней водой, застаивающейся на них более или менее продолжительное время; расположение сенокоса на берегу реки или озера само по себе не должно служить основанием для отнесения его к категории заливных;

б) сенокосные площади, поросшие кустарником или лесом подлежат учету лишь в том случае, если кустарник или лес составляет в них менее половины всей площади;

в) площади луга, поднятые под посев трав и исполь-

зованные в качестве запольных участков под травами, облагаются как сенокосы со 2-го года пользования.

§ 88. Не подлежат учету:

а) болотные сенокосы, к каковым относятся сенокосы с почвой пропитанной водой, богатой растительными остатками, нередко переходящей в торф, вязкой, с растительностью, состоящей исключительно или преимущественно из жестких кислых злаков, осок, хвощей, мхов;

б) площади луга, поднятые под посев трав или хлебов, до получения первого укоса или урожая хлебов (сравн. § 87 п. „в“).

### III. Скот.

§ 89. (Ст. 13 Положения). В состав подлежащего учету крупного скота включаются:

а) лошади в возрасте старше 3 лет;

г) крупный рогатый скот (за исключением волов и буйволов) в возрасте старше 2 лет.

§ 90. (Ст. 13 п. „г“ и прим. к ст. 3 Положения). Из числа мелкого скота подлежат обязательному учету:

б) перезимовавшие овцы и козы в прочих местностях, в коих доход от них не будет освобожден от обложения в порядке § 38 пункта „а“ настоящей инструкции;

в) свиньи в возрасте старше 4-х месяцев в местностях, в коих доход от них не будет освобожден от обложения в том же порядке (§ 38 п. „а“).

§ 91. (Ст. 37 Положения). Не подлежит учету скот, доход коего не привлекается к обложению, а именно:

в) те виды мелкого скота, доходы от которых изъяты из обложения в порядке § 38 п. „а“.

§ 92. (Прим. к ст. 13 Положения). Наличие скота, подлежащего учету, устанавливается ко времени выпуска стада на пастбище, но не позднее момента составления поселенного списка плательщиков в данном се-



лении. Возраст подлежащего учету скота определяется на 1 мая 1926 года.

#### IV. Специальные отрасли сельского хозяйства.

§ 93. (Ст. 14 Положения). Специальные отрасли сельского хозяйства, для определения доходности которых местными исполкомами установлены обязательные волостные нормы в порядке § 47 настоящей инструкции, подлежат учету на следующих основаниях;

б) Пчеловодство по числу фактически имеющихся в хозяйстве во время учета ульев отдельно рамочных и колодных.

§ 94. При учете источников, указанных в предыдущих параграфах, учету не подлежат:

а) пользующиеся льготой земельные угодия (§ 84 настоящей инструкции);

б) те виды специальных культур, доходы от которых изъяты из обложения постановлением местного исполкома (§ 38 настоящей инструкции).

#### V. Неземледельческие заработки.

§ 98. Из числа неземледельческих заработков учету подлежат:

а) заработки ремесленников и кустарей;

б) заработки полупромышленников и промышленников;

в) отхожие промыслы;

г) заработная плата от личного труда по найму.

§ 99. К числу ремесленников относятся лица, работающие на потребителя-заказчика, к числу кустарей лица работающие на заказчика и на неопределенный рынок (базар, ярмарку), а равно сбывающие свои произведения через скупщиков-посредников.

§ 100. Полупромышленниками признаются лица, владеющие дорогими орудиями производства (молотилками, жатками, оборудованным извозом и т. п.), получающие

доход от рабочих вне своего хозяйства, скупщики сезонного товара (яйца, кожи, лен и т. п.), владельцы предприятий имеющих сезонный характер (напр., предприятий для консервирования овощей) и вообще лица временно отрывающиеся от своего сельского хозяйства, для которых промысел составляет подсобное занятие; промышленниками признаются лица, для которых промышленность есть основное занятие, а сельское хозяйство является подсобным.

§ 101. Отхожими промыслами являются работы—рабочих строителей, рабочих по сплаву и заготовке леса, горнорабочих, торфяников, транспортников, рыбная ловля, охота, мелиоративные и проч. работы, связанные с уходом работников за пределы их постоянного местожительства, при чем связи со своим хозяйством эти работники окончателно не порывают.

§ 102. (Ст.ст. 3, 4 Положения). Не подлежат учету неземледельческие заработки:

а) в тех местностях, где доходы от неземледельческих заработков будут освобождены от обложения местными исполкомами в порядке п. „б“ § 38 этой инструкции;

б) те виды заработков, которые будут изъяты от обложения теми же исполкомами в порядке того же пункта;

в) повсеместно заработки перечисленные в § 37 п. „ж“.

§ 103. Неземледельческие заработки лиц, проживающих в городах, при обложении их сельскохозяйственным налогом не учитываются. (Примечание к § 69).

§ 104. Доход от неземледельческих заработков первоначально определяется производящими учет источников дохода органами, на основании показаний плательщиков, о доходе, полученном ими с 1 мая 1925 года по 1 мая 1926 г. проверяемых показаниями односельчан и сведующих лиц.

§ 105. За облагаемый доход хозяйства от заработков ремесленников, кустарей, полупромышленников (т.-е. вне зависимости от того, является ли этот заработок основным или вспомогательным в хозяйстве) принимается валовой заработок их, т.-е. стоимость проданных предметов и изделий или вся плата, полученная за переработку продуктов из материалов заказчиков за вычетом:

- а) стоимости сырья, затраченного ремесленником, кустарем и пр.;
- б) стоимость аренды помещения, если промысел производится в арендованном помещении;
- в) стоимость содержания механического двигателя, если таковой имеется (горючее, смазочные масла, ремонт);
- г) оплата наемного труда.

**Примечание.** Оплата труда плательщика и членов его семьи, а равно расходы на содержание плательщика и его семьи или на его хозяйство, вычету из дохода не подлежат.

**Пример.** Сапожник Иванов в течение 1925—26 г. сшил из своего материала 70 пар сапог и продал их по цене в среднем по 15 рублей пара; кроме того он за то же время сшил 30 пар сапог из материала заказчиков, при чем за работу брал в среднем по 4 рубля за пару. Весь его валовой заработок составляет  $(15 \text{ р.} \times 70) + (4 \text{ р.} \times 30) = 1.170$  руб. Расход его на пару сапог, сшитых из своего материала (товар, дратва и т. п.), составляет в среднем 12 рублей, а на пару, сшитую из материала заказчика—30 к. (дратва и т. п.). Весь расход, значит составляет  $(12 \times 70) + (0,3 \times 30) = 849$  рублей. Облагаемый доход выразится в сумме  $1.170 - 849 = 321$  рубль.

§ 106. При исчислении валового дохода кустарей, ремесленников и пр. надлежит принимать во внимание:

- а) число лиц, занятых в производстве;
- б) число дней (или недель) производства в течении года—сезонность промысла;

- в) оборудование предприятия;
- г) какие в этой местности условия сбыта, т.-е. есть ли спрос на предметы производства и сезон сбыта;
- д) средние цены на предмет производства;
- е) прочие условия выгоды производства.

§ 107. При исчислении вычетов из дохода учитывается:

- а) стоимость сырья и накладные расходы по его доставке;
- б) наличие или отсутствие собственного помещения;
- в) стоимость арендной платы за помещение;
- г) стоимость содержания, механических двигателей, если они имеются;
- д) число наемных рабочих и сколько им уплачено.

§ 108. Губернским или окружным исполнительным комитетам предоставляется право устанавливать ориентировочные нормы доходности отдельных видов кустарных, ремесленных и т. д. заработков для отдельных административно-территориальных единиц, входящих в состав губернии или округа.

§ 109. При исчислении дохода хозяйства от заработков, лиц, занятых на отхожих промыслах, во внимание принимаются:

- а) число дней проведенных в отходе;
- б) обычные заработки данной категории рабочих;
- в) затраты на дорогу до места работы и обратно, а равно на содержание рабочего в пути и на месте работы.

Например. Маляр Петров (Костромской губ., Нерехтского уезда, с. Арменки) работает в отхожем промысле в Вологодской губернии. Средний заработок маляра в данной губернии 175 р. в сезон.

Маляр Петров пробыл в отходе  $3\frac{1}{2}$  месяца, проработал 3 месяца, или 78 рабочих дней. Заработал 172 р. (или в среднем—2 руб. 20 коп. в день). Проезд по железной дороге до места работы и обратно—10 руб.,

за квартиру  $3\frac{1}{2}$  месяца по 5 руб.—17 руб. 50 коп., продовольствие  $3\frac{1}{2}$  месяца по 80 коп. в день—84 руб. Всего 111 руб. 50 коп.

Чистого заработка, подлежащего обложению, осталось Петрову—60 р. 50 к.

§ 110. За облагаемый доход хозяйства от заработков рабочих и служащих по найму проживающих в своем хозяйстве, принимается вся фактически полученная рабочим или служащим заработная плата за вычетом из нее:

а) обязательных отчислений в профессиональные и партийные организации, а равно добровольные общества;

б) расходов рабочего или служащего, непосредственно связанных с данной работой или службой (проезд до места службы или работы и т. п.).

§ 111. За облагаемый доход хозяйства от заработка членов семьи, постоянно проживающих вне хозяйства, принимается сумма, переданная этими лицами в хозяйство, независимо от того, какими налогами облагаются эти члены семьи в горбде.

## **Г. Составление поселенных списков плательщиков.**

### **I. Общие правила по составлению поселенных списков.**

§ 112. Все результаты учета плательщиков налога, источников их дохода и едоков записываются в особо составляемые поселенные списки, заполнение которых производится в порядке правил настоящего раздела.

**Примечание.** По РСФСР в связи с объединением учета по сельхозналогу с Росгосстрахом форма поселенного списка дополнена несколькими графами, инструкция по заполнению которых будет дана Наркомфином РСФСР.

§ 113. Губфинотделы и уфинотделы (или соответствующие им органы) обязаны через волисполком (и соответствующие им органы) и сельсоветы не позднее

10 июня 1926 г. приступить к составлению поселенных списков плательщиков с таким расчетом, чтобы учет плательщиков, источников их дохода и едоков был закончен не позднее 1 июля 1926 г.

§ 114. По получении необходимых указаний и распоряжений от волисполкома (или соответствующего ему органа) сельсоветы немедленно созывают общий сход всех домохозяев, на котором знакомят граждан с основными положениями сельско-хозяйственного налога, порядком его проведения, порядком составления списков плательщиков, и предупреждают граждан об уголовной ответственности за всякого рода неверные показания (утайка земель, скота и т. д.).

На этих сходах избираются два представителя от налогоплательщиков для присутствия при опросе домохозяев.

§ 115. Обязанности учета плательщиков, источников их дохода и едоков могут быть возложены на сельские учетные комиссии в местностях, где таковые будут организованы в порядке § 21 этой инструкции.

§ 116. По окончании схода сельсоветы в присутствии избранных двух представителей от налогоплательщиков или сельской учетной комиссии там, где они организованы (§. 21 инструкции), немедленно приступают к составлению списков.

§ 117. Верхняя часть поселенного списка, т. е. данные об установленных нормах доходности отдельных источников и размере необлагаемого минимума дохода, заполняется на основании соответствующего обязательного постановления до начала составления списка.

§ 118. Для установления количества в хозяйстве земли, скота и числа едоков основными материалами служат поселенные списки кампании 1925—26 г. Исправление и дополнение содержащихся в них сведений, согласно происшедшим в хозяйстве изменениям, производятся на основании: а) показаний домохозяина; б) по-

казаний односельчан; в) записей в документах и книгах сельсовета, волисполкома или соответствующих им органов и земорганов.

§ 119. Для удобства работы опрос домохозяев производится в определенном порядке (по десяткам, сотням, кварталам и т. п.) применительно к местным условиям и в заранее назначенном помещении (сельсовете, школе, избе-читальне и пр.), \*) о дне опроса рассылаются по деревням специальные повестки за 5 — 7 дней до дня опроса.

§ 120. В поселенные списки заносятся все без исключения хозяйства независимо от того, подлежат ли они обложению или не подлежат. Хозяйства, у которых не имеется источников дохода, облагаемого сельхозналогом, заносятся в конце списков.

Числящаяся за непроживающими в данном селении лицами и до сих пор не распределенная между гражданами данного селения земля заносится в поселенный список отдельно.

§ 121. Арендованная земля записывается в соответствующие графы (пашня, посев, сенокос) поселенного списка в следующей строке под тем же номером.

§ 122. Сведения о земле, арендованной лицами, проживающими вне селения, и о принадлежащем им скоте заносятся в поселенный список по месту нахождения земли после итога и немедленно сообщаются сельсоветом, в котором эти земли и скот находятся, подлежащему волисполкому по месту жительства арендатора.

§ 123. Все списки должны быть обязательно заполнены чернилами или чернильным карандашом.

§ 124. Все, что вносится в списки, должно быть написано ясно, четко, разборчиво, без всяких помарок. Всякие исправления производятся только путем зачеркивания неправильно написанного, и исправления пишутся

\*) См. „Фин. Газ.“ №№ 103 и 104. В последнем ошибочно было указано, что печатается окончание.

над зачеркнутым, при чем всякие исправления должны быть оговорены в конце списка по следующей форме: порядковой номер . . . (проставить номер плательщика по этому списку), графа . . . (проставить номер графы), зачеркнуто „ . . . . . “ (проставить зачеркнутое число), исправленному „ . . . . . “ (проставить число, какое должно быть) — верить. Подпись.

Исправление списков другими способами, например, персправлением одной цифры на другую, не допускается.

§ 125. В случаях, если при заполнении списков какая-либо графа последнего остается незаполненной, то таковая должна быть прочеркнута.

§ 126. Количество земли показывается в казенных десятинах (2.400 кв. сажен), при этом разного рода местные земельные меры обязательно переводятся в казенные десятины. Части десятины обозначаются десятичными дробями с точностью до одной сотой. Части, менее одной сотой, округляются до одной сотой, причем 0,005 и более считаются за 0,01, а 0,004 и менее отбрасываются.

§ 127. В случае сомнений и неясностей для подтверждения правильности показаний плательщиков опрашиваются другие домохозяева, и показанные ими сведения сверяются с имеющимся материалом.

§ 128. По всем хозяйствам, пользующимся льготами по сельхозналогу без возбуждения особых ходатайств, сельсовет в графе „примечание“ поселенного списка делает отметку — „красноармейское“, „хозяйство переселенца“ и т. п. и указывает как наименование учреждения, выдавшего документ, дату и номер его, так и номер приложения к поселенному списку.

Все представленные хозяйством документы сельсовет нумерует порядковым номером и приобщает к списку.

Пример. Хозяйством представлено удостоверение о том, что один из членов семьи состоит красноармейцем. Сельсовет на самом удостоверении ставит



„№ 1“, а в „примечании“ списка указывает: „красноармейское“, „удостоверение от 24 апреля 1926 года, № 21 Пугачевского полка“.

§ 129. В соответствующей графе поселенного списка плательщик расписывается в объявлении ему результатов учета.

§ 130. По окончании опроса и заполнения соответствующих граф поселенного списка немедленно производится подсчет заполненных граф. В итог включаются сведения по всем хозяйствам селения, в том числе и по хозяйствам, не имеющим источников облагаемого дохода, при этом подсчитываются итоги по первой странице списка и таковые проставляются внизу первой страницы и переносятся на вторую страницу, при чем в тех случаях, когда суммы „итога по странице“ и „перенос“ больше по числу знаков, чем те же суммы отдельных хозяйств, то их можно для удобства писать вдоль графы, а не в обычном виде.

Затем подсчитываются „перенос“ с первой страницы и остальные строки второй страницы, и итог выписывается в конце второй страницы. Этот итог переносится на третью страницу, если таковая имеется, затем подсчитывается третья страница и т. д., и т. д., пока не получится итог по всему списку.

Полученные итоги нужно тщательно проверить в смысле правильности подсчета.

§ 131. По окончании опроса, заполнения списка и подсчета итогов лица, принимавшие участие в опросе и составлении списка (регистратор, представитель сельсовета и представители сельского схода), четко расписываются на поселенном списке.

§ 132. По окончании подсчета производятся тщательная проверка данных о количестве хозяйств, едоков, земли и скота и сверка с имеющимися материалами. В конце каждого поселенного списка рядом с итогами 1926—27 года проставляются итоги 1925—26 года и

исчисляется расхождение между двумя рядами этих итогов, при чем в случае надобности составляется краткий объяснительный акт о причинах расхождения.

Если обнаружены ошибки или неправильности, список должен быть исправлен. После проверки и внесения необходимых исправлений поселенные списки утверждаются сельсовета́ми подписью и приложением печати.

В трехдневный срок после составления поселенный список переписывается в двух экземплярах и подписывается председателем сельсовета. Переписанные два экземпляра поселенного списка со всеми документами пересылаются сельсоветам в полном или соответствующий ему орган.

Если были составлены акты о расхождении итоговых цифр списка с данными обложения предыдущего года, таковые также пересылаются в полном или соответствующий ему орган. Подлинный поселенный список остается в сельсовете.

## II. Составление поселенных списков единоличных крестьянских хозяйств.

§ 133. В графу 1 поселенного списка заносится порядковой номер домохозяина. В каждом селении порядковая нумерация начинается с первого номера. Последний номер списка равняется числу хозяев (дворов) в селении, в том числе и не имеющих источников облагаемого дохода, так как в списки заносятся все хозяйства без исключения. Этот порядковой номер сохраняется на все время кампании.

§ 134. В графу 2 заносится фамилия, имя и отчество домохозяина полностью без сокращений, например: Тихонов Еремей Павлович.

Примечание. Домохозяином считается то лицо, которое зарегистрировано в подворных списках (ст. 72 земельного кодекса РСФСР и соответствующие статьи земельных кодексов других союзных республик).

§ 135. В графу 3 заносится число едоков в хозяйстве, учтенное в порядке §§ 75—78 этой инструкции.

Отсутствующие члены семьи, зачисляемые в число едоков, вносятся в список лишь по представлении удостоверения соответствующих органов (§ 77 настоящей инструкции). Представленные документы приобщаются к поселенному списку, а в графе „примечание“ списка указывается их номер, наименование учреждения и № приложения.

**Примечание.** До утверждения поселенных списков все родившиеся или умершие, а также отсутствующие, не включенные в число едоков в виду непредставления соответствующих документов, могут быть причислены и исключены из общего числа едоков данного хозяйства. После получения сельсоветом уведомления от волисполкома (или соответствующего ему органа) об утверждении поселенных списков никакие изменения в списках не допускаются, кроме исправлений в порядке постановлений волостных и соответствующих им налоговых комиссий.

§ 136. В графу 4 заносится площадь пахотной земли в хозяйстве, учтенная в порядке §§ 81, 83, 84, и 85. В местностях, где доход полеводства исчисляется по посеу, графа 4 может по постановлению губернских и соответствующих им налоговых комиссий не заполняться, если учет пашни будет признан невозможным (§ 82).

§ 137. В графу 5 заносится посевная площадь хозяйства, учтенная в порядке §§ 80, 83, 84 и 85. Эта графа подлежит заполнению повсеместно, независимо от способа исчисления доходности полеводства.

§ 138. В заголовках граф 8—12 (оставленных пустыми) заносится название специальных отраслей земледелия, по коим для данной волости (района) будут установлены нормы доходности в порядке §§ 44—48, например, сады, огороды, посевы табака, виноградники и т. п. Число граф может быть соответственно увеличено. В

самых графах записывается площадь земли, занятая каждой данной отраслью, учтенная в порядке §§ 93—94.

§ 139. В графу 14 заносится площадь заливных сенокосов в хозяйстве, а в графу 15 площадь всех прочих сенокосов, учтенных в порядке §§ 86—88.

§ 140. В графу 18—22 заносятся число голов крупного скота в хозяйстве (по видам его согласно заголовкам граф), учтенного в порядке §§ 89 и 92.

§ 141. В графу 27 заносится число овец и коз в хозяйстве, а в графу 28 число свиней, учтенных в порядке §§ 90—92 этой инструкции.

§ 142. Графы 30 и 31 заполняются в местностях, где установлены нормы доходности пчеловодства в порядке §§ 44—48, при чем в этих графах записывается число ульев в хозяйстве, учтенное в порядке § 93.

§ 144. В графу 35 записывается название имеющихся у хозяйства неземледельческого заработка или промысла, учтенного в порядке §§ 98—103, а в графу 36 заносится сумма дохода от этих заработков, определенная в порядке §§ 104—111 сельской учетной комиссией.

В местностях, где сельские учетные комиссии не введены, эта графа оставляется при составлении поселенного списка пустой и заполняется впоследствии (§ 166 инструкции) волостной налоговой комиссией.

§ 145. Графы 7, 17, 26, 32, 37 и все последующие графы поселенного списка кроме графы 47, в процессе учета плательщиков, источников их дохода и едоков не заполняются.

§ 146. Все учтенные данные обложения об'являются домохозяину под расписку в графе 47. При неграмотности домохозяина в той же графе проставляется „неграмотный“.

### III. Составление поселенных списков в городах и поселенных городского типа.

§ 147. В тех городах и поселениях городского типа, в коих соответствующие исполкомы установят привлечение лиц, занимающихся сельским хозяйством, или отдельных категорий их к обложению единым сельскохозяйственным налогом, учет плательщиков налога производится специально на то уполномоченным фининспектором или другим представителем губернского или уездного финоргана или вол(рай)исполкомом соответствующей волости (района)

§ 148. Отметки в графе „примечание“ о льготе производятся лишь в случае наличия в составе семьи (хозяйства) военнослужащего, инвалида, учащихся в коммунистических университетах, рабфаках, партшколах и в других высших учебных заведениях и техникумах.

### IV. Составление поселенных списков по сельскохозяйственным объединениям.

§ 149. Составление поселенных списков по сельскохозяйственным объединениям (коллективным хозяйствам, артелям, товариществам, кооперативам) производится непосредственно волисполкомом (или соответствующим ему органом).

Составление списков производится на основаниях, установленных для единоличных хозяйств, с таким расчетом, чтобы все сельскохозяйственные объединения были занесены в особый список сельскохозяйственных объединений, находящихся в данной волости (или соответствующей ей административно-территориальной единицы).

§ 150. Поселенные списки для сельскохозяйственных объединений составляются по форме, установленной для единоличных хозяйств.

§ 151. В списки заносятся все без исключения объединения независимо от того, облагаются они или нет.

§ 152. В графе 2 соответственно изменяется заголовок. Вместо „фамилия, имя и отчество“ проставляется „наименование сельско-хозяйственного объединения“. В этой графе при учете, кроме наименования, указывается также число семейств (отдельных хозяйств), входящих в состав каждого объединения.

В итоге по списку в той же 2-й графе проставляется число семейств, входящих в состав сельско-хозяйственных объединений по данному списку.

§ 153. В хозяйствах, состоящих членами сельско-хозяйственных объединений и имеющих помимо общедолевой земли еще и единоличные наделы, не включенные в коллектив, скот и едоки учитываются в следующем порядке:

а) едоки учитываются дважды:

1) при учете в единоличном хозяйстве;

2) при учете по хозяйству с.-хоз. объединения;

б) скот учитывается один раз; при этом, если скот зарегистрирован в земельном управлении или волостном или соответствующем ему исполкоме за с.-х. объединением, то он учитывается по объединению, в остальных случаях скот учитывается по единоличному хозяйству независимо от того, используется этот скот по с.-хоз. объединению или нет.

**У. Составление поселенных списков по земельным участкам, находящимся в пользовании школ, детских учреждений, агрономических организаций, трудовых колоний, курортных и лечебных заведений, профессиональных организаций.**

§ 154. Учет земельных участков, скота и прочих источников дохода, находящихся в пользовании школ, детских учреждений, агрономических организаций, трудовых колоний, курортных и лечебных заведений, профессиональных организаций производится непосредственно волисполкомом (или соответствующим ему органом) по

форме, установленной для единоличных хозяйств, за исключением граф о едоках.

§ 155. Указанные выше хозяйства включаются в особый волостной список „общественные организации, облагаемые сельхозналогом по средней ставке без учета едоков“.

#### **VI. Составление поселенных списков по государственным сельско-хозяйственным предприятиям (совхозам)**

§ 156. Учет источников дохода по всем государственным сельско-хозяйственным предприятиям (совхозам), состоящим на государственном или местном бюджетах, на хозяйственном расчете, приписанным к учреждениям и предприятиям, совхозом местного значения и проч., производится уфипотделами (или соответствующими им органами), а по совхозам, состоящим на хозяйственном расчете и входящим в состав сельско хозяйственных трестов (трестированные совхозы), финорганами автономных республик, не имеющих губернского деления, областей, губерний и финорганами округов.

§ 157. Сведения об источниках дохода представляются заведующими совхозами или представителями объединений совхозов непосредственно в финорганы в сроки, установленные для составления поселенных списков.

§ 158. Финорганам предоставляется право производить фактическую проверку представленных совхозами сведений.

§ 159. Учету подлежат все совхозы, независимо от того, облагаются они или нет.

#### **VII. Проверка поселенных списков.**

§ 160. По получении из сельсоветов поселенных списков волносполком (или соответствующий ему орган) производит тщательную проверку их путем сопоставления с имеющимися в волносполкоме документальными данными в отношении земельных площадей, количества

скота и едоков в каждом селении и прошлогодними данными учета предметов обложения.

§ 161. При обнаружении значительного недоучета предметов обложения волисполком запрашивает у сельсовета объяснений, а также имеет право назначить фактическую проверку.

§ 162. При обнаружении в списках неправильно-стей таковые возвращаются волисполкомом в сельсовет для исправления. Если же сельсовет не согласен с указаниями волисполкома, он составляет особый акт и направляет таковой вместе с возвращаемым поселенным списком в волисполком. В случае обнаружения технических ошибок исправления в списках делаются в волисполкоме с оговоркой о причине таковых и с последующим уведомлением сельсовета о произведенных исправлениях.

**Примечание.** В случае необходимости в волисполком вызывается председатель сельсовета или же в сельсовет выезжает член волисполкома.

§ 163. При несогласии волисполкома (райисполкома) с мнением сельсовета, выраженным в представленном акте, спорный вопрос вносится на разрешение волостной (районной) комиссии по сельхозналогу. В случае принятия комиссией решения, согласного с мнением волисполкома (райисполкома), вопрос считается разрешенным. В случае же принятия этой комиссией решения, несогласного с мнением волисполкома (райисполкома), вопрос переносится в уездную (окружную) налоговую комиссию, решение которой является окончательным.

§ 164. После проверки списков волисполком (райисполком) производит в каждом поселенном списке подсчет источников дохода по хозяйствам, проживающим в селениях его волости и имеющим арендованную землю вне своих сельских обществ.

Для этой цели волисполком складывает количество облагаемой земли и скота, занесенное в списки по месту



жительства арендатора, с предметами, учтенными в других селениях или волостях, согласно полученным им от соответствующих сельсоветов выпискам, а для земель, арендованных в пределах своей волости, согласно данным поселенных списков, и заносит эти данные в графу „примечание“.

§ 165. В поселенном списке селения, по которому учтена арендованная земля в графе „примечание“, в строке данного арендатора делаются отметки о том, что учтенные у него источники дохода обложены по месту его жительства, а если арендованная земля находится в районе другой волости, то об обложении арендованной земли по месту жительства плательщика сообщается соответствующему волнисполкому (райисполкому) по месту аренды.

#### **Д. Исчисление облагаемого дохода.**

§ 166. По окончании учета плательщиков единого сельскохозяйственного налога, источников их дохода и едоков и по проверке поселенных списков (§§ 112—165) производится исчисление облагаемого дохода плательщиков, при чем:

а) исчисление облагаемого дохода от полеводства, луговодства, животноводства (крупного и мелкого скота), а равно от тех из специальных отраслей сельского хозяйства, по коим будут установлены нормы доходности, производится волнисполкомами и соответствующими им органами;

б) проверка и утверждение графы 30, т.-е. размера доходов от специальных отраслей сельского хозяйства, облагаемых без норм, а также проверка графы 31 и заполнение графы 32, т.-е. учет дохода от неземледельческих заработков, производится волостной налоговой комиссией.

**Примечание.** В местностях, где организованы сельские учетные комиссии, волостная налоговая ко-

миссия проверяет и утверждает предварительно установленные сельскими комиссиями размеры дохода от неземледельческих промыслов (§ 144 инструкции).

§ 167. Исчисление дохода от полеводства, луговоеводства и животноводства, а равно от нормированных специальных отраслей сельского хозяйства, производится путем:

а) по земельным угодиям—путем умножения нормы доходности одной десятины данного угодья: посева, пашни, сенокоса, сада и т. п., установленных в порядке §§ 41 и 47, на число учтенных в хозяйстве десятин данного угодья.

Примечание. Доход от земельных угодий, взятых в аренду, исчисляется по нормам, пониженным на 15% против норм, установленных для данной местности. Означенная скидка производится лишь в том случае, если арендатор земли одновременно сам не сдает своей земли в аренду третьим лицам.

б) По скоту—путем умножения нормы доходности одной головы данного вида скота на число учтенного в хозяйстве скота этого вида.

Пример. В хозяйстве учтено посева 2,5 десятины, незаливного сенокоса 0,5 десятины, 1 лошадь и 2 коровы. Нормы доходности для данной волости установлены:

1 десятина посева . . . . .	36 руб.
1 десятина незаливного сенокоса . . . . .	13 "
1 лошадь . . . . .	18 "
1 голова крупного рогатого скота . . . . .	15 "

Следовательно, облагаемый доход хозяйства выразится в сумме:

от посева . . . . .	$36 \times 2,5 = 90$	руб. — коп.
" сенокоса . . . . .	$13 \times 0,5 = 6$	" 50 "
" лошади . . . . .	$18 \times 1 = 18$	" — "
" коров . . . . .	$15 \times 2 = 30$	" — "
<hr/>		
Всего . . . . .	144	руб. 50 коп.

§ 168. При исчислении доходов от источников, указанных в § 167, исчисленные суммы облагаемого дохода

заносятся в соответствующие графы поселенного списка плательщиков (форма № 1), а именно:

а) в графе 7 записывается сумма дохода от полеводства (посева или пашни);

б) в графе 12 записывается одним итогом сумма дохода от всех специальных отраслей земледелия, по которым будут установлены нормы доходности;

в) в графе 17 записывается одним итогом сумма дохода от заливного и незаливного сенокоса;

г) в графе 26 записывается одним итогом сумма дохода от всех видов крупного скота;

д) в графе 29 записывается одним итогом сумма дохода от мелкого скота (овец, коз и свиней);

е) в графе 32 записывается одним итогом сумма дохода от пчеловодства (рамочных и колодных ульев).

§ 169. При проверке и исчислении дохода от источников, для которых не установлено норм, волостная налоговая комиссия руководствуется:

а) §§ 93—111 настоящей инструкции;

б) указаниям губернских, уездных и соответствующих им финотделов;

в) сопоставлением результатов учета доходов одинаковых отраслей и заработков в разных селениях волости (районе);

г) показаниями сведущих лиц и прочими имеющимися в распоряжении комиссии материалами.

§ 170. Совокупность доходов хозяйства, исчисленных в порядке §§ 166 — 169 от всех учтенных по данному хозяйству источников, составляет облагаемый единым сельско-хозяйственным налогом доход хозяйства.

§ 171. Общая сумма облагаемого дохода (т. е. итог граф 7, 12, 17, 26, 29, 32, и 36 поселенного списка, форма № 1) записывается в графе 37 поселенного списка. Кроме того, по каждому хозяйству исчисляется сумма облагаемого дохода, приходящаяся на одного едока (путем деления числа, поставленного в графе 37, на чи-

сло в графе 3), каковая проставляется в графе 38 поселенного списка.

---

## **ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

### **Северо-Двинского Губисполкома о едином сельско-хозяйственном налоге на 1926—27 с.-х. год.**

На основании Положения ЦИК СССР о едином сельско-хозяйственном налоге на 1926—27 г. и телеграммы Наркомфина РСФСР от 13/V с. г. за № 40114/3 Ц о средних нормах доходности от отдельных с.-х. источников, Северо-Двинский губернский исполнительный комитет постановляет:

1. Исчисление доходности от полеводства провести по всей губернии по общему количеству всей имеющейся в хозяйстве нахотной земли (по пашне).

**Примечание:** В коллективах, коммунах, артелях и совхозах исчисление дохода от полеводства провести по количеству фактически засеянной земли (по посеву).

2. Исчисление доходности от луговодства провести по количеству имеющихся в каждом отдельном хозяйстве сенокосов заливных, незаливных суходольных и лесных.

**Примечание:** Учету не подлежат болотные сенокосы и лесные, расположенные в пределах государственных лесных дач, кои арендуются населением у лесного ведомства.

3. Исчисление доходности от крупного рогатого и рабочего скота произвести по количеству имеющихся в каждом хозяйстве голов: крупного рогатого скота в возрасте старше 2-х лет и лошадей—старше 3-х лет.

**Примечание 1:** Возраст скота определяется по состоянию на 1 мая 1926 г.

**Примечание 2:** Молодняк крупного рогатого скота моложе 2-х лет и молодняк лошадей моложе 3-х лет учету подлежит, но доходность от него не исчисляется и от обложения налогом освобождается.

4. Включить в обложение доходы от мелкого скота, проведя по всей губернии обложение перезимовавших овец, коз и свиней в возрасте старше 4-х месяцев, исчисляя доходность от таковых по количеству имеющихся в каждом отдельном хозяйстве голов.

**Примечание:** Возраст свиней определяется на 1 мая 1926 г.

5. Обложить налогом по всей губернии доходность от пчеловодства, исчисляя таковую по количеству имеющихся в каждом хозяйстве рамочных и отдельно колодных ульев.

6. Специальные отрасли сельского хозяйства, как-то: птицеводство и огородничество, как имеющие весьма незначительную роль в общей доходности отдельных крестьянских хозяйств, от обложения освободить.

**Примечание:** Площади, занятые под огородами, включаются в общую площадь напашки и облагаются наравне с напашей.

7. Руководствуясь данными о средней доходности по каждому району напашки, луговодства и скотоводства и установленными для губернии средними нормами доход-

ности от этих источников, установить по районам губернии следующие нормы доходности:

№№ по поряд.	Название районов	Нормы доходности в рублях									
		1 д. посев.	1 д. пашни	1 д. залив. луг.	1 д. незал. луг.	1 г. крупн. рог. скота	1 г. раб. скота лоп.	С 1 г. свин. стар 4 мес.	1 г. козы и овцы	1 рам. улой	1 кол. улей
1	В-Тоемский . . .	63	42	31	14	25	22	4	1	5	2
2	Черевковский . . .	63	42	31	14	28	22	4	1	5	2
3	Красноборский . . .	63	42	31	14	28	22	4	1	5	2
4	Котласский . . .	60	40	31	14	28	22	4	1	5	2
5	Сольвычегодский.	57	38	31	14	21	22	4	1	5	2
6	Вилегодский . . .	72	48	23	14	16	22	4	1	5	2
7	Ленский . . .	63	42	31	14	27	22	4	1	5	2
8	Усть-Алексеевск. .	48	32	26	14	15	22	4	1	5	2
9	Дальский . . .	60	40	26	14	15	22	4	1	5	2
10	К. Городецкий. . .	53	35	26	14	15	22	4	1	5	2
11	Подосиновский . .	48	32	26	14	15	22	4	1	5	2
12	Енангский . . .	53	35	26	14	15	22	4	1	5	2
13	Пюксенский . . .	53	35	23	14	14	22	4	1	5	2
14	В.-Устюгский. . .	58	39	31	14	22	22	4	1	5	2
15	Опаринский . . .	41	27	23	14	15	22	4	1	5	2
16	В.-Вохомский . . .	46	31	23	14	14	22	4	1	5	2
17	Никольский . . .	46	31	23	14	14	22	4	1	5	2
18	Рослятипский . . .	46	31	23	14	14	22	4	1	5	2

8 Предложить всем райисполкомам проработать вопрос об установлении норм доходности для отдельных сельсоветов по пашне, заливному сенокосу и рогатому скоту, исходя из средних норм, установленных для района, и не позднее 20 июня представить Губисполкому свои соображения для издания об этом дополнительного обязательного постановления.

9. В условиях губернии, при значительности не-земледельческих заработков в крестьянском хозяйстве,

основная задача в едином сельхозналоге — распределение налога между отдельными хозяйствами соответственно их действительной мощности — будет выполнена только при непрременном привлечении к обложению доходов от неземледельческих заработков. На основании этого и руководствуясь положением ЦИК СССР о едином сельхозналоге на 1926-27 г., привлечь к обложению доходы от неземледельческих заработков всех видов, за исключением изъятий, предусмотренных п. 4 означенного положения, выявляя доход от этих заработков в порядке особой инструкции.

**Примечание:** Подлежат учету заработки за время с 1 мая 1925 г. по 1-е мая 1926 г.

10. Несблагаемый минимум по отдельным районам установить следующий:

	На едока	На хозяйство
1. В.-Тоемский . . . . .	31	93
Червоковский . . . . .	31	93
Красноборский . . . . .	31	93
Котласский . . . . .	30	90
Сольвычегодский . . . . .	28	84
Вилогодский . . . . .	24	72
Ленский . . . . .	31	93
Усть-Алексеевский . . . . .	20	60
Лальский . . . . .	25	75
К.-Городецкий . . . . .	23	69
Подосиновский . . . . .	22	66
Енапгский . . . . .	23	69
Нюксенский . . . . .	20	60
В.-Устюгский . . . . .	28	84
Опаринский . . . . .	20	60
В.-Вохомский . . . . .	21	63
Никольский . . . . .	21	63
Рослятинский . . . . .	21	63

11. Сроки уплаты налога по районам установить следующие:

№№ по пор.	Название районов	К 1 сроку		К 2 сроку		К 3 сроку		К 4 сроку	
		Месяц и число	Проц.	Месяц и число	Проц.	Месяц и число	Проц.	Месяц и число	Проц.
1	В.-Тоемский . . .	1 ноября	25	1 января	50	1 февраля	15	1 апреля	10
2	Черевковский . . .	"	25	"	50	"	15	"	10
3	Красноборский . . .	"	25	"	50	"	15	"	10
4	Котласский . . .	"	25	"	50	"	15	"	10
5	Сольвычегодск.	"	25	"	50	"	15	"	10
6	Вилегодский . . .	"	25	"	50	"	15	"	10
7	Лясский . . . . .	"	25	"	50	"	15	"	10
8	Усть-Алексеев.	"	25	"	50	"	15	"	10
9	Лальский . . . . .	"	25	"	50	"	15	"	10
10	К.-Городецкий.	"	30	"	50	"	20	—	—
11	Подосиновск. . .	"	30	"	50	"	20	—	—
12	Елангский . . . . .	"	30	"	50	"	20	—	—
13	Нюксенский. . . . .	"	25	"	50	"	15	1 апреля	10
14	В.-Устюгский . . .	"	30	"	50	"	20	—	—
15	Опаринский . . . . .	"	25	"	50	"	15	1 апреля	10
16	В.-Вохомский . . .	"	30	"	50	"	20	—	—
17	Никольский . . . . .	"	30	"	50	"	20	—	—
18	Рослятинский . . .	"	25	"	50	"	15	1 апреля	10

12. Учитывая необходимость установления различных сроков уплаты налога и по отдельным сельсоветам, предложить всем райисполкомам срочно проработать этот вопрос на местах и не позднее 20 июня представить весь материал Губисполкому для окончательной проработки и издания дополнительного обязательного постановления.

13. Обязать все райисполкомы немедленно по получении настоящего обязательного постановления организовать налоговые комиссии в составе, предусмотренном § 53 Положения ЦИК СССР о едином сельско-хозяйственном налоге на 1926—27 г.



14. Ввиду громадной территориальной разбросанности отдельных районов, а также и большинства сельсоветов и невозможности, вследствие этого, проведения учета доходов от неземледельческих заработков силами районных налоговых комиссий—организовать при каждом сельсовете специальную сельскую учетную комиссию в составе председателя сельсовета, представителя от сельского комитета крестьянской взаимопомощи и одного выборного от сельского схода (деревни). На обязанности комиссии возложить: предварительное определение по каждому отдельному хозяйству размера доходов от неземледельческих заработков, выявление и учет объектов облагаемых доходов по данному сельсовету.

15. Лиц, занимающихся сельским хозяйством на землях, расположенных в пределах городской черты, в поселках городского типа: Лальске, Красноборске, Ярепске, Красавине и Лузе привлечь в настоящем году всех без исключения к обложению единым сельско-хозяйственным налогом.

16. Лиц, занимающихся сельским хозяйством в пределах городской черты в г. Никольске, Сольвычегодске и Котласе, независимо от их постоянного местожительства, привлечь к обложению единым сельхозналогом.

17. Ввиду того, что регистрация всякого рода объектов обложения, производимая различными ведомствами, отрывает хотя и не на продолжительное время каждый раз сельское население от своих основных работ, и ставя целью избежать этого во всех возможных случаях, а также и в целях экономии средств, произвести в настоящем году учет объектов обложения по сельхозналогу и по обязательному окладному страхованию совместно, в них списках.

18. Виновные в неисполнении настоящего обязательного постановления несут ответственность в административном и судебном порядке, в частности,—райисполкомы и сельсоветы несут эту ответственность за правильность и своевременность учета источников облагаемого дохода и едоков в каждом хозяйстве и своевременность исчисления сумм облагаемого дохода и окладов налога. Налогоплательщики за сообщение неправильных сведений о доходности подлежат ответственности в уголовном порядке.

19. Проведение в жизнь настоящего обязательного постановления возлагается на Губфинотдел, которому поручается издавать правила, инструкции и разъяснения по применению этого постановления.

Председатель С.-Двинского Губисполкома Васендин.

Член-секретарь Бровин.

27 мая 1926 г.  
г. В.-Устюг.

