Издательство НКРКИ СССР

Москва, Варварка, Псковский пер., 2.

НОВЫЕ КНИГИ

В. КУЙБЫШЕВ. За экономию. 2-ое издание. Стр. 36. Ц. 15 к.

Е. РОЗМИРОВИЧ. НОТ, РКИ и Партия. Сборник статей по истории и методике работы РКИ в области улучшения госаппарата. Стр. 243. Цена 1 р. 50 к.

А. БАУМ. Техника управления промышленным предприятием. Перевод с немецкого; под редакцией и с предисловием инж. З. Паперно ва. Стр. 125. Ц. 1 р. 10 к.

Б. ТОМПСОН. Научная организация производства. Система Тэйлора. Перевод с французского; под редакцией и с предисловием инженера Я. Вишняка. Стр. 75. Ц. 50 к.

У. КЛАРК. Учет производительности. Графический метод Ганта. Перевод с английского инженера З. Паперно ва. Стр. 130. Ц. 1 р. 30 к.

ГАЛЛЬ. Калькуляция себестоимости в современной индустрии. Перевод с немецкого; под редакцией З. Паперно ва. Ц. 1 р. 30 к.

ГАРБОЦ. Стандартизация в промышленности. Перевод с немецкого; под редакцией и со вступительной статьей инж. З. Паперно ва. Стр. 104. Ц. 1 р. 20 к.

ВЕЙСБРОД, А. В. и ЦУБЕРБИЛЛЕР, В. В. Оперативный учет и контроль в коммерческих учреждениях. Методика — техника — организация. Стр. 285. Ц. 2 р. 75 к.

РЕДФОРД. Контроль качества продукции. Перевод с английского; под редакцией Ю. О. Любовича. Стр. 217. Ц. 1 р. 75 к.

В. ЛАЗАРЕВ. О качестве продукции. Популярные очерки. Стр. 86. Ц. 75 к.

Ф. ВЕГЕЛЕБЕН. Рационализация производства на Западе. Перев. с немецкого И. Бархаш; под ред. инж. З. Паперно ва. Стр. 89. Ц. 75 к.

С. М. АЙЗЕНШТАДТ и П. И. ПОЛОЗОВ

801-17
2697

П 17
309

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

ПРАКТИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО-СПРАВОЧНИК ДЛЯ ФИНРАБОТНИКОВ и НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

СОСТАВЛЕННОЕ НА ОСНОВЕ ПОЛОЖЕНИЙ О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ от 24/IX и 15/X 1926 г.

С ПРИЛОЖЕНИЕМ

ТАБЛИЦ АВТОМАТИЧЕСКОГО ИСЧИСЛЕНИЯ ОКЛАДОВ НАЛОГА

Под редакцией и с вводной статьей

В. Я. ГРОССМАНА

Ц/Н 55773.

Издательство НКРКИ СССР
МОСКВА 1927

Отпечатано
в Типографии НКРКИ СССР
Москва, Псковский, 2
Главлит № 73.078
Тираж 4000



ПРЕДИСЛОВИЕ.

Благодаря громадному значению подоходного обложения, этому вопросу уделяется исключительное внимание.

Подготовлявшаяся в течение года реформа подоходного налога вылилась в два закона: один, в отмену Положения от 29 октября 1924 года, утвержден ЦИК'ом и СНК'ом Союза ССР 24 сентября 1926 года и второй, взамен Положения от 20 июня 1923 года, принят ЦИК'ом и СНК'ом Союза ССР 15 октября 1926 года.

Оба новых Положения решительно меняют действовавшую до сих пор структуру подоходного обложения.

Освещение принципов, на которых построены эти законы и в разработке которых НКРКИ принимал активное участие, читатель найдет в нашей вводной статье.

Потребность в руководстве-справочнике, дающем в систематизированном виде новые Положения о подоходном налоге со всеми инструкциями, циркулярами и раз'яснениями, не утерявшими значения и после реформы, очевидна не только потому, что здесь собрано по возможности все нужное налоговому работнику и плательщику, но еще и потому, что изданные до сего времени справочники, как построенные на отмененных законах, лишают возможности ими пользоваться.

Руководство состоит из двух частей.

В первой части помещено Положение о подоходном налоге от 24 сентября 1926 года с новой к нему инструкцией Наркомфина СССР от 9 октября 1926 года, а также весь опубликованный законодательный, инструкционный материал и раз'яснения, которые, по нашему мнению, практически необходимы при применении этого закона.

В виду того, что новые шкалы обложения не содержат готовых ставок налога, справочник снабжен специальными таблицами, дающими готовые суммы окладов подоходного налога для всех возможных случаев в пределах до 24.000 рублей дохода включительно; при этом, таблицы составлены таким образом, что в них даются: государственная часть налога, местная надбавка и итог.

Во второй части руководства помещено Положение о подоходном налоге от 15 октября 1926 года со всеми комментирующими его материалами, не утратившими своего значения.

При включении в справочник ряда ранее изданных инструкций, циркуляров и раз'яснений, являющихся по существу своему необходимыми и при новых законах, ссылки на отмененные Положения или термины, которые не встречаются после реформы, для того, чтобы весь этот материал сделать удобным к использованию, заменены ссылками на соответствующие места новых положений; так, например, упоминания категорий плательщиков „А", „Б" и „В" заменены соответственно Расписаниями (№ 1, № 2 и № 3), по которым облагаются лица, входившие в состав этих групп; упоминания параграфов и статей прежних иструкций и законов заменены ссылками на новые законы и инструкции; слово „полугодие", в связи с переходом на годовое обложение, заменено словами „окладной период", „год" и т. п.

Для удобства пользования справочником, основные законы и инструкции набраны крупным шрифтом, а остальное— мелким, при чем комментарии, снабженные ссылками на официальные издания, в которых они опубликованы, даются к статьям обоих Положений и, кроме того, под каждой статьей закона сделаны ссылки на соответствующие параграфы основной инструкции, помещенной отдельной главой.

В тех же целях наибольшего удобства при пользовании руководством, таковое содержит два указателя: алфавитно-предметный и сроковый.

В. Гроссман.

Москва,
25/X—1926 г.



Реформа подоходного обложения.

I.

Значение подоходного налога.

Едва ли может быть назван другой, кроме подоходного, налог, который имел бы равное ему принципиальное значение в налоговой системе.

В подоходном налоге — в его чистом виде — получает наиболее яркое отражение социальная политика государства. Неудивительна, поэтому, та борьба, с которой в буржуазных государствах сопряжено введение подоходного налога. Общеизвестно, что в ряде стран эта борьба длилась десятки лет, пока удавалось внедрить подоходное обложение; общеизвестно и то, что в этой борьбе рабочий класс неизменно отстаивает введение подоходного налога, а буржуазия, особенно крупная, наоборот, оказывает этому всяческое сопротивление.

Все это происходит потому, что, как правило, подоходный налог, будучи налогом личным и при этом прогрессивным, регулирует накопление, изымает ту или иную долю этого накопления в пользу государства.

От социальной политики власти зависит и установление ставок налога, и темп их нарастания (прогрессия), и контингент привлекаемых к налогу граждан, и представление льгот наиболее поощряемым государством группам населения. Вот почему, как мы только что отметили, подоходный налог является зеркалом, неизбежно отражающим социальное лицо государства, в котором он действует.

Бесспорно, что Советский Союз не составляет исключения из этого правила в том смысле, что наше законодательство в области подоходного налога ярко отражает политику пролетарского государства.

Однако, очень велика разница между той обстановкой, в какой проходит введение или реформирование подоходного налога у нас и в капиталистических странах. Если для царской России потребовалось более ста лет (1812—1916 г.), чтобы ввести подоходный налог, то советское правительство во второй год новой экономической политики и, стало быть, восстановления денежных налогов декретировало подоходное обложение. Правда, 1922—23 г дал незначительные финансовые результаты (12,7 млн. руб.), благодаря произведенной революцией значительной нивеллировке доходов; тем не менее, подоходный налог в Советском Союзе ведет свою историю с этого именно времени.

Значительное изменение претерпевает подоходный налог в 1923 году; установленная тогда структура налога действовала у нас вплоть до 24 сен-

тября 1926 года *), — дата, когда ЦИК'ом декретирована коренная реформа подоходного обложения.

II.

Обследование НКРКИ. То политическое, а в последние годы и фискальное значение, какое имеет и какое еще будет иметь подоходный налог в Советском Союзе, побудило Рабоче-Крестьянскую Инспекцию провести в 1925 году тщательное его исследование.

Результаты этой работы изложены в изданной НКРКИ книге «Подоходный налог» **).

Отсылая интересующихся к указанному труду, мы считаем не лишним здесь коснуться лишь тех основных выводов, к которым пришла РКИ в результате обследования.

Основной налог. Основные черты Положения о подоходном налоге от 29 X—24 года в главнейшем сводятся к следующему: налог был построен таким образом, что он состоял из двух частей или вернее из двух налогов — основного налога (или «классного», как его назвали в обиходе) и налога прогрессивного — по совокупности доходов. Разница между ними состояла в том, что в то время как первый взимался по чисто внешним признакам — ставки налога были приурочены к принадлежности плательщика к той или иной группе и не стояли в зависимости от доходов, — прогрессивный налог являлся подоходным в подлинном смысле этого слова, ибо взимание его основывалось на размере дохода лица, его уплачивающего.

Основной налог разбивал всех плательщиков на три основные категории: «А» — трудящиеся по найму, «Б» — трудящиеся не по найму и «В» — нетрудовой элемент. Категории были разбиты еще на группы («Б» и «В» по внешним признакам, а «А» по размеру заработка). Для каждой группы установлены твердые ставки налога, изменяющиеся по поясам местностей.

Так построенный основной налог был рассчитан на обложение значительного числа лиц, и, действительно, отчетные данные Наркомфина показывают, что основным налогом было охвачено свыше двух миллионов плательщиков, из коих около полумиллиона составляли рабочие и служащие. Основной налог нередко приобретал характер массового подушного обложения, не увязанного с доходами тех, на кого он начислялся. Взыскание налога шло с громадной недоимочностью, а недоимщиками в очень большом числе оказывались явно неплатежеспособные граждане.

Далее, несмотря на то, что ставки основного налога в абсолютных своих размерах были невелики, они оказались довольно чувствительными для мелких плательщиков, которые к тому же должны были уплачивать налог в начале окладного периода.

---

*) Изменения, внесенные в октябре 1924 года, почти не затронули структуры подоходного обложения.

**) «Подоходный налог» — с предисловием и под общей редакцией В. В. Куйбышева — изд. НКРКИ СССР, 1925 г.

Вместе с тем проведение основного налога загружало налоговый аппарат мелкой, кропотливой работой и отнимало у него гораздо больше времени, чем это могло бы быть оправдано фискальным его значением.

Построенный на внешних признаках, основной налог не допускал возможности в подавляющем большинстве случаев облагать плательщика сообразно с его доходами, а это в корне нарушало принцип подоходного обложения.

Вот главнейшие недостатки основного налога.

Естественно встает вопрос, чем вызвана была необходимость построить подоходный налог таким образом, чтобы он состоял по сути дела из двух налогов, почти ничего общего между собой не имеющих. Об'ясняется это той стадией развития нашей налоговой системы, в какой находилось налоговое дело в 1923 году. Нужно помнить, что подоходный налог пришел на смену гораздо более несовершенным налогам, действовавшим у нас в предыдущие годы. Если сравнить общегражданские налоги (1-й и 2-й) и трудгужналог с основным налогом, мы придем к бесспорному выводу, что при всех своих недостатках основной налог был значительно совершеннее своих предшественников. После отмены общегражданского налога перед законодателем стояла задача заменить его другим таким же массовым налогом, дабы восполнить бюджет и сохранить регистрационный охват плательщиков. Кроме того, налоговый аппарат, распавшийся за время гражданской войны, был еще настолько несовершенен, а плательщики налогов столь мало изучены, что представлялось неизбежным прибегнуть к массовому налогу, построенному на внешних признаках. Несомненно, что основной налог свою историческую роль выполнил. Он, при всех своих дефектах, подготовил почву для перехода к наиболее совершенному чисто прогрессивно-подоходному налогу.

Укрепление всего хозяйства страны, и финансового в частности, дифференциация доходов отдельных групп населения, а также постепенное улучшение налогового аппарата выдвинули в 1925 году необходимость пересмотра построения подоходного налога. Даже фискальный эффект от основного налога (от четырех до шести миллионов рублей в год) не мог уже оправдать присущих ему дефектов. Поэтому, Коллегия Рабоче-Крестьянской Инспекции в своем постановлении от 5 сентября 1925 года решительно высказалась за полную отмену основного налога, что означало необходимость перестроить так подоходный налог, чтобы он взимался исключительно по доходам, а не по внешним признакам. Это предложение встретило довольно яркую критику со стороны ряда научных работников и руководителей налогового дела. Не вдаваясь в полемику со всеми теми, кто высказывался против отмены основного налога, отметим лишь, что подавляющее большинство местных органов, так же как и все центральные органы, подготовлявшие реформу, стали на точку зрения НКРКИ. В результате, по решению высших законодательных органов, как увидит читатель дальше, в Положении о подоходном налоге от 24 сентября 1926 года нет и помина об основном налоге. Правда, для осуществления столь сложной реформы потребовался целый год, если не считать, что с 1 апреля 1926 года был введен ряд существенных коррективов в основное обложение — для смягчения его дефектов.

Окладной период. Второй вопрос, на котором мы задержим внимание читателя, касается периода обложения. Как известно, до 1926—27 бюджетного года обложение подоходным налогом, так же как и промысловым, производилось по полугодиям. Это было совершенно неизбежно, пока Советский Союз не добился твердости денег, значительной устойчивости цен и торгово-промышленной жизни страны. Полугодовое обложение отрицательно влияло на качество налоговой работы: неизбежная краткость срока имела своим результатом чрезмерную поспешность в исчислении налога, а это, в свою очередь, привело к применению упрощенных методов установления облагаемого дохода. В результате фиск терял от недовыявления об'ектов и от имевшего место в ряде случаев недообложения, а на ряду с этим плательщикам не было гарантировано достаточно тщательное изучение представляемых ими материалов, не было обеспечено достаточно внимательное к ним отношение налогового аппарата. Значительные достижения во всех областях хозяйственной жизни страны дают возможность отказаться от полугодового исчисления подоходного налога и заменить его годовым окладным периодом. Второе предложение НКРКИ и сводилось к тому, чтобы «перейти с 1926—27 г. на годовое обложение подоходным налогом с сохранением существующего числа сроков его уплаты».

Оно точно так же целиком осуществлено новым Положением о подоходном налоге.

Структура шкалы обложения. Затем коснемся структуры шкалы обложения. «Расписание разрядов и полугодовых ставок обложения по совокупности доходов», установленное Положением о подоходном налоге от 29/X—24 г., построено по принципу прогрессивно-возрастающей ступеньчатой шкалы, при чем промежутки между разрядами довольно значительны. Такое построение нередко влекло, при самой небольшой разнице в доходе, довольно значительные колебания в тяжести налога как в сторону ее повышения, так и понижения. Например, при доходе в 3.500 рублей (11 разряд), налог с 25% надбавкой в местный бюджет составлял 403 р. 75 к. или 13,5% к доходу, при доходе в 3.501 руб. (12 разряд) налог повышается до 512 руб. 50 коп., составляя 14,6%; с дохода в 3.599 руб. (тот же 12 разряд) сумма налога не изменяется (512 руб. 50 коп.), а процент из'ятия падает до 12,8%. Этот пример показывает все несовершенство ступеньчатой шкалы: увеличение дохода на один рубль влечет увеличение налога на 109 рублей; в то же время сумма налога не меняется при повышении дохода на 498 рублей.

Замена ступеньчатой шкалы скользящей, при которой ставки налога исчисляются так, что всегда гарантируется плавность и равномерность в их возрастании — вот третье предложение, с которым выступил НКРКИ и которое, как и первые два, было принято законодательными органами.

Семейные льготы. Остановимся еще на одном, весьма важном для плательщиков, моменте. Закон о подоходном налоге, не в пример законодательству других стран, не предусматривал льгот плательщикам по их семейному положению.

Можно сказать даже больше: практика взимания подоходного налога была у нас такова, что наличие нетрудоспособных членов семьи, либо других иждивенцев влекло к повышенному исчислению доходов. Такой подход к отягощенному семьей плательщику совершенно неправилен; необходимо было совершенно изжить подобную практику. Для этого НКРКИ признал необходимым «предусмотреть в законе о подоходном налоге предоставление льгот по семейному положению». И это пожелание осуществлено в новом Положении о подоходном налоге.

Итак, отмена основного налога, переход на годовое обложение, скользящая шкала обложения, льготы по семейному положению, — вот те основные предложения, которые год тому назад были выдвинуты Рабоче-Крестьянской Инспекцией и теперь получили свое законодательное оформление.

III.

Перейдем к изложению существа нового Положения о подоходном налоге от 24 сентября 1926 года *). Закон состоит из пяти глав и довольно подробно, не в пример старому положению, регламентирует обложение, давая главнейшие материально-правовые нормы, затрагивающие как интересы фиска, так и плательщика.

Кто облагается. Обложению подоходным налогом подлежат физические лица (независимо от их гражданства) с самостоятельными доходами в СССР и те юридические лица (акционерные общества и товарищества с ограниченной ответственностью), правления которых находятся на территории СССР и которые не подлежат обложению подоходным налогом по особому закону. Кроме того, облагаются по Положению от 24 сентября общества взаимного кредита, а также иностранные общества и товарищества по своим операциям в СССР.

Необлагаемый минимум. Обложение указанных доходов производится лишь в том случае, если они превышают установленные статьей 2-й Положения суммы. Этот необлагаемый минимум установлен по поясам местностей, и, кроме того, он различен для трудящихся по найму и прочих граждан: для первых он выше, чем для вторых. По сравнению с ранее действовавшим, необлагаемый минимум для рабочих, служащих и государственных пенсионеров поднят в высших трех поясах **) и составляет в первом поясе 1.200 руб. в год, во втором поясе 1.080 руб., в третьем — 960 руб. В четвертом поясе остался необлагаемый минимум в 900 рублей. Для прочих плательщиков эти цифры соответственно н и ж е не только по сравнению с минимумом для трудящихся не по найму, но и по сравнению с действовавшим для них; понижение это, вызванное отменой основного налога, проведено на 100 рублей во всех поясах; таким образом, необлагаемый минимум для всех плательщиков, кроме рабочих, служащих и пенсионеров, составляет: в первом поясе — 800 руб., во втором — 700 руб., в третьем — 600 руб. и в четвертом — 500 рублей. Отметим также, что Москва и Ленинград отнесены к первому поясу, в то время как до сих пор они находились «вне пояса».

*) Здесь, как и выше, мы не касаемся особого закона о подоходном налоге с госпредприятий, облагаемых по Положению от 15 октября 1926 г. Этому вопросу мы уделим дальше специальные строки.

**) В старом законе необлагаемый минимум для этой категории плательщиков был одинаков во всех поясах, а именно 900 рублей в год.

Льготы и изъятия.

Вне зависимости от размера дохода, совершенно свободны от обложения подоходным налогом при условии взаимности (т.-е., если такая льгота предоставляется представителям СССР в соответствующем иностранном государстве) лица, входящие в состав иностранного дипломатического корпуса и консульств, а также сотрудники этих представительств. При этом освобождение от налога не распространяется на доходы указанных лиц от торгово-промышленной деятельности и от имуществ (земельные угодия, строения и проч.), если они не предназначены для личного пользования этих лиц. Совершенно освобождаются от подоходного налога также военнослужащие Красной Армии, милиции и штатные сотрудники ГПУ, если все они не имеют других источников дохода, кроме заработной платы по службе.

Необходимо также отметить, что лица, доходы которых облагаются единым сельскохозяйственным налогом, не привлекаются к подоходному налогу по этим доходам.

Плательщикам подоходного налога предоставлены статьей 6-й Положения льготы по семейному положению, выражающиеся в уменьшении налога на 25% при двух условиях, а именно: на иждивении плательщика должно находиться более двух лиц, и доход плательщика не должен превышать 4.000 руб. в год для рабочих, служащих и пенсионеров и 2.000 руб. — для остальных плательщиков.

Положением 1926 года предусмотрено также (ст. 10) освобождение безработных от уплаты подоходного налога в той его части, которая подлежит удержанию за время безработицы. Освобождение безработных производится лишь в том случае, если лишившийся работы по найму трудящийся не имеет кроме зарплаты иных источников дохода.

Так как в законе невозможно предусмотреть случаев, когда представится необходимым польготить отдельных плательщиков, группы плательщиков и местности, то статьей 14-й такое право предоставлено Наркомфину СССР.

Годовое обложение.

Крупнейшим достижением нового закона о подоходном налоге следует признать установление годового окладного периода. Это означает, что оклады налога исчисляются один раз в год, а это, в свою очередь, ведет к тому, что представление плательщиком фининспектору всяких данных, необходимых для исчисления облагаемого дохода, тоже производится один раз. Этим значительно сокращается работа налогового аппарата и вносится большая планомерность в весь процесс взимания подоходного налога. Само собой разумеется, что сокращение работы вдвое должно привести к более тщательному и внимательному подходу к каждому плательщику, а это весьма важно с точки зрения нормального развития хозяйственной жизни страны. Отметим также, что, дабы облегчить плательщику уплату налога, закон сохраняет то же число сроков платежа, т.-е. четыре; это значит, что исчисленный налог уплачивается четырьмя равными долями. Затем надо заметить, что положение твердо фиксирует следующее правило: обложение производится по доходам за предшествующий окладному год, т.-е. для исчисления налога в 1926—27 г. определяется облагаемый доход, который имел плательщик в обоих полугодиях 1925—26 года. Особо необходимо оговорить, что для трудящихся по найму сохранен действовавший ранее порядок уплаты налога равными частями в течение двенадцати месяцев.

Шкалы обложения.

Решающее значение в подоходном налоге имеют шкалы обложения. В законе 1924 года была только одна шкала для обложения всех плательщиков, при чем при исчислении налога с рабочих и служащих в виде льготы из облагаемой суммы дохода вычиталось 900 рублей. Шкала была построена в виде прогрессивно-возрастающих поразрядных ставок. Выше мы уже указали ее дефекты.

Новый закон совершенно изменил и структуру шкал, и количество их, и ставки налога.

Что касается структуры, то ступеньчатая шкала ныне заменена плавно-скользящей; благодаря этому каждый рубль дохода находит свое выражение в шкале. Теперь уже невозможны такие случаи, чтобы незначительная разница в доходе могла повлечь за собой значительное изменение суммы налога.

Далее, в целях наиболее четкого отражения классовой политики Советского Союза, установлены три шкалы обложения.

Расписание № 2 — это средняя шкала, сравнительно мало отличающаяся по своим ставкам от той шкалы, которая была в законе 1924 года. По этой шкале облагаются трудящиеся не по найму (лица свободных профессий и друг.).

Расписание № 1 — это особо льготная шкала; по ней облагаются рабочие, служащие и пенсионеры. Ставки налога в ней построены таким образом, что они значительно ниже действовавших по закону 1924 года. Это дало возможность отказаться и от вычета 900 руб. из облагаемого дохода и от 20% скидки, которая была установлена для государственных рабочих и служащих декретом от 26 марта 1926 года. Все это стало излишним, ибо в новых ставках налога по Расписанию № 1 все это учтено.

Наконец, Расписание № 3 — шкала, по которой облагаются нетрудовые доходы. В этом Расписании довольно значительно подняты ставки налога по сравнению с действовавшими.

Чтобы была наглядно видна разница в тяжести обложения по всем трем шкалам, приводим следующую сравнительную таблицу, в которой исчислен налог для одинаковых доходов по всем трем шкалам (см. стр. 12).

Необходимо признать, что очерченная выше структура шкал является значительным достижением в налоговом законодательстве; эти достижения важны не только потому, что они показывают значительный технический прогресс, но, главным образом, потому, что в них ярко отражается классовая политика советской власти, стремящейся переложить налоговое бремя на нетрудовые группы населения.

Облагаемый доход рабочих, служащих и пенсионеров.

Для исчисления облагаемого дохода трудящихся по найму прежде всего необходимо определить валовой доход (в деньгах и натурой). Установление валового дохода рабочих и служащих представляется наиболее простым: он составляется из заработной платы (основной оклад, нагрузка) и всех других денежных получений за сверхурочные, сдельные и проч. работы; кроме того, к фактически полученным суммам прибавляется стоимость нату-

Налог (без надбавки в местный бюджет).

Доход в рублях в год	По Расписанию № 1		По Расписанию № 2		По Расписанию № 3	
	Ставки в год (в рублях)	Процент налога к доходу	Ставки в год (в рублях)	Процент налога к доходу	Ставки в год (в рублях)	Процент налога к доходу
900 . . .	6,3	0,7	22,5	2,5	27	3,0
1 800 . . .	18	1,0	65	3,6	82	4,5
2 800 . . .	40	1,5	155	5.5	184	6,5
3 600 . . .	63	1,7	254	7,0	298	8,3
4 600 . . .	96	2,0	396	8,6	466	10,13
6 600 . . .	224	3,4	740	11,2	894	13,5
8 600 . . .	476	5,5	1 164	13,5	1 440	16,8
11 000 . . .	900	8,2	1 736	15,8	2 190	19,9
15 000 . . .	1 820	12,1	2 816	18,8	3 630	24,2
20 000 . . .	3 200	16,0	4 346	21,7	5 700	28,5
40 000 . . .	9 160	22,9	11 236	28,1	14 660	36,6
60 000 . . .	15 160	25,2	18 236	30.4	23 660	39,4
100 000 . . .	27 160	27,1	32 236	32,2	41 660	41,6
200 000 . . .	57 160	28,5	67 366	33,6	86 660	43,3

рального вознаграждения, за исключением бесплатно предоставляемых квартир и коммунальных услуг, когда это вызывается условиями работы.

Для установления облагаемого дохода из валового дохода исключаются (ст. 13-я) пособия из страхкассы и от нанимателей, получения, предусмотренные Кодексом Законов о Труде (суточные, за неиспользованный отпуск, за пользование своими инструментами и пр.), отчисления в профсоюз, кассу взаимопомощи и уплата партийных взносов.

Расписание № 1. По выведенному таким способом облагаемому доходу исчисляется по Расписанию № 1, приложенному к закону, годовая ставка подоходного налога.

Кроме дохода рабочих и служащих, по тому же Расписанию облагаются доходы государственных пенсионеров, доходы за литературную работу не по найму, в том случае, когда эта работа является профессией, и заработки членов промысловых артелей, не распределяющих своих прибылей.

Облагаемый доход трудящихся не по найму. Облагаемый доход трудящихся не по найму определяется тем же методом, что и для других плательщиков: сначала выявляется валовой доход, а затем из него исключается ряд расходов.

Под валовым доходом, как указывает ст. 16-я, разумеются все получения плательщика за оказанные им услуги, независимо от их формы и характера.

Расходы, связанные с извлечением дохода, подлежат исключению из валового дохода. Сюда относятся, в частности, уплачиваемое помощникам и служащим вознаграждение, наем, содержание и ремонт помещений, разъезды, связанные с профессией, приобретение материалов, расходы по содержанию в исправности и на возобновление инструментов, принадлежностей и пособий.

Расписание № 2. Обложение трудящихся не по найму производится по Расписанию № 2. По этому Расписанию облагаются, кроме лиц, получающих вознаграждение за личный труд не по найму, ремесленники и кустари с числом наемных рабочих не более трех, лица, имеющие доходы от сдачи в наем строений, как в городах, так и вне городов.

Облагаемый доход владельцев торгово-промышленных предприятий и иного имущества. Валовой доход владельцев торговых или промышленных предприятий или иного имущества составляется из сумм, вырученных от продажи (за наличные и в кредит) товаров, от эксплоатации земельных участков, строений, перевозочных средств, а также от процентов и выигрышей по займам *). Кроме того, в валовой доход включается полученное или причитающееся комиссионное вознаграждение, а также поступления безденежных долгов, списанных в убыток, и вообще всякие иные, не указанные в Положении (ст. 18-я), доходные поступления.

Из указанного валового дохода исключаются суммы, израсходованные на приобретение предметов торговли и материалов производства, на выплату заработной платы наемным рабочим и служащим и, кроме того, на выдачу предусмотренных законами о труде и коллективными договорами всякого рода компенсаций, отчислений и сумм на приобретение спецодежды. На ряду с этим вычитаются из валового дохода уплаченные государственные и местные налоги (кроме подоходного, пени и штрафов), куртажное вознаграждение не более двух процентов с цены каждой сделки, судебные, нотариальные, маклерские и биржевые сборы, канцелярские, почтово-телеграфные, телефонные и путевые расходы, а также расходы на наем помещений, аренду земельных участков, покупку живого и мертвого инвентаря и ряд других, действительно произведенных расходов. Особо надлежит отметить, что из валового дохода вычитаются фактически произведенные амортизационные отчисления (до полного погашения стоимости имущества), однако, не свыше норм, указанных во второй части ст. 19 Положения.

Расписание № 3. По исчисленному указанным образом облагаемому доходу определяется годовой оклад налога по Расписанию № 3. Налог исчисляется по этому Расписанию для лиц, имеющих доходы в качестве владельцев, совладельцев, арендаторов, пайщиков или вкладчиков торговых

*) Проценты и выигрыши по займам, освобожденным от подоходного налога, к валовому доходу не причисляются.

и промышленных предприятий, кроме ремесленников и кустарей (с числом рабочих не более трех), и вообще от всяких занятий торговлей, подрядами, поставками, посредничеством, маклерством и др. Сюда же относятся лица, имеющие доходы от денежных капиталов и процентных бумаг, являющиеся основным источником дохода.

Облагаемый доход юридических лиц. Валовой доход юридических лиц составляется из тех же поступлений, что и для владельцев торгово-промышленных предприятий. Но кроме этих поступлений сюда включается превышение между вырученной и выпускной ценой акций, паев и облигаций, а для кредитных учреждений также суммы причитающихся за отчетный год процентов по активным операциям.

Из установленного валового дохода вычитаются все те же суммы, что и для физических лиц, облагаемых по Расписанию № 3 и, сверх того, расходы на содержание лиц, входящих в состав правлений, советов, учетных комитетов, ревизионных комиссий и других органов управления, по созыву предусмотренных уставами общих собраний, а равно расходы на экономические и статистические обследования, устройство выставок, музеев и пр.

Суммы, выдаваемые выборным служащим, акционерам и членам обществ и товариществ, принимаются к вычету до 6.000 руб. в год на каждое лицо, но с тем, чтобы общий расход не превышал 8% от оборота. Расходы же на обследования, выставки и др. вычитаются не выше одного процента от облагаемого дохода.

Доходы юридических лиц облагаются по Расписанию № 3.

Обложение смешанных доходов. Для лиц, получающих доходы от нескольких источников, установлен статьей 5-й следующий порядок исчисления облагаемого дохода и суммы налога. Если трудящийся по найму, пенсионер, литератор или член промысловой артели, не распределяющей своих прибылей, имеет одновременно доходы от источников, облагаемых по Расписанию № 2 или № 3, обложение производится все же по Расписанию № 1; при этом, если суммы, подлежащие обложению по Расписанию № 2 и № 3, превышают 50% доходов от труда по найму, то они полностью принимаются в учет в полуторном размере. Так, например, если инженер получил в своем учреждении жалования за год 2.400 руб. и, сверх того, заработал сдельно за чертежную работу в другом учреждении еще 1.000 рублей, то его облагаемый доход составит 3.400 руб.; но если приработок составит 1.800 руб., тогда для получения облагаемого дохода необходимо увеличить сумму приработка на 50% и, таким образом, налог будет исчисляться с 5.100 руб. (2.400 руб. + + 2.700 рублей).

В целях необложения случайных, мелких приработков у лиц наемного труда, специальным постановлением НКФ эти приработки, если они не превышают четверти необлагаемого минимума, свободны от обложения.

В случаях, когда лицо имеет доходы от источников, облагаемых только по Расписаниям № 2 и № 3, доходы, подлежащие обложению по Расписанию № 2, принимаются в учет со скидкой в 10%, а оклад налога определяется по Расписанию № 3. Возьмем такой пример. Врач, являясь совладельцем лечебницы, получил из ее прибыли за год 3.000 руб. и, кроме того, выручил от частной практики еще 2.000 руб.; его доход по лечебнице подлежит обложению по Расписанию № 3, а доход от практики — по Расписанию № 2; однако, согласно ст. 5 (п. «б») такой плательщик облагается по Расписанию № 3, но его доход от практики принимается в учет лишь в размере 1.800 руб. и, таким образом, весь облагаемый доход составит 4.800 руб. (3.000 руб. + 1.800 руб.).

Наконец, в тех случаях, когда источник дохода подлежит обложению по Расписанию № 2, а данное лицо имело литературный заработок, то этот последний принимается в учет со скидкой в 25%.

Место обложения и взимания. Обложение подоходным налогом физических лиц, как правило, производится по месту жительства плательщиков, кроме рабочих и служащих, обложение которых производится по месту их основной работы или службы, а также пенсионеров, облагаемых по месту получения ими пенсии. Однако, физические лица, проживающие заграницей, облагаются по месту нахождения источника своего дохода в СССР.

Юридические лица облагаются по месту нахождения их правления, а иностранные юридические лица — по месту нахождения своего филиала или представительства на территории СССР.

Учет плательщиков. Регистрация плательщиков подоходного налога производится либо финансовым инспектором, либо финансовым отделом на основании сведений, которые им сообщаются.

Основным регистрационным материалом физических лиц служит список (по форме № 1), составляемый в городских поселениях домоуправлениями, управляющими гостиницами и меблированными комнатами. В этот список включаются все граждане, достигшие 18 лет, а из граждан моложе 18 лет — те из них, которые имеют самостоятельные источники доходов. В списки заносятся также занимающие в данном доме помещения предприятия, заведения, учреждения и организации.

Списки, заверенные подписями лиц, администрирующих домовладением и скрепленные печатью, отсылаются тому финансовому инспектору, в участке которого расположен дом.

В сельских местностях списки подлежащих обложению граждан составляются волостными (или соответствующими им) исполнительными комитетами и отсылаются точно так же финансовому инспектору.

Учет рабочих и служащих, имеющих работу или службу по совместительству, ведется уездным (или соответствующим ему) финансовым отделом путем получения от работодателей соответствующих сведений.

Регистрация юридических лиц, а также их членов, сосредоточивается в губернском (или соответствующем ему) финансовом отделе, для чего Наркомторг и его местные органы, а также Главный Концессионный Комитет, обязаны сообщать ему списки зарегистрированных юридических лиц и концессионных предприятий.

Для полноты учета лиц свободных профессий, закон (ст. 28) возлагает на подлежащие отделы исполкомов и общественные организации доставление в местный финансовый отдел списков регистрируемых у них врачей, членов коллегии защитников, работников искусств и др.

О всех комиссионерах, которым производилась выплата вознаграждения, государственные, кооперативные организации и смешанные общества обязаны сообщать в губернский (или соответствующий ему) финансовый отдел.

Исчисление облагаемого дохода физических лиц.

Выше мы изложили ту часть Положения о подоходном налоге, которая дает определение облагаемого дохода для разных категорий плательщиков, а также систему их учета.

Доход физических лиц исчисляется двояким порядком: обложение рабочих, служащих и пенсионеров, не имеющих других, кроме зарплаты, доходов, производится тем учреждением, которое выплачивает зарплату или пенсию, а облагаемый доход всех остальных физических лиц определяется участковой налоговой комиссией.

Основным документом для определения дохода физических лиц, кроме рабочих, служащих и пенсионеров, получающих лишь заработную плату, служит декларация плательщика о его доходах; физическое лицо (если за год, предшествующий окладному, все его доходы превысили необлагаемый минимум) обязано подать декларацию соответствующему фининспектору. На обязанности последнего (а также участковой налоговой комиссии) лежит проверка показанных плательщиком в декларации данных и сопоставление их с другими, имеющимися и собираемыми фининспектором материалами. В этих целях финансовые инспекторы и налоговые комиссии вправе требовать от плательщиков представления об'яснений и документов, в том числе и торговые книги, если плательщик обязан их вести.

Торговые книги, которые могут быть представлены плательщиком и по собственному почину, а не только по требованию фининспектора, принимаются в обоснование показаний в декларации в порядке, изложенном в Положении о промналоге от 24 сентября 1926 года. Суть 22-й, 23-й и 24-й статей этого Положения сводится к следующему.

Если торговые книги по частным предприятиям удостоверены Институтом бухгалтеров-экспертов, организованном при органах Рабоче-Крестьянской Инспекции, то такие книги обязательно принимаются для исчисления налога. При этом налоговым комиссиям предоставляется право вносить необходимые поправки, но каждая такая поправка должна быть мотивирована. Однако, и такие книги могут быть отвергнуты, но при наличии фактических данных, доказывающих неполноту или неправильность записей в них.

Далее, если представленные владельцем частного предприятия торговые книги не удостоверены экспертизой, налоговые комиссии обязаны принять их для исчисления дохода в том случае, когда они не возбуждают сомнения в правильности и полноте.

Мотивы отклонения торговых книг во всех случаях должны быть изложены в постановлении налоговой комиссии; каждому плательщику, по его требованию, фининспектор обязан выдать копию постановления об отклонении книг.

Таким образом, законодатель дает значительные преимущества тому плательщику, который правильно ведет свои книги. Это мероприятие, ограждающее интересы плательщиков, послужит, надо полагать, серьезным стимулом к расширению и укреплению торгового счетоводства.

Не всегда, однако, могут быть получены прямые данные о доходах плательщика. В этих случаях участковая налоговая комиссия определяет облагаемый доход плательщика, сообразуясь со всеми имеющимися в ее распоряжении данными. Как на один из вспомогательных способов для более планомерного исчисления облагаемого дохода, Положением о подоходном налоге (ст. 38-я) «допускается определение подлежащего обложению дохода по соображению (курсив наш—В. Г.) с вырабатываемыми участковыми налоговыми комиссиями и утвержденными губернскими или соответствующими им налоговыми комиссиями» средними нормами доходности и прожитка. Необходимо со всей силой подчеркнуть, что закон допускает лишь сообразовываться с этими средними величинами, но не механическиих применять, как это имело—и в значительном об'еме—место до сих пор. Инструкция к Положению (§ 152), уточняя мысль законодателя, прямо указывает, что налоговые комиссии обязаны индивидуально определять доходы плательщиков. Это обязаны делать налоговые органы, этого вправе требовать каждый плательщик.

Особо закон оговаривает, что при обложении лиц, занимающихся спекулятивными операциями и проживающих на доходы от „недостаточно выясненных источников", налоговые комиссии при определении облагаемого дохода могут руководствоваться внешними признаками зажиточности этих плательщиков.

Чтобы закончить вопрос о порядке определения облагаемого дохода физических лиц, укажем еще следующее: в виду того, что те рабочие, служащие и пенсионеры, которые в течение года, предшествующего окладному, имели, кроме заработной платы и пенсии, и иные доходы, облагаются участковой налоговой комиссией, то и они обязаны подавать декларации о своих доходах, если последние превысили необлагаемый минимум и если доход от приработка превышает одну четвертую часть этого необлагаемого минимума.

Исчисление облагаемого дохода юридических лиц.

Заключительные балансы и отчеты за операционный год являются теми документами, на основании которых особая налоговая комиссия определяет подлежащий обложению доход юридического лица.

Отметим, что при представлении баланса и отчета юридическое лицо обязано, руководствуясь Положением о подоходном налоге, составить по установленной форме расчет причитающегося с него налога.

Для представления этих документов юридическим лицам предоставляется трехмесячный по окончании операционного года срок.

Так же, как декларации проверяются участковой налоговой комиссией, балансы, отчеты и расчеты подвергаются проверке особых налоговых комиссий.

Непредставление отчетных данных, либо неудовлетворительность их влекут за собой определение облагаемого дохода по другим, имеющимся в распоряжении комиссии, данным.

Исчисление налога.

Исчисление налога производится после установления облагаемого дохода: а) работодателем — для состоящих у него рабочих и служащих, не имеющих иных доходов, или

учреждением, выдающим пенсии — для пенсионеров, б) финансовым инспектором для остальных физических лиц и в) особой налоговой комиссией для юридических лиц. Исчисление налога, как об этом упомянуто выше, производится соответственно по одному из трех расписаний. К выведенной сумме налога делается надбавка в местный бюджет до 25% от государственной части налога *).

Уведомление плательщиков о причитающейся сумме налога лежит на финансовом инспекторе, если облагаемый доход определен участковой комиссией, особая налоговая комиссия ставит в известность о причитающейся сумме налога плательщиков, для которых ею же определялся облагаемый доход; наконец, на обязанности работодателей и учреждений, выплачивающих пенсии, лежит осведомление рабочих, служащих и пенсионеров о размере начисленного на них налога.

Уплата налога. Все плательщики, кроме рабочих, служащих и государственных пенсионеров, обязаны уплатить начисленный на них подоходный налог равными долями в четыре срока, устанавливаемые Наркомфином Союза ССР.

В изданной к Положению Инструкции (§ 204) предусматриваются для физических лиц следующие сроки платежей:

первый взнос — 15 марта,
второй взнос — 15 мая,
третий взнос — 15 июля и
четвертый взнос — 10 сентября.

Имея, однако, в виду, что 1926—27 год является переходным к годовому обложению, на этот год сроки платежа построены таким образом, чтобы последний взнос пришелся на следующий 1927—28 год. Благодаря этому представилось возможным установить несколько большие промежутки, а именно:

первый взнос — 15 марта,
второй взнос — 1 июня,
третий взнос — 15 августа и
четвертый взнос — 1 ноября.

Несколько иначе обстоит дело со сроками для юридических лиц. В виду того, что исчисление с них налога стоит в прямой зависимости от окончания их операционного года, не представляется возможным точно фиксировать календарные сроки платежа. Поэтому § 205-м Инструкции устанавливается, что первый взнос должен быть произведен в течение первого месяца со дня отсылки юридическому лицу извещения о причитающейся за год сумме налога, а остальные три платежа должны быть произведены через каждые полтора месяца после очередного взноса.

Взимание подоходного налога с рабочих и служащих производится путем ежемесячных удержаний работодателем одной двенадцатой части налога; такой же порядок установлен для государственных пенсионеров, с которых удержание налога производит орган, выплачивающий пенсию. Начальным сроком для удержания налога (§ 209 Инструкции) установлен январь месяц.

*) Надбавка в Ленинграде и в Гомельской губ. может быть доведена до 50%.

Взыскание налога с рабочих, служащих и пенсионеров, имеющих, кроме зарплаты, и другие доходы, производится равными долями пропорционально числу месяцев со времени отсылки извещения плательщику до конца календарного года.

Взыскания за нарушения. В главе пятой Положения излагаются меры взыскания на плательщиков за нарушения закона о подоходном налоге. Меры эти подразделяются на денежные штрафы и дисциплинарную и уголовную ответственность.

Размер штрафа, в зависимости от нарушения, может быть наложен не свыше 300 рублей. Штрафы налагаются уездной (или соответствующей ей) налоговой комиссией на тех плательщиков, обложение которых производится участковой комиссией; право штрафовать юридические лица принадлежит особой налоговой комиссии и, наконец, оштрафование работодателей производится губернским (окружным) финансовым отделом.

Подвергнутые штрафу лица вправе, в двухнедельный срок со дня получения об этом уведомления, обжаловать постановление о наложении штрафа в губернскую (окружную) налоговую комиссию.

Взнос штрафа в кассу НКФ должен быть произведен в двухнедельный срок со дня вручения плательщику об'явления о наложении на него штрафа.

За что налагается штраф. Лица, управляющие домами, гостиницами и меблированными комнатами, подлежат оштрафованию в размере не свыше ста рублей за неподачу к установленному сроку регистрационных списков плательщиков; такой же штраф налагается за несвоевременную доставку списков и за помещение в них неполных данных.

Члены правлений акционерных обществ (паевых товариществ), обществ взаимного кредита, всякого рода товариществ и артелей, за непредставление соответствующих сведений и списков подвергаются штрафу до 100 рублей.

В таком же резмере может быть наложен штраф на заведующих кооперативными предприятиями и частных нанимателей за неудержание, несдачу или несвоевременную сдачу удержанного с рабочих и служащих налога.

Неподача плательщиками деклараций или подача их с пропуском установленного срока штрафуется не свыше двухсот рублей, а несообщение затребованных налоговыми органами дополнительных к декларации данных подлежит штрафу не свыше тридцати рублей.

Непредставление в срок юридическими лицами балансов, отчетов и расчетов штрафуется в размере до трехсот рублей, а непредставление затребованных дополнительных данных — до ста рублей.

Дисциплинарная и уголовная ответственность. Привлекаются к дисциплинарной ответственности руководители государственных учреждений и предприятий за непредставление сведений о комиссионерах, лицах свободных профессий, концессионерах, проживающих в сельских местностях плательщиках подоходного налога, рабочих и служащих, работающих по совместительству, и вообще всяких иных, могущих быть затребованными налоговым аппаратом, сведений, необходимых для привлечения плательщиков к обложению.

За неудержание, а также несдачу или несвоевременную сдачу удержанного с рабочих, служащих и пенсионеров подоходного налога руководители государственных учреждений и предприятий подлежат точно так же дисциплинарной ответственности.

Все физические и юридические лица, а равно руководители государственных учреждений и предприятий за сообщение налоговым органам заведомо неверных данных и сведений привлекаются к уголовной ответственности.

IV.

Политическое значение реформы.

Излагая сущность реформы подоходного налога, нельзя не подытожить ее социально-политического значения.

Основной политический смысл реформы заключается в том, что налог перестроен таким образом, чтобы значительно облегчить податное бремя для трудящихся путем переложения его на нетрудовые группы населения.

Остановимся вкратце на тех моментах, которые доказывают это.

Основной налог, ложившийся главной своей тяжестью на трудящихся (особенно не по найму), отменен; это означает, что законодатель освобождает от налога тех городских мелких плательщиков (чистильщики, стекольщики, мелкие кустари и т. п.), для которых он был несомненно обременителен.

Далее, новый закон повышает необлагаемый минимум дохода для рабочих, служащих и пенсионеров, благодаря чему освобождается от подоходного налога около четверти миллиона трудящихся по найму. Это мероприятие важно и потому, что оно относится к той части рабочего класса, заработок которой невысок (для Москвы до ста рублей в месяц).

На ряду с этим, для компенсации бюджетных потерь от облегчения подоходного налога для трудящихся, с одной стороны, и для усиления прогрессивного обложения — с другой, новый закон повышает в среднем на 32% шкалу, по которой будут облагаться нетрудовые доходы.

Кроме того, в целях достижения наибольшей четкости в обложении и выдержанности классовой линии, закон установил три шкалы обложения, по которым при одинаковом доходе ставки налога, а следовательно и его тяжесть, будет различна для рабочего, лица свободной профессии и торговца.

V.

Подоходный налог с госпредприятий.

Совершенно иначе построен подоходный налог с государственных предприятий, кооперативных организаций и акционерных обществ (паевых товариществ) с участием государственного и кооперативного капитала *). Это и понятно:

*) В дальнейшем изложении мы эти предприятия и организации, облагаемые по закону от 15/X—1926 г., будем сокращенно называть госпредприятиями.

иным должен быть подход в обложении той части народного хозяйства, которая принадлежит государству, которая является его социалистическим сектором.

Наиболее яркое отличие подоходного налога с госпредприятий от закона 24/IX-26 г., по которому производится обложение всех остальных плательщиков, заключается в том, что госпредприятия облагаются не прогрессивными ставками, а пропорциональными; налог определяется в размере восьми процентов от суммы чистой прибыли, полученной от всех доходных источников за операционный год, предшествующий окладному.

Кто облагается.

Государственные предприятия, действующие на хозяйственном расчете, кооперативные организации и акционерные общества с участием государственного и кооперативного капитала в размере не менее 50% — вот контингент юридических лиц, подлежащих обложению подоходным налогом на основании Положения от 15/X-1926 года.

Облагаемая прибыль госпредприятий.

Чистой прибылью государственных предприятий и акционерных обществ с преобладанием государственного капитала признается прибыль, выведенная в утвержденных соответствующим порядком *) балансах этих организаций (балансовая прибыль).

Такой порядок устанавливается нашим законодательством впервые. Дело в том, что до сих пор для госпредприятий, как и для других юридических лиц, определялась особая, так называемая «податная прибыль». Налоговые комиссии, на основе представленных им балансов, выводили особую облагаемую прибыль, которая зачастую значительно расходилась с фактической прибылью предприятия. Это приводило к многочисленным разногласиям, чем задерживалась уплата налога. Обложение по балансовой прибыли устранит эти дефекты. Надо, однако, иметь в виду, что законодатель мог пойти на такое мероприятие лишь после того, как в законодательном порядке (постановлением Совета Труда и Обороны от 10/IX—26 г.) установлены методы составления балансов. Иными словами, поскольку балансы будут впредь составляться не по усмотрению госпредприятия, а по точно установленным правилам, нет никакой надобности в том, чтобы для налоговых целей исчислялась иная, чем балансовая, прибыль.

Облагаемая прибыль кооперативных организаций.

Иным порядком определяется облагаемая прибыль кооперативных организаций. Поскольку их балансы не рассматриваются в государственных органах, неизбежно выведение для них налоговыми комиссиями налоговой прибыли по правилам, изложенным в Положении о подоходном налоге.

Налоговой прибылью признается разность между валовым доходом и расходами и отчислениями, произведенными кооперативными организациями.

Валовой доход определяется так же, как и для юридических лиц, облагаемых подоходным налогом по Положению от 24/IX-26 года. При этом, к ва-

*) Т.-е. междуведомственными комиссиями, членом которых состоит представитель Наркомфина.

ловому доходу не причисляются: а) разного рода взносы (в оплату акций, паевые, вступительные и на образование специальных капиталов); б) ценности, переходящие к кооперативным организациям в порядке принятия ими актива и пассива других, сливающихся с ними, кооперативных организаций; в) полученные кооперативными организациями безвозвратные пособия и г) стоимость возвращаемого кооперации, в силу постановлений Правительства, имущества.

К числу расходов, вычитаемых из валового дохода, относятся действительно произведенные в отчетном году расходы и отчисления. Не перечисляя их, укажем, что вычету подлежат все те расходы, которые связаны с работой кооперативных организаций (зарплата рабочим и служащим, приобретение предметов торговли и производства, наем и содержание помещений, арендные платежи за землю и др.). Для погашения стоимости имущества допускаются отчисления по нормам, указанным в законе.

Исчисление оклада налога. Выведенная налоговая прибыль для кооперативных организаций и балансовая — для госпредприятий, как выше указано, облагается из 8%; полученная сумма составит государственную часть подоходного налога; к ней надбавляется 25% в пользу местного бюджета.

Исчисленный из 8% налог не может превышать суммы, которая причиталась бы с данного юридического лица, если бы исчисление налога было произведено по Расписанию № 3, приложенному к Положению о подоходном налоге от 24/IX-26 г.; в этом случае, — а он возможен при незначительной прибыли, — налог должен быть переисчислен по Расписанию № 3.

Необлагаемый минимум. Если чистая прибыль юридических лиц, облагаемых подоходным налогом с госпредприятий, не превышает 1.500 рублей, то такие юридические лица вовсе свободны от подоходного налога.

Обложение вновь возникших предприятий. Вновь возникшие предприятия и организации облагаются лишь во втором году их существования по прибыли, полученной в первом году их организации. Такие предприятия сверх указанных ниже документов, представляют председателю налоговой комиссии также свои уставы.

Порядок исчисления налога. Предварительное исчисление причитающегося подоходного налога производится правлением облагаемого юридического лица. Правления тех юридических лиц, которые облагаются по балансовой прибыли, обязаны в трехмесячный срок со дня окончания операционного года представить председателю соответствующей налоговой комиссии копию баланса с расчетом причитающегося налога.

Правления юридических лиц, облагаемых по налоговой прибыли, должны представить в тот же срок (3 месяца) отчет, приложив к нему баланс, а также расчеты налоговой прибыли и оклада налога.

После окончательного утверждения в соответствующем порядке балансов, правление юридического лица обязано в двухнедельный срок представить председателю налоговой комиссии копии окончательно утвержденных документов.

Лишь после получения этих документов налоговой комиссией производится окончательное исчисление налога.

Проверка исчислений юридических лиц. Чистая прибыль, выведенная в балансах госпредприятий и акционерных обществ с участием не менее, чем на 50% государственного капитала, вовсе не подлежит проверке налоговой комиссией.

Отчеты и расчеты, представляемые правлениями тех юридических лиц, которые облагаются по налоговой прибыли, проверяются налоговой комиссией; ей предоставляется право один раз требовать представления необходимых об'яснений и доказательств, а также через финансовых инспекторов, членов налоговых комиссий и бухгалтеров-экспертов «выяснять возбуждающие сомнения вопросы путем непосредственного осмотра книг и документов в помещении предприятия».

Уплата налога. При представлении баланса, но до истечения трехмесячного срока по окончании операционного года, правление юридического лица обязано представить также квитанцию кассы Наркомфина о взносе им подоходного налога (с местной надбавкой), причитающегося на основании составленного им расчета.

После окончательного утверждения баланса правление юридического лица обязано в двухнедельный срок доплатить налог до той суммы, какая причитается по утвержденному балансу, либо может подать заявление о возврате излишне внесенной суммы, если по утвержденному балансу сумма чистой прибыли понижена против расчета, произведенного самим юридическим лицом.

Наконец, после установления налоговой комиссией окончательного оклада налога, правление юридического лица обязано довнести разницу между исчисленной налоговой комиссией суммой налога и уже раньше внесенной частью. Эта разница должна быть внесена в кассу Наркомфина в двухнедельный срок со дня получения плательщиком извещения.

Взыскания за нарушения. Система штрафов, дисциплинарная и уголовная ответственность — карательные меры, какие могут применяться за нарушения Положения о подоходном налоге с госпредприятий.

Штраф до 300 рублей налагается за непредставление или несвоевременное представление отчетов и балансов; непредставление об'яснений и доказательств, о которых мы выше упомянули, штрафуется до ста рублей.

Штрафы налагаются соответствующим финансовым отделом.

Сообщение и представление налоговым комиссиям заведомо неверных сведений влечет за собой привлечение к уголовной ответственности.

Органы, на обязанности которых лежит регистрация юридических лиц, облагаемых подоходным налогом, за непредставление финотделам соответствующих сведений *) подлежат дисциплинарной, а в случаях злого умысла — уголовной ответственности.

*) Эти сведения должны сообщаться ежегодно к 1 ноября.

VI.

Финансовое значение подоходного налога.

В предыдущих разделах мы изложили политическое значение подоходного налога, его структуру и отличия от действовавших до октября 1926 года законов.

Приведем еще некоторые замечания о его финансовом значении.

Фискальный эффект личного налога, падающего на доходы, естественно, зависит в очень большой мере от размера накапливаемых капиталов, от наличия крупных доходов.

Известно, что после Октябрьской революции, конфисковавшей частные капиталы, и что, благодаря определенной политике советской власти при нэпе, не имеет места к р у п н о е накопление. У нас нет и не может быть Фордов и Ротшильдов, получающих ежегодно многомиллионные барыши (за счет эксплоатации рабочего класса — в первую очередь). Наш подоходный налог рассчитан на средние доходы; их мы стараемся уловить и обложить.

Это соображение об'ясняет сравнительно скромный удельный вес подоходного налога в нашем бюджете.

Цифры таковы:

Г о д ы	Поступило в млн. р.	В %% ко всем прямым налогам	В %%% ко всем налогам	В %%% ко всем обыкновенным доходам.
1922—23	12,7	4,7	2,7	1,3
1923—24	64,2	15,6	8,1	3,8
1924—25	94,9	15,5	7,1	3,6
1925—26	130,0*)	22,4	7,4	3,2

Читатель видит, что с 1922/23 года поступления подоходного налога увеличились не менее, чем в 11 раз (если исходить из поступления в 25/26 году в 140—145 млн. руб.); удельный вес его ко всем прямым налогам точно также сильно поднялся, достигая почти 23% прямых налогов. Однако, ко всем бюджетным доходам подоходный налог составляет еще незначительную величину (3,2%). Хотя поступления налога имеют тенденцию к росту, тем не менее, повторяем, они еще сравнительно невелики.

Сопоставление финансового значения подоходного налога в СССР и других странах показывает, что в Англии и Америке, странах с большим капиталистическим накоплением, он составляет до половины всех налоговых поступлений, а в Италии, где капиталонакопление значительно меньше,—до 20%; в то же время у нас подоходный налог соответственно дает только 7,4%.

*) Судя по отчетным за 11 месяцев данным, фактическое поступление за 1925—26 год выразится, примерно, в 140—145 млн. руб., т.-е. на 10—15 миллионов рублей больше назначенной по бюджету суммы.

Если, тем не менее, темп роста поступлений подоходного налога у нас не будет падать, надо полагать, что этот источник государственного бюджета и регулятор частно-капиталистического накопления займет в налоговой системе Советского Союза подобающее ему положение.

К этому должны быть направлены все усилия.

В. Гроссман.

ЧАСТЬ ПЕРВАЯ

Положение о подоходном налоге от 24/IX 1926 года с комментариями.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР

о введении в действие Положения о государственном подоходном налоге.

Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров Союза ССР постановляют:

1. Утвержденное сего числа Положение о государственном подоходном налоге ввести в действие с 1 октября 1926 года.

2. Поручить Совету Народных Комиссаров Союза ССР в месячный срок издать перечень узаконений Союза ССР, утрачивающих силу с введением в действие указанного в ст. 1 Положения, а равно внести в установленном порядке вытекающие из него изменения в законодательство Союза ССР.

3. В связи с переходом к годовому окладному периоду предложить Народному Комиссариату Финансов Союза ССР при установлении, согласно ст. 8 Положения о государственном подоходном налоге, сроков уплаты налога за 1926-27 бюджетный год отнести срок уплаты последней четверти годового оклада 1926-27 года на первый квартал 1927-28 бюджетного года.

Председатель Центрального Исполнительного Комитета
Союза ССР М. КАЛИНИН.

Зам. Председателя Совета Народных Комиссаров
Союза ССР А' ЦЮРУПА.

И. о. Секретаря Центрального Исполнительного Комитета
Союза ССР АНДРЕЙ ИВАНОВ.

Москва, Кремль, 24 сентября 1926 г.

(Распубликовано в „Изв. ЦИК" от 28/IX—26 г. № 223.

ГЛАВА ПЕРВАЯ.

Положение о государственном подоходном налоге от 24 сентября 1926 г.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

Кто облагается. 1. Обложению государственным подоходным налогом подлежат, за из'ятиями, перечисленными в ст. 3, нижеследующие физические и юридические лица, доход которых в году, предшествующем окладному, превысил размеры, указанные в ст. 2:

а) физические лица, с самостоятельным доходом от источников, находящихся в пределах Союза ССР, проживающие как на территории Союза ССР, так и заграницей, независимо от их гражданства;

б) акционерные общества (паевые товарищества) и товарищества с ограниченной ответственностью, правления которых находятся на территории Союза ССР, за исключением акционерных обществ (паевых товариществ), привлекаемых к обложению на основании Положения о подоходном налоге с государственных предприятий, кооперативных организаций и акционерных обществ (паевых товариществ) с участием государственного капитала, а равно обществ взаимного кредита *);

в) иностранные общества и товарищества, допущенные к операциям на территории Союза ССР, по операциям в пределах Союза ССР.

Инстр. НКФ СССР 9/X—26 г. §§ 1—7; 218 (см. гл. IV).

Цирк. Госналога 29/I-24 г., № 460. К подоходному налогу должны привлекаться: а) все, как граждане Союза ССР, так и иностранные подданные, за указанными в законе из'ятиями, независимо от их возраста, если у них имеются в пределах СССР самостоятельные источники дохода («В. Ф.» 1924 г., № 11).

Раз'яснение Госналога 13/IV-24 г., № 042118806/301. Учащиеся, имеющие самостоятельные источники дохода, или состоящие на службе или работе, должны привлекаться к обложению подоходным налогом на общих основаниях.

Извлечения из Гражданского Кодекса РСФСР:

ст. 13. Юридическими лицами признаются об'единения лиц, учреждения или организации, которые могут, как таковые, приобретать право по имуществу, вступать в обязательства, искать и отвечать на суде.

ст. 14. Юридическое лицо должно иметь утвержденный, а в подлежащих случаях зарегистрированный уполномоченным на то органом устав или положение. Определенные в законе виды товариществ, преследующих хозяйственные цели, могут вместо устава иметь товарищеский договор, зарегистрированный в установленном порядке. Правоспособность юридического лица возникает с момента утверждения устава (положения), а в тех случаях, когда закон требует регистрации юридического лица, — с момента таковой регистрации.

*) В редакции Пост. ЦИК и СНК СССР от 15/X-1926 г. — «Изв. ЦИК» от 21/X-1926 г., № 243.

ст. 15. Частные учреждения с правами юридических лиц, как то: больницы, музеи, учебные учреждения, публичные библиотеки и т. д., могут быть учреждаемы только с разрешения соответственных органов власти.

ст. 16. Юридические лица участвуют в гражданском обороте и вступают в сделки через посредство своих органов или через своих представителей.

ст. 17. Во внешнем торговом обороте все пребывающие в пределах РСФСР лица, юридические и физические, участвуют лишь через посредство государства в лице Народного Комиссариата Внешней Торговли. Самостоятельные выступления на внешнем рынке допускаются не иначе, как в случаях, особо указанных в законе, и не иначе, как под контролем Народного Комиссариата Внешней Торговли.

ст. 18. Существование юридического лица может быть прекращено соответственным органом государственной власти, если оно уклоняется от предусмотренной уставом или договором цели или если его органы (общее собрание, правление) в своей деятельности уклоняются в сторону, противную интересам государства.

ст. 318. Товариществом с ограниченной ответственностью признается товарищество, все участники коего (товарищи) занимаются торговлей или промыслом под общею фирмою и по обязательствам товарищества отвечают не только внесенными в товарищество вкладами, но и личным имуществом в одинаковом для всех товарищей кратном (напр., трехкратном, пятикратном, десятикратном) отношении к сумме вклада каждого товарища.

ст. 319. В случае несостоятельности одного товарища ответственность его за долги товарищества распределяется между остальными участниками товарищества пропорционально их вкладам. Однако, никто из товарищей не несет перед третьими лицами или перед другими участниками товарищества ни какой либо имущественной ответственности сверх его вклада и установленной кратной по вкладу ответственности.

ст. 320. Товарищества с ограниченной ответственностью допускаются к учреждению только в тех отраслях народного хозяйства, в коих они прямо разрешены законом (например, электрификационные товарищества, товарищества ответственного труда и т. п.), или только по специальным разрешениям в каждом отдельном случае управомоченных органов Рабоче-Крестьянского Правительства.

ст. 322. Акционерным (или паевым) признается товарищество (общество), которое учреждается под особым наименованием или фирмой с основным капиталом, разделенным на определенное число равных частей (акций), и по обязательствам которого отвечает только имущество общества.

ст. 323. Акционерные общества (паевые товарищества), не подпадающие под действие ст. 323-в, местопребывание правления коих по уставу определяется на территории РСФСР, учреждаются на основании устава, представляемого учредителями через Народный Комиссариат по Внутренней Торговле РСФСР на утверждение Экономического Совещания РСФСР.

ст. 323-а. В случае, если устав общества (ст. 323) допускает из'ятие из действующих законов РСФСР, не имеющих силы общесоюзного закона, таковой устав представляется учредителями через Народный Комиссариат по Внутренней Торговле РСФСР на утверждение Экономического Совещания РСФСР.

ст. 323-б. Уставы акционерных кредитных учреждений, район деятельности которых по уставу определяется РСФСР (ст. 338-а, примечание), и которые не подпадают под действие ст. 322-в, представляются через Народный Комиссариат Финансов РСФСР на утверждение ЭКОСО РСФСР, а в случае, предусмотренном ст. 323-а, на утверждение Совета Народных Комиссаров РСФСР.

Примечание. Уставы акционерных кредитных учреждений, которые не выходят за пределы текста утвержденных в установленном порядке нормальных уставов, подлежат непосредственному утверждению Народным Комиссариатом Финансов РСФСР.

ст. 323-в. 1) Уставы акционерных обществ (паевых товариществ) подлежат утверждению Советом Труда и Обороны Союза ССР в следующих случаях: а) если среди учредителей общества (товарищества) имеются государственные учреждения Союза ССР или государственные предприятия общесоюзного значения, б) если среди учредителей общества (товарищества) имеются государственные учреждения или предприятия нескольких Союзных Республик, в) если основной капитал общества (товарищества) превышает один миллион рублей, г) если в уставе общества (товарищества) содержатся отступления от действующих в отношении акционерных обществ постановлений Совета Труда и Обороны Союза ССР.

2) Уставы акционерных обществ (паевых товариществ) подлежат утверждению Советом Народных Комиссаров Союза ССР в следующих случаях: а) если в учреждении общества (товарищества) принимают участие иностранный капитал и если уставом общества (товарищества) допускается переход акций в руки иностранных граждан, б) если устав общества (товарищества), хотя бы и учреждаемого без участия иностранного капитала, имеет концессионный характер, в) если в уставе общества содержатся отступления от действующих постановлений Центрального

Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР, а равно от постановлений Всероссийского Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров РСФСР, имеющих силу общесоюзного закона.

3) Уставы акционерных обществ (паевых товариществ) вносятся на утверждение Совета Труда и Обороны или Совета Народных Комиссаров Союза ССР по принадлежности (части 1 и 2 настоящей статьи) Народным Комиссариатом по Внутренней Торговле Союза ССР, за исключением уставов кредитных учреждений, которые вносятся Народным Комиссариатом Финансов Союза ССР, и уставов обществ (товариществ), упомянутых в п.п. «а» и «б» части 2 настоящей статьи, которые вносятся Главным Концессионным Комитетом. (Статьи 323, 323-а 323-б и 323-в приведены в редакции постановления ВЦИК и СНК от 21/IX-25 г.).

Цирк. Налог. Упр. РСФСР 21/IV-24 г., № 988. В виду встречающихся на практике сомнений при определении признаков смешанных обществ, подлежащих обложению подоходным налогом по Положению о подоходном налоге с госпредприятий, Налоговое Управление уведомляет для руководства:

1) Смешанные предприятия подходят под действие ст. 1 упомянутого Положения лишь в том случае, если они представляют собою акционерные общества или паевые товарищества, учрежденные государством с участием частного капитала или возникшие из слияния государственных и частных учреждений и предприятий. Частные же предприятия, не зарегистрированные в качестве смешанных обществ, хотя бы часть их акций и участие в прибылях принадлежали государственным учреждениям, должны быть облагаемы подоходным налогом в порядке Положения 24 сентября 1926 года. («В. Ф.»—24 г., № 39).

Раз'яснение Нал. Упр. РСФСР 1/IX-25 г., № 440106. Согласно раз'яснению Наркомтруда СССР от 30/VI сего года, за № 5291, препровожденного Северо-Кавказскому Крайфинотделу 1 августа с. г., за № 440001/3, отдельные члены артели ответственного труда приравниваются к лицам наемного труда, между тем, как артель в целом, выступая в обороте в качестве особого суб'екта по тем целям, какие она ставит себе, и по методам их осуществления, носит торговый характер и подходит под тип товарищества с ограниченной ответственностью.

2. Действующее законодательство не знает отдельного вида юридических лиц — артелей; юридическая же природа последних определяется категорией юридических лиц, предусмотренных Гражданским Кодексом; статья же 320 Гражданского Кодекса дает основание к отнесению организаций ответственного труда к т-вам с ограниченной ответственностью.

3. Одним из основных признаков кооперативной структуры той или иной организации является состояние в надлежащем Союзе Кооперативов (как, например, «Сельскосоюз», «Всеколес» и т. п.) и регистрация устава в установленном для кооперативных организаций порядке. Между тем, как видно из прилагаемой переписки и устава, Матвеевская артель этим условиям не удовлетворяет.

На основании изложенного Матвеевская артель ответственного труда к кооперативным организациям отнесена быть не может и должна быть квалифицирована, как т-во с ограниченной ответственностью.

Цирк. НКФ СССР от 12/IV-26 г., № 444. Оперирующие в пределах Союза ССР банки подразделяются на следующие три группы:

а) банки, капиталы которых всецело принадлежат или государству, или кооперации;

б) банки, работающие исключительно на частный капитал, и

в) банки смешанного типа, т. е. такие, в которых участвует капитал государственный, кооперативный и частный.

Банки первого вида относятся к предприятиям, предусматриваемым ст. 1 Положения о подоходном налоге с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ, и должны облагаться в порядке этого Положения.

Банки второго вида, т. е. банки, работающие исключительно на частный капитал, привлекаются к обложению подоходным налогом в порядке Положения 24 сентября 1926 года.

Что же касается банков смешанного типа, то те банки, в которых участвует совместно государственный и кооперативный капитал, а равно и банки, образовавшиеся из соединения капиталов государственного и частного, облагаются подоходным налогом по Положению о п./н. с госпредприятий. Банки же, образовавшиеся из соединения капиталов кооперативного и частного, должны уплачивать подоходный налог в порядке Положения 24 сентября 1926 года («Бюлл. НКФ РСФСР» 26 г., № 29).

Раз'яснение Госналога 25/VIII-26 г., № 0423755/201. Госналог раз'яснил, что в обложении подоходным налогом артелей надо разбирать два следующих случаях: или организация, именуемая артелью, является кооперативом и в таком случае обложение производится в порядке Положения о подоходном налоге с

государственных и кооперативных предприятий, или одним из тех предприятий, которые предусматриваются гражданскими кодексами (т-ва: полные, на вере, с ограниченной ответственностью и простые), и тогда обложение производится по положению 24/IX-1926 г. («Фин. Газ.»-26 г., № 213).

Цирк. Нал. Упр. РСФСР 13/II-24 г., № 607. Сезонные торговцы и промышленники, производящие операции из сезона в сезон, по существу, относятся к типу постоянных предпринимателей и подлежат привлечению к подоходному налогу на общем основании («В. Ф.»-24 г., № 16).

Необлагаемый минимум.

2. Указанный в ст. 1 доход должен превышать: для физических лиц, получающих доходы от источников перечисленных в п. «а» ст. 4: в местностях 1 пояса — 1.200 руб., II пояса — 1.080 р., III пояса — 960 руб. и IV пояса — 900 руб.; для всех прочих плательщиков: в местностях I пояса — 800 руб., II пояса — 700 руб., III пояса — 600 руб. и IV пояса — 500 руб.

Доходом в указанном выше смысле является разность между валовой суммой всех полученных плательщиком поступлений в денежной и натуральной форме и суммой расходов, связанных с извлечением дохода.

При наличии у нескольких лиц общего доходного источника, доход каждого из них исчисляется в отдельности соразмерно доле его участия в общем доходе.

Примечание. Распределение местностей по поясам устанавливается Народным Комиссариатом Финансов Союза ССР.

Инстр. НКФ СССР 9/X—26 г. §§ 8—11 (см. гл. IV).

РАСПИСАНИЕ

распределения местностей Союза ССР на пояса по применению Положения о государственном подоходном налоге от 24 сент. 1926 г., утвержденное НКФ СССР 11/X-26 г.

Местности 1-го пояса.

Москва, Харьков, Тифлис, Ленинград, Баку с Черным и Белым городами и Баиловым, Ростов на Дону с Нахичеванью, Бодайбо, Мурманск, Якутская и Карельская автономные области.

Местности 2-го пояса.

Адаевск, Андижан, Армавир, Артемовск, Архангельск, Астрахань, Батум, Благовещенск, Богородск, Брянск, Витебск, Владивосток, Владикавказ, Владим. губ., Вороне ж,Ганджа, Гомель, Грозный, Днепропетровск, Егорьевск, Зиновьевск, Златоуст, Иваново-Вознесенск, Ижевск, Иркутск, Казань, Киев, Коканд, Кострома, Краснодар, Красноярск, Кронштадт, Курск, Кутаис, Ленинакан, Ленинск (Омский), Луганск, Маргелан, Миллерово, Минск, Могилев, Мотовилиха (Пермск. губ.), Нижний-Новгород, Николаев, Никольско-Орехово-Зуево, Никольско-Уссурийск, Новгород, Новосибирск, Новороссийск, Одесса, Омск, Орел, Оренбург, Пенза, Пермь, Полторацк, Псков, Рыбинск, Рязань, Самара, Самарканд, Саратов, Свердловск, Севастополь, Серпухов, Симферополь, Сормовский завод, Ставрополь-Кавказский, Старая Бухара, Старый Маргелан, Сунжа (Северный Кавказ), Таганрог, Сталинград, Тамбов, Ташкент, Тверь, Томск, Тула, Ульяновск, Уфа, Фергана, Хабаровск, Херсон, Челябинск, Чернигов, Чита, Шахта, Юзовка, Ялта, Ярославль, Эривань и уезды и соответствующие им административные деления городов 1-го пояса.

Местности 3-его пояса.

Все остальные города и городские поселения, кроме отнесенных к первым двум поясам и пригородам городов 2-го пояса.

Местности 4-го пояса.

Все остальные местности.

Цирк. Нал. Упр. РСФСР 20/VIII-24 г., № 1539. Некоторые участковые по подоходному налогу комиссии допускают вычет необлагаемого минимума, установленного ст. 2 Положения, из определяемого ими дохода плательщиков.

Обращая внимание на нарушение упомянутой ст. 2 Положения, Налоговое Управление НКФ РСФСР раз'ясняет для надлежащего руководства, что обложению подоходным налогом подлежит вся совокупность доходов плательщиков, если она превышает необлагаемый минимум, и последний не должен быть исключаем из общей суммы доходов («В. Ф.»-24 г., № 80).

Цирк. Нал. Упр. РСФСР 11/IV-24 г., № 925. В целях подтверждения наличия совладельцев необходимо требовать представления по месту нахождения предприятий персональных, нотариальным порядком засвидетельствованных, копий договоров на каждого из совладельцев, а также и других документальных данных, которые могли бы с несомненностью удостоверить, что эти совладельцы являются фактически таковыми. Кроме того, полезно прибегать к собиранию материалов через сведующих лиц, членов профсоюзов, общественных организаций.

Данные, полученные указанным способом, должны быть тщательно проверены, при чем необходимо определенно установить характер предприятия, размеры его оборотов, доходность и т. п., а также и долю участия в предприятии каждого из совладельцев и их доходы, вообще нужно приложить все усилия к тому, чтобы достичь в этом направлении исчерпывающих сведений («В. Ф.»-24 г., № 35).

Раз'яснение Нал. Упр. РСФСР 7/II-25 г., № 42233263/64. При обложении подоходным налогом совладельцев торговых и промышленных предприятий, финорганам должны быть представлены несомненные данные для доказательства наличия совладельцев в предприятии. Такими данными являются нотариальным порядком засвидетельствованные копии договоров, а равно и другие документы, которые могли бы удостоверить, что облагаемые налогом лица являются действительно фактическими совладельцами. Если нет нотариального договора, совладельцы могут представить домашним порядком совершенные. От финорганов зависит оценка представленных данных, и, если они признают представленный материал недостаточным и отвергнут совладельчество, заинтересованные лица могут обжаловать постановление об обложении их налогом («В. Ф.»-25 г., № 67).

Цирк. Центроналога 17/X-23 г., № 76. Из рассмотрения поступающих в НКФ жалоб на неправильное исчисление окладов подоходного налога усмотрено, что совладельцы одного предприятия, имеющие одинаковых размеров доходы, но проживающие в разных участках одного и того же города, участковыми налоговыми комиссиями облагаются различными окладами налога, что вызывает справедливые нарекания и увеличивает число жалоб.

Во избежание на будущее время неправильного обложения лиц, имеющих источник дохода от одного и того же предприятия в качестве совладельцев, Упр. Нал. и Гос. доходами предлагает при обложении подоходным налогом указанной категории плательщиков принять к руководству нижеследующее:

Фининспектор района или участка, в котором находится предприятие, совладельцы коего проживают в других участках, обязан посылать карточки с указанием в них фамилии, имени, отчества, адреса и долевого участия в прибылях всех совладельцев данного предприятия, а также размер оборота и дохода тем инспекторам, в участках которых проживают совладельцы. Участковые же комиссии, при обложении указанных совладельцев по месту жительства, пользуясь обменом сведений, не должны допускать резких колебаний окладов налога, если у отдельных совладельцев не имеется других источников дохода («В. Ф.»-23 г., № 41/42).

Кто освобождается.

3. Обложению государственным подоходным налогом не подлежат: а) лица, не имеющие иных источников дохода, кроме облагаемых единым сельскохозяйственным налогом; б) не имеющие иных источников дохода, кроме получаемого по службе вознаграждения: военно-служащие рядового и начальствующего состава рабоче-крестьянской Красной Армии, состоящие в рядах рабоче-крестьянской Красной Армии, лица строевого состава рабоче-крестьянской милиции, а также штатные сотрудники Об'единенного Государственного Политического Управления и государственных политических управлений Союзных Республик; в) лица, входящие в состав иностранного дипломатического корпуса; г) иностранные консульские представители и прочие лица официального консульского состава на территории Союза ССР, являющиеся иностранными гражданами; д) сотрудники иностранных дипломатических и консульских представительств на территории Союза ССР, являющиеся иностранными гражданами.

Примечание 1. Лица, перечисленные в пп. «в», «г» и «д» настоящей статьи, освобождаются от государственного подоходного налога только при условии взаимности.

Примечание 2. Освобождение от государственного подоходного налога лиц, перечисленных в пп. «в», «г» и «д» настоящей статьи, не распространяется на доходы, получаемые этими лицами от строений, земельных участков и иного имущества, не предназначенного для личного пользования этих лиц, а равно от эксплоатации промышленных и торговых предприятий, в целях получения прибыли.

Инстр. НКФ СССР 9/X—26 г. §§ 223, 224, 227 (см. гл. IV).

Раз'яснение Нал. Упр. РСФСР 24/X-24 г., № 4223994/64. В виду постановления НКТ СССР, ВЦСПС и НКФ СССР от 4 августа 1924 года за № 346/265 («В. Ф.», № 79, за 1924 г.) о предоставлении льгот по квартирной плате, коммунальным услугам и оплате налогов, требование в настоящее время представлений удостоверений профсоюзных организаций и с места службы является нецелесообразным и может быть заменяемо пред'явлением членских билетов и расчетных книжек со ссылкою на них в списках ф. № 1 («В. Ф.»-25 г., № 25).

Пост. СНК СССР 17/I-24 г. Для получения льгот лицами комсостава, состоящими в запасе РКК армии, привлекаемыми в качестве инструкторов к военной подготовке трудящихся, требуется представление органам взимания налогов и сборов удостоверений военных комиссариатов или подлежащего строевого начальства о фактическом выполнении обязанностей инструкторов по военной подготовке трудящихся («Изв. ЦИК», № 37-24 г.).

Цирк. Госналога 13/III-25 г., № 551. Лица, состоящие на штатных должностях в штабе РККА и в Реввоенсовете, без получения там содержания, и удовлетворяемые содержанием по должностям, занимаемым ими в акционерном обществе «Добролет», согласно персональным договорам, должны подлежать обложению подоходным налогом на общих основаниях.

Личный состав военной коллегии и военной прокуратуры Верховного Суда Союза ССР подлежит освобождению от подоходного налога («В. Ф».-25 г., № 50/140).

Пост. НКФ СССР 20/VII-26 г., № 120. 1. На лиц административно-строевого состава мест заключения, поименованных в уставе службы по местам заключения (Собр. Узак. 1925 г., № 16, ст. 98) и приравниваемых к лицам, несущим действительную военную службу, распространить налоговые льготы, установленные для военнослужащих.

2. Настоящее постановление вести в действие с 1 октября 1925 г. («Бюлл. НКФ РСФСР»-26 г., № 42).

Пост. ЦИК и СНК СССР 24/IV-25 г. Кочевое население Камчатской губернии освобождено от всех прямых налогов, но Дальневосточн. Революц. Комитету предоставлено установить из'ятия для отдельных категорий кочевого населения («Изв. ЦИК»-25 г., № 97).

Пост. СНК Союза ССР 21/VII-25 г. Освободить все оседлое население островов, указанных в Положении об управлении островами Северного Ледовитого океана (Собр. Узак. РСФСР 1924 г., № 59, ст. 582), от платежа всяких государственных прямых налогов и сборов («Изв. ЦИК», № 173-25 г.).

Пост. ЦИК и СНК Союза ССР 16/X-25 г. 1. Временно освобождаются от всех прямых общегосударственных налогов и сборов, а равно от всех местных налогов и сборов все граждане, принадлежащие к следующим племенам: а) в Архангельской губернии — самоеды; б) в автономной области Коми — самоеды; в) в Уральской области: вогулы, остяки, самоеды, юраки; г) на территории Сибирского края: самоеды, остяко-самоеды, юраки, долгане (догоны), енисейцы (кето), карагассы, сойоты, тунгусы, орочоны, а также граждане, принадлежащие к ордам затундринских обществ; д) на территории Якутской автономной ССР: тунгусы, ламуты, орочоны, юкатиры, чуванцы, омоки, чукчи; е) на территории Дальне-Восточной области: гольды, ороки, самогиры, ольчи, манегры, солоны, бирары, негидальцы (агмунцы), орочоны, орочи, гиляки, даурцы, манджу, тазы, чуванцы, каряки, чукчи, интельменты, (камчадалы), карачинцы, олюторы, алемы, кареки, а также граждане, принадлежащие ко всем эскимосским племенам.

2. Все органы власти обязаны по опубликовании настоящего постановления немедленно прекратить взимание всех упомянутых в ст. 1 налогов и сборов, а также взыскание недоимок по ним с граждан, принадлежащих к перечисленным в той же статье племенам.

3. Установленные настоящим постановлением льготы не распространяются на лиц, занимающихся, как профессией, скупкой за свой счет для перепродажи продукции местных промыслов («Изв. ЦИК», № 250-25 г.).

Цирк. НКФ РСФСР 8/IV-26 г., № 557. НКФ РСФСР раз'ясняет, что юридические лица могут быть членами первичных кооперативов в тех случаях, когда это предусмотрено уставами кооперативов, и что при этом условии первичные кооперативы, в состав членов которых входят не только физические, но и юридические лица, не теряют права на льготу, установленную для кооперативных организаций («Бюлл. НКФ РСФСР», № 27/28, 26 г.).

Цирк. НКФ СССР 28/IV-26 г., № 492. Препровождая выписку из договора, заключенного Правительством СССР с Еврейским Колонизационным Обществом (ЕКО), НКФ СССР в раз'яснение его имеет дать следующие указания.

Как видно из ст.ст. 7—9 и др. договора, ЕКО освобождается в пределах осуществления им указанных в договоре задач от налогов и сборов.

В силу изложенного и в виду того, что оно не подходит под категорию юридических лиц, облагаемых подоходным налогом (п. 6, ст. 1 Положения), ЕКО свободно от этого налога («Бюлл. НКФ РСФСР», № 32/33-26 г.).

Инстр. НКФ СССР 29/V-26 г. по единому сельхозналогу. § 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 сельскохозяйственный налог.

§ 29. Городскою чертою считаются границы города и поселений городского типа, установленные в порядке, указанном в соответствующих статьях земельных кодексов Союзных Республик.

§ 30 (ст. 6 положения). Советы Народных Комиссаров автономных республик, не имеющих губернского деления, республик Грузии, Армении и Азербайджана, областные, губернские и окружные 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 сельскохозяйственным налогом, или б) категории населения из числа занимающегося сельским хозяйством на городских землях, привлекаемые к обложению единым сельскохозяйственным налогом.

§ 31. Основанием для отнесения тех или иных городов и поселений городского типа или отдельных категорий населения к обложению единым сельскохозяйственным налогом должны служить соображения о характере сельского хозяйства в том или ином районе (состав главнейших культур, условия сбыта) и о размере доходов неземледельческого характера.

Примечание. Неземледельческие заработки городского населения, привлекаемого к обложению сельскохозяйственным налогом, в состав облагаемого этим налогом дохода не включаются.

Инструкция НКФ СССР 3/VIII-26 г., № 69. § 1. Лица, занимающиеся в сельских местностях ремесленными, кустарными и тому подобными промыслами, единолично или при помощи членов своей семьи, а также с числом наемных рабочих не более трех, независимо от наличия специально оборудованных заведений и применения механических двигателей, в том случае, если они ведут сельское хозяйство, подлежат в 1926-27 году обложению с. х. налогом и освобождаются с 1 октября 1926 года от промыслового и подоходного налога.

§ 2. Те из перечисленных в § 1 лиц, неземледельческие доходы которых освобождены от с. х. налога на 1926-27 год в порядке обязательных постановлений, изданных Совнаркомами автономных республик, об-край-губ-окр- и уездными исполкомами на основании ст. 3 Положения о сельскохозяйственном налоге, подлежат в 1926-27 году обложению промысловым и подоходным налогами в порядке, установленном Положениями об этих налогах.

Примечание. Действие настоящего параграфа распространяется и на случаи освобождения от с. х. налога как некоторых видов земледельческих заработков, так и отдельных хозяйств по постановлениям волостных налоговых комиссий (§ 37, п. «б», 1, 2, и инструкции НКФ от 29 мая 1926 года) («В.Ф.»-26 г., № 82).

Раз'яснение Госналога 20/IX-26 г., № 1421074/201. По новому положению о едином сельхозналоге, утвержденному 25 апреля 1926 года, доходы от пчеловодства учитываются в общей сумме доходов, облагаемых сельхозналогом. Поэтому лица, занимающие на ряду с сельским хозяйством пчеловодством, к подоходному налогу привлекаться не должны («Фин. Газ.»-26 г., № 219).

Цирк. Госналога 28/XI-24 г. № 176. В раз'яснение ст. 3 постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 11 июля 24 г. о порядке освобождения крестьянских хозяйств в черте города от подоходного налога, рентного обложения и некоторых местных налогов («Изв. ЦИК» от 12 июля 1924 г. № 158), Народный Комиссариат Финансов Союза ССР сообщает, что приведенное в упомянутой (3) статье выражение «строения, связанные с участками, облагаемыми единым сельскохозяйственным налогом» должно быть понимаемо в смысле хозяйственной связи строений с означенными участками. В соответствии с этим, если хозяйство привлечено к уплате единого сельскохозяйственного налога, все постройки, обслуживающие сельское хозяйство, в том числе и жилое помещение самого плательщика, должны быть из'яты от местного налога со строений, независимо от того, расположены ли эти постройки на самом обрабатываемом участке или отдельно от него.

Что же касается строений, не имеющих отношения к сельскохозяйственной деятельности плательщика, то таковые могут быть привлекаемы к налогу на общих основаниях, хотя бы владельцы их уплачивали в то же время единый сельскохозяйственный налог («В. Ф». 24 г. № 103).

Инструкция НКФ СССР 13/VIII-26 г., № 71. § 1. Налоговые льготы, предусмотренные п. «б» ст. 2 постановления СНК СССР от 18 мая 1926 года («Собр. Зак.», 1926 г., № 43, ст. 311), касаются скупки золота, производимой на деньги или путем товарообмена теми кооперативными и частными золотопромышленными предприятиями, не исключая старателей и их артелей, которые добывают в год не свыше 15 пудов чистого золота 100% пробы.

Примечание. На золотопромышленные предприятия, годовая продукция коих превышает указанный в этой статье размер, установленные указанным постановлением СНК СССР налоговые льготы, распространяются особыми постановлениями НКФ СССР, по соглашению с ВСНХ СССР.

§ 2. Скупка золота указанными в предыдущем (первом) параграфе предприятиями, старателями и артелями не подлежит обложению налогами и сборами вне зависимости от размеров скупки.

§ 3. Действие указанных льгот не распространяется на те кооперативные и частные предприятия, не исключая старателей и их артелей, которые производят добычу золота в порядке, сопутствующем разработке других ископаемых.

§ 4. Каждое указанное в § 1 предприятие (а также старатель, артель), которые занимаются скупкой золота, обязано выбрать бесплатный патент; последний выдается по пред'явлении в кассу Наркомфина заявления с отметкой фининспектора о праве данного предприятия на льготу, установленную законом 18 мая 1926 года.

§ 5. Для получения упомянутой (§ 4) отметки золотопромышленные предприятия, старатели и артели обязаны представить фининспектору справку местного органа горного надзора о том, что в истекшем году (до начала квартала, предшествующего окладному периоду, на который испрашивается выдача бесплатного патента) ими добыто золота не свыше указанной в § 1 нормы.

§ 6. При указанных выше условиях доход, полученный от операций по скупке золота не подлежит включению в облагаемый подоходным налогом доход упомянутых предприятий, старателей и их артелей («В. Ф.»-26 г., № 82).

Облагаемые доходы.

4. Подоходный налог взимается годовыми окладами. Годовые оклады налога исчисляются для обложения дохода физических лиц:

а) от вознаграждения за работу или службу по найму; от государственного пенсионного обеспечения, в каком бы порядке оно ни производилось; от вознаграждения за литературную работу не по найму, как профессию, а равно за литературную работу не по найму, являющуюся источником дополнительного дохода рабочих, служащих и государственных пенсионеров, и от вознаграждения за работу в качестве членов промысловых кооперативных товариществ (артелей) и уставных трудовых артелей, не распределяющих своих прибылей, — согласно расписанию № 1 ставок подоходного налога (приложение № 1);

б) от вознаграждения за личный труд не по найму; от содержания кустарных и ремесленных предприятий с числом наемных рабочих не более трех; от сдачи в наем строений как в городах, так и вне городов, и от всех

иных источников, не предусмотренных пп. «а» и «в» настоящей статьи, согласно расписанию № 2 ставок подоходного налога (приложение № 2);

в) от участия в торговых и промышленных предприятиях, кроме указанных в п. «б» настоящей статьи: в качестве владельцев, совладельцев, арендаторов, пайщиков или вкладчиков и вообще от всяких занятий торговлей, подрядами, поставками, посредническими, маклерскими, биржевыми и другими подобными операциями; от денежных капиталов и процентных бумаг, являющихся основным источником дохода, — согласно расписанию № 3 ставок подоходного налога (приложение № 3).

Годовые оклады налога для обложения дохода юридических лиц (пп. «б» и «в» ст. 1) исчисляются, согласно расписанию № 3 ставок подоходного налога.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г. §§ 12—14, 85, 226—228 (см. гл. IV).

Постановление НКФ СССР от 18/X—26 г., № 6. На основаниии ст. 11 Положения о государственном подоходном налоге Народный Комиссариат Финансов СССР постановляет: При обложении подоходным налогом в 1926—27 бюджетном году доходы от участия в торговых или промышленных предприятиях, закрывшихся во 2-м полугодии 1925—26 года (до 1 октября 1926 г.) и не возобновившихся в 1926—27 году, усчитываются лишь в части, полученной от предприятий за время функционирования их во втором полугодии 1925—26 года; доходы от участия в торговых или промышленных предприятиях, закрывшихся до начала второго окладного полугодия 1925—26 года (до 1 апреля 1926 г.) и не возобновившихся ни в 1925—26 г., ни в 1926—27 году, в составе облагаемых доходов не усчитываются.

Цирк. Госналога 26/11-24 г. № 563. Все робочие, работающие сдельно или поденно по найму и не находящиеся в то же время на постоянной работе в учреждениях и предприятиях (напр., прачки, водовозы, водоносы, грузчики, носильщики клади, трубочисты, чернорабочие), должны привлекаться к обложению по Расписанию № 1. («В. Ф». 24 г. №21).

Раз'яснение Госналога 21/VII-26 г., № 0419537/201. Рыбаки, не имеющие орудий лова и работающие по найму за определенную плату деньгами или натурой в виде определенного пая от улова, привлекаются к подоходному налогу по Расписанию № 1 в тех случаях, если они имеют постоянную работу с определенным месячным заработком («Фин. Газ.»-26 г., № 172).

Раз'яснение Нал. Упр. РСФСР 10/V-24 г. № 292076. В тех случаях, когда плательщик является лишь пайщиком артели, при чем его доходы носят совершенно ненормированный характер или хотя и нормируются внутри артельными постановлениями, но вне всякого отношения к существующей твердой тарифной сетке, тогда имеется налицо наличность условий, требующая применения обложения по Расписанию № 2.

Цирк. Госналога 21/I-25 г. № 356. Агенты — акквизиторы, прикрепленные к Госстраху и работающие на основании заключенных с ними договоров, должны привлекаться к обложению подоходным налогом на общих с рабочими и служащими основаниях («В. Ф». 25 г. № 33).

Цирк. Госналога 4/VIII-24 г., № 1091. Члены артелей трудовых, производственных и ответственного труда, состоящие на службе в самих артелях или откомандированные на работу в другие учреждения и предприятия и получающие лишь вознаграждение по службе и не имеющие никаких других источников дохода, должны привлекаться к обложению, как рабочие и служащие.

Так же облагаются и те члены артелей, которые имеют право по уставу артелей на участие в прибылях, но фактически никаких доходов от артелей не получают, а состоят только на определенном жаловании.

Те же из членов артелей, которые фактически участвуют в прибылях артелей, должны привлекаться к обложению по Расписанию № 2 («В. Ф.»-24 г., № 75).

Раз'яснение Налог. Упр. 21/IX-24 г., № 42220147/53а. Установленный порядок обложения членов артелей трудовых, производственных и ответственного труда распространяется и на членов организуемых биржей труда трудовых коллективов безработных, если эти коллективы носят определенно трудовой характер.

Цирк. Налог. Упр. РСФСР 29.IX-24 г., № 1741. Безработные работники просвещения — члены союза Всеработпроса, а также и коллективы из безработных работников просвещения, организованные союзом или посредническим бюро Рабпроса бирж труда, имеющие репетиторский заработок с санкции местного отделения союза, от промыслового налога освобождаются, в отношении же прочих налогов и сборов приравниваются к служащим и рабочим. («В. Ф.»24/25 б. г., № 2).

Раз'яснение Госналога 29/XI-24 г., № 04217128/10. Оплата труда заведующего путем отчисления в его пользу определенного процента с продажи товара представляет собою лишь один из способов оплаты труда по найму и то обстоятельство, что заведующий пивной обязывается договором с владельцем пивной оплачивать эксплоатационные расходы за счет процентного вознаграждения — не составляет существенного момента в деле обложения («В. Ф.»-24 г., № 33).

Цирк. Госналога 10 III-25 г., № 537. Лица медицинского персонала, работающие в государственных клиниках и поликлиниках за процентное вознаграждение от полученной с пациентов платы и не занимающиеся частной практикой, привлекаются к обложению подоходным налогом на общих с рабочими и служащими основаниях. («В. Ф.»-25 г., № 49).

Цирк. Госналога 21/IV-25 г., № 667. 1. Члены кооперативных организаций и трудовых об'единений, состоящие на определенном жаловании в кооперативных организациях и не имеющие других источников дохода, привлекаются к обложению подоходным налогом по Расписанию № 1.

2. Члены промысловой кооперации, равно и члены трудовых об'единений, участвующие в прибылях организаций или сбывающие через эти об'единения свои произведения, привлекаются к обложению подоходным налогом по Расписанию № 2. («В. Ф.»-25 г.,№ 60).

Инструкция НКФ РСФСР от 9/VI-25 г., № 13. О порядке взимания подоходного налога с работников изобразительных искусств.

ст. 1. Работники изобразительных искусств (художники), получающие работу по своей специальности при посредстве органов Наркомтруда РСФСР по договорам, визированным органами профсюза Рабис и состоящие членами профсоюзов, приравниваются на основании постановления СНК СССР от 9 III-25 г. по обложению подоходным налогом к работникам по найму и облагаются налогом по Расписанию № 1, хотя бы они не состояли нигде на постоянной службе.

Примечание. Работающими по договорам могут быть признаваемы и такие работники искусств, которые исполняют заказы или вообще те или иные по своей специальности работы — хотя бы по наряду, предложению и т. п., полученным при посредстве органов Наркомтруда.

ст. 2. Под работниками изобразительных искусств, указанными в настоящей инструкции, понимаются: скульпторы, художники, живописцы, художники-зодчие, художники-декораторы, художники-графики, художники-прикладники, а равно художники других специальностей, относимых профсоюзом Рабиса к области изобразительных искусств.

ст. 3. Обложение по Расписанию № 1 распространяется на означенных в ст. 1 настоящей инструкции лиц только в случае, если они имеют право состоять членами профсоюзов, и если упомянутые договоры, по которым они получают работу при посредстве органов Наркомтруда, визированы органами профсоюза работников искусств (постановление СНК СССР от 9 III-25 г.).

ст. 7. Органы Наркомтруда, при посредстве которых работники изобразительных искусств (художники) получают работу, обязаны сообщить (применительно к ст. 26 Положения) в подлежащие финотделы сведения о всех заработках, полученных этими работниками в предшествующем окладному периоде («Бюлл. НКФ РСФСР 25 г., № 6).

Цирк. НКЮ 15/XII-23 г. № 258. С переходом к новой экономической политике и с установлением в РСФСР разного рода налогов, обложений, местных сборов, плат и т. д., в отношении служителей культа применяются различные масштабы при определении взимаемых с них ставок налогов, плат и т. д.

В видах установления однообразия НКЮ раз'яснил, что в отношении взимания подоходного налога, а также квартирной платы и платы за право учения детей в единой трудовой школе, служители культов, постоянным и основным источником существования которых является вознаграждение за требоисполнения и т. д., приравниваются к лицам свободных профессий («Ежен. Сборн. Юст.»-23 г., № 49.

Цирк. Госналога 18/I-24 г., № 436. Граждане, участвующие личным трудом, в качестве служащих в торговых или промышленных предприятиях, принадлежащих их родственникам, и не получающие определенной заработной платы, но получающие вознаграждение в неопределенных размерах или натуральное довольствие, подлежат обложению по Расписанию № 2 («В. Ф.»-24 г., № 9).

Цирк. Налог. Упр. РСФСР 25/II-25 г., № 44,(10700)В). В каждом отдельном случае должна быть точно установлена основная профессия данного налогоплательщика; недопустимым, поэтому, представляется отнесение к служителям религиозного культа лиц, которые, не состоя таковыми, имеют отношение к религиозным организациям и обслуживанию храмов (членов приходских управлений и советов и т. п.) и подлежат обложению налогом по другим признакам и доходам. (как торговцы, крестьяне и т. д.) («В.Ф».-24-25 г., № 28/118).

Раз'яснение Госналога 5/III-25 г., № 042114085/12. По запросу Сахаротреста Госналог раз'яснил, что в тех случаях, когда сбыт продукции производится через лиц, получающих за свой труд комиссионное вознаграждение, и обязанных по договору вести расходы по содержанию конторы и служащих в ней, лица эти должны рассматриваться как владельцы комиссионно-товарных предприятий, и содержимые ими конторы подлежат самостоятельному обложению на общих, установленных для комиссионерских контор основаниях.

Раз'яснение Госналога 22/V—25 г., № 042116187/6. В случаях продажи товаров государственных об'единений или предприятий частными лицами по договорам, обязывающим этих последних оплачивать из получаемого ими комиссионного вознаграждения с оборота по продаже товаров по установленным тверым ценам расходы по найму торгового помещения, по коммунальным услугам и по найму служащих, то патенты на содержание таких торговых заведений должны выбираться не на имя госучреждений или предприятий, а торговцами комиссионерами, производящими торговлю на комиссионных началах, а следовательно и привлекаться к подоходному налогу они должны по Расписанию № 3.

Из раз'яснения Верх. Суда. Считать нетрудовым доходом такие неопределенные источники существования, как, например, распродажа вещей, помощь родственников и т. п. нельзя. Неустановление наличия определенного дохода с капитала, какого либо предприятия и т. п. и одно предположение, что остались какие то неопределенные средства после мужа, не дает оснований к отнесению к лицам, облагаемым по Расписанию № 3 («Изв. ЦИК» № 227, 4/X—25 г.).

Обложение смешанных доходов. 5. Лица, получающие доход от нескольких источников, облагаются: а) при доходе от источников, перечисленных в п. «а» ст. 4, и одновременно от источников, перечисленных в пп. «б» или «в» той же статьи, — по расписанию № 1 с тем, что доход от последних источников, превышающий 50 проц. дохода от источников, перечисленных в п. «а» ст. 4, принимается в учет в полуторном размере; б) при совокупном доходе от источников, перечисленных в п.п. «б» и «в» ст. 4, — по расписанию № 3, с тем, что доход от источников, упомянутых в п. «б» ст. 4, принимается в учет со скидкой в размере 10 проц.

Примечание. При исчислении дохода лиц, облагаемых по расписанию № 2, их дополнительный заработок от литературного труда не по найму принимается в учет со скидкой в размере 25 проц.

Инстр. НКФ СССР 9/X—26 г. §§ 15, 16 (см. гл. IV).

Постановление НКФ СССР 18/X—26 г. № 7. О льготах рабочим и служащим при обложении подоходным налогом. На основании ст. 11 Положения о государственном подоходном налоге Народный Комиссариат Финансов постановляет:

Предоставить всем рабочим и служащим следующую льготу при обложении подоходным налогом в 1926—27 г.:

1) Полученные рабочими и служащими подсобные доходы от посторонних источников и приработков, не относящихся к заработной плате (ст. 12 Положения), в размере, не превышающем 25% от установленного для данной местности общенеоблагаемого минимума (ст. 2 Положения), не принимаются в учет облагаемой совокупности доходов.

2) Если в указанном п. 1, в случае, сама по себе заработная плата не превышает установленного для рабочих и служащих необлагаемого минимума, то рабочие и служащие, которых это касается, освобождаются от подоходного налога, хотя бы в совокупности с посторонним доходом получилась сумма больше необлагаемого минимума.

3) Если заработная плата рабочих и служащих, получающих посторонние доходы в размере, указанном в п. 1, превышает установленный для них необлагаемый минимум, то эти лица облагаются подоходным налогом только с заработной платы.

4) В указанном в п. 3 случае рабочие и служащие освобождаются от обязанности подавать декларацию и налог с них исчисляется и взимается в порядке, указанном в ст. 40—42 Положения о государственном подоходном налоге.

Цирк. Госналога 10/IV—25 г. № 635. Народному Комиссариату Финансов Союза ССР по Госналогу при рассмотрении жалоб, подаваемых гражданами в порядке надзора на обложение их подоходным налогом, приходится обсуждать возражения жалобщиков, указывающих на то, что тот источник дохода, по которому они привлечены к обложению по совокупности доходов, на самом деле не существует. Такие возражения обычно поступают со стороны лиц, состоящих на службе в том или ином предприятии, но привлекаемых к обложению подоходным налогом как лица, занимающиеся помимо службы также и собственными комиссионными и другими торговыми операциями.

В делах участковых, уездных и губернских комиссий не всегда имеются формальные доказательства наличности данного источника дохода у жалобщиков; тем не менее, целый ряд косвенных признаков дает названным комиссиям основания считать наличность этого источника дохода доказанной.

Казалось бы, фининспекторы и финагенты, как органы налогового надзора, должны были бы делать из этого соответственные выводы, и, основываясь на постановлении участковой комиссии по подоходному налогу, принимать меры для привлечения указанных лиц к промысловому налогу с составлением протоколов, чтобы, с одной стороны, эти лица не уклонялись и от промыслового налога, а с другой—чтобы при рассмотрении в инстанционном порядке жалоб, подкрепить основания к обложению подоходным налогом этих граждан в порядке ст 5 Положения.

В виду вышеприведенных соображений, НКФ просит обратить на это внимание налоговых органов и дать им по этому вопросу соответствующие указания («В. Ф.»—25 г. № 58).

Льготы по семейному положению.

6. Рабочие, служащие и государственные пенсионеры с облагаемым доходом не свыше 4.000 руб. в год и остальные плательщики с облагаемым доходом не свыше 2.000 руб. в год, имеющие на иждивении более двух лиц, пользуются скидкой с оклада налога в размере 25 проц.

Инстр. НКФ СССР 9/X—26 г. §§ 52, 190 (см. гл. IV).

Цирк. Госналога 5/IV—26 г. № 421. Если кто либо из членов семьи имеет самостоятельный источник дохода и поэтому отдельно привлекается к подоходному налогу, то таковой член семьи не может быть относим к числу иждивенцев.

Для применения указанной льготы состав семьи и отношение ее членов к плательщику (иждивенство) должны быть удостоверены домовым комитетом или соответствующим органом, а в сельских местностях—сельсоветом («В. Ф.»—26 г. № 55).

Место обложения.

7. Юридические лица, указанные в п. «б» ст. I, облагаются подоходным налогом по месту нахождения их правлений.

Иностранные юридические лица, указанные в п. «в» ст. I, облагаются по месту нахождения своего филиала или представительства на территории Союза ССР.

Физические лица, проживающие за границей, облагаются по месту нахождения источников своего дохода в пределах Союза ССР.

Рабочие, служащие и государственные пенсионеры облагаются по месту работы или службы, или по месту получения пенсии.

Остальные плательщики облагаются по месту своего жительства.

Инстр. НКФ. СССР 9/X—26 г. §§ 17—19, 79 (см. гл. IV).

Уплата налога всеми плательщиками, кроме рабочих, служащих и пенсионеров.

8. Подоходный налог уплачивается юридическими лицами и физическими лицами, кроме рабочих, служащих и государственных пенсионеров, равными долями в четыре срока, устанавливаемые Народным Комиссариатом Финансов Союза ССР.

Инстр. НКФ. СССР 9/X—26 г. §§ 204—207, 211, 220 (см. гл. IV).

Цирк. Госналога 14/II—25 г. № 464. Скупщики, не будучи связаны по роду своей деятельности с местом своего местожительства, легче чем другие плательщики налога могут избежать взыскания причитающихся с них сумм. Поэтому за своевременной уплатой окладов и незамедлительным применением в отношении недоимок принудительных мер взыскания должно быть установлено самое тщательное наблюдение («В. Ф.»—25 г. № 41).

Уплата налога рабочими, служащими и пенсионерами.

9. Подоходный налог с рабочих, служащих и государственных пенсионеров взимается равными долями ежемесячно, путем удержания одной двенадцатой доли оклада из выдаваемой им заработной платы или пенсии теми учреждениями, хозяйствами и лицами, которые производят эти выдачи.

Примечание. Порядок и сроки взимания налога с плательщиков, указанных в настоящей статье, имеющих доход от иных источников, кроме заработной платы или пенсии, определяются инструкцией по применению настоящего положения.

Инстр. НКФ СССР 9/X—26 г. §§ 42, 208—210, 213—217 (см. гл. IV).

Цирк. Госналога 6/XII—24 г. № 210. Причитающийся с сезонных ремонтно-строительных рабочих налог подлежит удержанию полностью из заработка, выдаваемого им при увольнении. Распространение на них порядка, установленного для постоянных рабочих и служащих, неизбежно привело бы к невозможности взыскания налога («В. Ф.» 25 г. № 22).

Цирк. Госналога 31/III—24 г. № 681. Удержание налога производится только из выдач заработной платы. При этом, если заработная плата выдается в течение месяца несколько раз, то безразлично, при какой именно выдаче будет произведено удержание налога; важно лишь, чтобы оно в данном месяце было произведено, и по удержании в трехдневный срок поступившие суммы налога были сданы в финкассу («В. Ф.» 24 г. № 31).

Разъяснение Налог. Упр. РСФСР 17/III-24 г., № 4221031. С выбытием рабочих и служащих из данного учреждения или предприятия прекращается ответственность администрации учреждения за уплату налога выбывшими рабочими и служащими, за исключением лишь тех случаев, когда по вине должностных лиц не будет удержан налог с таких рабочих и служащих, которые затем совершенно ускользнут от обложения.

Цирк. Госналога 5/VI—25 г. № 0424378/301. 1. Рабочие и служащие зачисляются в число плательщиков подоходного налога по тому учреждению или предприятию, в котором они состояли на службе или работе на 1 октября.

2. В случае перемены места службы или работы в течение окладного периода, привлеченные к обложению лица обязаны представить по месту своей новой службы справку о том, в каком размере и за какие месяцы произведено с них удержание налога, и дальнейшее удержание налога с таких лиц производится по месту их новой службы или работы.

3. Если рабочий или служащий оставит работу или службу до наступления сроков уплаты налога, администрация учреждения или предприятия обязана сообщить об этом финансовому инспектору по месту жительства плательщика, с указанием исчисленного с него налога.

4. По получении указанного в п. 3 сообщения финансовый инспектор производит обследование имущественного положения такого рода плательщиков и

Публичная библиотека имени Ленина

в случае обнаружения у них других, кроме заработка, источников дохода, или в случае установления, что такие лица только временно (менее месяца) находились без работы, немедленно приступает ко взысканию недоимки.

Освобождение безработных.

10. Рабочие и служащие, не имеющие других источников дохода, кроме заработной платы, в случае безработицы освобождаются от уплаты той части налога, которая подлежит удержанию с них за время безработицы.

Инстр. НКФ. СССР 9/X—26 г. §§ 212, 225 (см. гл. IV).

Цирк. Госналога 31/XII—24 г. № 280. Сложение окладов с уволенных рабочих и служащих может иметь место только в отношении тех из них, которые, благодаря увольнению со службы, переходят в разряд безработных. Оклад же налога, числящийся за рабочими или служащими, уволенными с одного места работы или службы и затем поступившими в другое учреждение или предприятие, а равно за теми из них, которые имеют какие либо, кроме заработка, источники дохода, должен взыскиваться в общем порядке («В. Ф.» 25 г. № 27).

Из'ятия и льготы.

11. Народному Комиссариату Финансов Союза ССР предоставляется устанавливать не предусмотренные настоящим положением из'ятия от обложения подоходным налогом и льготы по обложению им в отношении отдельных плательщиков, групп плательщиков и местностей.

Пост. НКФ СССР 28/XI—25 г. № 23. Освободить от подоходного налога с 1/X—25 г. лиц, занимающихся единолично или при помощи членов семьи сборкой тряпья и костей и обслуживающих непосредственно и исключительно государственные и кооперативные предприятия и акционерные общества (в том числе смешанные), при условии, если они не подлежат этому налогу по другим источникам дохода.

При обложении по совокупности доходов лиц, подлежащих налогу, не принимается в учет доход, полученный от сборки тряпья и костей («В. Ф.» 25 г. № 19).

Пост. НКФ СССР 28/XI—25 г. № 24. Освободить от подоходного налога с 1/X—25 г. лиц, занимающихся единолично или при помощи членов семьи заготовкой дикорастущих растений и лекарственного сырья и обслуживающих непосредственно и исключительно государственные и кооперативные предприятия и акционерные общества (в том числе смешанные), при условии, если они не подлежат этому налогу по другим источникам дохода. При обложении по совокупности дохода лиц, подлежащих подоходному налогу, не принимается в учет доход, полученный от заготовки дикорастущих растений и лекарственного сырья («В. Ф.» 25 г. № 19).

Пост. НКФ СССР 10/III—26 г. № 77. Лица, занимающиеся тюленьим и наживочным промыслами, совершенно освобождаются от подоходного налога, поскольку не имеют других источников дохода, независимо от наличности у них наемного труда, однако, при обязательном условии участия предпринимателя в деле своим личным трудом; в противном случае они подлежат обложению подоходным налогом на общем основании («Бюлл. НКФ РСФСР» 26 г. № 25).

II. ОБ ОБЛАГАЕМОМ ДОХОДЕ.

Доход рабочих, служащих и пенсионеров.

12. Валовой доход от работы или службы по найму составляется из: а) полученной рабочим или служащим из всех мест работы или службы суммы заработной платы всех видов (основной платы, за сверхурочную работу, периодически выдаваемого премиального вознаграждения, платы за нагрузку, персональных надбавок); б) суммы тантьем и наградных; в) стоимости натурального вознаграждения, за исключением бесплатно предоставляемых квартир и коммунальных услуг в тех случаях, когда предоставление таковых вызывается условиями работы или службы.

Инстр. НКФ. СССР 9/X—26 г. §§ 86—89, 92, 93. (см.гл. IV).

Постановление НКФ СССР 18/X—26 г. № 5 О льготах рабочим и служащим при обложении подоходным налогом: На основании ст. 11 Положения о государственном подоходном налоге Народный Комиссариат Финансов постановляет: В виде временной льготы, при обложении подоходным налогом в 1926—27 г., в облагаемой совокупности доходов рабочих и служащих, не учитывать полученные ими в первом полугодии 1925—26 г. подсобные доходы их от посторонних источников и приработков, не относящихся к заработной плате (ст. 12 Положения).

Раз'яснение Госналога 13/I—25 г. № 2441805. Дополнительное вознаграждение, выдаваемое предприятием служащему согласно коллективному договору за исполнение делегатских полномочий, подлежит включению в общую сумму заработка.

Раз'яснение Госналога 24/V—24 г. № 842. Отчисления из чистой прибыли предприятий в «безотчетное распоряжение» служащих должны учитываться при обложении этих служащих («В. Ф.» 24 г. № 49).

Цирк. Госналога 28/II—24 г. № 573. При обложении рабочих и служащих к облагаемой сумме доходов должны причисляться только те из денежных и натуральных выдач им, которые фактически получены в предшествующем окладному периоде («В. Ф.» 24 г. № 21).

Раз'яснение Госналога 24/IV—26 г. № 0414494/206. Госналог раз'яснил, что премии, выдаваемые бухгалтерам за высокое качество доставленных отчетов, подлежат включению в облагаемый доход того периода, когда они были получены каждым отдельным работником бухгалтерии («Фин. Газ.» 26 г. № 126).

Что не включается в доход рабочих, служащих и пенсионеров.

13. В валовой доход от работы или службы по найму не включаются: а) пособия по социальному страхованию; б) пособия на лечение болезни, выдаваемые рабочим и служащим непосредственно нанимателями за их счет; в) компенсации за неиспользованный отпуск; г) выдачи при командировках и перемещениях, предусмотренные законодательством о труде; д) стоимость железнодорожных и трамвайных билетов, выдаваемых нанимателями рабочим и служащим для раз'ездов по делам службы, а также стоимость бесплатных билетов, выдаваемых транспортникам и их семьям; е) компенсация за использование при работе собственных инструментов и спецодежды; ж) выходные пособия, выдаваемые при расторжении трудового договора на основании законодательства о труде; з) климатические надбавки.

Инстр. НКФ. СССР 9 X—26 г. §§ 90, 91 (см. гл. IV).

Раз'яснение Госналога 11/XI—25 г. № 043950. Получаемое некоторыми категориями научных работников, в силу декрета СНК от 6/XI—21 г. об улучшении быта ученых (Собр. Указ. и Расп. Р.-К. Прав. 9/I—22 г.), дополнительное академическое обеспечение не должно включаться в общую сумму заработной платы при обложении последней подоходным налогом.

Раз'яснение Госналога 21/VII-26 г., № 04133755/201. Госналог раз'яснил, что при обложении подоходным налогом рабочих, занятых на работе с собственными лошадьми и получающих, кроме зарплаты за свой труд, еще суммы на содержание лошадей, означенные суммы, получаемые в возмещение расходов по содержанию лошадей, не должны причисляться к зарплате. В данном случае эти суммы составляют часть содержания, которая выдается в возмещение стоимости используемых при работе собственных инструментов работы, поскольку эти суммы не превышают нормальных расходов на содержание лошадей.

Если же такой рабочий уплачивает сельскохозяйственный налог, и, таким образом, содержание им лошадей уже учтено при обложении его сельхозналогом,

то, на основании ст. 3 положения о госуд. подоходн. налоге, он освобождается от подоходного налога («Фин. Газ.»-26 г., № 172).

Доход военнослужащих.

14. В валовой доход военнослужащих рядового и начальствующего состава рабоче-крестьянской Красной армии, состоящих в рядах рабоче-крестьянской армии, лиц строевого состава рабоче-крестьянской милиции и штатных сотрудников Об'единенного Государственного Политического Управления и государственных политических управлений Союзных Республик, имеющих доход от иных, кроме основной службы, источников, не включается получаемое по службе в рабоче-крестьянской Красной армии, милиции или органах Государственного Политического Управления вознаграждение.

Инстр. НКФ СССР 9/X—26 г. § 94 (см. гл. IV).

Пост. НКФ СССР 20/VII—26 г., № 120 (см. стр. 34).
Пост. СНК СССР 17/I—24 г. (см. стр. 34).

Что исключается из дохода рабочих, служащих и пенсионеров.

15. Из валового дохода, указанного в ст. 12, исключаются суммы взносов в профессиональные организации и кассы взаимопомощи, а также суммы обязательных взносов партийных работников.

Доход от труда не по найму.

16. Валовой доход от личного труда не по найму составляется из всех получений плательщика за услуги или действия, произведенные в пользу или по поручению физических или юридических лиц, независимо от формы и характера означенных услуг и действий.

Инстр. НКФ. СССР 9/X—26 г. §§ 86—88 (см. гл. IV).

Что исключается из дохода от труда не по найму.

17. К расходам, вычитаемым из означенного в ст. 16 валового дохода, относятся суммы, израсходованные: а) на наем, содержание и ремонт помещений, необходимых для профессиональной деятельности; б) на уплату вознаграждения помощникам и служащим; в) на разъезды, связанные с профессиональной деятельностью; г) на приобретение материалов, необходимых для профессиональной деятельности, на содержание в исправности и на возобновление инструментов и других необходимых пособий и принадлежностей; д) на страхование помещений, материалов, орудий, инструментов и прочих пособий и принадлежностей, необходимых для профессиональной деятельности; е) на всякие иные надобности, непосредственно связанные с извлечением дохода.

Инстр. НКФ. СССР 9/X—26 г. §§ 82, 95—97 (см. гл. IV).

Доход от торгово-промышленных предприятий, имуществ.

18. Валовой доход от торгового или промышленного предприятия или иного имущества составляется из нижеперечисленных поступлений: а) сумм, вырученных от продажи или причитающихся за продажу в кредит всякого рода товаров; б) сумм, вырученных от эксплоатации земельных участков, строений, перевозочных средств и иного имущества, а также сумм, причитающихся к поступлению по этим

статьям дохода; в) поступивших и причитающихся дивидендов и процентов по процентным бумагам (за исключением освобожденных от обложения подоходным налогом) и по текущим счетам; г) выигрышей по выигрышным займам (за исключением освобожденных от обложения подоходным налогом); д) сумм, полученных в уплату неблагонадежных долгов, списанных в убыток в течение прошлых лет; е) сумм скидок, полученных при расчете с кредиторами; ж) сумм, полученных или причитающихся к получению в комиссионное вознаграждение; з) превышения суммы страхового вознаграждения над непогашенной к моменту наступления страхового случая частью стоимости имущества; и) превышения суммы, полученной от продажи амортизируемого имущества, над непогашенной частью стоимости данного имущества; к) всяких иных, не поименованных выше, доходных поступлений.

Инстр. НКФ. СССР 9 X—26 г. §§ 38, 86—88, 98—105, 116, 118 (см. гл. IV).

Раз'яснение Госналога 7/I—26 г. № 043633 217. В декларациях, подаваемых плательщиками подоходного налога должен быть показан их валовой доход, полученных из всех источников. Составные элементы этого дохода для торговых и промышленных предприятий, в том числе и все денежные и имеющие денежную ценность поступления, полученные от продажи предметов оборота предприятий, указаны в ст. 18 Положения. По точному смыслу ст. 18, в состав валового дохода входит и стоимость материалов производства и предметов торгового оборота, которая в соответствующей графе декларации должна быть показана, как составная часть расходов по этому источнику дохода. Таким образом, оборот предприятий должен в полной сумме включаться в состав валового дохода, полученного плательщиком от торговли или промысла и подлежащего включению в декларацию.

Цирк. НКФ СССР 25/VIII—26 г. № 740. В виду наблюдающихся на местах неправильностей в обложении подоходным налогом доходов от строений и имуществ, занятых владельцами и их семьями или переданных в бесплатное или льготное пользование другим лицам, Наркомфин Союза ССР по Госналогу дает следующие раз'яснения.

По общему правилу всякий доход подлежит обложению только один раз и притом у того лица, которое является получателем дохода.

Поэтому и доходы, приносимые разного рода имуществами, в том числе и строения, должны облагаться только у того лица, которое имеет право на получение этих доходов. То же обстоятельство, что владелец источника дохода в силу родственных отношений, или по другим каким либо побуждениям переуступает это право безвозмездно или на льготных условиях другим лицам, не меняет указанного порядка, так как это есть один из способов использования дохода.

Из этого общего правила должно быть сделано исключение только для тех случаев, когда владелец имущества безвестно отсутствует и лицо, пользующееся его имуществом, является фактическим распорядителем этого имущества («В. Ф.» 26 г. № 83).

Пост. СНК СССР 28/VII—25 г. 1. Возведенные или восстановленные в силу договоров о праве застройки строения, предназначенные для жилья, с принадлежащими к ним земельными участками освободить полностью от падающих на них государственных и местных налогов и сборов в течение трех лет со дня восстановления или возведения строения.

2. По истечении указанного в ст. 1 срока означенные в ст. 1 налоги и сборы взимать с застройщика и его правопреемника во все время действия договора о праве застройки в размере 50% причитающихся окладов при условии, если жилая площадь возведенного или восстановленного домовладения составляет не менее 75% всей площади строений («Изв. ЦИК» 25 г., № 241).

Инструкция № 6 СНК РСФСР 9/X—25 г. Застройщики или их правопреемники пользуются правом на налоговые льготы лишь при условии, что они владеют правом застройки на основании договора, заключенного в нотариальном порядке с коммунальным отделом или другим подлежащим органом.

Право застройщика на получение льгот возникает лишь с момента возведения или восстановления им жилой площади, составляющей не менее 75% всей площади строения.

Примечание. В счет 75% жилой площади строения надлежит включать всю площадь строения, занятую жилыми квартирами, при том, как оплачиваемую квартирной платой, так, и к ней вспомогательную, под стенами, печами,

лестницами, коридорами, кухнями и т. п., при исчислении этой платы во внимание не принимаемую.

При обложении подоходным налогом застройщика, доходы, получаемые от возведенных или восстановленных строений, из общей массы определенного облагаемого дохода в течение трехлетнего срока с момента возведения или восстановления жилой площади на 75% исключаются полностью, а по истечении этого срока до окончания действия договора в половинном размере.

Момент возведения или восстановления жилой площади на 75% общей площади строения, с которого начинается течение налоговых льгот, устанавливается осмотром на месте губернским или уездным инженерным управлением совместно с фининспектором и в присутствии застройщика или лица, уполномоченного застройщиком.

О результатах этого осмотра составляется соответствующий акт.

По истечении льготного срока обложение производится на общих основаниях, в установленном порядке.

Предъявление прав на льготу, равно как и представление в подтверждение их всех необходимых документов, лежит на застройщике.

При наличии вышеуказанных условий налоговые льготы подлежат применению ко всем застройщикам, как пользующимся этим правом на основе ранее заключенных договоров, так и при заключении впредь договоров о праве застройки («Бюлл. НКФ РСФСР» 26 г. № 14).

Разъяснение Налог. Упр. РСФСР 24/II—26 г. № 482120. Право застройщиков на льготу возникает лишь с момента возведения или восстановления ими жилой площади, составляющей не менее 75% всей площади строения, а не только той, которая занята под жилье.

Пост. НКФ СССР 26/XI—25 г. № 21/045007. При исчислении подоходного налога принимаются в расчет все доходы от домовладений и тех домовладельцев в городах, которые не извлекают дохода путем сдачи в наем всего владения или отдельных квартир и торгово-промышленных помещений («В. Ф.» 25 г. № 23).

Постановление ЦИК и СНК СССР от 23/VIII-26 г. о квартирной плате. 1. Городские советы устанавливают и вводят в действие с 1 октября 1926 года ставки квартирной платы в городах и рабочих поселках на основаниях, указанных в нижеследующих статьях.

Примечание. В тех городах и рабочих поселках, где вместо городских советов образованы сельские советы, ставки квартирной платы устанавливаются уездными или окружными исполнительными комитетами.

2. Составными частями квартирной платы являются: 1) устанавливаемая местными советами квартирная такса и 2) оплата процентов на стоимость строения, взимаемая на восстановление и расширение жилищного фонда. Основная в каждом городе ставка за единицу жилой площади (1 кв. метр) устанавливается, исходя из стоимости эксплоатации (содержание и ремонт) и амортизации благоустроенного жилища, в пределах от 35 коп. до 44 коп. за 1 кв. метр жилой площади в месяц (от 1 руб. 60 коп. до 2 руб. за кв. сажень). В городах с населением до 40.000 человек может устанавливаться пониженная ставка, но не ниже 26 коп. за 1 кв. метр жилой площади в месяц (1 руб. 20 коп. за 1 кв. сажень).

3. Местные советы, исходя из основной ставки квартирной платы за единицу благоустроенной жилой площади, обязаны выработать и ввести в действие квартирную таксу для расценки жилищ различных категорий с учетом их территориального расположения и степени благоустройства («Изв. ЦИК»-26 г., № 205).

Радио Центроналога 14/V—23 г. № 551925. Проценты с капиталов, помещенных в сберегательных кассах, обложению подоходным налогом не подлежат («В. Ф.» за 1923 г.).

Пост. СНК СССР 2/VI—25 г. Облигации 1-го государственного выигрышного займа и сделки с ними, а также платежные обязательства Центральной Кассы Народного Комиссариата Финансов и сделки с ними не подлежат обложению какими бы то ни было налогами и сборами, как общегосударственными, так и местными.

Обложение наследников по доходам, полученным ими путем наследования, должно производиться на общих основаниях со следующего за принятием наследства полугодия: с доходов же, полученных при жизни наследователя, наследники не облагаются («Изв. ЦИК» 25 г. № 139).

Пост. ЦИК и СНК СССР 27/III—24 г. о выпуске 2-го выигрышного займа 1924 г.

Облигации займа и сделки с облигациями займа не подлежат обложению какими бы то ни было налогами или сборами, общегосударственными и местными.

Выплачиваемые держателям займа выигрыши также освобождаются от всякого обложения и не входят в исчисление общей суммы дохода, облагаемого подоходно-поимущественным налогом («Изв. ЦИК» 24 г. № 89).

Пост. ЦИК и СНК СССР от 2/X-25 г. о выпуске 2-го Крестьянского выигрышного займа.

Облигации займа, доход от них, выигрыш и сделки с облигациями займа освобождаются от обложения какими бы то ни было общегосударственными и местными налогами и сборами («Изв. ЦИК» 25 г. № 229).

Цирк. Налог. Упр. РСФСР 12/II—24 г. № 599. Существует ряд источников дохода, нередко ускользающих от обложения. К числу их относятся доходы от занятий комиссионерством, маклерством, всякого рода посредничеством, доходы подрядчиков, поставщиков, от денежных капиталов и проч.

Слишком незначительный процент исчисленных доходов от этих доходов нетрудового характера (кроме доходов от торговли и промысла) свидетельствует, что выявление и учет доходов от комиссионерства, посредничества, маклерства, денежных капиталов и т. п. поставлен не на надлежащую высоту.

Принимая, однако, во внимание, что указанные виды деятельности отличаются высокой прибыльностью и вместе с тем имеют тенденцию ускользать от обложения, Налоговое Управление предлагает усилить работу в области выявления упомянутых доходов, поставив ее в качестве очередной задачи перед финансовыми инспекторами («В. Ф.» 24 г. № 16).

Пост. ЦИК и СНК СССР 3/VII—25 г. Страховые вознаграждения, получаемые от иностранных страховых обществ через посредство акционерного общества «Кредит Бюро», освобождаются от всякого рода налогов и пошлин («Изв. ЦИК» 25 г. № 155).

Разъяснение Налог. Упр. НКФ РСФСР 10/XII—24 г. № 42215018/65. Если суммы, израсходованные на приобретение имущества, списаны по счету прибыли и убытка, отразившись таким образом на размере прибыли в сторону уменьшения ее, то они подлежат присоединению к прибыли, выведенной по заключительному балансу. В том же случае, когда имущество значится на активе баланса, и, таким образом, произошло лишь перемещение соответствующих сумм из одной активной статьи в другую, то суммы, израсходованные на приобретение нового имущества, к прибыли, выведенной по балансу, присоединяться не должны, так как оказали уже свое влияние на вывод ее («В. Ф.» 25 г. № 67).

Цирк. НКФ СССР № 457 1925 г. п. 10. Расходы по оборудованию и ремонту вновь открываемых магазинов и отделений относятся к числу расходов, связанных с расширением предприятия («В. Ф.» 25 г. № 39).

Что исключается из дохода от торгово-промышленных предприятий, имуществ.

19. К расходам, вычитаемым из означенного в ст. 18 валового дохода, относятся суммы, израсходованные: а) на приобретение предметов торговли и материалов производства; б) на заработную плату (включая натуральное вознаграждение) рабочих и служащих, на выдачу им всякого рода установленных законом компенсаций, на уплату взносов по социальному страхованию и установленных законом или коллективными договорами отчислений, на приобретение спецодежды, а также на уплату по судебным решениям возмещения за увечье рабочих и служащих; в) на куртажное вознаграждение в размере не более двух процентов с цены каждой сделки, на уплату нотариальных, маклерских и биржевых регистрационных сборов, а также на уплату судебных издержек; г) на канцелярские, почтово-телеграфные, телефонные и путевые расходы, а равно на печатание об'явлений и реклам; д) на арендование и обработку земельных участков; е) на наем торговых, производственных и складских помещений, а также живого и мертвого инвентаря; ж) на перевозку товаров и материалов производства, а равно на приобретение и перевозку упаковочных материалов; з) на отопление, водоснабжение, освещение и содержание в чистоте помещений предприятий; и) на уплату процентов по долговым обязательствам; к) на уплату государственных и местных налогов и сборов (кроме подоходного налога и местной к нему надбавки), основной и дополнительной ренты и других обязательных

по закону платежей налогового характера, за исключением штрафов и пени; л) на страхование имущества; м) на действительно произведенный текущий ремонт имущества в размере не свыше половины норм, указанных в п. «н» настоящей статьи.

Из валового дохода вычитаются также: н) сумма погашения стоимости имущества, впредь до полного погашения этой стоимости в размере: для каменных и железо-бетонных строений и сооружений — не свыше 1 проц., для деревянных строений — не свыше 5 проц., для строений и сооружений глинобитных, из сырцевого кирпича, саманных и т. п. — не свыше 7 проц., для судов железных и стальных — не свыше 3 проц., для деревянных судов — не свыше 10 проц., для машин и прочих орудий производства, шахт, штолен, живого и мертвого инвентаря — не свыше 8 проц. за год; о) сумма потерь по долгам за дебиторами, скидок, сделанных при расчете с дебиторами, а равно иных действительных убытков.

Инстр. НКФ. СССР 9 X—26 г. §§ 89, 106—118 (см. гл. IV).

Цирк. НКФ СССР 27/I—25 г. № 380. п. 10 а) Если часть дохода получена облигациями выигрышного займа, врученными предприятию в счет выплат по подрядам и поставкам, или в счет комиссионного вознаграждения, то эти доходы нужно считать по номинальной стоимости облигаций, при чем убытки по их реализации могут исключаться из прибыли.

п. 10 з) Отчисления на погашение разнородного имущества, значащегося по балансу одной общей суммой, могут приниматься во внимание в размере не свыше 6½% («В. Ф.» 25 г. № 35).

Цирк. Госналога 24/V—24 г. № 842. К расходам, исключаемым из валового дохода, относятся расходы на заработную плату, содержание и вознаграждение рабочих и служащих по найму.

Отчисление же части прибыли в безотчетное распоряжение состоящих на службе лиц, хотя и является одним из видов вознаграждения этих лиц, но по существу своему не может быть подведено под понятие расходов, указанных в Положении («В. Ф.» 24 г. № 49).

Раз'яснение Налог. Упр. РСФСР 15/XII—24 г. № 42217050/64. При обложении подоходным налогом владельцев торговых предприятий расходы по доставке товара на вокзал в месте покупки, с вокзала в месте получения товара и при доставке покупателям на дом (развозке по городу) могут быть относимы к числу расходов, исключаемых из дохода предприятий («В. Ф.» 25 г. № 67).

Раз'яснение Налог. Упр. РСФСР 5/II—25 г. № 42234129/64. Прибыль или убыток от реализации ценных бумаг должны выводиться, как разница между суммой, полученной от реализации их, и балансовой их стоимостью («В. Ф.» 25 г. № 67).

Цирк. НКФ СССР 14/II—25 г. № 460. 2. Скидки, сделанные в отчетном году при расчетах с покупателями, исключаются из валового дохода в том случае, если они будут своевременно проведены в счетоводстве предприятия.

3. Расходы по ремонту арендованного имущества исключаются из валового дохода лишь тогда, когда по договору аренды обязанность производства ремонта возлагается на арендаторов.

4. Товары, приобретенные предприятием и имеющие биржевую или рыночную ценность, должны показываться в балансе либо по себестоимости, либо по биржевой цене, притом одинаково, как во вступительном, так и в заключительном балансе. Изделия же собственного производства, предназначенные к сбыту, показываются в обоих балансах по себестоимости.

5. Производство скидок на недоброкачественность товара или на отдельные неходовые сорта товаров не допускается, впредь до их фактической реализации.

6. Убытки от продажи процентных бумаг по ценам ниже стоимости их приобретения подлежат списанию из валового дохода («В. Ф.» 25 г. № 41).

Цирк. Госналога 12/II—25 г. № 457. 3. Расходы, произведенные ранее отчетного периода, могут быть исключаемы из валового дохода только при условии, если они были показаны по балансам за предшествующие годы в рубрике расходов за будущее время и в качестве таковых не исключены из прибыли за тот

год, в котором произведены; при этом такие исключения допускаются лишь в части, падающей на отчетный период. Расходы же, вовсе не приведенные по балансам, в счет приниматься не должны.

6. Протестованные векселя списываются в убыток в части, а в отдельных случаях безнадежности получения по векселю и в полной сумме, но при условии, что суммы, поступающие в уплату по протестованным векселям, будут причислены к прибыли.

7. Признание тех или иных доказательств достаточными для списания в убыток сомнительных долгов принадлежит компетенции комиссии.

8. Расходы по рекламам и об'явлениям относятся к числу исключаемых расходов.

9. Расходы по покупке мелкого, малоценного и скоропортящегося (напр., в течение года) инвентаря могут причисляться к расходам по эксплоатации предприятий, если не относятся на счет имущества.

10. Расходы по оборудованию и ремонту вновь открываемых магазинов и отделений относятся к числу расходов, связанных с расширением предприятий.

11. Оказавшиеся при перечете товаров, материалов и других материальных ценностей излишки относятся к увеличению капитала и присоединяются к прибыли предприятия («В. Ф.» 25 г. № 39).

Раз'яснение Налог. Упр. РСФСР 9/III—25 г. № 440003. Протест векселя сам по себе не может еще служить основанием к признанию долга по этому векселю безнадежным, поэтому от плательщика в подлежащих случаях следует требовать необходимые доказательства безнадежности долга, при чем вопрос о достаточности этих доказательств подлежит обсуждению комиссии. Этих условий для списания на убыток опротестованных векселей вполне достаточно, и требование о предоставлении каких либо гарантий в том, что получения по этим векселям будут показаны в следующих отчетах доходом, пред'являть нет оснований. В тех случаях, когда в дальнейшем будут поступления по списанным на убыток векселям, эти поступления, как поступления по всяким списанным ранее на убыток сомнительным долгам, должны причисляться к прибыли того года, когда эти поступления имели место («В. Ф.» 25 г. № 67).

Раз'яснение Госналога 16/I—26 г. № 045684/213. Дебитор банка, допустивший вексель до протеста и неоплативший его затем к моменту составления отчета банка, должен быть признан лицом, подавшим повод к сомнению в его платежной исправности; поэтому такие протестованные векселя, по правилам банковской бухгалтерии, подлежат списанию с прибылей в полной сумме, и обложению подоходным налогом сумма эта подлежать не может.

Раз'яснение Госналога 21/II—25 г. № 042216547/306. Расходы на ремонт арендованного имущества исключаются из валового дохода лишь тогда, когда по договору аренды обязанность производства ремонта возлагается на арендатора, независимо от того, какой характер носит ремонт—капитальный или текущий.

Цирк. Госналога 10/IX—25 г. № 636. Возложенные на арендатора по договору аренды расходы на текущий ремонт исключаются в полной сумме из валового дохода того года, в котором они фактически произведены.

Что же касается сумм, израсходованных арендатором по договору аренды на капитальный ремонт или на расширение имущества, то таковые исключаются из валового дохода в части, падающей на данный год по расчету производственных расходов на весь срок аренды (например, при аренде на 5 лет и стоимости капитального ремонта в 5.000 руб., исключается 1.000 руб. в год («В. Ф.» 25 г. № 58).

Цирк. Госналога 31/V—24 г. № 868. 2. Отчисления на погашение стоимости вновь приобретенного имущества должны производиться не за весь отчетный период, а лишь со времени фактического вступления нового имущества в оборот предприятий, с тем, однако, условием, чтобы расходы на приобретение этого имущества не исключались из валового дохода («В. Ф.» 24 г. № 51).

Раз'яснение Госналога 22/IX-26 г. № 0425665/206. Оборудование и ремонт вновь открываемых магазинов и отделений свидетельствуют о расширении предприятий, хотя бы помещения для таких целей заарендовывались у коммунальных хозяйств или у других владельцев имуществ. Поэтому расходы, производимые в связи с оборудованием и ремонтом вновь открываемых магазинов и отделений, не могут исключаться из облагаемого дохода. В тех же случаях, когда производится ремонт и оборудование существующих магазинов и отделений, то такого рода расходы исключаются из облагаемого дохода в общем порядке, за исключением

расходов, носящих характер капитальных затрат, увеличивающих ценность имущества («Фин. Газ.»—26 г. № 225).

Раз'яснение Налог. Упр. РСФСР 17/IX—25 г. № 440041. Если тот или иной расход предприятия был выявлен после окончания операционного года, то никакого перечисления дохода и налога производить не следует, так как расход этот должен считаться расходом того периода, в котором он выявился. При этом то обстоятельство, что источник дохода в следующем отчетном периоде прекратился, значения не имеет.

Обложение акционеров.

20. При обложении подоходным налогом акционеров (пайщиков) акционерных обществ (паевых товариществ), а также членов товариществ с ограниченной ответственностью и обществ взаимного кредита, в валовой доход не включаются суммы, полученные этими лицами от участия в означенных обществах и товариществах

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., § 119 (см. гл. IV).

Цирк. Госналога 4/XI-24 г. № 102. Обложение членов общества взаимного кредита (по совокупности доходов) производится на общих основаниях, при чем к общей сумме облагаемого дохода надлежит причислять также получаемые ими проценты по вкладам в этих обществах («В. Ф.» 25 г. № 13).

Раз'яснение Госналога 26/XI—25 г. № 041448/201. При обложении доходов членов смешанных акционерных обществ и прочих организаций, облагаемых по закону о подоходном налоге с государственных предприятий, дивиденды, полученные ими от участия в этих обществах, присоединяются к общей совокупности доходов этих лиц и облагаются подоходным налогом.

Исключение премий по страхованию.

21. Из облагаемого дохода физических лиц исключаются суммы, израсходованные на уплату премий по страхованию жизни плательщика и членов его семьи, в пределах 300 рублей.

Доход юридических лиц.

22. Валовой доход юридических лиц составляется из поступлений, перечисленных в ст. 18.

Кроме того, в валовой доход юридических лиц включается превышение суммы, вырученной при продаже выпущенных им акций, паев и облигаций, над их выпускной ценой, а в валовой доход кредитных учреждений, сверх того, суммы причитающихся на отчетный год процентов по всем активным операциям, независимо от времени их получения.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 166, 167 (см. гл. IV).

Раз'яснение Налог. Упр. РСФСР 5/II—25 г. № 42234129/64. Излишки материальных ценностей, обнаруженные при снятии остатков, должны включаться в поданную прибыль и в том случае, если они не отнесены на увеличение капиталов.

Прибыль, полученная от реализации акций, должна причисляться к облагаемому налогом доходу, независимо от того, получила ли она отражение по счету прибыли или убытки или же была отнесена на увеличение особых капиталов («В. Ф.» 25 г. № 67).

Цирк. НКФ СССР 27/I—25 г. № 380. п. 10 г. Расходы на выписку книг, газет и проч. литературы могут быть исключаемы из валового дохода товарищества только в том случае, если выписка этой литературы необходима по роду деятельности товарищества (техническая литература) («В. Ф.» 25 г. № 35).

Цирк. НКФ СССР 8/I—25 г. № 309. В виду наблюдающихся на местах неправильностей в исчислении облагаемых доходов юридических лиц, привлекаемых к обложению подоходным налогом, Наркомфин Союза ССР раз'ясняет, что предусматриваемые уставами этих организаций взносы: а) вступительные, б) на образование запасных капиталов и в) на образование капиталов специального назначения—причисляться к облагаемым доходам не должны («В. Ф.» 25 г. № 30).

Вычеты из дохода юридических лиц.

23. К расходам, вычитаемым из означенного в ст. 22 валового дохода, относятся суммы, предусмотренные ст. 19, а равно суммы, израсходованные: а) на содержание лиц, входящих в состав правлений, советов, учетных комитетов, ревизионных комиссий и других органов управления подлежащих юридических лиц, а также на организационные расходы по созыву предусматриваемых их уставами общих собраний; б) на экономические и статистические обследования, устройство выставок, музеев, изготовление диаграмм, плакатов и т. д., в размерах не свыше 1 проц. от облагаемого дохода.

Примечание. Расходы на содержание (включая тантьемы), а равно комиссионное и всякое иное вознаграждение, выдаваемое выборным служащим юридических лиц, а равно акционерам (пайщикам) и членам обществ и товариществ, а также отпускаемые им суммы на раз'езды, на представительство и т. п. принимаются к вычету в размере не свыше 6.000 рублей в год на каждое лицо, с тем, чтобы общая сумма этих расходов за год не превышала 8 проц. от оборота.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г. §§ 168, 169 (см. гл. IV).

Раз'яснение Госналога. Добавочное вознаграждение сотрудников по найму, установленное общим собранием и выдаваемое периодически три раза в год в размере полумесячного оклада их жалованья, подлежит исключению из валового дохода организации при исчислении подоходного налога, как составная часть зарплаты («Фин. Газ.» 26 г. № 132).

Раз'яснение Госналога. Дополнительное вознаграждение, выдаваемое сотрудникам по найму — коммерческим агентам в виде процентного отчисления с комиссии, полученной организацией, как один из видов вознаграждения за труд, подлежит исключению из валового дохода организации («Фин. Газ.» 26 г. № 132).

Цирк. НКФ СССР 27/I—25 г. № 380. Пункт 10, в) расходы, произведенные из валового дохода товарищества в сумме, падающей на этот период.
за счет операционного периода в предшествующее время, должны исключаться из валовогодохода товарищества в сумме, падающей на этот период.

п. 10. и). Расходы на содержание учебных и лечебных заведений для членов товарищества вычитаться из прибыли не должны («В. Ф.» 25 г. № 35).

Раз'яснение НКФ РСФСР 20/VI—25 г. № 7200. Отчисления в дополнительный оборотный капитал обществ взаимного кредита нельзя рассматривать как валовой доход предприятия, так как эти отчисления имеют специальное назначение и проводятся по лицевым счетам членов общества, а потому они не могут входить в общую сумму прибыли по выявлении операционной деятельности кредитного учреждения за отчетный период.

Раз'яснение Госналога 23/VII—26 г. № 660. Госналог раз'яснил, что заработная плата, которая выдана членам артелей, исключается из валовой прибыли артели. Если же выплачиваемая членам артелей зарплата превышает нормальную среднюю расценку труда, то такое повышение из валового дохода артели не исключается («Фин. Газ.» 26 г. № 178).

III. ОБ УЧЕТЕ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА.

Регистрация плательщиков.

24. Регистрация лиц, подлежащих подоходному налогу, производится финансовыми инспекторами и финансовыми отделами на основании сведений, доставляемых лицами и органами, упомянутыми в следующих статьях, по правилам и формам, устанавливаемым инструкцией по применению настоящего положения.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 36, 39, 51, 77, 78, 80—83 (см. гл. IV).

Списки плательщиков в городских поселениях.

25. В городских поселениях лица и органы, управляющие домами, гостиницами и меблированными комнатами, представляют финансовому инспектору своего участка списки всех проживающих у них граждан, достигших 18 лет, а из граждан моложе 18 лет — имеющих самостоятельные источники дохода, а также списки предприятий, заведений, учреждений и организаций, занимающих помещения в данном доме.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г. §§ 35—37, 40, 55—66 (см. гл. IV).

Цирк. Госналога 1/IV—24 г. № 684. Составление списков по ф. № 1 имеет исключительно важное значение для исчерпывающего учета налогоплательщиков, а потому учреждения и лица, обязанные их составлением, должны быть основательно информированы о порядке составления упомянутых списков и должна быть организована самая широкая их проверка («В. Ф.» 24 г. № 32).

Постановление ВЦИК и СНК РСФСР от 27/IX-26 г. о поручениях, даваемых домоуправлениям со стороны правительственных и административных органов.

В целях сокращения лежащих на домоуправлениях обязанностей Всероссийский Центральный Исполнительный Комитет и Совет Народных Комиссаров РСФСР постановляют:

1. Сохранить за домоуправлениями выполнение лишь следующих административных функций: 1) выдачу удостоверений о нахождении ребенка в живых для получения права на пособие при кормлении ребенка; 2) выдачу удостоверений о проживании в данном доме для получения удостоверения личности и заграничных паспортов; 3) выдачу справок, при ходатайстве о назначении пособия по уходу за больным членом семьи, о том, что, кроме застрахованного, некому ухаживать за больным; 4) присутствие при описи и оценке имущества недоимщика по социальному страхованию, по налогам и сборам; 5) присутствие при осмотре финансовым инспектором помещения, при производстве оценки имущества и при подписании соответствующих протоколов; 6) присутствие при осмотре исполняющим судебные решения судебным исполнителем помещения должника или хранилищ и при вскрытии помещения или хранилища; 7) присутствие при аресте имущества должника в порядке исполнения судебного решения в том случае, если таковой арест производится в отсутствии должника; 8) присутствие при обысках, производимых органами судебно-следственной власти, Об'единенным Государственным Политическим Управлением, уголовным розыском и милицией; 9) проверку учетно-воинских документов при прописке допризывников и военнообязанных и поверку состояния их на учете; 10) сообщение в органы местного военного управления о военнообязанных, отсутствующих свыше двух месяцев; 11) наблюдение за своевременной явкой при призывах военнообязанных и допризывников в органы местного военного управления; 12) проверку, по окончании призыва, документов у проживающих в доме граждан и сообщение об уклонившихся в органы местного военного управления или в милицию; 13) проверку наличия учетных книжек на лошадей; 14) наблюдение за выводом на осмотр подлежащих осмотру лошадей при переучете и за исполнением правил текущего их учета, а также сообщение в органы местного военного управления о выбывших зарегистрированных лошадях; 15) проверку документов по поставке в войска лошадей, повозок и упряжи и сообщение в органы местного военного управления или в милицию об уклонившихся от поставки владельцах лошадей, повозок и упряжи; 16) вручение повесток суда, извещений нотариальных контор, а равно постановлений об административных взысканиях, если должностное лицо, вручающее повестку, извещение или постановление, не застает адресата дома; 17) вручение временно отсутствующим плательщикам налогов принятых от финансовых органов об'явлений, извещений, повесток, окладных листов и т. п., касающихся уплаты налогов; 18) извещение органов санитарного надзора о заразных заболеваниях; 19) содействие в вызове скорой помощи при внезапных заболеваниях и несчастных случаях; 20) извещение врачей помощи на дому о тяжелых заболеваниях одиноких жильцов; 21) учет об'ектов рентного обложения посредством заполнения карточек с описанием владения и строений, в отношении жилых помещений — по данным самого домоуправления, в отношении же нежилых помещений — по сведениям, сообщаемым с'емщиками таковых помещений; 22) составление и представление финансовому инспектору в одном экземпляре списков находящихся в доме контор, агентств, правлений торговых, промышленных и других предприятий, обществ и товариществ, а также живущих в доме кустарей, лиц свободных профессий, служителей культов, торговцев и других лиц, живущих на нетрудовой доход, и безработных, не состоящих на учете биржи труда, согласно представляемых указанными категориями граждан документальных данных о роде

занятий, профессии и источниках их существования, а равно списков живущих в доме рабочих, служащих, студентов, получающих стипендию, безработных, получающих пособия, лиц, состоящих на социальном страховании, и других категорий трудящихся на основании представляемых ими расчетных книжек или удостоверений; 23) сообщение финансовым органам сведений обо всех производимых в черте домовладений промыслах и содержимых торговых, промышленных и транспортных предприятиях и складах; 24) сообщение финансовым отделам сведений об открывшихся наследствах; 25) сообщение органам социального обеспечения об обнаружением бесхозяйном имуществе; 26) ведение книг по прописке жильцов и представление адресных листков в отделение милиции; 27) заверение фотографических карточек для видов на жительство иностранцев; 28) удостоверение личности проживающих в данном доме граждан, задержанных в милиции; 29) оказание содействия сотрудникам Центрального Статистического Управления, обращающимся за получением тех или иных статистических сведений; 30) ведение в муниципализированных домах отчетности по домовому хозяйству и представление ежегодных отчетов по дому в органы коммунального хозяйства; 31) выдача призываемым на военную службу и их семьям удостоверений и справок, необходимых для осуществления льгот по призыву, а также предоставляемых красноармейцам льгот и преимуществ.

2. Поручить Народному Комиссариату внутренних дел, по соглашению с Народным Комиссариатом Юстиции: а) издать инструкцию о дворниках и ночных сторожах, где таковые введены, в которой должны быть точно установлены обязанности тех и других как в административной, так и в хозяйственной области, а также должно быть предусмотрено урегулирование взаимоотношений по этому вопросу между домоуправлениями и милицией; б) в двухнедельный срок разработать перечень законов, отменяемых и изменяемых в соответствии с настоящим постановлением. («Изв. ЦИК», 22/X-1926 г., № 244).

Раз'яснение Госналога 9/1-25 г. № 042310129/504. Согласно ст. I декрета СНК от 9/IX-1920 г. (С. У. 1920 г. № 80, ст. 375), все сношения представителей иностранных государств с правительственными органами Республики производятся не иначе, как при посредстве Народного Комиссариата Иностранных Дел. Равным образом все правительственные органы Республики обращаются к пребывающим в Республике иностранным представителям исключительно через посредство НКИД («В. Ф.» 25 г. № 41).

Раз'яснение Налог. Упр. РСФСР 24/X-24 г. № 4223994/64. В виду постановления НКТ СССР, ВЦСПС и НКФ СССР от 4/VIII-1924 г. за № 346/265 («В. Ф.» 24 г. № 79) о предоставлении льгот по квартирной плате, коммунальным услугам и оплате налогов, требование в настоящее время представления удостоверений профсоюзных организаций и с места службы является нецелесообразным и может быть заменяемо пред'явлением членских билетов и расчетных книжек со ссылкою на них в этих списках («В. Ф.» 25 г. № 25).

Пост. Президиума Московского Совета РК и КД 28/V-25 г.

1. Во всех случаях необходимости для рабочих и служащих удостоверить свою принадлежность к профсоюзу, или к числу лиц, трудящихся по найму, названная принадлежность удостоверяется пред'явлением членской книжки, выданной соответствующим моск. профсоюзом, или заменяющего такую книжку документа.

2. При регистрации безработных членов профсоюзов на Бирже Труда, а также при поступлении на работу, профессия их удостоверяется соответствующей отметкой в членском билете или заменяющем его документе, если безработный или нанимающийся не указывает другой профессии.

3. Во всех случаях, когда член профсоюза должен представить доказательство размера своей заработной платы, состояния своих расчетов по заработной плате с учреждением или предприятием, или места работы, таковым доказательством служит пред'явление расчетной книжки. Доказательством места работы может служить также и членский союзный билет.

4. Членские билеты признаются действительными в течение трех месяцев со дня последней отметки об уплате членского взноса или о безработице.

5. Членские билеты, выданные иногородными и иногубернскими профорганизациями, считаются действительными лишь в том случае, если они содержат в себе отметку о явке в моск. организацию соответствующего профсоюза.

6. В случае, если по закону требуется оставление в делах учреждения, предприятия или хозяйства документального подтверждения обстоятельств, указанных в п.п. 1, 2 и 3 настоящего постановления, таким документом служит копия с заглавного листа членского билета с указанием даты последней отметки союза о членском взносе, безработице или явке (п.п. 4 и 5 настоящего постановления), а также копии заглавного листа и листа, содержащего в себе последний расчет

в расчетной книжке. Копия снимается и заверяется учреждением, в делах коего она остается, без взимания каких бы то ни было сборов.

7. С изданием настоящего постановления ни одно учреждение, предприятие, организация или хозяйство не вправе ни требовать, ни выдавать каких либо специальных удостоверений в подтверждение обстоятельств, удостоверяемых в силу настоящего постановления пред'явлением членского союзного билета и расчетной книжки. Должностные лица, виновные в требовании каких либо иных доказательств, подлежат привлечению к ответственности применительно к 2 части ст. 105 Уг. Код., а частные лица — применительно к ст. 103 того же Кодекса.

8. Настоящее постановление должно быть вывешено на видном месте во всех учреждениях, предприятиях, организациях, хозяйствах и их отделах за их счет («Изв. АОМС» 25г. № 53).

Цирк. Налог. Упр. РСФСР 26/X-24 г. № 96. Пост. СНК от 9/I-23 г. («Изв. ВЦИК» 14/IX123 г. № 14) и ВЦИК и СНК от 28/VII-24 г.*, а также инстр. НКФ РСФСР, утвержденной 6/X-24 г. («В. Ф.» 24 г. № 5/95), на домовладельцев, домовые комитеты и домоуправления возложены обязанности по оказанию финорганам всяческого содействия в проведении в городах налоговых кампаний и борьбе с акцизным корчемством.

Полное осуществление возложенной на домоуправления основной задачи по оказанию такового содействия в значительной степени зависит от того, насколько финорганы правильно сумеют использовать эти низовые организации, которые в современных условиях, в особенности в крупных городах, единственно в состоянии обеспечить полный учет налогоплательщиков.

Задачей финорганов является необходимость путем устройства систематических и более частных совещаний фининспекторов с представителями домоуправлений по вопросам налоговых обязанностей последних, популяризацией налогового законодательства как в печати, так и путем постановки на общих собраниях домоуправлений докладов и т. п., всемерно стремиться вовлечь в активную работу домоуправления, раз'ясняя им всю важность и серьезность этого дела.

Однако, финорганы работу эту проводят очень неудовлетворительно, в результате чего значительное количество налогоплательщиков ускользает от учета а, следовательно, и от обложения, и этим самым наносят громадный ущерб фиску.

Такое положение дела недопустимо и неправильно, и поэтому должно немедленно усилить руководство и инструктирование домовладельцев, арендаторов домов и домоуправлений в деле проведения и взимания налогов а также при посредстве финансовоналоговых секций горсоветов и членов участковых комиссий принять специальные меры к вовлечению этих домоуправлений в активную работу, устраивая систематически и как можно чаще совещания с раз'яснением законоположений и серьезности обязанностей, падающих на домоуправления («Бюлл. НКФ РСФСР» 25 г. № 5).

Раз'яснение Налог. Упр. РСФСР 6/XII-24 г. № 42215917/64. На основании декрета ВЦИК и СНК от 28/VII-24 г.*) на домовладельцев, арендаторов и домоуправления возложена обязанность составления и представления финорганам необходимых для взимания налога сведений, заявлений, анкет, списков и т. д., которые согласно особым указаниям закона и инструкциям НКФ должны представляться домовладениями.

Из этого следует, что списки по ф. № I обязано представлять домоуправление, а где его нет — ответственное по дому лицо, в случае же, если в домовладении не имеется и такого ответственного лица, то обязанность представления списков ф. № I лежит на владельце муниципализированного дома, т. е. местном коммунхозе.

Списки плательщиков в сельских поселениях.

26. В сельских местностях представление финансовому инспектору списков граждан, подлежащих подоходному налогу, возлагается на волостные (или соответствующие им) исполнительные комитеты.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 27, 37, 40, 67—69, 75, 76 (см. гл. IV).

Регистрация акционеров, пайщиков, вкладчиков.

27. Акционерные общества (паевые товарищества), общества взаимного кредита, всякого рода товарищества и артели представляют в губернский (или соответствующий ему) финансовый отдел списки своих акционеров, пайщиков, вкладчиков и членов, а равно членов своих органов управления.

*) Ныне действующего Постановления ВЦИК и СНК РСФСР от 27/X-26 г. („Изв. ЦИК"—26 г. № 244).

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 29, 71 (см. гл. IV).

Циркуляр Госналога 5/XII-25 г. № 134. 2. Дивиденд, начисляемый на пред'явительские паи в виду невозможности его отнесения к тому или другому определенному лицу, также не подлежит включению в списки.

3. Возможны случаи начисления дивиденда в ничтожных суммах, например: на кооперативные паи, стоимость которых сама по себе очень невелика (напр., 5 руб.). В таких случаях, хотя бы держатели паев и были известны — сумма начисленных дивидендов, если она не превышает 25 р. за полугодие, включаться также в списки не должна.

4. Постановлением НКФ СССР 30/IV-25 г. № 99/042223100 отменена обязанность для учреждений Государственного банка по требованиям финансовых отделов сообщать последним фамилии, имена, отчества и адреса вкладчиков. По смыслу постановления СНК от 25/II-25 г. («В. Ф.» 25 г. № 46), этот циркуляр может быть относим только к кредитным учреждениям — государственным, кооперативным и частным, но ни в коем случае не ко всем государственным, кооперативным, смешанным и частным организациям и предприятиям («В. Ф.» 25 г. № 21).

Раз'яснение Госналога 1/III-26 г. № 049651/213. Предприятия, не имеющие своими членами физических лиц и не выдающие членам правления дивиденда, свободны от представления списков.

Регистрация лиц свободных профессий.

28. Подлежащие отделы местных исполнительных комитетов, а равно общественные организации доставляют в местные финансовые отделы списки регистрируемых у них лиц свободных профессий (вольнопрактикующих врачей, зубных врачей, акушерок, массажисток, фельдшеров, членов коллегий защитников, работников искусства, литераторов, служителей религиозных культов, частных преподавателей и т. п.).

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 29, 72 (см. гл. IV).

Цирк. Налог. Упр. РСФСР 10/V-24 г. № 1071. Внимание финорганов должно быть сосредоточено также на выявлении доходов лиц свободных профессий, как то: писателей, журналистов, художников, артистов, концертантов, лекторов и т. п. лиц, систематически занимающихся своей профессией.

Несомненно, что указанные лица часто получают весьма значительные доходы и более близкий подход к обложению их подоходным налогом должен дать серьезные фискальные результаты, способствуя в то же время, правильному и равномерному распределению налоговых тягот и устранив наблюдающееся в настоящее время, ничем неоправдываемое польготченное обложение этой категории плательщиков налога.

При проведении кампании по подоходному налогу местные финорганы должны иметь в виду и приложить все старания к исчерпывающему выявлению доходов такого рода плательщиков.

В целях получения необходимых для обложения этой группы плательщиков и, по возможности, исчерпывающих материалов, необходимо установить тесный контакт со всеми учреждениями и предприятиями, располагающими этими данными, т. е. с редакциями газет и журналов, разными издательствами, соответствующими профорганизациями, местными органами Наркомпроса, театральными учреждениями и проч.

Все подобные организации следует обязать при содействии губ(обл)исполкомов доставлением сведений и материалов достаточно полных о подлежащих обложению лицах.

Кроме того, для получения наиболее ценных и полных сведений о размерах доходов этих лиц, губфинотделам надлежит использовать все имеющиеся в их распоряжении способы, а также проверить доступными средствами сведения, полученные от упомянутых организаций.

Собранные таким образом данные, служащие серьезным материалом для анализа показанных в декларациях сведений, следует сконцентрировать в налоговых управлениях губфинотделов и затем, по систематизации их, направлять подлежащим финансовым инспекторам, для использования при установлении доходов вышеупомянутых лиц свободных профессий («В. Ф.» 25 г. № 45).

Регистрация рабочих и служащих, работающих по совместительству.

29. Наниматели доставляют в уездный (или соответствующий ему) финансовый отдел списки рабочих и служащих, имеющих службу или работу по совместительству.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 29, 70 (см. гл. IV).

Регистрация юридических лиц.

30. Народный Комиссариат Внешней и Внутренней Торговли Союза ССР, народные комиссариаты торговли Союзных Республик и их местные органы, а также Главный Концессионный Комитет сообщают губернским (или соответствующим им) финансовым отделам списки всех зарегистрированных у них акционерных обществ (паевых товариществ) и товариществ с ограниченной ответственностью, а равно концессионных предприятий по месту нахождения их правлений или иных органов управления.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 29, 73 (см. гл. IV).

Регистрация комиссионеров.

31. Государственные предприятия, кооперативные организации и смешанные акционерные общества представляют в губернский (или соответствующий ему) финансовый отдел сведения о комиссионерах, которым производилась выплата вознаграждения.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 29, 74 (см. гл. IV).

Цирк. Госналога 1/IV-24 г. № 684. Особое внимание должно быть обращено на выявление тех налогоплательщиков, доходы коих имеют скрытый характер (биржевые дельцы, комиссионеры, посредники и т. д.) («В. Ф.» 24 г. № 32).

Сообщение сведений.

32. Государственные учреждения и предприятия, кооперативные и общественные организации, акционерные общества (паевые товарищества) и всякого рода товарищества и артели сообщают финансовым инспекторам по отдельным их требованиям сведения, необходимые для привлечения плательщиков к обложению.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., § 29 (см. гл. IV).

Цирк. Госналога 14/II-25 г. № 464. 1. Поскольку скупаемые в пределах производящих районов хлебопродукты вывозятся из мест скупки, одним из наиболее действительных средств выявления лиц, занимающихся скупкой хлебопродуктов, является постоянное наблюдение за отправкою грузов путем исчерпывающего использования предоставленного инспекции права извлечения сведений об отправляемых грузах из соответствующих книг железных дорог и других транспортных организации. А потому этому делу должно быть уделено исключительное внимание, при чем в случае недостаточности сведений, получаемых этим путем надлежит применять все доступные меры к выяснению личности и места жительства отправителей хлебных грузов, прибегая, между прочим, к опросу железнодорожных агентов, местной администрации и к письменным сношениям с налоговыми органами по месту отправления грузов в тех случаях, когда грузы отправлены по именным накладным.

2. Другим не менее действительным средством для выявления лиц, занимающихся скупкой хлебопродуктов, и выяснения размеров их операций является выборка соответствующих сведений из торговых книг крупных предприятий, занимающихся оптовой продажей хлебопродуктов при обложении их уравнительным сбором, так как в большинстве случаев у таких предприятий имеются точные сведения о скупщиках, поставляющих им хлебопродукты («В. Ф.» 25 г. № 41).

33. По соглашению народных комиссариатов финансов Союзных Республик с подлежащими народными комиссариатами этих республик, на

органы последних может быть возложена обязанность сообщать финансовым отделам имеющиеся у них сведения, необходимые для полного учета плательщиков подоходного налога и источников их дохода.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., § 29.

IV. ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ ОБЛАГАЕМОГО ДОХОДА и ИСЧИСЛЕНИИ ОКЛАДА НАЛОГА.

Определение дохода физических лиц.

34. Подлежащий обложению доход физических лиц определяется участковыми налоговыми комиссиями на основании подаваемых плательщиками деклараций, проверяемых финансовым инспектором и участковой налоговой комиссией, и других, имеющихся в налоговых комиссиях и собранных ими сведений, а также об'яснений плательщиков. В случае неподачи деклараций доход определяется на основании иных данных о доходе плательщика.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 24—25, 30, 32—34, 45, 48, 49, 120, 132, 142, 161—164, 187, 197, 198, 218 (см. гл. IV).

Раз'яснение Налог. Упр. РСФСР 22/V—25 г. № 12210. Момент подачи плательщиками деклараций должен быть использован для выявления доходов; поэтому декларации особенно от крупных плательщиков должны приниматься вполне компетентными сотрудниками для получения путем личного опроса и беседы необходимых для обложения сведений.

Раз'яснение Госналога 9/VIII—26 г. № 0422926/205. Привлечение членов профессиональных союзов для содействия фининспекторам в поверке сведений по подоходному налогу имеет целью вовлечение рабочих масс через профсоюзы в общественную советскую работу и с этой точки зрения является, безусловно, обязательным, но как работа чисто общественного характера оплате из средств казны не подлежит («Фин. Газ.» 26 г. № 20).

Цирк. Госналога 17/II—25 г. № 476. По имеющимся сведениям, научные работники, имеющие помимо основной службы побочные заработки (занятые медицинской практикой и т. п.), облагаются налогом несоответственно получаемым ими доходам.

В виду этого НКФ СССР, по Госналогу, просит дать распоряжение подведомственным органам о том, чтобы в заседаниях налоговых комиссий при обложении научных работников по возможности приглашались в качестве экспертов представители бюро местного отделения секции научных работников, где такие бюро имеются («В. Ф.» 25 г. № 42).

Цирк. Налог. Упр. РСФСР 2/I—25 г. № 463. В последнее время в НКФ и во ВЦИК участились поступления жалоб как от отдельных служителей культа, так и от церковных общин и организаций на неправильность и непосильность обложения служителей культа и церковных зданий местными и государственными налогами.

По подоходному налогу имели место случаи, как преувеличения в определении облагаемого дохода, делающие непосильным обложение, так и обложение подоходным налогом по источникам дохода, уже обложенным единым сельскохозяйственным налогом и волостным сбором.

В целях установления правильного и единообразного порядка обложения служителей культа и церковных зданий НКФ РСФСР предлагает принять к исполнению и руководству следующие указания:

1. По подоходному налогу при установлении доходов стремиться как можно ближе подойти к действительным суммам их, используя все доступные налоговым органам средства. В частности, должно иметь место использование данных книг о так называемых «братских доходах». При рассмотрении деклараций служителей культов в участковых комиссиях рекомендуется приглашение, в качестве сведущих лиц, представителей групп верующих.

С особым вниманием и осторожностью следует подходить к обложению служителей культов в сельских местностях, особенно в беднейших приходах, учитывая наиболее точно их доходы, во избежание переобложения.

При наличии у плательщиков других источников дохода, при обложении подоходным налогом ни в коем случае не принимать к учету доход от тех источников, которые обложению этим налогом не подлежат, как, например, доход от занятий сельскохозяйственными промыслами, облагаемыми единым сельхозналогом.

Вообще обложение служителей культа подоходным налогом следует по возможности обосновывать фактическими данными, не допуская отступлений от установленных правил и инструкций.

Во избежание взыскания пени за несвоевременную уплату подоходного налога, принять меры к возможно заблаговременной рассылке об'явлений по подоходному налогу.

4. При рассмотрении жалоб этой категории плательщиков необходимо строго придерживаться вышеизложенных указаний, с необходимой осторожностью применять меры принудительного взыскания и предоставлять возможные льготы по уплате налогов («В. Ф.» 25 г. № 28).

Цирк. Налог. Упр. РСФСР 24/IV—25 г. № 970. НКФ РСФСР, подтверждая к точному и неуклонному исполнению циркуляр от 2/I—25 г. № 463 «Об обложении налогами и сборами церковных зданий и служителей культа» («В. Ф.» 25 г. № 28) предлагает иметь строгое наблюдение за проведением в жизнь этого циркуляра, в особенности в сельских местностях, а также на территории национальных меньшинств, в отношении служителей различных местных религиозных культов и находящихся в пользовании верующих церковных и молитвенных зданий.

При этом вновь обращается внимание финорганов, что при рассмотрении жалоб этой категории плательщиков необходимо во всех случаях с особой осторожностью применять меры принудительного взыскания и давать возможные льготы по уплате налогов, в смысле широкого представления отсрочек, рассрочек и даже полного сложения недоимок («В. Ф.» 25 г. № 64).

Раз'яснение Налог. Упр. РСФСР 25/II—25 г. № 44/10700/В. При установлении доходов служителей религиозных культов должны быть принимаемы во внимание представленные налогоплательщиками документы, устанавливающие размер дохода, как то: протоколы и постановления общих собраний верующих, приговоры обществ, удостоверения приходских советов и т. п. Источники доходов и размер последних должны быть точно установлены, а не определяться предположительно или нормативным путем.

Подача деклараций.

35. Физические лица, доход которых от всех доходных источников за год, предшествующий окладному, превысил размеры, указанные в ст. 2, подают подлежащему финансовому инспектору в сроки, устанавливаемые инструкцией по применению настоящего положения, и по формам, устанавливаемым ею, декларации о доходе, полученном ими за год, предшествующий окладному.

Рабочие, служащие и государственные пенсионеры подают декларации лишь в том случае, когда они в течение года, предшествующего окладному, имели доход от иных, кроме заработной платы или пенсии, источников.

По отдельным требованиям финансового инспектора обязаны подавать декларации также и другие лица.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 30, 31, 43, 44, 120—127, 165, 181 (см. гл. IV).

Проверка деклараций.

36. Для проверки деклараций финансовым инспекторам и налоговым комиссиям предоставляется требовать от плательщиков представления об'яснений и документальных данных, в том числе торговых книг, если плательщик обязан вести таковые.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 45, 128—143 (см. гл. IV).

Раз'яснение Госналога 17/VII—25 г. № 0426180/305. В подаваемых плательщиками декларациях должны быть показаны: а) сумма валового дохода по каждому из источников, б) сумма расходов по этому источнику и в) чистый доход.

В тех же случаях, когда для определения размеров облагаемого дохода необходимы сведения и об обороте плательщика, могут быть затребованы и эти последние сведения.

Раз'яснение плательщикам, какие, именно, сведения в каждом отдельном случае должны быть помещаемы в декларациях, входит в обязанность местных налоговых органов.

Цирк. Госналога 7/X—25 г. № 16. Требование со стороны налоговых органов представления оправдательных к расходам документов уместно лишь в отношении более значительных расходов и, притом, в случаях, когда возникает основательное сомнение в правильности записи расхода в торговой книге («В. Ф.» 25 г. № 5).

Торговые книги.

37. Торговые книги, представленные плательщиками по собственному их почину или по требованиям налоговых органов, проверяются и принимаются в доказательство заявленных плательщиками цифр, с соблюдением правил, указанных в Положении о государственном промысловом налоге от 24 сентября 1926 года.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 144—151 (см. гл. IV).

Раз'яснения (см. гл. III о торговых книгах).

Определение доходов при отсутствии прямых данных о размерах его.

38. При отсутствии прямых данных о доходах плательщиков допускается определение подлежащего обложению дохода по соображению с вырабатываемыми участковыми налоговыми комиссиями и утверждаемыми губернскими (или соответствующими им) налоговыми комиссиями нормами: а) среднего заработка — по видам личных промыслов и профессий: б) среднего процента чистой прибыльности — по видам торговых и промышленных предприятий; в) средней на единицу площади доходности домов и земельных участков и средних процентов эксплоатационных расходов по ним; г) среднего прожитка лиц различных степеней зажиточности, определяемой по внешним признакам.

Примечание. При определении подлежащего обложению дохода лиц, занимающихся посредническими, кредитными и т. п. операциями, и проживающих на доходы от недостаточно выясненных источников, участковые налоговые комиссии руководствуются имеющимися в комиссии сведениями, в частности, внешними признаками зажиточности данных плательщиков.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 46, 152—164 (см. гл. IV).

Цирк. Налог. Упр. РСФСР 7/I—25 г. № 486. При рассмотрении поступающих в Налоговое Управление НКФ РСФСР в порядке надзора жалоб по подоходному налогу обнаружены допускаемые местными участковыми комиссиями неправильности при обложении по нормам прожитка, в случае наличия у плательщиков нескольких источников дохода.

Нормы прожитка, как и всякие нормы, имеют ориентировочный характер и должны служить для проверки общей совокупности доходов плательщика. Лишь в крайних случаях, при полной невозможности более близко подойти к определению облагаемого дохода, нормы эти могут быть использованы для вычисления сумм дохода. Особенно осторожно необходимо пользоваться нормами в тех случаях, когда у плательщиков имеются несколько источников дохода, в числе которых могут быть и такие, доход коих от обложения подоходным налогом освобожден, как, например, доход от сельского хозяйства, или доход членов товариществ, предусмотренных ст. 20 Положения, получаемый ими от участия в этих товариществах. Нередки случаи, когда участковые комиссии, применяя нормы прожитка, не учитывают этого обстоятельства и производят обложение по полной сумме дохода, лишая таким образом плательщиков льготы, предоставленной им законом.

В устранение указанных неправильностей, Налоговое Управление предлагает при обложении подоходным налогом по нормам прожитка выяснить, не имеется ли у плательщиков таких источников дохода, которые по действующему Положению о подоходном налоге не подлежат обложению и, в утвердительном случае, учи-

тывать это обстоятельство при установлении облагаемой суммы дохода («В. Ф.» 25 г. № 30).

Раз'яснение Налог. Упр. РСФСР 9/IV—25 г. № 4403275. Обложение подоходным налогом по прожитку без выявления фактического дохода от источников—повод к отмене обложения в порядке надзора.

Цирк. Налог. Упр. РСФСР 30/III—25 г. № 44/10702. При выработке норм прежде всего возникает вопрос о наиболее целесообразной разбивке предприятий по их видам промысла. Инструкция по подоходному налогу рекомендует пользоваться классификацией, применяемой при обложении уравнительным сбором. Но понятно, что в данном случае местным финорганам должна быть предоставлена известная свобода действия. Для тех видов промысла, которые в данной губернии не получили распространения, средних норм доходности устанавливать, конечно, не приходится и в то же время может встретиться безусловная необходимость установления особых норм для прожитка, получивших в губернии широкое распространение, но классификацией не предусмотренных. Поэтому первой задачей губфинотдела будет просмотреть классификацию и на основании имеющихся в его распоряжении данных установить особую классификацию по подоходному налогу.

Торговлю необходимо разбить, кроме того, на крупную, среднюю и мелкую; в необходимых же случаях возможно установление особых норм для торговли рыночной. Для промышленных предприятий необходима разбивка их:

а) на работающие из своего материала и

б) на обрабатывающие чужой материал.

Решающее значение имеют подготовительные работы ,состоящие в собирании и обработке добытого материала.

Основной материал должен быть получен фининспекцией от самых предприятий. Для этой цели должно быть произведено обследование возможно большего количества предприятий с занесением результатов обследования на особые для каждого предприятия карточки. При этом прежде всего должны быть выяснены условия покупки товаров или сырья, покупная их стоимость, а затем продажные цены. Материалом для этого должны служить в первую очередь счета и книжные записи, а затем уже устные показания владельцев предприятий и сведущих лиц. Таким путем можно будет определить процент накидки, делаемой на товар. В дальнейшем, применяя этот процент к обороту каждого из обследуемых предприятий, выводится валовой доход, из которого уже должны исключаться падающие на данное предприятие и относящиеся к обследуемому периоду расходы. Последние устанавливаются тем же порядком, т.-е. по документам или по показаниям упомянутых выше лиц.

Задача обследования значительно, конечно, упрощается, когда в предприятии ведутся книги, по данным которых легко заполняются соответствующие графы анкетных бланков.

Следует иметь в виду, что такого рода данные могут быть весьма полезны при обследовании предприятий, по которым торговых книг не ведется. Поэтому, желательно, чтобы осмотр торговых книг и заполнение по этим предприятиям карточек было произведено до начала общей работы по обследованию предприятий, так как эти данные могут быть использованы в качестве контрольного материала. В тех же целях получения контрольного материала необходимо производить обследование по тому же плану предприятий государственных и кооперативных.

Собранный указанным способом материал сводится в особые ведомости по каждому виду промысла и вносится затем на рассмотрение участковых комиссий.

Принятые последними нормы доходности представляются в губфинотделы вместе с подробными протоколами постановлений комиссий и об'яснениями в тех случаях, когда принятые комиссиями нормы значительно расходятся с результатами обработки сводных ведомостей. Последние направляются в губфинотдел вместе с копиями упомянутых протоколов.

Губфинотделы, получив этот материал, делают общую сводку по губернии, в целом или по отдельным районам, в зависимости от условий осуществления промысла и других особенностей, сопоставляют с данными, извлеченными из отчетов организаций, облагаемых по закону о подоходном налоге с государственных предприятий, и затем собранный таким образом и надлежаще обработанный материал вносят на утверждение губернской по подоходному налогу комиссии.

Выработка прочих норм доходности должна производиться по тому же плану, который был описан выше.

При выработке норм дохода лиц, занимающихся личным трудом не по найму, за отсутствием для этой категории отправных сведений об обороте, который имеется в распоряжении финорганов для предприятий, облагаемых уравнительным сбором, первой задачей является определение в каждом конкретном случае валового заработка. Для этой цели необходимо, прежде всего, использовать те данные о нормах выработки, которыми располагают профессиональные организации. При обследовании же выяснить степень нагрузки каждого обследуемого лица, круг его заказчиков, среднюю плату, им взимаемую, за оказание услуг и т. д.

По необходимости сведения эти, а равно и сведения о расходах, в данном случае придется получать от самих же плательщиков и притом документально подтвержденные. Поэтому здесь особенно необходимой оказывается проверка собранных таким образом сведений через заслуживающих доверия сведующих лиц.

Значительно проще можно подойти к подоходности строений, в виду того, что размер арендной платы, регулируемой местными органами власти определяется достаточно определенно, что же касается расходов, то таковые не так разнообразны, как в предприятиях и, кроме того, опять таки, гораздо легче установить их действительный размер. При выработке этих норм, строения рекомендуется разбивать на две или на три категории в зависимости от того, используются таковые исключительно для жилья, или же исключительно под торгово-промышленные предприятия или же, наконец, для тех и других целей.

Нормы прожитка устанавливаются или на одного человека или на семью в 4 человека. В первом случае нормы, относящиеся к главе семьи, понижаются для лиц, проживающих совместно с ним на его иждивении и неимеющих самостоятельного заработка. Нормы прожитка устанавливаются особо для семей и лиц малозажиточных, среднезажиточных и богатых. В основу исчисления норм для малозажиточных лиц может быть положена стоимость набора продуктов или средний оклад зарплаты 10 разряда. Нормы среднезажиточных лиц и богатых вырабатываются в связи с экономическими условиями и образом жизни лиц этих категорий.

Раз'яснение Налог. Упр. РСФСР 1/III—26 г. № 443005. Во всех случаях, когда доход плательщика исчисляется нормативным путем по обороту принадлежащего ему предприятия, последовавшее затем понижение высшими инстанциями размеров оборота предприятия является достаточным основанием для возбуждения плательщиком ходатайства о соответствующем переисчислении по предприятию дохода, с обоснованием своего ходатайства необходимыми доказательствами.

Губернская комиссия при разрешении таких ходатайств не должна производить чисто механического переисчисления окладов подоходного налога в связи с изменением размера обложения уравнительным сбором, а обязана подойти к разрешению этого вопроса индивидуально, приняв во внимание весь материал, характеризующий размер дохода, полученного просителем.

Если в числе упомянутых выше доказательств, представляемых плательщиком, не окажется уведомления его о состоявшемся по обложению уравсбором постановлении, то это обстоятельство само по себе не должно служить основанием к отклонению его ходатайства о перечислении подоходного налога, так как надлежащая справка может быть получена губкомиссией непосредственно из делопроизводства по уравнительному сбору.

Пересмотр обложения по указанным основаниям, вообще говоря, должен производиться по соответствующим ходатайствам плательщиков.

При возбуждении таких ходатайств по истечении сроков для обжалования, сроки эти должны восстанавливаться, в виду наличия вновь открывшихся обстоятельств, неизвестных ранее ни налоговым органам, ни самим налогоплательщикам.

В случае одновременного обжалования по уравнительному сбору и подоходному налогу целесообразно рассмотрение жалоб по подоходному налогу отложить впредь до разрешения губкомиссией вопроса о правильности обложения уравнительным сбором.

Раз'яснение Налог. Упр. РСФСР 22/V—25 г. № Н12210. Механическое и искусственное увеличение доходов высших разрядов плательщиков, а тем более доведение обложения до уничтожения самых источников доходов, не допустимо.

Исчисление налога.

39. Оклад налога исчисляется финансовым инспектором на основании определенного участковой налоговой комиссией размера облагаемого дохода.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 34, 47, 52, 84, 179, 184, 187, 193, 195 (см. гл. IV).

Из положения о местных финансах. Ст. 25. Местным советам предоставляется право устанавливать и взимать надбавки к нижеследующим государственным налогам и сборам:

в) К государственному общему подоходному налогу — в размере не свыше 25% окладов налога.

Примечание 3. Указанный в пункте «в» настоящей статьи предельный размер надбавки к подоходному налогу может быть по ходатайству местных советов повышен Советом Народных Комиссаров Союзной Республики для отдельных местностей и категорий плательщиков в этих местностях до 50% окладов налога («Собр. Зак.» 26 г. № 31, ст. 199).

Цирк. Госналога 10/VI—24 г. № 899. 1. В случае, если одно и то же лицо будет привлечено к обложению дважды или более за один и тот же период в одном податном участке, все постановления о таком обложении должны быть отменяемы постановлениями губернской (областной) по подоходному налогу комиссии и должно быть произведено новое обложение в общем порядке.

2. Если же повторное обложение будет допущено в разных участках одной губернии (области), губ (об) комиссия должна рассмотреть все постановления и оставить в силе то из них, в котором правильно учтена платежеспособность плательщика.

3. При допущении же повторного обложения в нескольких губерниях (областях) губ (об) финотделы тех губерний, в которых будет обнаружено такое обложение, препровождают все материалы по обложению в НКФ своей Республики, который и разрешает вопрос самостоятельно, если обложение произведено в пределах одной республики, или же в случае обложения в участках, находящихся в разных союзных республиках, пересылает все делопроизводство в НКФ СССР.

В тех областях, где имеются уполномоченные НКФ, вопрос о повторном обложении в нескольких входящих в состав области губерниях препровождается на разрешение уполномоченного.

4. НКФ союзных республик и их уполномоченные при разрешении вопросов о повторном обложении руководствуются указаниями, изложенными в п.п. 1 и 2 настоящего циркуляра.

5. Возбуждение дел о пересмотре повторного обложения возможно или по ходатайству плательщика, или по представлению финансового органа, обнаружившего наличие такого обложения.

6. Направление в вышеуказанном порядке дел о повторном обложении и выяснение всех по нему обстоятельств возлагается на губфинотделы.

7. Излишне уплаченные плательщиками при повторном обложении суммы налога или возвращаются плательщикам или зачитываются в счет других платежей на общих основаниях («В. Ф.» 24 г. № 54).

Исчисление дохода рабочих, служащих и пенсионеров.

40. Подлежащий обложению доход рабочих, служащих и государственных пенсионеров, не имеющих иного дохода, кроме заработной платы или пенсии, определяется нанимателем, от которого плательщик получает заработную плату по основной работе или службе, или учреждением, в котором плательщик получает пенсию, на основании имеющихся у них данных о всех полученных плательщиком за год, предшествующий окладному, суммах заработной платы или пенсии и доставляемых плательщиком сведений о суммах, подлежащих исключению из его валового дохода за указанный период.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 165, 188, 189, 212 (см. гл. IV).

Доходы от службы по совместительству.

41. Рабочие и служащие обязаны представлять нанимателю, от которого они получают заработную плату по основной работе или службе, сведения о полученном ими вознаграждении за работу или службу по совместительству. Пенсионеры, имеющие работу или службу по найму, обязаны представлять в учреждение, выплачивающее им пенсию, сведения о вознаграждении, полученном ими за работу или службу.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 70, 189 (См. гл. IV).

Исчисление налога с рабочих, служащих и пенсионеров.

42. Оклад налога с рабочих, служащих и пенсионеров, упомянутых в ст. 40 и 41, исчисляется нанимателем, выдающим заработную плату, или учреждением, выплачивающим пенсию.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 41, 49, 188, 190—192, 194—198 (см. гл. IV).

Извещение об окладе налога.

43. По исчислении окладов налога финансовый инспектор об'являет оклады плательщикам посредством рассылки извещений, в которых указывается срок уплаты налога и порядок обжалования.

Рабочие, служащие и пенсионеры, упомянутые в ст.ст. 40 и 41, о размере исчисленных окладов извещаются нанимателями или учреждениями, выплачивающими пенсию. Плательщики этой категории могут приносить жалобы в участковую налоговую комиссию.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 50, 180—183, 185, 186, 219, 221 (См. гл. IV).

Раз'яснение Госналога 13/V—25 г. № 42220188/208. В случае перехода имущества умершего недоимщика в собственность государства, недоимка подоходного налога слагается со счетов.

Штраф есть наказание личное и потому в случае смерти плательщика взысканию с наследников не подлежит.

Раз'яснение Налог. Упр. РСФСР 11/IV—25 г. № 402902. В случае, когда окладной лист не вручен плательщику за его выездом с места постоянного жительства и безрезультатностью его розыска, недоимка должна быть сложена.

Цирк. Налог. Упр. РСФСР 29/I—24 г. № 535. Налоговое Управление предупреждает о недопустимости самовольных отдалений сроков по отдельным стадиям работ при проведении тех или иных налогов. Точное соблюдение сроков слишком важный момент и одно из существенных условий успешности и продуктивности налоговой работы. Менять сроки не допустимо, иначе виновные ответственные работники мест безусловно будут привлекаться к законной ответственности («В. Ф.» 24 г. № 12).

Пост. НКФ СССР 27/VI—25 г. № 97/042326181. Освободить от гербового сбора ходатайства о сложении, отсрочке и рассрочке налогов и сборов, если сумма таковых не превышает 25 руб., а равно и ответные на эти ходатайства бумаги.

Из Уголовного Кодекса РСФСР:

ст. 57. Контрреволюционным признается всякое действие, направленное к свержению, подрыву или ослаблению власти рабоче-крестьянских советов и существующего на основании Конституции РСФСР Рабоче-Крестьянского правительства, а также—действия в направлении помощи той части международной буржуазии, которая не признает равноправия приходящей на смену капитализма коммунистической системы собственности и стремится к ее свержению путем интервенции или блокады, шпионажа, финансирования прессы и т. п.

Контрреволюционным признается также и такое действие, которое, не будучи непосредственно направлено на достижение вышеуказанных целей, тем не менее, заведомо для совершившего деяние, содержит в себе покушение на основные политические или хозяйственные завоевания пролетарской революции (В редакции пост. ВЦИК от 10/VII—1923 г. «С. У.» 1923 г. № 48, ст. 479).

ст. 58. Организация в контрреволюционных целях вооруженных восстаний или вторжения на советскую территорию вооруженных отрядов или банд, а равно участие во всякой попытке в тех же целях захватить власть в центре и на местах или насильственно отторгнуть от РСФСР какую либо часть ее территории или расторгнуть заключенные ею договоры, карается —

высшей мерой наказания и конфискацией всего имущества, с допущением, при смягчающих обстоятельствах, понижения наказания до лишения свободы на срок не ниже пяти лет со строгой изоляцией и конфискацией всего имущества.

При установлении судом неосведомленности участника о конечных целях означенного в сей статье преступления, участие в нем карается —

лишением свободы на срок не ниже трех лет.

ст. 62. Участие в организации, действующей в целях, означенных в статье 57 Уголовного Кодекса, путем возбуждения населения к массовым волнениям, неплатежу налогов и выполнению повинностей или всяким иным путем в явный ущерб диктатуре рабочего класса и пролетарской революции, хотя бы вооруженное восстание или вооруженное вторжение и не являлось ближайшей задачей деятельности этой организации, карается —

теми же наказаниями.

ст. 78. Массовый отказ от внесения налогов, денежных и натуральных, или от выполнения повинностей, карается —

1) в отношении подстрекателей, руководителей и организаторов—лишением свободы на срок не ниже одного года с конфискацией всего или части имущества;

2) в отношении прочих участников —

лишением свободы на срок не ниже шести месяцев или имущественными взысканиями не ниже наложения в двойном размере тех же платежей и повинностей.

ст. 79. Неплатеж в установленный срок налогов или сборов по обязательному окладному страхованию, несмотря на наличие к тому возможности, в случае применения мер взыскания в виде описи имущества или продажи описанного имущества с торгов, хотя бы один раз в предшествующем окладном году или дважды в текущем, влечет за собой:

в первый раз—штраф в размере тех же платежей;

во второй раз—лишение свободы или принудительные работы на срок до шести месяцев или штраф в двойном размере тех же платежей.

Отказ от выполнения повинностей или производства работ, имеющих общегосударственное значение, влечет за собой:

в первый раз—административное взыскание, налагаемое соответствующим органом власти в пределах, законом установленных; во второй раз—лишением свободы или принудительные работы на срок до шести месяцев или штраф в размере тех же повинностей и работ.

ст. 80. Организованное по взаимному соглашению сокрытие или неверное показание о количествах, подлежащих обложению или учету предметов и продуктов, в том числе и размеров посевной, луговой, огородной и лесной площади, или количества скота; организованная сдача предметов, явно недоброкачественных, неисполнение по взаимному соглашению возложенных законом на граждан работ и личных повинностей, карается:

в отношении подстрекателей, руководителей и организаторов —

лишением свободы на срок не ниже одного года, с конфискацией или без конфискации всего или части имущества;

в отношении прочих участников —

лишением свободы на срок не ниже шести месяцев или наложением имущественных взысканий или повинностей не ниже двойного размера тех же платежей и повинностей;

те же деяния, совершенные не по взаимному соглашению, караются —

наказаниями, предусмотренными ст. 79.

ст. 82. Участники преступных деяний, предусмотренных ст.ст. 75—78 Уголовного Кодекса, вовлеченные в преступление по малосознательности и невежеству, не уличенные в совершении тяжких деяний, статьей 75 предусмотренных, могут быть постановлением суда приговариваемы к условному наказанию.

ст. 83. Агитация и пропаганда всякого рода, заключающая призыв к совершению преступлений, предусмотренных ст.ст. 75—81д, а равно в возбуждении национальной вражды и розни, карается —

лишением свободы на срок не ниже одного года со строгой изоляцией.

Если же агитация и пропаганда имели место во время войны и были направлены к неисполнению гражданами возложенных на них воинских или связанных с военными действиями обязанностей и повинностей,—

то наказание может быть повышено до высшей меры наказания

ст. 84. Изготовление, хранение с целью распространения и распространение литературных произведений, призывающих к учинению преступных деяний, предусмотренных статьями 75—81д Уголовн. Кодекса, карается —

лишением свободы на срок не ниже шести месяцев;

а при отягчающих обстоятельствах, предусмотренных 2-й ч. 83 статьи — не ниже одного года лишения свободы.

ст. 85а. Подделка мандатов, удостоверений и иных предоставляющих право или освобождающих от повинности документов, а также придание вида действительных погашенным, просроченным или по иной причине потерявшим силу документам или знакам оплаты, с целью использования их, как действительных, для получения предоставляемых на основании их льгот и преимуществ, карается —

лишением свободы на срок до одного года.

ст. 86. Сопротивление отдельных граждан представителям власти при исполнении ими возложенных на них законом обязанностей или принуждение к выполнению явно незаконных действий, сопряженные с убийством, нанесением увечий или насилием над личностью представителя власти, карается —

высшей мерой наказания с допущением понижения, при смягчающих обстоятельствах, наказания до лишения свободы со строгой изоляцией на срок не ниже двух лет.

Если же сопротивление имело место без учинения насилия и прочих указанных в 1-й части настоящей статьи преступных деяний, то таковое карается —

лишением свободы на срок не ниже шести месяцев.

ст. 88. Публичное оскорбление отдельных представителей власти, при исполнении ими своих служебных обязанностей, карается —

лишением свободы на срок не ниже шести месяцев.

ст. 92. Похищение, повреждение, сокрытие или уничтожение официальных или частных документов из государственных учреждений, в целях препятствования правильному разрешению дел или, вообще, функционированию учреждений, карается —

лишением свободы на срок не ниже двух лет.

ст. 100. Сорвание или повреждение печатей или иных знаков, наложенных по распоряжению власти с целью охранения определенных предметов, хранилищ или иных помещений, карается —

принудительными работами на срок не ниже одного месяца или штрафом не ниже 100 руб.

Цирк. Налог. Упр. РСФСР 16/X—24 г. № 75. В раз'яснение поступающих запросов о порядке и условиях применения к недоимщикам 2-й части ст. 79 Уголовного Кодекса РСФСР Налоговое Управление сообщает для руководства и сведения мест подлинный текст нижеследующего циркуляра НКЮ от 1/VIII—24 г. за № 115:

«Всем областным и губернским судам, областным и губернским прокурорам, раз'яснение о применении 2 ч. ст. 79 Угол. Код. к неисправным налогоплательщикам.

По сообщению НКФ, применение к неисправным налогоплательщикам административных мер взыскания, предусмотренных 1 ч. ст. 79 Угол. Код., фактически становится неосуществимым, когда имущество, на которое можно бы обратить принудительное взыскание, скрыто и передано другим лицам в целях сознательного уклонения от платежа налогов.

Народный Комиссариат Юстиции раз'ясняет, что поскольку имеется налицо сокрытие имущества или передача его другому лицу с целью избежать уплаты налога, хотя бы в первый раз, означенное деяние свидетельствует о злостности неплательщика, а потому подлежит квалификации по 2 ч. 79 ст. Угол. Кодекса.

В соответствии с этим циркуляром во всех случаях наличия злостного и умышленного уклонения недоимщиков от платежа налогов и сборов, местам предоставляется право, независимо от применения к неплательщикам мер в порядке 1 ч. ст. 79, привлекать их одновременно и к уголовной ответственности по 2 ч. ст. 79 Уголовн. Код. РСФСР («В. Ф.» 24 г. № 9).

Доходы и налог с юридических лиц.

44. Определение подлежащего обложению дохода юридических лиц и исчисление оклада дохода производятся особыми налоговыми комиссиями на основании представляемых плательщиками заключительных балансов и отчетов за операционный год, а равно расчетов причитающегося с них налога по установленной инструкцией по применению настоящего положения форме.

Балансы, отчеты и расчеты представляются в трехмесячный срок по окончании операционного года.

Примечание. Операционным годом признается период с 1 октября по 30 сентября, если в установленном порядке для отдельных юридических лиц не определен иной операционный год.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 171, 176, 199—203 (см. гл. IV).

Цирк. НКФ СССР 27/I—25 г. № 380. п. 2. По общему правилу обложение юридических лиц должно производиться по годовым периодам, обнимающим полные 12 месяцев.

Из этого общего правила возможны исключения при обложении вновь возникших товариществ и товариществ, прекративших свое существование до истечения операционного года.

В первом случае, т.-е. при обложении вновь возникших товариществ, начавших функционировать в середине операционного года, первое исчисление подоходного налога должно быть произведено по доходам их за тот период, который по уставу (договору) или постановлению общего собрания пайщиков товарищества считается его первым операционным периодом, хотя бы этот период обнимал менее 12 месяцев, но не более 15 месяцев.

Если же указанными актами вопрос о первом операционном периоде не разрешается, или тот период устанавливается долее 15 месяцев, то от организации для исчисления налога в первый раз должен быть потребован отчет за время ее операций с момента возникновения до 1 октября данного года, с тем, чтобы до-

ходы за следующие после 1 октября двенадцать месяцев облагались уже в следующем году.

Второй случай отступления от двенадцатимесячного периода возможен при привлечении к обложению товариществ, прекративших свое существование до окончания операционного года.

В этом случае обложение должно быть произведено в ближайшем окладном году за тот период времени, в течение которого товарищество функционировало в последний год своего существования.

При применении вышеизложенных указаний об обложении за периоды, обнимающие менее 12 месяцев, привлечение к уплате налога может иметь место только в том случае, если доходы облагаемых товариществ за такие периоды превысят установленный в законе необлагаемый минимум.

п. 3. Операционном годом юридических лиц считается период с 1 октября по 30 сентября, если специальными распоряжениями для отдельных юридических лиц не установлены иные операционные периоды.

Поэтому, в тех случаях, когда в утвержденном уставе товарищества предусмотрен операционный период, несовпадающий с бюджетным годом, обложение должно производиться по доходам за установленный для товарищества годовой период («В. Ф.» 25 г. № 35).

Цирк. НКФ СССР 29/IV—26 г. № 472. НКФ Союза ССР, учитывая сложность составления отчетов кредитными учреждениями и, в частности, обществами взаимного кредита, раз'ясняет, что в тех случаях, когда указанные предприятия не смогут представить в установленный срок отчеты и балансы для надобностей подоходного обложения, им могут быть предоставляемы, по их ходатайствам, отсрочки в представлении отчетов и балансов, но не более как до четырех месяцев со дня окончания их операционного года.

Ходатайство о предоставлении таких отсрочек подаются в губернские или соответствующие им финансовые отделы и разрешаются последними («Бюлл. НКФ РСФСР» 26 г. № 30,31).

Составление балансов. 45. При составлении балансов остающиеся неоплаченными долги, следуемые организации (дебиторы), показываются в активе на тот день, на который составлен баланс, по нарицательной сумме обязательств. По сомнительным долгам указывается вероятная к получению сумма.

Стоимость наличных процентных бумаг показывается по балансу (в активе) по их покупной цене, выраженной в червонцах по курсу времени их приобретения, если они приобретены ранее 10 марта 1924 года.

Товары, изделия и материалы показываются остатком в активе баланса по себестоимости. Строения, сооружения и инвентарь, оборудование и все другие предметы, не предназначенные к сбыту, показываются в активе баланса по действительной стоимости их приобретения или сооружения для самого плательщика, включая в означенную стоимость и капитальный ремонт, увеличивший ценность означенных имуществ, при чем затраты, произведенные до 10 марта 1924 года на их приобретение, оцениваются по курсу червонца на день приобретения.

Капиталы, принадлежащие плательщику или находящиеся в его пользовании, а также долговые обязательства показываются в пассиве баланса по их нарицательной сумме.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., § 170 (см. гл. IV).

Цирк. НКФ СССР 27/I—25 г. № 380 п. 8. Исчисление облагаемого дохода юридических лиц производится на основании представленных ими отчетов и балансов, составленных за операционный период, предшествующий платежному. К отчету должны быть приложены устав или копия договора товарищества, а также расчет причитающегося налога («В. Ф.» 25 г. № 35).

Цирк. НКФ СССР 10/II—25 г. № 444. В дополнение к цирк. от 27/I—25 г., № 380 НКФ Союза ССР, по Госналогу, сообщает для руководства следующие указания о порядке представления отчетности юридическими лицами, подлежащими обложению подоходным налогом.

1. Отчеты и балансы, необходимые для исчисления облагаемого дохода юридических лиц, представляются в сроки в порядке, указанном в Инструкции.

2. Указанные отчеты и балансы составляются применительно к формам, установленным Постановлением Совета Труда и Обороны от 17 ноября 1922 г. и опубликованным в «Экономической Жизни» от 23 ноября 1922 г. № 265 и должны заключать в себе (минимум):

а) вступительный баланс к началу отчетного периода,

б) заключительный баланс к концу отчетного периода,

в) оборотную ведомость счетов главной книги за отчетный период по следующей форме:

Наименование счетов	Сальдо к началу отчетного периода с . . . . 192 . г.		Обороты за отчетный период		Сальдо к концу отчетного периода по . . . 192 . г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

г) ведомость расходов за операционный период и

д) счет прибылей и убытков.

3. Представляемые балансы должны удовлетворять всем требованиям, изложенным в Инструкции.

4. Ведомость расходов должна содержать в себе подробную спецификацию произведенных в отчетном году расходов с подразделением их по рубрикам, указанным в Инструкции.

Так называемые «прочие» и «разные», «непредвиденные» и т. п. расходы должны быть расшифрованы подробным и невызывающим никаких сомнений образом.

5. К отчету прилагается пояснительная записка, в которой, между прочим, должны быть указаны способы оценки материальных ценностей в заключительном балансе: с какой стоимости (первоначальной, капитального ремонта) произведены отчисления на погашение имущества, какие именно долги и по каким причинам отнесены к числу неблагонадежных и т. п.

6. За непредставление надлежащих отчетов должны налагаться взыскания. Но при наложении этих взысканий необходимо принимать во внимание, какое счетоводство на основании действующих узаконений обязано вести данное предприятие, и те организации, которые по закону не обязаны вести двойного счетоводства и представят отчеты, не вполне удовлетворяющие изложенным требованиям, следует подвергать взысканиям в минимальных размерах («В. Ф.» 25 г. № 38).

Цирк. НКФ СССР 14/II—25 г. № 460. Товары, приобретенные предприятием и имеющие биржевую или рыночную ценность, должны показываться в балансе либо по себестоимости, либо по биржевой цене, притом одинаково как во вступительном, так и в заключительном балансе. Изделия же собственного производства, предназначенные к сбыту, показываются в обоих балансах по себестоимости («В. Ф.» 25 г. № 41).

Проверка балансов и отчетов. 46. Отчеты, балансы и расчеты, представленные указанными в ст. 44 плательщиками, проверяются особой налоговой комиссией, для каковой цели комиссии предоставляется требовать от плательщиков представления в назначенный срок дополнительных данных и об'яснений или пред'явления документальных доказательств.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 172—174 (см. гл. IV).

Определение дохода при отклонении или непредставлении балансов и отчетов.

47. В случае непредставления плательщиком баланса или отчета или признания представленных баланса и отчета совершенно неудовлетворительными, доход его определяется на основании данных о доходе плательщика за прошлое время и иных сведений, имеющихся в распоряжении комиссии.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 175—178, 203 (см. гл. IV).

Цирк. НКФ СССР 27/I—25 г. № 380, п. 9. Исчисление облагаемого дохода должно производиться с соблюдением правил, с обязательной поверкой по торговым книгам в тех случаях, когда показанные в отчете суммы вызовут сомнения, не устраняемые дополнительными сведениями и об'яснениями, какие будут потребованы от плательщика. В случае же, если при проверке по книгам будут обнаружены в них существенные недостатки, исчисление облагаемого дохода должно быть произведено на основании данных, имеющихся в распоряжении налоговых органов.

В частности отклонение отчета может иметь место при следующих обстоятельствах:

а) непредставление потребованных торговых книг;

б) отсутствие в торговых книгах подробных счетов или непредставление к ним необходимых оправдательных документов;

в) наличие в книгах существенных поправок, подчисток, вымарываний без соответствующих оговорок;

г) отсутствие нумерации страниц в книгах;

д) незаконченность книг; отсутствие итогов, наличие записей только за часть года и т. п.;

е) непроведение в книгах всех операций и т. п. дефекты, наличие которых не представляет возможности проверить показанные плательщиком доходы («В. Ф.» 25 г. № 35).

Цирк. НКФ СССР 14/II—25 г. № 460. В дополнение к циркуляру от 27 января 1925 г. за № 380 НКФ Союза ССР, по Госналогу, раз'ясняет:

книги, в которых записи разнородных товаров и прочих материальных ценностей ведутся без подразделения по родам ценностей и без обозначения количества и цены каждого товара, не могут быть приняты в качестве доказательства правильности выведенной по отчету предприятия прибыли («В. Ф.» 25 г. № 41).

Раз'яснение Налог. Упр. НКФ РСФСР 5/II—25 г. № 42234123'64. Торговые книги предприятий, ведущиеся без подробного подразделения товаров по сортам, могут приниматься для установления прибыли лишь в отдельных случаях при наличии в предприятии большого ассортимента товаров, не позволяющего или делающего чрезвычайно трудным точный учет таковых.

V. О ВЗЫСКАНИЯХ ЗА НАРУШЕНИЕ ПРАВИЛ ПОЛОЖЕНИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОМ ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ.

Штраф за невыполнение требований статьи 25.

48. Лица и органы, не подавшие к установленному сроку финансовому инспектору списков, указанных в ст. 25, а равно несвоевременно доставившие эти списки или поместившие в них неполные или неверные сведения, подлежат штрафу в размере не свыше ста рублей, а за представление заведомо неверных сведений несут ответственность в уголовном порядке.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 39, 229 (см. гл. IV).

Цирк. Налог. Упр. РСФСР 11/III—24 г. № 608. ГФО должны организовать через губревизоров и других ответственных сотрудников ГФО во всех фин-участках губернского города и по возможности во всех уездных городах губернии тщательную проверку поданных домоуправлениями списков для выяснения, все ли домовладельцы и домоуправления, обязанные подачей списков и не подавшие их в срок, или допустившие, как выяснилось при проведении налога, помещение

в списках неверных сведений—привлечены к штрафу. Затем установить, подвергнуты ли оштрафованию те домоуправления, жильцы которых были привлечены фининспектором к налогу без получения на них соответствующих списков от домоуправлений, или домовладельцы, хотя и значащиеся по инвентарной описи городских строений и обязанные подачей списков—но их недоставившие, остаются безнаказанными.

Особое внимание при ознакомлении со списками губревизоры должны обратить на случай упорного уклонения домоуправлений от доставления списков в течение ряда полугодий, а равно на случай злостного сокрытия плательщиков налога, дающие основание к привлечению виновных к ответственности в уголовном порядке, по ст. 79 и 80 Угол. Код. *). По обнаружении и оформлении надлежащим порядком подобных фактов ГФО надлежит, обратившись к содействию губернского прокурора, добиться организации судебных процессов, которым необходимо придать показательное значение. Во всех же обнаруженных случаях непривлечения к штрафу губревизоры обязаны предлагать фининспекторам немедленно дела об оштрафовании допустивших нарушения домоуправлений направить УФО, а о допускаемых замедлениях в разрешении этих дел со стороны УФО—докладывать ГФО для принятия соответствующих мер ускорения производства дел о наложении штрафов. Результаты подобных ревизий, выражающиеся в цифрах оштрафованных, с указанием размеров наложенных штрафов, необходимо предавать гласности в местной печати, дабы таким путем предупредить легкое отношение со стороны домоуправлений к делу подачи списков в следующей налоговой кампании.

Той же цели могло служить также и устройство фининспекторами специальных собраний домовладельцев и лиц, состоящих в домоуправлении, на которых детально выяснялись бы как обязанности, так и ответственность домоуправлений, установленные Инструкцией о порядке взимания подоходного налога («В. Ф.» 24 г. № 26).

Раз'яснение Налог. Упр. РСФСР 10/VI—24 г. № 4221855. Так как управляющие и комендантъ домов парт и профорганизаций не являются должностными лицами правительственных учреждений, то они за нарушение правил о подаче списков по ф. № 1 подлежат денежному взысканию.

Штраф за невыполнение требований статей — 27, 29, 31 и 32.

49. Установленному в ст. 48 штрафу подлежат также члены правлений обществ, товариществ и артелей, указанных в ст. 27, за непредоставление финансовым отделам сведений и списков, согласно ст. ст. 27, 29, 31 и 32 настоящего Положения.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 39, 229, 233 (см. гл. IV).

Штраф за неудержание налога.

50. Заведующие кооперативными предприятиями и частные наниматели в случае неудержания ими окладов налога с рабочих и служащих, или несдачи, либо несвоевременной сдачи удержанного налога в кассы Народного Комиссариата Финансов, подлежат штрафу в размере не свыше ста рублей и, сверх того, обязаны возместить все убытки казны.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 231—233 (см. гл. IV).

Ответственность руководителей государственных учреждений и предприятий.

51. Руководители государственных учреждений и предприятий за нарушения, предусмотренные в ст.ст. 26, 28, 29, 30, 31 и 32, подлежат ответственности в дисциплинарном, а в подлежащих случаях — в уголовном порядке.

Той же ответственности подлежат руководители государственных учреждений и предприятий за неудержание с рабочих и служащих, а равно несдачу или несвоевременную сдачу удержанного налога.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 39, 230 (см. гл. IV).

Уголовный Кодекс РСФСР ст. ст. 57, 58. 62, 78—86, 88, 92 и 100**).

*) См. стр. 64.
**) См. стр. 63—65.

Уголовный Кодекс РСФСР:

ст. 105. Злоупотребление властью, т.-е. такие действия должностного лица, которые оно могло совершить единственно благодаря своему служебному положению и которые, не вызываясь соображениями служебной необходимости, имели своим последствием явное нарушение правильной работы учреждения или предприятия, или причинили ему имущественный ущерб, или повлекли за собой нарушение общественного порядка или охраняемых законами прав или интересов отдельных граждан, если эти действия совершались должностным лицом систематически или из соображений корыстной, или иной личной заинтересованности, или имели особо тяжелые последствия, или хотя бы, заведомо для должностного лица, угрожали тяжелыми последствиями, карается —

лишением свободы на срок не ниже одного года со строгой изоляцией.

Во всех остальных случаях те же действия караются—в дисциплинарном порядке, с увольнением от должности, с возложением обязанности возместить причиненный деянием ущерб или загладить нанесенный вред или без таковых.

Примечание. Под должностными лицами разумеются лица, занимающие постоянные или временные должности в каком либо государственном (советском) учреждении или предприятии, а также в организации или об'единении, имеющем по закону определенные права, обязанности и полномочия в осуществлении хозяйственных, административных, просветительных и др. общегосударственных задач.

ст. 106. Превышение власти, т.-е. совершение действий, подпадающих под указанные в статье 105 признаки, явно выходящих за пределы прав и полномочий, предоставленных законом совершившему их, карается—наказаниями, предусмотренными соответственно 1-й и 2-й частью статьи 105.

Если же превышение власти сопровождалось, сверх того, насилием, применением оружия или особо мучительными, или оскорбляющими личное достоинство потерпевших действиями, то оно карается—лишением свободы на срок не ниже трех лет, а при отягчающих вину обстоятельствах—высшей мерой наказания (В редакции пост. ВЦИК от 10/VII—23 г.).

ст. 107. Бездействие власти, т.-е. выполнение должностным лицом действий, которые оно по обязанности своей службы должно было выполнить, если при этом наступили последствия, указанные в ст. 105, карается —

наказаниями, предусмотренными 1 или 2 ч. статьи 105.

ст. 108. Халатное отношение к службе, т.-е. невнимательное, небрежное, или явно недобросовестное отношение к возложенным по службе обязанностям, при наличии признаков, указанных в статье 105, карается —

наказаниями, предусмотренными 1 или 2 ч. 105 статьи.

ст. 116. Служебный подлог, т.-е. внесение должностным лицом в официальные документы заведомо ложных сведений, подделки, подчистки и пометки задним числом, а равно составление и выдача им заведомо ложных документов или внесение в книги заведомо ложных записей, карается—наказаниями, предусмотренными 1-й частью статьи 105.

ст. 118. Непредставление должностными лицами в срок по требованию центральных или местных властей необходимых сведений, справок, отчетов и т. п., представление коих для них обязательно по закону, карается —

в первый раз—в дисциплинарном порядке; во второй раз—принудительными работами на срок не ниже трех месяцев с увольнением от должности, если не имеется признаков преступления, предусмотренных ст.ст. 107 и 108 Уголовного Кодекса.

ст. 226б. Сообщение заведомо ложных сведений в заявлениях, подаваемых государственному учреждению или должностному лицу в установленных законом актах при регистрации торгово-промышленных, жилищных и иных товариществ и обществ, при поступлении на службу и т. п., карается —

штрафом до трехсот рублей или принудительными работами до трех месяцев.

Штраф за неподачу деклараций.

52. За неподачу деклараций или подачу их с пропуском установленного срока плательщики подлежат штрафу в размере не свыше двухсот рублей.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 30, 39, 234 (см. гл. IV).

Штраф за несообщение сведений.

53. Плательщики, не сообщившие затребованных налоговыми органами в дополнение к поданной декларации сведений, подлежат штрафу в размере не свыше тридцати рублей.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 30, 234 (см. гл. IV).

Взыскания за сообщение неправильных сведений.

54. Плательщики, сообщившие в декларациях или в дополнительных к ним документах в целях уменьшения причитающегося с них оклада налога заведомо неверные сведения, подлежат ответственности в уголовном порядке.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 30, 133, 235, 236 (см. гл. IV).

Уголовный Кодекс ст. 226-б (см. стр. 70).

Штраф за непредставление в срок балансов.

55. За непредставление в установленный срок балансов, отчетов и расчетов, согласно ст. 44, юридические лица подлежат штрафу в размере не свыше трехсот рублей.

Штраф за непредставление юридическими лицами сведений.

56. За непредставление в назначенный особой налоговой комиссией срок затребованных в дополнение к балансам и расчетам данных, об'яснений или доказательств, согласно ст. 46, юридические лица подлежат штрафу в размере не свыше ста рублей.

Ответственность за включение в балансы неверных сведений.

57. Включение в представленные балансы и отчеты заведомо неверных сведений влечет за собой ответственность в уголовном порядке.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., § 237 (см. гл. IV).

Уголовный Кодекс ст. 226-б (см. стр. 70).

Кто налагает штраф.

58. Штрафы, предусмотренные ст.ст. 48, 49, 52 и 53, налагаются уездной (или соответствующей ей) налоговой комиссией.

Штрафы, предусмотренные ст.ст. 55 и 56, налагаются особой налоговой комиссией.

Штраф, предусмотренный ст. 50, налагается губернским (окружным) финансовым отделом.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., §§ 238, 239 (см. гл. IV).

Уплата штрафа.

59. Штраф вносится в кассы Народного Комиссариата Финансов в двухнедельный срок со дня вручения плательщику об'явления о наложении на него штрафа.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., § 240 (см. гл. IV).

Раз'яснение Госналога 18/V-25 г. № 42220188/208 (см. стр. 63).

Жалобы на постановления об оштрафовании.

60. В двухнедельный срок со дня получения об'явления о наложенном штрафе подвергнутые взысканию лица могут обжаловать эти постановления в губернскую (окружную) налоговую комиссию.

Инстр. НКФ СССР 9/X-26 г., § 241 (см. гл. IV).

Инструкция.

61. Инструкция по применению настоящего Положения издается Народным Комиссариатом Финансов Союза ССР по соглашению с Народным Комиссариатом Рабоче-Крестьянской Инспекции Союза ССР.

Приложение № 1 к Положению о государственном подоходном налоге.

РАСПИСАНИЕ № 1

ставок подоходного налога

Разряды	Сумма облагаемого дохода	Оклад налога
1	до 1.000 р.	0,7% от суммы дохода.
2	Свыше 1.000 р.— 1.200 р.	7 р.+ 1% с суммы прев. 1.000 р.
3	„ 1.200 р.— 1.800 р.	9 р.+1,5% „ „ 1.200 р.
4	„ 1.800 р.— 2.400 р.	18 р.+ 2% „ „ 1.800 р.
5	„ 2.400 р.— 3.000 р.	30 р.+2,5% „ „ 2.400 р.
6	„ 3.000 р.— 4 000 р.	45 р.+ 3% „ „ 3.000 р.
7	„ 4.000 р.— 5.000 р.	75 р.+3,5% „ „ 4.000 р.
8	„ 5.000 р.— 6.000 р.	110 р.+ 6% „ „ 5 000 р.
9	„ 6.000 р.— 7.000 р.	170 р.+ 9% „ „ 6.000 р.
10	„ 7.000 р.— 8.000 р.	260 р.+ 12% „ „ 7.000 р.
11	„ 8.000 р.—10.000 р.	380 р.+ 16% „ „ 8.000 р.
12	„ 10.000 р.—12.000 р.	700 р.+ 20% „ „ 10 000 р.
13	„ 12.000 р.—14.000 р.	1.100 р.+ 23% „ „ 12.000 р.
14	„ 14.000 р.—16.000 р.	1.560 р.+ 26% „ „ 14.000 р.
15	„ 16.000 р.—20.000 р.	2.080 р.+ 28% „ „ 16.000 р.
16	„ 20.000 р.—24.000 р.	3.200 р.+ 29% „ „ 20.000 р.
17	„ 24.000 р.	4.360 р.+ 30% „ „ 24.000 р.

Примечание: По этому расписанию облагаются:

а) лица, получающие доходы от личного труда по найму,

б) государственные пенсионеры,

в) литераторы—профессионалы,

г) члены промысловых кооперативных товариществ и уставных трудовых артелей, не распределяющих своих прибылей.

Приложение № 2 к Положению о государственном подоходном налоге.

РАСПИСАНИЕ № 2

ставок подоходного налога

Разряды	Сумма облагаемого дохода	Оклад налога
1	до 1.000 р.	2,5% от суммы дохода.
2	Свыше 1.000 р.— 1.200 р.	25 р.+ 3½% с суммы прев. 1.000 р.
3	„ 1.200 р.— 1.800 р.	32 р.+ 5½% „ „ 1.200 р.
4	„ 1.800 р.— 2.400 р.	65 р.+ 8% „ „ 1.800 р.
5	„ 2.400 р.— 3.000 р.	113 р.+10½% „ „ 2.400 р.
6	„ 3.000 р.— 4.000 р.	176 р.+ 13% „ „ 3.000 р.
7	„ 4.000 р.— 5.000 р.	306 р.+ 15% „ „ 4.000 р.
8	„ 5.000 р.— 6.000 р.	456 р.+ 17% „ „ 5.000 р.
9	„ 6.000 р.— 7.000 р.	626 р.+ 19% „ „ 6.000 р.
10	„ 7.000 р.— 8.000 р.	816 р.+ 21% „ „ 7.000 р.
11	„ 8.000 р.—10.000 р.	1.026 р.+ 23% „ „ 8.000 р.
12	„ 10.000 р.—12.000 р.	1.486 р.+ 25% „ „ 10 000 р.
13	„ 12.000 р.—14.000 р.	1.986 р.+ 27% „ „ 12.000 р.
14	„ 14.000 р.—16.000 р.	2.526 р.+ 30% „ „ 14.000 р.
15	„ 16.000 р.—20.000 р.	3.126 р.+ 32% „ „ 16.000 р.
16	„ 20.000 р.—24.000 р.	4.406 р.+ 34% „ „ 20.000 р.
17	„ 24.000 р.	5.766 р.+ 35% „ „ 24.000 р.

Примечание: По этому расписанию облагаются:

а) лица, получающие доходы от личного труда не по найму,

б) содержатели кустарных и ремесленных предприятий с числом наемных рабочих не более 3-х,

в) владельцы и арендаторы строений, земельных участков, садов и огородов,

г) все прочие лица, не предусмотренные в числе облагаемых по расписаниям №№ 1 и 3.

Приложение № 3 к Положению о государственном подоходном налоге.

РАСПИСАНИЕ № 3

ставок подоходного налога

Разряды	Сумма облагаемого дохода	Оклад налога
1	до 1.000 р.	3% от суммы дохода.
2	Свыше 1.000 р.— 1.200 р.	30 р.+ 5% с суммы прев. 1.000 р.
3	„ 1.200 р.— 1.800 р.	40 р.+ 7% „ „ 1.200 р.
4	„ 1.800 р.— 2.400 р.	82 р.+ 9% „ „ 1.800 р.
5	„ 2.400 р.— 3.000 р.	136 р.+12% „ „ 2.400 р.
6	„ 3.000 р.— 4.000 р.	208 р.+15% „ „ 3.000 р.
7	„ 4.000 р.— 5.000 р.	358 р.+18% „ „ 4.000 р.
8	„ 5.000 р.— 6.000 р.	538 р.+21% „ „ 5.000 р.
9	„ 6.000 р.— 7.000 р.	750 р.+24% „ „ 6.000 р.
10	„ 7.000 р.— 8.000 р.	990 р.+27% „ „ 7.000 р.
11	„ 8.000 р.—10.000 р.	1.260 р.+30% „ „ 8.000 р.
12	„ 10.000 р.—12.000 р.	1 860 р.+33% „ „ 10.000 р.
13	„ 12.000 р.—14.000 р.	2.520 р.+36% „ „ 12.000 р.
14	„ 14.000 р.—16.000 р.	3.240 р.+39% „ „ 14.000 р.
15	„ 16.000 р.—20.000 р.	4.020 р.+42% „ „ 16.000 р.
16	„ 20.000 р.—24.000 р.	5.700 р.+44% „ „ 20.000 р.
17	„ 24.000 р.—	7.460 р.+45% „ „ 24.000 р.

Примечание: по этому расписанию облагаются:

а) лица, занимающиеся торговой или промышленной деятельностью, или проживающие на доходы от денежных капиталов и процентных бумаг,

б) юридические лица.

ГЛАВА ВТОРАЯ.

О налоговых комиссиях.

Положение о налоговых комиссиях,

утвержденное ЦИК и СНК СССР 8-го января 1926 г.

А. Общие положения.

1. По промысловому и подоходному налогу устанавливаются следующие об'единенные налоговые комиссии: участковые, уездные (и соответствующие им), городские, особые и губернские (и соответствующие им).

Налоговые комиссии образуются:

Участковые комиссии — в каждом налоговом участке, уездные (и соответствующие им) комиссии — при финансовых отделах уездов, кантонов, аймаков Бурятско-Монгольской автономной советской социалистической республики, округов нерайонированных местностей, и районов Крымской и Карельской автономных советских социалистических республик; особые и губернские (и соответствующие последним) комиссии — при губернских финансовых отделах, народных комиссариатах финансов автономных республик, не имеющих губернского деления, при уполномоченных Народного Комиссариата Финансов Закавказской Социалистической Федеративной Советской Республики, при областных финансовых отделах автономных областей и нерайонированных областей и при окружных финансовых отделах Украинской Социалистической Советской Республики, Белорусской Социалистической Советской Республики и Туркменской Социалистической Советской Республики, а также при окружных финансовых отделах районированных областей; городские комиссии — при губернских и соответствующих им финансовых органах в крупных губернских (и соответствующих им) городах.

Б. Комиссии для определения окладов налога.

2. Для определения окладов уравнительного сбора и подоходного налога со всех предприятий и лиц, кроме упомянутых в ст. 5, образуются под председательством финансового инспектора участковые налоговые комиссии в составе: одного представителя местного исполнительного комитета, одного представителя местного органа по регулированию внутренней торговли и одного представителя местного об'единения профессиональных союзов, а также двух членов от плательщиков промыслового налога и двух членов от плательщиков подоходного налога. В решении дел участвуют только два члена от плательщиков того налога, которого касается рассматриваемое дело.

3. Члены от плательщиков (ст. 2) назначаются в участковые налоговые комиссии на каждый год окружным, уездным или соответствующим исполнительным комитетом по представлению соответствующего финансового отдела на следующих основаниях:

а) по промысловому налогу — один член от плательщиков назначается из кандидатов, намечаемых кооперативными организациями, а другой — из числа частных торговцев по кандидатскому списку, представляемому в городских поселениях биржевыми или рыночными комитетами, либо соответствующими им организациями, а где их нет — финансовым инспектором, по соглашению с местным органом по регулированию внутренней торговли, а в сельских местностях — волостным или соответствующим ему исполнительным комитетом;

б) по подоходному налогу — один член от плательщиков назначается от частных торговцев по кандидатскому списку, представляемому в городских поселениях биржевыми или рыночными комитетами, либо соответствующими им организациями, а где их нет — финансовым инспектором по соглашению с местным органом по регулированию внутренней торговли, а в сельских местностях — подлежащими волостными или соответствующими им исполнительными комитетами; другой член назначается из числа плательщиков категории «Б» и «В» *) по кандидатскому списку, составляемому в городских поселениях подлежащим финансовым отделом по соглашению с местным органом по регулированию внутренней торговли, а в сельских местностях — подлежащим волостным или соответствующим ему исполнительным комитетом.

Примечание. Определение участков, в которых кандидаты представляются рыночным комитетом, и тех, где они представляются биржевым комитетом, производится финансовым отделом по соглашению с местным органом по регулированию внутренней торговли.

4. При рассмотрении дел по исчислению подоходного налога с кооперативных организаций в комиссии участвуют, вместо упомянутых в п. «б» ст. 3, членов от плательщиков подоходного налога два представителя кооперативов, назначаемых по кандидатскому списку, представляемому кооперативными организациями.

5. Для определения окладов уравнительного сбора с государственных трестов (в том числе комбинатов), синдикатов, акционерных, в том числе смешанных обществ (паевых товариществ), банков, обществ взаимного кредита и союзов-кооперативов, а также для определения окладов подоходного налога с государственных предприятий, союзов кооперативов и смешанных обществ, а равно с юридических лиц, облагаемых на основании Положения о государственном подоходном налоге от 29 октября 1924 года **), образуются при губернских и соответствующих им (ст. 1) финансовых органах особые налоговые комиссии.

6. Особые налоговые комиссии (ст. 5) состоят под председательством заведующего налоговым управлением (подотделом) подлежащего финансового органа (ст. 1), из представителя губернского или соответствующего ему исполнительного комитета (а в автономных республиках, не имеющих губернского деления, представителя Совета Народных Комиссаров), представителя совета народного хозяйства или отдела местного хозяйства, представителя местного органа по регулированию внутренней торговли, представителя губернского или соответствующего ему суда, трех представителей от плательщиков и финансового инспектора, соответствующего налогового участка.

7. Члены от плательщиков в особую налоговую комиссию (ст. 6) назначаются на каждый год в следующем порядке: один от местных кооперативных

*) Из привлекаемых к обложению по Расписанию № 2 и Расписанию № 3, согласно Положения о подоходном налоге от 24/IX—1926 г. (Ред).

**) Ныне действующего Положения о подоходном налоге от 24/IX—26 г. (Ред.).

союзов по их взаимному соглашению, два других — подлежащим исполнительным комитетом (а в автономных республиках, не имеющих губернского деления, Советом Народных Комиссаров), по представлению соответствующего финансового органа, при чем один от государственных предприятий, из числа кандидатов, представляемых местным советом народного хозяйства или отделом местного хозяйства, другой из числа кандидатов, представляемых биржевыми комитетами, а где таковых нет, рыночными комитетами или соответствующими им организациями.

Примечание. Народным Комиссариатам Финансов Союзных Республик предоставляется право в крупных городах и торгово-промышленных центрах расширять представительство плательщиков до 6 человек.

В. Порядок обжалования.

8. Для рассмотрения жалоб плательщиков на постановления участковых налоговых комиссий (ст. 2), а равно для пересмотра постановлений этих комиссий по протестам председателей и ведомств, представленных в налоговых комиссиях, образуются при уездных и соответствующих им (ст. 1) финансовых отделах — уездные налоговые комиссии.

Примечание. Подача жалоб и представление протестов не приостанавливают взыскание налога.

9. Уездные налоговые комиссии (ст. 8) состоят под председательством лица, назначаемого уездным или соответствующим ему исполнительным комитетом, из заведующего уездным или соответствующим ему финансовым отделом, заведующего налоговым подотделом того же отдела, представителя местного органа по регулированию внутренней торговли, представителя уездного или соответствующего ему бюро профессиональных союзов, народного судьи по указанию губернского или соответствующего ему суда или его уполномоченного, а также двух членов от плательщиков соответствующего налога. В заседаниях комиссий может также принимать участие финансовый инспектор подлежащего налогового участка с правом совещательного голоса.

10. Губернским (и соответствующим им) исполнительным комитетам (а в автономных республиках, не имеющих губернского деления, Советам Народных Комиссаров) предоставляется право организовать в губернских или соответствующих им городах, помимо уездной налоговой комиссии, одну или несколько городских налоговых комиссий с правами уездных, в составе, указанном в ст. 9, с тем отличием, что вместо заведующего уездным финансовым отделом и заведующего налоговым подотделом в комиссию входят два представителя губернского или соответствующего ему (ст. 1) налогового управления (подотдела).

11. Назначение членов от плательщиков в уездные и городские налоговые комиссии производится подлежащими исполнительными комитетами (в городские комиссии в автономных республиках, не имеющих губернского деления, Советами Народных Комиссаров) по представлению соответствующих финансовых органов с соблюдением правил, изложенных в ст.ст. 3 и 4 настоящего постановления.

12. В местностях, не имеющих уездного или соответствующего ему деления, уездные налоговые комиссии не образуются, и жалобы и протесты на постановления участковых комиссий рассматриваются в губернских и соответствующих им (ст. 1) налоговых комиссиях.

13. Для рассмотрения жалоб плательщиков на постановления уездных (и соответствующих им), городских и особых налоговых комиссий (ст.ст 5, 8 и 10), а равно протестов председателей и ведомств, представленных в комиссиях, образуются при губернских и соответствующих им финансовых органах (ст. 1) губернские (или соответствующие им) налоговые комиссии.

14. Губернские и соответствующие им налоговые комиссии состоят из заведующего губернским финансовым отделом или соответствующим ему органом, заведующего налоговым управлением (подотделом) того же органа и по одному представителю от совета народного хозяйства или отдела местного хозяйства, от местного органа по регулированию внутренней торговли, от губернского или соответствующего ему суда и от местного об'единения профессиональных союзов, а также двенадцати членов от плательщиков — по два от каждой группы плательщиков промыслового и подоходного налогов (государственных предприятий, кооперации и частных лиц) с тем, что в решении дел принимают участие только два члена от плательщиков того налога и той группы, которых касается рассматриваемое дело.

Председатель комиссии назначается подлежащим губернским или соответствующим ему исполнительным комитетом (а в автономных республиках, не имеющих губернского деления, Советом Народных Комиссаров).

Примечание. Народным Комиссариатам Финансов Союзных Республик представляется право в крупных городах и торгово-промышленных центрах число членов от каждой группы плательщиков по промысловому и подоходному налогу увеличить до четырех человек.

15. Назначение членов от плательщиков в губернские или соответствующие им налоговые комиссии производится в порядке ст. 7 настоящего постановления.

16. Решения губернских и соответствующих им налоговых комиссий являются окончательными и могут быть обжалованы плательщиками и опротестованы председателем и ведомствами, представленными в комиссии, только в случае нарушения закона или инструкции в Народный Комиссариат Финансов соответствующей Союзной Республики. Постановления Народных Комиссариатов Финансов Союзных Республик могут быть обжалованы или опротестованы в Народный Комиссариат Финансов Союза ССР. Народный Комиссариат Финансов Союза ССР разрешает указанные жалобы и протесты лишь в том случае, если по данному вопросу не состоялось постановления Центрального Исполнительного Комитета или Совета Народных Комиссаров Союзной Республики.

Примечание. В районированных областях, в автономных республиках с губернским делением, а также в губерниях, финансовые органы которых подведомственны уполномоченным Народного Комиссариата Финансов Союзной Республики, жалобы и протесты на постановления губернских комиссий подаются в областной (краевой) финансовый отдел, в Народный Комиссариат Финансов Союзной Республики, либо в управление уполномоченного Народного Комиссариата Финансов — по принадлежности. Решения означенных органов могут быть обжалованы и опротестованы в Народный Комиссариат Финансов Союзной Республики.

17. Инструкция по применению настоящего постановления издается Народным Комиссариатом Финансов Союза ССР по соглашению с Высшим Советом Народного Хозяйства Союза ССР и представителями Союзных Республик. («Собр. Зак. и Распор.» 21/I-26 г., № 2).

ИНСТРУКЦИЯ НКФ СССР от 17/IV 1926 г. за № 42

о порядке организации и производства дел в налоговых комиссиях по промысловому и подоходному налогам.

I. Основные положения.

§ 1. По промысловому и подоходному налогу образуются на местах об'единенные налоговые комиссии для разрешения дел по тому или другому налогу с переменным составом членов от плательщиков, в зависимости от того, какого налога, а в подлежащих случаях — и какой группы плательщиков касается рассматриваемое дело.

§ 2. Налоговые комиссии, по роду возложенных на них дел, разделяются: а) на комиссии для определения окладов налога (комиссии первой инстанции) и б) комиссии для рассмотрения жалоб плательщиков (апелляционные комиссии).

§ 3. На комиссии первой инстанций (§ 2, п. «а») возлагается определение окладов подоходного и промыслового налога в пределах и на основаниях, предусмотренных законоположениями и инструкциями о соответствующих налогах.

§ 4. Апелляционные комиссии (§ 2, п. «б») рассматривают и разрешают по существу приносимые плательщиками жалобы на постановления комиссий первой инстанции (§ 2, п. «а» и § 3), а там, где образовано две апелляционные инстанции,—и на постановления нижестоящей апелляционной комиссии.

§ 5. В местностях, где образовано две апелляционные инстанции, жалоба плательщика не подлежит рассмотрению по существу в высшей апелляционной комиссии, если дело не было решено в низшей, и в случае подачи ее в высшую апелляционную комиссию, должна быть направлена последней по принадлежности в соответствующую низшую апелляционную комиссию.

§ 6. Постановления комиссий первой инстанции по предложению губернского или соответствующего ему (§ 40) финансового отдела могут быть рассмотрены апелляционной комиссией (§§ 96, 137 и 138).

§ 7. В тех местностях, где образованы две апелляционные инстанции, постановления комиссий первой инстанции могут быть пересмотрены, по предложению губернского или соответствующего ему финансового отдела, низшей апелляционной комиссией, а постановления последней—высшей апелляционной комиссией.

§ 8. Постановления апелляционных комиссий, а там, где образовано две апелляционных инстанции — высшей апелляционной комиссии являются окончательными и дальнейшему обжалованию по существу не подлежат.

§ 9. Пересмотр постановлений упомянутых в предыдущем (8) параграфе комиссий допускается только в случаях отмены этих постановлений высшими инстанциями (§ 141) в порядке, предусмотренном в §§ 140—158 настоящей инструкции.

II. Общие основания организации налоговых комиссий.

§ 10. Общее руководство организацией налоговых комиссий в пределах губернии, или соответствующей ей административно-территориальной единицы, а равно наблюдение за полнотой и правильностью их состава и ходом работы возлагается на губернские и соответствующие им (§ 40) финансовые отделы.

§ 11. В частности губернский (или соответствующий ему) финансовый отдел:

а) сносится с подлежащими учреждениями и организациями о назначении представителей в налоговые комиссии;

б) назначает сроки, к которым подлежащие учреждения и организации должны представить списки избранных ими кандидатов в члены налоговых комиссий из числа плательщиков;

в) определяет, по соглашению с отделом внутренней торговли, в каких налоговых участках кандидаты в члены участковых налоговых комиссий из числа плательщиков представляются рыночными комитетами и в каких участках биржевыми комитетами и

г) организует, при посредстве подведомственных местных органов, ознакомление членов налоговых комиссий с действующим законодательством и инструкциями и снабжение их необходимым законодательным и инструкционным материалом.

§ 12. Налоговые комиссии образуются при подлежащих финансовых органах и состоят из председателя, представителей соответствующих учреждений и организаций и членов от плательщиков промыслового и подоходного налога.

§ 13. Представители учреждений и организаций делегируются в соответствующие налоговые комиссии подлежащими учреждениями и организациями и состоят в этих комиссиях впредь до отозвания делегировавшими их учреждениями и организациями.

§ 14. Члены налоговых комиссий из числа плательщиков назначаются сроком на один год по кандидатским спискам, представляемым подлежащими учреждениями и организациями, имеющими право выбора кандидатов в члены означенных комиссий.

§ 15. Сверх представителей учреждений и организаций и членов от плательщиков, входящих в состав налоговых комиссий, подлежащие учреждения и организации и исполнительные комитеты могут назначать по одному заместителю к каждому из означенных представителей и членов от плательщиков на случай отсутствия их или временной невозможности посещать заседания комиссии.

Примечание. Заместители членов налоговых комиссий могут принимать участие во всех заседаниях подлежащей комиссии с правом совещательного голоса.

§ 16. Назначение членов налоговых комиссий и их заместителей производится с таким расчетом, чтобы они могли вступить в исполнение своих обязанностей с начала окладного периода; если же по каким либо причинам к указанному сроку новые члены не будут назначены, то до назначения их продолжаются полномочия прежних членов и их заместителей.

§ 17. Кандидаты в члены налоговых комиссий из числа плательщиков избираются подлежащими учреждениями и организациями в количестве не менее двух на каждого, имеющего быть назначенным, члена комиссии или его заместителя.

§ 18. Списки избранных подлежащими учреждениями и организациями кандидатов в члены налоговых комиссий из числа плательщиков представляются к назначенному сроку (§ 11, п. «б») в соответствующий финансовый отдел, который вносит их со своим отзывом на утверждение подлежащего исполнительного комитета.

§ 19. В случае неутверждения ни одного из намеченных кандидатов, подлежащие учреждения и организации избирают новых кандидатов и представляют их на утверждение в установленном порядке (§ 18).

§ 20. В случае непредставления к назначенному сроку (§ 11, п. «б») подлежащими учреждениями и организациями списков избранных ими кандидатов из числа плательщиков (§ 18), кандидаты в члены участковых налоговых комиссий намечаются непосредственно финансовым инспектором из числа плательщиков подведомственного ему участка, а кандидаты в члены особых, уездных, городских, губернских и соответствующих им комиссий—по принадлежности соответствующими финансовыми отделами из числа плательщиков данного города и представляются на утверждение в установленном порядке (§ 18).

§ 21. Члены налоговых комиссий из числа плательщиков и их заместители лишаются своих полномочий, если перестают быть плательщиками соответствующего налога.

§ 22. В случае невозможности для члена налоговой комиссии по каким либо причинам продолжать работу в комиссии или выбытия его из числа плательщиков (§ 21), либо выезда из подведомственного налоговой комиссии района председатель комиссии приглашает к исполнению обязанностей выбывшего члена его заместителя.

§ 23. В случае невозможности для заместителя вступить в отправление обязанностей члена налоговой комиссии, или выезда его из подведомственного налоговой комиссии района, производится назначение в установленном порядке новых членов и их заместителей, которые и вступают по их утверждении в исполнение своих обязанностей до конца срока полномочий выбывших членов.

§ 24. Делопроизводство налоговых комиссий первой инстанции возлагается на их председателей. Делопроизводство же апелляционных комиссий возлагается по принадлежности на те финансовые органы, при которых эти комиссии образованы.

§ 25. Ответственность за надлежащий и правильный состав налоговых комиссий возлагается на председателей комиссий, а равно на те финансовые органы, при которых эти комиссии образованы.

III. Виды и состав налоговых комиссий.

А. Комиссии первой инстанции (для определения окладов налога).

§ 26 Комиссиями первой инстанции (для определения окладов налога) являются а) участковые и б) особые налоговые комиссии.

а) Участковые налоговые комиссии.

§ 27. В каждом налоговом участке образуется одна участковая налоговая комиссия для решения дел как по промысловому, так и по подоходному налогу с переменным составом членов от плательщиков в зависимости от того, какого налога касается рассматриваемое дело.

§ 28. Участковые налоговые комиссии (§ 27) состоят, под председательством финансового инспектора, из одного представителя местного исполнительного комитета, одного представителя местного об'единения профессиональных союзов и одного представителя местного органа по регулированию внутренней торговли, где таковой имеется, а также двух членов от плательщиков промыслового налога и двух членов от плательщиков подоходного налога.

Примечание. Назначение в состав участковых налоговых комиссий представителей местного органа по регулированию внутренней торговли является необязательным и зависит от усмотрения губернского (или соответствующего ему) отдела внутренней торговли.

§ 29. Из указанных в предыдущем (28) параграфе членов от плательщиков, входящих в состав участковых налоговых комиссий, в решении дел принимают участие только два члена от плательщиков того налога, которого касается рассматриваемое дело. Представители же учреждений и организаций, предусмотренных в том же (28) параграфе, участвуют на равных основаниях в разрешении всех дел, подлежащих ведению комиссий, как по промысловому, так и по подоходному налогу.

§ 30. Члены от плательщиков и их заместители назначаются в участковые налоговые комиссии окружным, уездным или соответствующим им исполнительным комитетом по представлению местного финансового отдела с соблюдением правил, изложенных в следующих (31—37) параграфах.

§ 31. Члены от плательщиков промыслового налога назначаются в городских поселениях— один из числа кандидатов, намечаемых кооперативными организациями, а другой — из числа частных торговцев по кандидатскому списку, представляемому биржевыми или рыночными комитетами, либо соответствующими им организациями.

§ 32. Избрание кандидатов в члены участковых налоговых комиссий от кооперативных организаций производится собранием представителей кооперативных организаций, облагаемых уравнительным сбором по данному налоговому участку.

§ 33. В тех налоговых участках, в которых не имеется кооперативных организаций, облагаемых уравнительным сбором, оба члена от плательщиков промыслового налога назначаются из числа частных торговцев порядком, указанным в § 31 настоящей инструкции.

§ 34. В городских поселениях, в коих имеются и рыночные, и биржевые комитеты, вопрос об избрании кандидатов в члены участковых налоговых комиссий тем или другим комитетом решается губернским (или соответствующим ему) финансовым отделом по соглашению с органом внутренней торговли, в зависимости от характера и вида торговли в данном налоговом участке.

§ 35. В тех городских поселениях, где не имеется ни биржевых, ни рыночных комитетов, либо соответствующих им организаций, список кандидатов в члены участковой налоговой комиссии из числа частных торговцев составляется финансовым инспектором по соглашению с местным органом по регулированию внутренней торговли, если таковой в данном поселении имеется.

§ 36. В налоговых участках, состоящих только из сельских местностей, в члены участковых налоговых комиссий от плательщиков промыслового налога назначаются один из кандидатов, намечаемых кооперативными организациями, с соблюдением правил, изложенных в §§ 32 и 33 настоящей Инструкции, а другой — из числа частных торговцев данного налогового участка, по кандидатским спискам, составляемым волостными (или соответствующими им) исполнительными комитетами, находящимися в районе этого участка.

§ 37. Члены от плательщиков подоходного налога назначаются в участковую налоговую комиссию — один из числа частных торговцев по кандидатскому списку, составляемому на основаниях, указанных в §§ 31 и 34—36 настоящей инструкции, а другой— из числа плательщиков по кандидатскому списку, составляемому по пред-

ставлению местного финансового инспектора в городских поселениях подлежащим финансовым отделом по соглашению с местным органом по регулированию внутренней торговли, если таковой имеется, а в налоговых участках, состоящих только из сельских местностей, — волостными (или соответствующими им) исполнительными комитетами, находящимися в районе данного налогового участка.

§ 38. При рассмотрении дел по определению окладов подоходного налога с первичных кооперативов в участковой налоговой комиссии участвуют, вместо упомянутых в предыдущем (37) параграфе двух членов от плательщиков подоходного налога, два представителя кооперативов, облагаемых подоходным налогом в данном налоговом участке. Означенные представители назначаются окружным, уездным или соответствующим им исполнительным комитетом по представлению подлежащего финансового отдела из числа кандидатов, намечаемых кооперативными организациями, на основаниях, предусмотренных в § 32 настоящей инструкции.

§ 39. Члены участковых налоговых комиссий от плательщиков, кроме членов от кооперативных организаций (§§ 32 и 38), должны быть назначаемы исключительно из числа плательщиков соответствующего налога по данному налоговому участку.

б) Особые налоговые комиссии.

§ 40. Особые налоговые комиссии образуются при губернских финансовых отделах, при народных комиссариатах финансов автономных республик, не имеющих губернского деления, при народных комиссариатах финансов федеративных республик Закавказья, при областных финансовых отделах автономных областей и нерайонированных областей и при окружных финансовых отделах УССР, БССР и Турк. ССР, а также при окружных финансовых отделах районированных областей.

§ 41. Особые налоговые комиссии (§ 40) состоят, под председательством заведующего налоговым управлением (подотделом) подлежащего финансового органа (§ 40), из представителя губернского (или соответствующего ему) исполнительного комитета, (а в автономных республиках, не имеющих губернского деления, представителя Совета Народных Комиссаров), представителя совета народного хозяйства или отдела местного хозяйства, представителя местного органа по регулированию внутренней торговли, представителя губернского или соответствующего ему суда и трех членов от плательщиков, а также финансового инспектора того налогового участка, где находится правление, а при погубернском обложении — фининспектора одного из участков, где находятся заведения облагаемого предприятия.

§ 42. Члены от плательщиков в особую налоговую комиссию назначаются: один из местных кооперативных союзов по их взаимному соглашению, а два других — подлежащим исполнительным комитетом (а в автономных республиках, не имеющих губернского деления, Советом Народных Комиссаров) по представлению соответствующего финансового органа с соблюдением правил, изложенных в следующих (43 и 44) параграфах.

§ 43. Член особой налоговой комиссии от местных кооперативных союзов, а равно и его заместитель избираются на общем собрании представителей союзов всех видов кооперации, имеющихся в данной губернии или соответствующей ей административно-территориальной единице. Протокол собрания об избрании члена комиссии и его заместителя за подписью всех лиц, присутствовавших на собрании, представляется председателем собрания в губернский (или соответствующий ему) финансовый отдел, который об избранных лицах доводит до сведения подлежащего исполнительного комитета.

§ 44. Два другие члена особой налоговой комиссии, а равно и их заместители, кроме указанных в предыдущем (43) параграфе, назначаются: один от государственных предприятий, облагаемых в данной губернии или соответствующей ей административно-территориальной единице, из числа кандидатов, представляемых местным советом народного хозяйства или отделом местного хозяйства, а другой — от юридических лиц, из числа кандидатов, представляемых биржевыми комитетами, а где таковых нет — рыночными комитетами, либо соответствующими им организациями.

Примечание. В тех губерниях или соответствующих им административно-территориальных единицах, в коих не имеется юридических лиц, в состав особой налоговой комиссии входят только два члена от плательщиков — один от местных кооперативных союзов и другой от государственных предприятий.

§ 45. Народным Комиссариатам Финансов Союзных Республик предоставляется право в отдельных наиболее крупных городах и торгово-промышленных центрах расширять представительство от плательщиков в особых налоговых комиссиях до шести человек, т. е. удваивать число членов, назначаемых по §§ 43 и 44.

Б. Апелляционные комиссии (для рассмотрения жалоб плательщиков).

§ 46. Апелляционными комиссиями (для рассмотрения жалоб плательщиков) являются:

а) уездная и

б) губернская (или соответствующая ей) налоговая комиссия, а в местностях, неимеющих уездного деления, — одна только губернская (или соответствующая ей) налоговая комиссия.

§ 47. Кроме перечисленных в предыдущем (46) параграфе налоговых комиссий, в губернских и окружных городах могут быть образованы, по постановлению губернского (или соответствующего ему) исполнительного комитета (а в автономных республиках, не имеющих губернского деления, Совета Народных Комиссаров), одна или несколько городских налоговых комиссий с правами уездных.

а) уездные налоговые комиссии.

§ 48. Уездные налоговые комиссии образуются при финансовых отделах уездов, кантонов, аймаков Бурято-Монгольской АССР, округов нерайонированных местностей и районов Крымской и Карельской АССР с переменным составом членов от плательщиков, в зависимости от того, какого налога касается рассматриваемое дело.

§ 49. Уездные (и соответствующие им) налоговые комиссии состоят под председательством лица, назначаемого уездным (или соответствующим ему) финансовым отделом, заведующего налоговым подотделом того же отдела, представителя местного органа по регулированию внутренней торговли, если таковой имеется, представителя уездного (или соответствующего ему) бюро профессиональных союзов, народного судьи по указанию губернского (или соответствующего ему) суда или уполномоченного, а также двух членов от плательщиков соответствующего налога. В заседаниях комиссии может также принимать участие финансовый инспектор подлежащего налогового участка с правом совещательного голоса.

§ 50. Назначение членов от плательщиков в уездные (и соответствующие им) налоговые комиссии, а равно и их заместителей производится подлежащим исполнительным комитетом по представлению финансового отдела из числа плательщиков данного уездного (или соответствующего ему) города с соблюдением правил, изложеных в §§ 31—38 настоящей инструкции.

б) городские налоговые комиссии.

§ 51. Городские налоговые комиссии (§ 47) могут быть образованы в губернских (и соответствующих им) городах при финансовых органах, перечисленных в § 40 настоящей инструкции, в составе и на основаниях, установленных для уездных налоговых комиссий (§§ 49 и 50) с тем лишь отличием, что, вместо заведующего уездным финансовым отделом и заведующего налоговым подотделом, в комиссию входят два представителя налогового управления (подотдела) того финансового органа, при котором эти комиссии образованы (§ 40).

в) Губернские (и соответствующие им) налоговые комиссии.

§ 52. Губернские (и соответствующие им) налоговые комиссии образуются при финансовых органах, перечисленных в § 40 настоящей инструкции, с переменным составом членов от плательщиков в зависимости от того, какого налога и какой группы плательщиков (государственных предприятий, кооперативных организаций или частных лиц) касается рассматриваемое дело.

§ 53. Губернские (и соответствующие им) налоговые комиссии состоят, под председательством лица, назначаемого губернским (или соответствующим ему) исполнительным комитетом (а в автономных республиках, неимеющих губернского деления, Советом Народных Комиссаров), из заведующего губернским (или соответствующим ему) финансовым отделом, заведующего налоговым управлением (подотделом) того же отдела и по одному представителю от совета народного хозяйства или отдела местного хозяйства, от местного органа по регулированию внутренней торговли, от губернского (или соответствующего ему) суда и от местного об'единения профессиональных союзов, а также из двенадцати членов от плательщиков — по два от каждой группы плательщиков промыслового и подоходного налога (государственных предприятий, кооперативных организаций и частных лиц).

§ 54. Из указанных в предыдущем (53) параграфе членов от плательщиков, входяших в состав губернских (или соответствующих им) налоговых комиссий, в решении дел принимают участие только два члена от плательщиков того налога и той группы плательщиков (государственных предприятий, кооперативных организаций и частных лиц), которых касается рассматриваемое дело.

§ 55. В отношении порядка назначения членов от плательщиков в губернскую (или соответствующую ей) налоговую комиссию применяются правила, установленные в §§ 43 и 44 настоящей инструкции, с из'ятием, указанным в следующем (56) параграфе.

§ 56. В члены от плательщиков в губернскую (или соответствующую ей) налоговую комиссию из числа кандидатов, представляемых биржевыми комитетами, а где таковых нет, — рыночными комитетами, либо соответствующими им организациями, могут быть назначаемы как представители юридических лиц, так и владельцы других частных торговых и промышленных предприятий и плательщики подоходного налога из числа облагаемых по данной губернии.

§ 57. Народным Комиссариатам Финансов Союзных Республик предоставляется право в отдельных наиболее крупных городах и торгово-промышленных центрах расширять представительство от плательщиков в губернской (или соответствующей ей) налоговой комиссии с тем, однако, условием, чтобы число членов от каждой группы плательщиков не превышало четырех человек.

IV. О производстве дел в комиссиях первой инстанции.

(По определению окладов налога).

1. Компетенция участковых налоговых комиссий.

§ 58. На участковые налоговые комиссии возлагается:

а) определение окладов уравнительного сбора со всех предприятий, облагаемых в общем порядке на основании Положения о государственном промысловом налоге,

б) определение окладов подоходного налога с физических лиц, облагаемых по совокупности доходов на основании Положения о государственном подоходном налоге, и

в) определение окладов подоходного налога с первичных кооперативов, облагаемых на основании Положения о подоходном налоге с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ.

§ 59. Помимо дел, перечисленных в предыдущем (58) параграфе, к обязанностям участковых налоговых комиссий относится.

а) установление проектов норм для учета облагаемых доходов и представление их на утверждение губернской (или соответствующей им) налоговой комиссии;

б) наложение взысканий на владельцев предприятий, облагаемых уравнительным сбором (§ 58, п. «а»), за нарушение правил о подаче заявлений об оборотах в пределах и на основаниях, предусмотренных действующими по сему предмету законоположениями и инструкциями;

в) представление в уездную (или соответствующую ей) налоговую комиссию, а там, где их нет, — в губернскую (или соответствующую ей) налоговую комиссию о наложении взысканий на лиц, привлеченных к обложению по совокупности доходов, и на правления первичных кооперативов за нарушение правил о подаче деклараций, а равно о представлении отчетов, балансов, документов и других сведений, на основании действующих по сему предмету законоположений и инструкций;

г) . . . . *);

д) представление заключений в уездную (или соответствующую ей) налоговую комиссию, а там, где их нет, — в губернскую (или соответствующую ей) налоговую комиссию по жалобам плательщиков на постановление участковой налоговой комиссии, а равно по протестам ведомств, представленных в этой комиссии;

е) разрешение ходатайств плательщиков о восстановлении пропущенных ими сроков на обжалование постановлений участковой налоговой комиссии и

ж) наблюдение за исчерпывающим привлечением к обложению предприятий и лиц, подлежащих промысловому и подоходному налогу.

§ 60. Участковые налоговые комиссии в представлениях своих в вышестоящую налоговую комиссию о наложении взысканий на лиц, привлеченных к обложению по совокупности доходов, и на правления первичных кооперативов в порядке п. «в» предыдущего (59) параграфа указывают также и размер взыскания, коему подлежало бы, по мнению комиссии, каждое из означенных лиц и правлений в соответствии с обстоятельствами, увеличивающими или уменьшающими вину нарушителя.

§ 61. . . . . **).

2. Компетенция особых налоговых комиссий.

§ 62. На особые налоговые комиссии возлагается:

а) определение окладов уравнительного сбора с государственных трестов (в том числе комбинатов) и синдикатов, акционерных, в том числе смешанных обществ (паевых товариществ), банков, обществ взаимного кредита и союзов кооперативов на основании действующих по сему предмету особых правил;

*) Не действует (Ред.).
**) Не действует (Ред.).

б) определение окладов подоходного налога с юридических лиц, облагаемых на основании Положения о государственном подоходном налоге от 29 октября 1924 года *).

§ 63. Помимо дел, перечисленных в предыдущем (62) параграфе, к обязанностям особых налоговых комиссий относятся:

а) представление в губернскую (или соответствующую ей) налоговую комиссию о наложении взысканий на администрацию предприятий, заведений, обществ и организаций за нарушение правил о представлении отчетов, балансов, документов и других сведений на основании действующих по сему предмету законоположений,

б) представление заключений в губернскую (или соответствующую ей) налоговую комиссию по жалобам плательщиков на постановления особой налоговой комиссии, а равно по протестам ведомств, представленных в этой комиссии, и

в) разрешение ходатайств плательщиков о восстановлении пропущенных ими сроков на обжалование постановлений особой налоговой комиссии.

§ 64. В отношении представления дел о наложении взысканий в порядке п. «а» предыдущего параграфа соблюдается правило, предусмотренное в § 60 настоящей инструкции.

3. Порядок подготовки, рассмотрения и решения дел в участковых и особых налоговых комиссиях.

§ 65. Председатели участковых и особых налоговых комиссий, предварительно до созыва заседаний комиссии, подготовляют все необходимые материалы к слушанию дела, подвергают их тщательной проверке, как с формальной стороны, так и по существу, собирают, в случае надобности, дополнительные сведения и материалы, сносятся от имени комиссии с плательщиками, учреждениями и предприятиями, производят осмотр торговых книг, торговых и промышленных предприятий и опрос плательщиков, руководствуясь существующими на этот предмет законоположениями и инструкциями.

§ 66. Все сведения, собираемые председателями комиссий или, по их уполномочию, подлежащими должностными лицами, должны быть облекаемы в письменную форму справок, копий, актов, протоколов дознаний или расследований, либо анкет, при чем все эти документы должны быть подписаны должностным лицом, производившим собирание сведений, а в подлежащих случаях и плательщиком, либо лицом, его заменяющим.

§ 67. По мере подготовления дел председатель назначает заседания комиссии с таким расчетом, чтобы в распоряжении комиссии имелось достаточно времени для собирания, в случае надобности, дополнительных сведений и материалов, и чтобы работа комиссии могла быть закончена к сроку, установленному соответствующими законоположениями и инструкциями.

§ 68. Назначение дел к слушанию в комиссии производится председателем комиссии в том порядке, какой по местным условиям будет признан наиболее удобным.

§ 69. О дне заседаний налоговых комиссий члены комиссий извещаются повестками не позднее, как за два дня до заседания, с указанием дел, подлежащих рассмотрению комиссии, при чем дела разнородные обозначаются в повестках каждое в отдельности, дела же однородные по содержанию, хотя бы и касающиеся разных плательщиков, об'единяются в один пункт.

§ 70. В тех случаях, когда о дне заседания члены комиссии были оповещены на предыдущем заседании с занесением о том в протокол комиссии, рассылка повесток присутствовавшим на этом заседании членам не обязательна и зависит от усмотрения председателя.

§ 71. На заседания участковой налоговой комиссии приглашаются только два члена от плательщиков того налога, которого касаются поставленные на повестке дела.

§ 72. В случае невозможности для члена комиссий прибыть на заседание вследствие болезни, временной отлучки и т. п., председатель комиссии, получив об этом сведения, посылает, если имеется достаточно времени, повестку его заместителю.

§ 73. Председатели налоговых комиссий могут приглашать в заседания для дачи заключений сведущих лиц как по своему усмотрению, так и по постановлению комиссии.

§ 74. Заседания налоговых комиссий признаются состоявшимися, если в них участвуют, кроме председателя, не менее двух лиц, при чем один из них должен быть членом от плательщиков, или его заместитель, а другой или представитель местного исполнительного комитета, или представитель местного об'единения профессиональных союзов, либо их заместитель.

§ 75. Если по первому приглашению председателя в заседание комиссии не явится требуемое (§ 74) число членов, то назначается вторичное заседание, постановления которого считаются действительными, хотя бы не прибыло на него

*) Ныне действующего Положения о подоходном налоге от 24/IX—26 г. (Ред.).

ни одно из указанных в предыдущем (74) параграфе лиц, при чем, если явится на это заседание, кроме председателя, менее двух лиц, то председатель приглашает для участия в заседании сведущих лиц по своему усмотрению.

§ 76. В указанных в предыдущем (75) параграфе случаях о неявке членов комиссии на первое заседание должен быть составлен краткий протокол за подписью председателя и прибывших на заседание членов комиссии и в рассылаемых на вторичное заседание повестках должно быть указано, что постановления вторичного заседания будут действительными при всяком числе собравшихся и, в случае неявки членов комиссии, вместо них могут быть приглашены сведущие лица.

§ 77. Члены налоговых комиссий имеют право знакомиться в помещении комиссии со всеми делами, подлежащими рассмотрению комиссий, а также принимать участие, по соглашению с председателем, в проверке имеющихся по этим делам материалов и вносить свои замечания, которые, при докладе дела, должны быть сообщены комиссии.

§ 78. Перед началом заседания члены комиссии и сведущие лица, а равно все вообще лица, присутствовавшие на заседании, должны быть предупреждены председателем, что лица, виновные в разглашении сведений, касающихся имущественного положения, долговых обязательств, размеров оборота и доходов плательщиков, подлежат уголовной ответственности в общем судебном порядке по соответствующим статьям Уголовного Кодекса подлежащей Союзной Республики.

§ 79. Члены комиссии, их заместители и сведущие лица не могут участвовать в заседании комиссии при обсуждении и решении дел, касающихся их самих, членов их семейств и ближайших родственников, а равно предприятий, обществ, организаций, товариществ и частных лиц, у коих они состоят на службе, либо принимают участие в управлении их делами.

§ 80. Назначенные к слушанию дела докладываются председателем комиссии, либо, по его уполномочию, должностным лицом, работающим в делопроизводстве по данному налогу, при чем должны быть представлены все имеющиеся по делу материалы, документы, сведения и данные, как представленные самими плательщиками, так и собранные председателем комиссии. При этом должны быть указаны и раз'яснены членам комиссии все относящиеся к рассматриваемому делу законоположения и инструкционные указания вышестоящих органов.

§ 81. Налоговая комиссия подвергает весь представленный ей председателем материал своему рассмотрению и поверке всеми доступными ей способами в порядке и на основаниях, указанных законоположениями и инструкциями о соответствующих налогах.

§ 82. В частности, налоговым комиссиям предоставляется право в пределах, указанных соответствующими законоположениями и инструкциями:

а) поручать выделяемым из своего состава лицам проверку заявлений, деклараций, отчетов и балансов, осмотр торговых книг и документов, осмотр на месте торговых и промышленных предприятий и заведений, складочных помещений и строений плательщиков;

б) требовать представления необходимых для разрешения дела сведений от учреждений, предприятий, обществ, организаций и частных лиц;

в) пред'являть плательщикам требования о представлении дополнительных данных, об'яснений и доказательств, и

г) производить допрос указанных плательщиками свидетелей и сведущих лиц.

§ 83. Опрос плательщиков, указанных ими свидетелей и сведущих лиц, а равно рассмотрение представляемых плательщиками торговых книг и документальных данных производится, по усмотрению комиссии, либо в заседании последней, либо, по ее уполномочию, в другое время — председателем или одним из членов комиссии, при чем к участию в рассмотрении и проверке представляемых плательщиками торговых книг и других документальных данных могут быть приглашаемы сведущие лица.

§ 84. Словесные об'яснения, представляемые плательщиками, сведущими лицами или свидетелями, а равно результаты рассмотрения торговых книг и всякого рода документальных данных и произведенных на месте в порядке предыдущего (83) параграфа осмотров заносятся в особый протокол, подписываемый лицом, производившим опрос или рассмотрение указанных данных, или осмотр на месте, а в подлежащих случаях — и плательщиком, либо допрошенными по делу свидетелями или сведущими лицами.

§ 85. Постановления свои налоговые комиссии основывают, в соответствии с существующими законоположениями и инструкционными указаниями, на всей совокупности проверенных в комиссии сведений и данных как представленных самими плательщиками, так и собранных председателем и членами комиссии или сообщенных сведущими лицами, либо приглашенными плательщиком свидетелями.

§ 86. Постановления комиссии принимаются простым большинством голосов присутствовавших в заседании членов. При равенстве голосов, голос председателя дает перевес.

§ 87. Постановления комиссии заносятся в протокол с приведением в подлежащих случаях обстоятельств и соображений, коими обосновывается принятое постановление.

Примечание. В отношении порядка ведения протоколов комиссии соблюдаются правила, установленные законоположениями и инструкциями о соответствующих налогах.

§ 88. Если председатель комиссии не согласен с принятым комиссией постановлением, то дело переносится им в трехдневный срок через подлежащий финансовый отдел на разрешение уездной (или соответствующей ей) налоговой комиссии, а там, где их нет, — губернской (или соответствующей ей) налоговой комиссии, которая обязана в пятидневный срок рассмотреть дело и постановить по нему решение.

§ 89. Члены комиссии, заявившие в заседании особое мнение, излагают его письменно и передают председателю для приобщения к протоколу не позднее следующего за тем дня.

§ 90. Ведомствам, представленным в налоговых комиссиях, предоставляется право подавать на постановления означенных комиссий протест в вышестоящую апелляционную комиссию. Представление ведомствами протеста не приостанавливает исполнения опротестованного постановления.

§ 91. Указанным в предыдущем (90) параграфе правом протеста пользуются в отношении постановлений участковых налоговых комиссий местные финансовые отделы и отделы внутренней торговли, а в отношении постановлений особых налоговых комиссий, сверх того, и советы народного хозяйства или отделы местного хозяйства и губернский (или соответствующий ему) суд.

§ 92. Представление ведомствами протеста допускается только в отношении таких постановлений комиссии, при принятии коих присутствовал представитель данного ведомства.

§ 93. Протест ведомства должен быть представлен в письменной форме в ту налоговую комиссию, постановление которой опротестовывается, не позднее семи дней со дня принятия постановления. Протесты, представленные с пропуском указанного срока, оставляются, по постановлению подлежащей комиссии, без рассмотрения.

§ 94. Представленные ведомствами протесты вносятся председателем в пятидневный срок на рассмотрение подлежащей налоговой комиссии и с отзывом последней представляются в вышестоящую апелляционную комиссию, которая обязана в семидневный срок вынести по нему решение.

§ 95. Необ'явленные плательщикам постановления участковой и особой налоговых комиссий могут быть изменяемы собственною властью комиссии по своей инициативе, либо по предложению губернского (или соответствующего ему) финансового отдела или командированного последним губернского (или соответствующего ему) инспектора.

§ 96. В случае обнаружения каких либо крупных неправильностей или нарушений закона по об'явленным плательщикам постановлениям участковой или особой налоговых комиссий, либо открытия по таким постановлениям каких либо новых обстоятельств, не имевшихся в виду при первоначальном рассмотрении дела, налоговым комиссиям предоставляется входить в губернский (или соответствующий ему) финансовый отдел с представлением о разрешении пересмотра дела.

V. О производстве дел в апелляционных комиссиях.

1. Компетенция уездных и соответствующих им (§ 48) налоговых комиссий.

§ 97. На уездные (и соответствующие им) налоговые комиссии возлагается:

а) . . . . *);

б) рассмотрение и разрешение на правах низшей апелляционной инстанции жалоб плательщиков на решения уездного (или соответствующему ему) финансового отдела по протоколам о нарушении правил о государственном промысловом налоге;

в) рассмотрение и разрешение, на правах низшей апелляционной инстанции, жалоб плательщиков на постановление участковых налоговых комиссий, а равно протестов их председателей и ведомств, представленных в этих комиссиях;

г) пересмотр постановлений участковых налоговых комиссий по предложению губернского (или сооответствующего ему) финансового отдела;

д) представление заключений в губернскую (или соответствующую ей) налоговую комиссию по жалобам плательщиков на постановление уездных (или соответствующих им) налоговых комиссий, а равно по протестам ведомств, представленных в этих комиссиях;

*) Не действует (Ред.).

е) разрешение ходатайств плательщиков о восстановлении пропущенных ими сроков на обжалование постановлений уездных (или соответствующих им) налоговых комиссий.

§ 98. Сверх дел, перечисленных в предыдущем (97) параграфе, уездные (и соответствующие им) налоговые комиссии ведают делами о наложении взысканий, по представлению участковой налоговой комиссии, на лиц, привлеченных к обложению по совокупности доходов и на правления первичных кооперативов за нарушение правил о подаче деклараций, а равно о представлении отчетов, балансов, документов и других сведений, согласно действующим по сему предмету законоположениям и инструкциям.

2. Городские налоговые комиссии.

§ 99. На городские налоговые комиссии возлагается рассмотрение и разрешение всех дел, перечисленных в §§ 97 и 98 настоящей инструкции, на правах уездной налоговой комиссии по губернскому (или окружному) городу.

§ 100. В случае образования упомянутых в предыдущем (99) параграфе городских налоговых комиссий рассмотрение и разрешение дел, касающихся уезда или округа губернского (или соответствующего ему) города, возлагается на общих основаниях на уездную (или соответствующую ей) налоговую комиссию, а там, где их нет, — на губернскую (или соответствующую ей) налоговую комиссию.

3. Губернские (и соответствующие им) налоговые комиссии.

§ 101. На губернские (и соответствующие им) налоговые комиссии возлагается:

а) рассмотрение и окончательное разрешение по существу, на правах высшей апелляционной инстанции, жалоб плательщиков на постановления уездных (и соответствующих им), городских и особых налоговых комиссий, а равно протестов их председателей и ведомств, представленных в этих комиссиях;

б) пересмотр постановлений уездных (и соответствующих им) городских и особых налоговых комиссий по предложению губернского (или соответствующего ему) финансового отдела;

в) представление заключений в Народный Комиссариат Финансов подлежащей союзной или автономной республики, либо областной (краевой) финансовый отдел, или в управление уполномоченного Народного Комиссариата Финансов по принадлежности по кассационным жалобам плательщиков на постановление губернских (и соответствующих им) налоговых комиссий, а равно по протестам ведомств, представленных в этих комиссиях, и

г) разрешение ходатайств плательщиков о восстановлении пропущенных ими сроков на обжалование постановлений губернской (или соответствующей ей) налоговой комиссии.

§ 102. Сверх дел, перечисленных в предыдущем (101) параграфе, к предметам ведения губернской (или соответствующей ей) налоговой комиссии относится:

а) утверждение представляемых участковыми налоговыми комиссиями проектов норм для учета облагаемых доходов, а в подлежащих случаях, — общей табели норм для всей губернии или соответствующей ей административно-территориальной единицы, и

б) наложение взысканий, по представлению особой налоговой комиссии, на администрацию предприятий, заведений, обществ и организаций за нарушение правил о представлении отчетов, балансов, документов и других сведений, согласно действующим по сему предмету законоположениям и инструкциям.

§ 103. В местностях, не имеющих уездного (или соответствующего ему) деления, на губернские(и соответствующие им) налоговые комиссии возлагается рассмотрение и разрешение всех вообще дел, подлежащих ведению уездных (или соответствующих им) налоговых комиссий (§§ 97 и 98), за исключением дел, предоставленных компетенции городских налоговых комиссий по губернскому (или окружному) городу, если эти комиссии образованы.

4. Порядок подачи, рассмотрения и разрешения жалоб в апелляционных комиссиях.

§ 104. На постановления участковых налоговых комиссий, а в подлежащих случаях и на решения финансовых инспекторов и местных финансовых отделов (§ 97, пп. «а» и «б») плательщики имеют право приносить жалобы в уездную (или соответствующую ей) налоговую комиссию, а там, где их нет, — в губернскую (или соответствующую ей) налоговую комиссию.

§ 105. В губернских (или соответствующих им) городах, где образованы городские налоговые комиссии, указанные в предыдущем (104) параграфе, жалобы приносятся в городскую налоговую комиссию.

§ 106. Жалобы на постановления особых, городских и уездных (или соответствующих им) налоговых комиссий приносятся в губернскую (или соответствующую ей) налоговую комиссию.

§ 107. Жалобы на решения финансовых инспекторов и местных финансовых отделов (§ 104) подаются по принадлежности тому финансовому инспектору, либо в тот финансовый отдел, решения которых обжалуются.

§ 108. Жалобы на постановления налоговых комиссий подаются через подлежащего финансового инспектора, либо финансовый отдел в ту налоговую комиссию, постановление которой обжалуется.

§ 109. Жалобы, поданные не тому финансовому инспектору, либо не в тот финансовый отдел или налоговую комиссию, которых они касаются, должны быть пересланы по принадлежности, если из содержания их возможно определить, на чье постановление они поданы.

§ 110. Подача жалоб не приостанавливает уплаты налога, но по ходатайствам плательщиков, подлежащим финансовым отделам предоставляется приостанавливать требование уплаты налога в полной сумме или в части до рассмотрения жалобы налоговой комиссией. В случае приостановления уплаты налога, налоговая комиссия обязана рассмотреть жалобу в двухнедельный срок.

§ 111. Сроки для подачи жалоб устанавливаются следующие:

а) . . . *)

б) для обжалования постановлений особых налоговых комиссий по делам об определении окладов подоходного налога — месячный;

в) для обжалования постановлений участковых, уездных (и соответствующих им) и городских налоговых комиссий — месячный.

§ 112. Предусмотренные в предыдущем (111) параграфе сроки исчисляются:

а) по делам об определении окладов уравнительного сбора с предприятий, облагаемых в общем порядке на основании Положения о государственном промысловом налоге, и окладов подоходного налога с физических лиц — в порядке проведения общей кампании со дня об'явления финансового инспектора об окончании рассылки окладных листов, извещений, либо заменяющих их список плательщиков, и

б) во всех остальных случаях — со дня вручения плательщику окладного листа или извещения, либо об'явления о последовавшем решении или постановлении по данной им жалобе

Примечание. Оповещение плательщиков об окончании рассылки окладных листов, извещений, либо заменяющих их списков плательщиков, производится путем помещения об'явлений в газетах, вывешивания их в учреждениях и предприятиях и на других видных местах, а равно и другими удобными по местным условиям способами.

§ 113. Указанные в п. «б» предыдущего (112) параграфа окладные листы, извещения и об'явления считаются врученными, если они сданы под расписку самому плательщику, а при его отсутствии — кому либо из членов семьи плательщика или заведующему его предприятием, либо домовладельцу или домоуправлению того дома, в котором проживает плательщик или находится принадлежащее ему предприятие. Если принявший окладной лист, извещение или об'явление, не может или не хочет расписаться, то лицо, их вручающее, отмечает как на самом вручаемом документе, так и на расписке, кому и когда именно документ вручен и почему нет расписки принявшего.

§ 114. В случае невозможности вручения окладного листа, извещения или об'явления кому либо из указанных в предудыщем (113) параграфе лиц или нерозыска плательщика — в виду неизвестности его местопребывания, окладной лист, извещение или об'явление, с отметкой в том вручающего, возвращается подлежащему финансовому инспектору, либо в финансовый отдел по принадлежности и считается врученным плательщику с того дня, когда в канцелярии финансового инспектора или в помещении финансового отдела будет вывешен список плательщиков, коим не вручены окладные листы, извещения или об'явления.

Примечание. В указанных в настоящем (114) параграфе случаях лица, вручающие окладные листы, извещения или об'явления, обязаны, при возвращении их подлежащему финансовому инспектору или в подлежащий финансовый отдел, представить письменную справку от домоуправления или милиции о причинах невозможности их вручения, а там, где имеются адресные столы, — также и справку адресного стола.

§ 115. Жалобы, поданные с пропуском установленного срока (§ 111), оставляются по постановлению налоговой комиссии без рассмотрения, о чем посылается об'явление жалобщику.

§ 116. По получении жалоб плательщиков финансовый инспектор, либо финансовый отдел по принадлежности проверяет представленные в них об'яснения и доказательства, собирает, в случае надобности, дополнительные сведения и материалы и затем вносит их на заключение подлежащей налоговой комиссии, и с отзывом последней и всем производством по данному делу, не позднее месяца

*) В связи с изданием Положения о подоходном налоге от 24/IX—26 г., в части, относившейся к походному налогу — не действует (Ред).

по получении жалобы, представляет через соответствующий финансовый отдел в вышестоящую комиссию.

§ 117. Финансовый отдел, по получении указанных в предыдущем (116) параграфе жалоб, предварительно внесения их на разрешение подлежащей налоговой комиссии, подвергает их всестороннему рассмотрению, в связи с представленными по делу материалами и заключением нижестоящей налоговой комиссии.

§ 118. По тем заключающимся в жалобах обстоятельствам и соображениям, которые не выяснены представившей жалобу налоговой комиссией, финансовый отдел собирает дополнительные сведения и материалы, сносится, в случае надобности, с нижестоящей налоговой комиссией и другими учреждениями, предприятиями, организациями и лицами, пред'являет к плательщикам требования о представлении дополнительных об'яснений и доказательств, производит опрос плательщиков, сведущих лиц и свидетелей, руководствуясь законоположениями и инструкциями о соответствующих налогах.

§ 119. По всестороннем рассмотрении жалоб и относящихся к ним материалов финансовый отдел вносит их на разрешение подлежащей налоговой комиссии. День и порядок рассмотрения дел в комиссии определяется ее председателем по соглашению с подлежащим финансовым отделом.

§ 120. Лица, подавшие жалобу, заблаговременно извещаются повестками о времени рассмотрения поданных ими жалоб, при чем в повестке должно быть указано, что плательщик (или его поверенный) имеет право присутствовать в заседании комиссии при докладе дела и представлять при этом словесные и письменные об'яснения, и что неявка в заседание плательщика (или его поверенного) не останавливает разрешение дела.

§ 121. В отношении порядка оповещения членов налоговой комиссии о дне заседания и подлежащих обсуждению делах соблюдаются правила, предусмотренные в §§ 69, 70 и 72 настоящей инструкции.

§ 122. На заседания налоговой комиссии приглашаются только два члена от плательщиков того налога, а в губернской (или соответствующей ей) налоговой комиссии — и той группы плательщиков, которых касаются поставленные на повестке дела.

§ 123. Заседания налоговых комиссий признаются состоявшимися, если в них участвуют, кроме председателя, не менее двух лиц, при чем, один из них должен быть членом от плательщиков или его заместитель, а другой — народный судья, а в губернской (или сооответствующей ей) налоговой комиссии — представитель губернского (или соответствующего ему) суда, или представитель местного об'единения профессиональных союзов, или их заместители.

§ 124. В случаях неявки в заседание комиссии по первому приглашению председателя требуемого (§ 123) числа членов, применяются правила, предусмотренные в §§ 75 и 76 настоящей инструкции относительно созыва вторичных заседаний.

§ 125. Дела, внесенные на рассмотрение налоговой комиссии, слушаются ею, если ко времени заседания комиссии будет получена расписка самого плательщика или кого либо из указанных в § 113 лиц о вручении им повестки, а в случае невозможности вручения или нерозыска жалобщика — подлинная повестка с отметкой о том лица, вручившего повестку.

§ 126. В тех случаях, когда налоговая комиссия, по сообщению плательщика или по имеющимся у самой комиссии сведениям, признает, что причиной неявки плательщика в заседание были какие либо уважительные причины или позднее вручение повестки, налоговая комиссия может перенести рассмотрение дела на другое заседание, о чем плательщику посылается установленным порядком вторичная повестка.

§ 127. Внесенные на разрешение комиссии дела докладываются представителем подлежащего финансового отдела, при чем должны быть представлены все имеющиеся по делу материалы и документы, а равно приведены все относящиеся к делу законоположения и инструкционные указания вышестоящих органов.

§ 128. При рассмотрении дел в апелляционных налоговых комиссиях применяются правила, предусмотренные в §§ 73, 77—79 и 81—86 настоящей инструкции для комиссий первой инстанции.

§ 129. При рассмотрении жалоб плательщиков апелляционные налоговые комиссии входят в рассмотрение лишь тех требований, которые заявлены жалобщиком, и только в пределах этих требований постановляют свое решение.

§ 130. В порядке рассмотрения жалоб плательщиков исчисленные с них оклады налога не могут быть повышаемы, и вообще подача жалобы не должна вести к неблагоприятным для плательщика последствиям.

§ 131. Постановления апелляционных налоговых комиссий составляются по каждому делу в отдельности с кратким изложением в протоколах обстоятельств дела и мотивов, коими обосновывается принятое постановление. Мотивированные постановления комиссий об'являются жалобщикам и сообщаются в копиях налоговым комиссиям, постановления которых были обжалованы.

§ 132. Председателям уездных (и соответствующих им) и городских налоговых комиссий, а равно ведомствам, представленным в этих комиссиях, предоставляется право заявлять протест на постановления означенных комиссий в губернскую (или соответствующую ей) налоговую комиссию.

Представление протеста не приостанавливает исполнения принятого постановления.

§ 133. Председатели уездных (или соответствующих им) и городских налоговых комиссий, не согласные с принятым постановлением, в трехдневный срок направляют свои протесты через губернский (или соответствующий ему) финансовый отдел налоговой комиссии, которая обязана в семидневный срок постановить по нему свое решение.

§ 134. Кроме председателя, правом протеста на постановления уездных (или соответствующих им) и городских налоговых комиссий пользуются финансовый отдел, отдел внутренней торговли и губернский суд.

§ 135. В отношении порядка представления и дальнейшего направления протестов указанных в предыдущем (134) параграфе ведомств соблюдаются правила, предусмотренные в §§ 92—94 настоящей инструкции.

§ 136. Не об'явленные плательщикам постановления апелляционных налоговых комиссий могут быть изменяемы собственной властью комиссии по своей инициативе, либо по предложению губернского (или соответствующего ему) финансового отдела.

§ 137. В случае обнаружения каких либо крупных неправильностей или нарушений закона по об'явленным плательщикам постановлениям уездной (либо соответствующей ей) или городской налоговой комиссии, либо открытия по таким постановлениям каких либо новых обстоятельств, не имевшихся в виду при первоначальном рассмотрении дела, указанным налоговым комиссиям предоставляется входить в губернскую (или соответствующую ей) налоговую комиссию с представлением о разрешении пересмотра дела.

§ 138. В случаях обнаружения каких либо крупных неправильностей или нарушений закона в постановлениях участковых, особых, уездных (и соответствующих им) и городских налоговых комиссий допускается пересмотр означенных постановлений вышестоящими апелляционными комиссиями по предложению губернского (или соответствующего ему) финансового отдела.

§ 139. Об'явленные плательщикам постановления губернских (или соответствующих им) налоговых комиссий считаются окончательными и дальнейшему обжалованию или опротестованию по существу не подлежат.

Пересмотр означенных постановлений допускается только в случаях отмены этих постановлений высшими инстанциями в порядке, указанном в §§ 140—159 настоящей инструкции.

VI. Об отмене постановлений губернских (или соответствующих им) налоговых комиссий.

§ 140. Постановления губернских (или соответствующих им) налоговых комиссий могут быть отменяемы высшими инстанциями:

а) в порядке кассации;

б) в случаях открытия новых обстоятельств и

в) в порядке надзора.

§ 141. Право отмены постановлений губернских (и соответствующих им) налоговых комиссий принадлежит Народному Комиссариату Финансов подлежащей Союзной Республики, а в районированных областях, в автономных республиках с губернским делением и в губерниях, финансовые органы которых подведомственны уполномоченным Народного Комиссариата Финансов Союзной Республики — областным (краевым) финансовым отделам, Народным Комиссариатам Финансов автономных республик и управлениям уполномоченных Народного Комиссариата Финансов по принадлежности.

§ 142. В порядке кассации постановления губернских (и соответствующих им) налоговых комиссий отменяются только в случаях нарушений законов, правил или инструкций, либо неправильного применения их к фактам, установленным при производстве дела в налоговых комиссиях.

§ 143. Отмена постановлений губернских (и соответствующих им) налоговых комиссий по вновь открывшимся обстоятельствам допускается только тогда, когда обстоятельство это открыто только после принятия постановления, и если при том обстоятельство это, по свойству своему, в случае своевременного представления его налоговой комиссии, могло бы оказать существенное влияние на изменение состоявшегося постановления.

§ 144. В порядке надзора постановления губернских (или соответствующих им) налоговых комиссий могут быть отменяемы в случаях обнаружения явных ошибок в постановлении и в тех случаях, когда в основание постановления были приняты неверные данные и доказательства, и если при том ошибки эти повели к крупным неправильностям в исчислении окладов налога.

§ 145. Отмена постановлений губернских (или соответствующих им) налоговых комиссий производится как по жалобам и ходатайствам плательщиков, так и по представлениям губернских (или соответствующих им) финансовых отделов, а в случаях, указанных в § 142, и по протестам председателей и ведомств в означенных комиссиях.

§ 146. Сроки для подачи жалоб, заявления протестов и возбуждения ходатайств об отмене постановлений губернских (и соответствующих им) налоговых комиссий устанавливаются следующие:

а) для подачи жалоб в порядке кассации — месячный срок со дня об'явления обжалуемого постановления;

б) для протестов председателей комиссий и ведомств, представленных в этих комиссиях, — семидневный срок со дня принятия постановления;

в) для ходатайств об отмене постановлений по вновь открывшимся обстоятельствам — месячный срок с того дня, когда обстоятельство это сделалось известным, и

г) для ходатайств о пересмотре постановлений в порядке надзора — месячный срок со дня обнаружения ошибочности этих постановлений.

§ 147. Ходатайства плательщиков об отмене постановлений губернских (и соответствующих им) налоговых комиссий в порядке кассации подаются через подлежащий финансовый отдел в ту налоговую комиссию, постановление которой обжалуется.

§ 148. Указанные в предыдущем (147) параграфе ходатайства вносятся финансовым отделом на заключение в губернскую (или соответствующую ей) налоговую комиссию и с отзывом последней и всем производством по данному делу представляются в Народный Комиссариат Финансов подлежащей Союзной или Автономной Республики, либо областной (краевой) финансовый отдел или в управление уполномоченного Народного Комиссариата Финансов по принадлежности (§ 141).

§ 149. Председатели губернских (и соответствующих им) налоговых комиссий, не согласные с принятым постановлением, представляют протесты на эти постановления непосредственно в соответствующий вышестоящий финансовый орган (§ 141).

§ 150. Кроме председателя, правом протеста на постановления губернских (и соответствующих им) налоговых комиссий пользуются подлежащие финансовые отделы, отделы внутренней торговли, советы народного хозяйства или отделы местного хозяйства и губернские (и соответствующие им) суды.

§ 151. Протесты указанных в предыдущем (150) параграфе ведомств подаются ими в подлежащую губернскую (или соответствующую ей) налоговую комиссию и с отзывом последней и всем производством по данному делу представляются в соответствующий вышестоящий финансовый орган с соблюдением правил, указанных в параграфе 92 для опротестования постановлений комиссий первой инстанции.

§ 152. В случаях обнаружения нарушения, либо неправильного применения закона, правил или инструкций по состоявшимся постановлениям губернских (или соответствующих им) налоговых комиссий губернскому (или соответствующему ему) финансовому отделу предоставляется право возбуждать ходатайство перед соответствующими вышестоящими финансовыми органами (§ 141) об отмене постановления и разрешении пересмотра дела.

§ 153. При разрешении дела в порядке кассации подлежащие финансовые органы (§ 141) проверяют постановление с точки зрения соответствия его действующему закону, правилам и инструкциям и правильности применения их к фактам, установленным при производстве дел в налоговых комиссиях, входя в рассмотрение существа дела лишь настолько, насколько это необходимо для проверки заявленных поводов для кассации постановления.

§ 154. В случае отмены постановления губернской (или соответствующей ей) налоговой комиссии, дело передается для нового рассмотрения в ту губернскую (или соответствующую ей) налоговую комиссию, постановление которой отменено.

§ 155. Губернская (или соответствующая ей) налоговая комиссия, при новом рассмотрении переданного ей дела (§ 154), не должна входить в обсуждение правильности или неправильности прежнего постановления, но выносит новое постановление, как бы прежнее не существовало совсем, принимая во внимание указания по этому делу высшей инстанции.

§ 156. Ходатайства плательщиков об отмене постановлений губернских (и соответствующих им) налоговых комиссий по вновь открывшимся обстоятельствам или в случаях явных ошибок подаются в подлежащий финансовый отдел, вносятся им на заключение губернской (или соответствующей ей) налоговой комиссии и с отзывом последней и всем производством по данному делу представляются в соответствующий вышестоящий финансовый орган (§ 141).

§ 157. В случае открытия новых обстоятельств, либо обнаружения явных ошибок в состоявшихся постановлениях губернских (или соответствующих им) налоговых комиссий, губернским (или соответствующим им) финансовым отделам предоставляется право возбуждать ходатайства перед соответствующими финансовыми органами (§ 141) об отмене постановлений и разрешении пересмотра дел.

§ 158. Народные Комиссариаты Финансов Союзных Республик, а в подлежащих случаях Народные Комиссариаты автономных республик, областные (краевые) финансовые отделы и управления уполномоченных Народного Комиссариата Финансов (§ 141) имеют право по собственной инициативе, в случаях обнаружения нарушения или неправильного применения закона, правил или инструкций, отменять в порядке надзора постановления губернских (и соответствующих им) налоговых комиссий, а равно предлагать губернским (и соответствующим им) финансовым отделам возбуждать в установленном порядке вопрос об отмене постановлений нижестоящих налоговых комиссий.

VII. Об отмене решений Народных Комиссариатов Финансов Союзных Республик и других кассационных органов (§ 141).

§ 159. Решения Народных Комиссариатов Финансов автономных республик, областных (краевых) финансовых отделов и управлений уполномоченных Народного Комиссариата Финансов (§ 141) могут быть отменяемы Народным Комиссариатом Финансов подлежащей Союзной Республики.

§ 160. Решения Народных Комиссариатов Союзных Республик могут быть отменяемы Народным Комиссариатом Финансов Союза ССР, если по данному делу не последовало постановления Центрального Исполнительного Комитета или Совета Народных Комиссаров подлежащей Союзной Республики.

§ 161. Отмена решений указанных в предыдущих (159 и 169) параграфах финансовых органов допускается в порядке и случаях, предусмотренных в § 140, как по ходатайствам плательщиков, так и по представлениям принявших решение органов, применительно к правилам, предусмотренным в §§ 142—144, 146, 152 и 157 настоящей инструкции.

§ 162. Ходатайства плательщиков об отмене решений, указанных в §§ 159 и 160 финансовых органов подаются в те органы, решения которых обжалуются, и представляются этими органами со своим отзывом и всем производством по данному делу в Народный Комиссариат Финансов Союза ССР или подлежащей Союзной Республики по принадлежности.

§ 163. В отношении рассмотрения и решения дел в порядке кассации в Народных Комиссариатах Финансов Союза ССР и Союзных Республик применяются правила, изложенные в § 153 настоящей инструкции.

§ 164. Народный Комиссариат Финансов Союза ССР, в случаях обнаружения нарушения или неправильного применения закона, правил или инструкций, может отменять в порядке надзора решения Народных Комиссариатов Финансов Союзных Республик, а равно предлагать им отменять в порядке надзора решения и постановления подведомственных им органов.

VIII. О сроках.

1. Общие правила исчисления сроков.

§ 165. При исчислении сроков, определенных настоящей инструкцией, соблюдаются правила, указанные в следующих (166—170) параграфах.

§ 166. Месячный срок истекает в то же число следующего месяца, в какое начался; так, если срок начался пятого числа, то и оканчивается пятого же числа следующего месяца.

§ 167. Если конец месячного срока приходится в такой месяц, который соответствующего числа не имеет, то он оканчивается в последний день этого месяца.

§ 168. Срок, исчисляемый по неделям, истекает в соответствующий день последней недели.

§ 169. При исчислении сроков днями не принимается в расчет тот день, от которого срок исчисляется; так, трехдневный срок от пятого числа оканчивается восьмого числа.

§ 170. Когда окончание срока приходится на день нерабочий, то этот день и следующие за ним нерабочие дни в расчет не принимаются, и последним днем окончания срока считается следующий затем первый рабочий день.

§ 171. Жалоба признается поданной в срок, если она до истечения срока представлена подлежащему должностному лицу или учреждению, либо сдана для отсылки на почту, при чем в последнем случае днем подачи жалобы считается день, указанный на штемпеле почтового учреждения, принявшего пакет для отсылки.

2. О восстановлении сроков.

§ 172. В исключительных случаях при наличности уважительных причин, воспрепятствовавших подаче жалобы в установленный срок, допускается по ходатайствам плательщиков, восстановление пропущенных ими сроков на обжалование.

§ 173. Ходатайства о восстановлении пропущенных сроков принимаются к рассмотрению независимо от того, изложены ли они в виде особого заявления либо совместно с жалобой, на подачу коей был пропущен срок.

§ 175. Уважительными причинами, при наличности коих допускается восстановление пропущенных сроков, признаются: лишение свободы, тяжкая болезнь плательщика, смерть родителей, жены, мужа или детей, либо тяжкая грозящая им смертью болезнь, а равно и другие причины, которые будут признаны уважительными подлежащей налоговой комиссией. В подтверждение этих обстоятельств плательщик обязан представить соответствующие доказательства.

§ 176. В случае восстановления пропущенного срока на обжалование, плательщику назначается срок, в течение которого он может принести жалобу, но не долее пропущенного срока, а если ходатайство о восстановлении срока было возбуждено совместно с жалобой, таковая принимается к рассмотрению в установленном порядке («В. Ф.» 1926 г. № 63).

—

Раз'яснение Народного Комиссариата Юстиции РСФСР 5/V—24 г. № 9,3. Члены налоговых комиссий должны быть рассматриваемы, в смысле примечания к ст. 105 Угол. Код., как лица должностные. Неносещение ими заседаний составляет или дисциплинарный проступок, или уголовное преступление, и, в зависимости от обстоятельств, указанных в 1 ч., ст. 105 Угол. Код., карается как уголовное преступление, действие злоупотребления властью, в частности, бездействие власти или халатное, т.-е. невнимательное, небрежное, или явно недобросовестное отношение к служебным обязанностям, если оно имело последствием явное нарушение правильной работы учреждения, или причинило ему имущественный ущерб (например, в данном случае: сократило или замедлило поступление налогов), или повлекло за собой нарушение охраняемых законами прав или интересов отдельных граждан (например, в данном случае: нерассмотрение или замедление в рассмотрении жалоб плательщиков уравнительного налога в губернских или соответствующих им по промысловому налогу комиссиях), при чем требуется: или систематичность данного злоупотребления, или наличность корыстного мотива, или особо тяжкие последствия, действительно наступившие, или хотя бы только угрожавшие наступлением. Деяние, предусмотренное 107 и 108 ст. Угол. Код., карается лишением свободы на срок не ниже одного года со строгой изоляцией. Подводимое под ст. 107 Угол. Код., оно подсудно Губернскому Суду, подводимое под 108 ст. Угол. Код. — Народному Суду (ст. 27, п. «в» и ст. 25 Угол. Код.). Дознание по делу может быть произведено тем правительственным учреждением, которому подчинена данная налоговая комиссия, с тем, однако, чтобы не позже истечения трех суток весь собранный материал был передан для дальнейшего направления прокурору (ст.ст. 97 и 105 Угол.-Пр. Код.).

При отсутствии отягчающих обстоятельств, указанных выше (систематичности, нарушения или тяжких последствий), члены налоговых комиссий за неносещение заседаний подлежат взысканиям в дисциплинарном порядке (2 ч., 105 ст. Угол. Код.). Из них лица, подведомственные положению о дисциплинарных судах («Собр. Уз.» 1923 г. № 54, ст. 531), отвечают в границах и порядке названного положения, все остальные — в границах и порядке постановлений ВЦИК от 27 января 1921 г. («Собр. Уз.» 1921 г. № 8. ст. 58), с тем ограничением, которое привнес к названному постановлению ВЦИК'а декрет СНК от 3 апреля 1923 г : приложение 1-е, глава V, п. I, отменивший арест, как дисциплинарное взыскание («В. Ф.» 24 г. № 8).

Цирк. Налог. Упр. РСФСР 24/IX—24 г. № 1721. 1. Представители ведомств. работники профессиональных и общественных учреждений и организаций, получающие содержание по персональным ставкам, а равно и по тарифу ответственных работников, за участие в заседаниях налоговых комиссий, происходящих хотя бы и во внеурочное время, никакого дополнительного вознаграждения не получают.

2. Члены налоговых комиссий, оплачиваемые по прямой службе по ставкам коллективного договора, тарифного соглашения, или действующей в данном учреждении, или предприятии тарифной сетки, а также представители от плательщиков и зарегистрированные по безработице биржами труда работники советских, профессиональных и общественных учреждений и организаций, получают вознаграждение из расчета месячной ставки 9 разряда действующего в данном губфинотделе тарифа, деленной на 144 и умноженной на действительное количество часов, проведенных в заседании («В. Ф.» 24 г. № 90).

Цирк. Налог. Упр. РСФСР 25/IX—24 г. № 1725. Финорганам не предоставлено прав отказывать плательщикам в приеме подаваемых ими жалоб; вопрос же об оставлении таковых без рассмотрения подлежит разрешению по принадлежности теми учреждениями, коим приносятся жалобы, т.-е. оставление без рассмотрения жалоб, подаваемых в губ. комиссию, составляет компетенцию этой последней, приносимых в Наркомфин РСФСР, — компетенцию Наркомфина («В. Ф.» 24 г. № 1/91).

Цирк. Госналога 30/X—24 г. № 85. Так как явка плательщиков на заседания губернских комиссий для дачи личных, или через поверенных, об'яснений является лишь правом, то ни в коем случае не может быть допускаема посылка таким плательщикам вызовов на заседания комиссий, а должно производиться только оповещение их о времени рассмотрения жалоб, с указанием, что плательщики могут, но не обязаны являться на заседания комиссий («В. Ф.» 25 г. № 12).

Цирк. Налог. Упр. РСФСР 25/III—24 г. № 836. 1. К пересылаемым в Налоговое Управление жалобам прилагать все делопроизводство по обложению.

2. Заключения по жалобам в Наркомфин должны носить вполне определенный характер и содержать ясные ответы по всем пунктам заявлений плательщиков («В. Ф.» 24 г. № 30).

Раз'яснение Госналога 19/VIII—25 г. № 0422420/30. Признавая участие представителей кустарей в налоговых комиссиях весьма полезным и желательным в целях информации о фактическом положении кустарной промышленности и упорядочения ее обложения, Госналог просит Налоговое Управление предложить финансовым инспекторам приглашать представителей кустарей в качестве сведущих лиц, с правом совещательного голоса, состоящих под их председательством комиссий, при обсуждении всех вопросов, касающихся обложения кустарной промышленности («В. Ф.»-25 г. № 8/190).

ГЛАВА ТРЕТЬЯ

О торговых книгах.

Из Положения о промысловом налоге, утвержденного ЦИК и СНК СССР 24/IX-26 г.

21. Основанием для определения налоговыми комиссиями оборотов служат: 1) заявления об оборотах, представленные владельцами предприятий (заведений); 2) представленные ими торговые книги и иные документальные данные; 3) данные, извлеченные самим финансовым инспектором из торговых книг предприятия при их проверке; 4) имеющиеся в налоговой комиссии и собранные через сведущих лиц сведения, а также личные об'яснения плательщика; 5) данные, собранные при торговой проверке за предшествующие окладные периоды.

22. Обороты государственных, коммунальных и кооперативных предприятий (заведений), а также обороты представивших удостоверенные экспертизой торговые книги частных предприятий (заведений) определяются по торговым книгам, при чем налоговым комиссиям предоставляется право при исчислении оборотов вносить мотивированные поправки.

Налоговые комиссии могут отвергнуть указанные торговые книги при наличии у них фактических данных, доказывающих неполноту или неправильность записей в этих книгах.

Примечание. Порядок удостоверения торговых книг экспертизой устанавливается по соглашению Народного Комиссариата Финансов Союза ССР с Народным Комиссариатом Рабоче-Крестьянской Инспекции Союза ССР и Народным Комиссариатом Внешней и Внутренней Торговли Союза ССР.

23. Торговые книги частных предприятий (заведений), не удостоверенные экспертизой, принимаются налоговыми комиссиями для определения оборота, если не возбуждают у них сомнений в правильности и полноте ведения их.

В случае принятия налоговой комиссией торговых книг для определения оборота вносимые налоговой комиссией поправки должны быть обоснованы

24. Отклонение налоговыми комиссиями торговых книг, предусмотренных ст.ст. 22 и 23 настоящего Положения, облекается в форму особого мотивированного постановления, при чем по требованию плательщика ему выдается копия постановления об отклонении книг и внесенных при исчислении оборота по книгам поправках («Изв. ЦИК» 26/IX-26 г., № 222).

Из Инструкции НКФ СССР 9/X 1926 г. № 2 по промысловому налогу.

§ 113. По заявлениям тех плательщиков, которые выразили желание представить в налоговую комиссию торговые книги, а также по отношению к облагаемым в общем порядке предприятиям государственным, коммунальным и кооперативным, фининспектор назначает сроки для пред'явления книг и посылает об этом повестки владельцам предприятий.

§ 114. Проверка книг производится финансовым инспектором единолично или с участием членов участковой налоговой комиссии, а также сведущих лиц, приглашаемых финансовым инспектором, когда он найдет это нужным.

§ 115. Представленные торговые книги рассматриваются в присутствии владельца предприятия или уполномоченного им лица, но, в случае большого числа или об'ема представленных книг и необходимости сложной проверочной работы, финансовому инспектору представляется оставить книги в своей канцелярии для тщательной их проверки.

Примечание. Задержание финансовым инспектором книг на время более пяти дней без согласия владельца книг не допускается.

§ 116. О результатах рассмотрения и проверки книг составляется протокол, который подписывается финансовым инспектором и пред'явителем книг, при чем последнему при несогласии его с заключением финансового инспектора предоставляется изложить свое возражение при подписании протокола.

Протокол осмотра книг прилагается к заявлению (о чем на последнем делается отметка) и докладывается финансовым инспектором участковой налоговой комиссии.

§ 117. В отношении торговых книг, представленных государственными, коммунальными и кооперативными предприятиями, а также удостоверенных экспертизой (ст. 22 Положения) книг частных предприятий, обязанности фининспектора заключается в проверке того, отвечает ли выведенная по книгам сумма оборота указаниям ст. 16 Положения. Если при проверке будет установлено, что в выведенную по книгам сумму оборота требуется внести ту или другую поправку, то об этом в присутствии представителя предприятия составляется протокол, который и прилагается к заявлению. Протокол составляется также в тех случаях, когда фининспектор на основании документальных данных признает неполноту или неправильность записей в этих книгах.

§ 125. При обложении государственных, коммунальных и кооперативных предприятий, представивших в срок, указанный финансовым инспектором, торговые книги, налоговая комиссия определяет оборот в суммах, выведенных по книгам, при том допускаются лишь те поправки, которые вызываются необходимостью согласовать исчисление оборота с указаниями ст. 16 Положения. Все такие поправки обосновываются в постановлении налоговой комиссии. Но в случаях, когда у налоговой комиссии имеются документальные доказательства неправильного ведения представленных торговых книг, налоговая комиссия постановляет об отклонении их с указанием оснований отклонения и определяет оборот на основании других имеющихся в ее распоряжении данных.

§ 126. При определении оборота частных предприятий, представивших в срок, указанный финансовым инспектором, удостоверенные экспертизой торговые книги, налоговые комиссии соблюдают тот же порядок, который в предыдущем параграфе указан для государственных, коммунальных и кооперативных предприятий.

Обороты частных предприятий, представивших в срок, указанный финансовым инспектором, торговые книги, не бывшие на экспертизе, определяются налоговой комиссией по этим книгам, если проверкой установлена их правильность; в тех же случаях, когда проверкой книг установлена неудовлетворительность книг, налоговая комиссия постановляет об отклонении их и определяет оборот на основании данных, собранных фининспектором, а также тех сведений, которые окажутся в ее распоряжении.

Постановление СНК СССР от 18 сентября 1923 г. об обязательном ведении торговых книг торговыми и промышленными предприятиями. („Собр. Узак." 1923 г. № 100, ст. 998).

1. Все торговые предприятия не ниже III разряда и все промышленные предприятия не ниже IV разряда по расписаниям разрядов торговых и промышленных предприятий обязаны вести, с соблюдением правил счетоводства, нижеследующие торговые книги:

а) торговые предприятия III разряда — кассовую книгу (запись ежедневной выручки и ежедневного расхода);

б) торговые предприятия IV разряда — кассовую, товарную, инвентарную и расчетную (для расчетов с разными лицами и учреждениями, а равно с рабочими и служащими) книги;

в) промышленные предприятия IV и V разрядов, кроме указанных книг,— еще материальную.

Примечание 1. Народному Комиссариату Финансов СССР, по соглашению с Высшим Советом Народного Хозяйства и Народным Комиссариатом Внутренней Торговли предоставляется освобождать отдельные категории предприятий от ведения тех или иных книг, предусмотренных настоящей статьей.

Примечание 2. То же право в отношении отдельных предприятий предоставляется НКФ соответствующих Союзных Республик по соглашению с ВСНХ и НКВнуторгами тех же республик.

Примечание 3. То же право в отношении отдельных предприятий предоставляется губернским или соответствующим им финансовым отделам, по соглашению с местными советами народного хозяйства и отделами Народного Комиссариата Внутренней Торговли. (В редакции Пост. СНК СССР от 28 I-25 г.).

Пост. СНК СССР 31/VII—24 г. От ведения кассовой книги освобождаются следующие торговые предприятия III разряда:

а) производящие торговлю из подвижных или небольших постоянных помещений (киоски, будки, навесы, палатки, углы);

б) поименованные в п.п. 1, 4 и 13 перечня предприятий III разр., если они расположены в сельских местностях и содержатся без наемных служащих;

в) все содержимые без посторонней помощи инвалидами труда и войны, кои по своим физическим недостаткам лишены возможности самостоятельно производить записи («Собр. Узак.» 1924 г. № 3, ст. 45).

Пост. НКФ СССР 8/V—26 г. № 93. Освободить торговые предприятия, находящиеся в сельских местностях и обязанные выбирать патенты для торговых предприятий IV разр. только вследствие производства в них продажи хлебного вина, хотя по всем прочим признакам они подлежали бы отнесению к торговым предприятиям III разр., от обязательного ведения товарной, инвентарной и расчетной торговых книг («В. Ф.» 1926 г. № 65).

Цирк. Госналога 30/III—25 г. № 589. Постановлением СНК Союза ССР от 28 января 1925 года Наркомфинам Союзных Республик и губфинотделам предоставлено право освобождать по соглашению с местными органами ВСНХ или Нарковнуторга отдельные предприятия от ведения торговых книг.

В интересах целесообразного применения на местах этого постановления Наркомфин Союза ССР считает необходимым указать, что предоставление означенной льготы может иметь место в тех случаях, когда ведение торговых книг представляется для предприятия по каким либо причинам трудно выполнимым. Наибольшим затруднением для ведения торговых книг, дающим основание для применения указанной льготы, является малограмотность владельцев предприятий или недостаточное знакомство их с государственным языком данной местности.

Эти обстоятельства особенно должны быть учтены на пограничных окраинах Союза ССР, где, с одной стороны, преобладает неграмотное население, а с другой—нередки случаи производства торговли или содержания промышленных предприятий приезжими иностранными купцами, как, например, в пограничной с Персией полосе.

Обязательное применение в этих случаях в полном об'еме всех установленных правил о ведении торговых книг не всегда выполнимо по указанным причинам, нецелесообразно, как стесняющее торговлю и в силу того вредно отражающееся на нормальном развитии товарооборота, а потому предоставление в соответствующих случаях предусмотренных постановлением льгот, обоснованном на внимательном учете конкретных условий работы отдельных предприятий,—предоставляется настоятельно необходимым («В. Ф.» 1925 г. № 54).

Пост. НКФ 8/V—26 г. № 93. Освободить торговые предприятия, находящиеся в сельских местностях и обязанные выбирать патенты для торговых предприятий IV разряда только вследствие производства в них продажи хлебного вина, хотя по всем прочим признакам они подлежали бы отнесению к торговым предприятиям III разряда, от обязательного ведения товарной, инвентарной и расчетной торговых книг («В. Ф.» 26 г. № 65).

Пост. НКФ 15/X—25 г. № 7. 1. Все находящиеся в пределах Туркменской ССР предприятия, принадлежащие частным (физическим, но не юридическим) лицам, содержимые: а) по патентам на торговые предприятия III разряда и промышленные IV разряда освободить от ведения кассовой книги; б) по патентам на торговые предприятия IV разряда и промышленные V разряда освободить от ведения товарной, инвентарной и расчетной книг, а промышленные предприятия V разряда, кроме того и материальной, оставив для этих предприятий обязательным ведение лишь кассовой книги.

2. Освободить от ведения счетоводства по системе двойной бухгалтерии промышленные предприятия VI и VII разрядов, распространив на них действие лит. «б» пункта 1 настоящего постановления.

3. Предоставить окружным финансовым отделам по соглашению с окружными отделами Наркомвнуторга указывать персонально те отдельные предприятия из перечисленных в п.п. 1 и 2 настоящего постановления, которые обязаны будут вести полное число книг, предусмотренные в постановлении от 18 сентября 1923 года («В. Ф.» 25 г. № 6).

Пост. НКФ 8/V—26 г. № 94. 1. Все находящиеся в пределах Узбекской ССР предприятия, принадлежащие частным (физическим, но не юридическим) лицам, содержимые: а) по патентам на торговые предприятия III разряда и промышленные предприятия IV разряда освобождаются от ведения кассовой книги; б) по патентам на торговые предприятия IV разряда и промышленные V разряда освободить от ведения товарной, инвентарной и рассчетной книг, а промышленные предприятия V разряда, кроме того, и материальной книги, оставив для этих предприятий обязательным ведение лишь кассовой книги.

2. Освободить от ведения счетоводства по системе двойной бухгалтерии промышленные предприятия VI и VII разрядов, возложив на них ведение кассовой, товарной, расчетной и материальной книг.

3. Представить обфинотделам и соответствующим им финансовым отделам по соглашению с местными отделами Наркомвнуторга, указывать персонально те из перечисленных в 1 и 2 пунктах настоящего постановления отдельные предприятия, которые будут обязаны вести полное число книг, согласно постановления СНК СССР от 18 IX—23 г. («В. Ф.» 26 г. № 65).

2. Торговые предприятия V разряда и промышленные не ниже VI разряда обязаны вести счетоводство по системе двойной бухгалтерии.

Примечание. Правила ст.ст. 1 и 2 не освобождают торговые и промышленные предприятия от ведения более сложной отчетности, если таковая установлена для них специальными положениями и правилами.

Цирк. НКФ СССР 2/IV—24 г. № 692. Отдельные предприятия и заведения, входящие в состав организаций с об'единенным счетоводством, не должны признаваться обязанными вести торговые книги, требуемые системой двойной бухгалтерии даже, если они выбирают патенты 5 разряда на торговые и не ниже 6 разряда на промышленные предприятия. К таким предприятиям могут предъявляться фирорганами требования о предоставлении лишь торговых книг, указанных в п. «б» ст. 1 Постановления СНК СССР от 18 сентября 1923 г. (кассовая, товарная, инвентарная и расчетная книги)—для торговых предприятий и указанных в п. «в» (кассовая, товарная, инвентарная, расчетная и материальная книги)—для промышленных предприятий («В. Ф.» 1924 г. № 32).

Пост. НКФ СССР 2/XII—25 г. № 13/0434825. Освободить розничные магазины Госспирта от самостоятельного ведения торговых книг с тем, чтобы учет их операций производился в бухгалтерии уполномоченных соответствующих районов, по торговым книгам которых должны проводиться все операции отдельных магазинов («В. Ф.» 1925 г. № 11).

3. Торговые книги ведутся по усмотрению владельца предприятия на одном из живых языков. Употребление мертвых языков и шифра воспрещается.

Цирк. НКФ СССР 22/IV—24 г. № 760. В тех случаях, когда торговые книги ведутся не на государственном языке данной местности, налоговым комиссиям предоставляется право требовать от владельцев предприятия пред'явления соответствующих выписок из торговых книг, засвидетельствованных нотариусом, в переводе на государственный язык данной местности.

Государственным языком данной местности надлежит считать тот, который признан таковым постановлением высшего органа власти национально-территориального об'единения («В. Ф.» 1924 г. № 33).

4. Торговые книги должны вестись без подчисток, вымарываний или поправок, а также без приписок над и под строками и в пробелах между статьями. В случаях исправления описки или ошибки, слова и цифры, подлежащие исправлению, зачеркиваются тонкой чертой, над которой делается оговорка, исправляющая описку или ошибку, подписываемая оговаривающими ее лицами. Если описка или ошибка будет замечена не сразу, и поэтому не может быть оговорена своевременно в указанном выше порядке, то о такой описке или ошибке в тот же самый день, когда она будет обнаружена, записывается в книге особая статья.

Раз'яснение Госналога 8/X—24 г. № 0421624/33. 1. Книги должны быть переплетены и страницы в них перенумерованы; пробелы в записях не допускаются, а пустые места должны быть заполнены косой чертой; нельзя вырывать страницы, заменять их новыми, вклеивать добавочные; записи должны вестись хронологически, т.-е. в строгом порядке последовательности операций. Не допускается подчисток и записей между строк. Вообще с внешней стороны книги должны удовлетворять требованиям ст.ст. 4 и 5 постановления СНК 18/IX 1923 года.

С внутренней стороны торговые книги должны обладать полнотой и ясностью содержания: так, например, они должны обнимать собой все операции данного предприятия (торговые, комиссионные, по подрядам и поставкам, по ярмаркам и т. п.); по всем операциям предприятия, как общее правило, должны быть налицо оправдательные документы, в особенности — расходные; записи и цифры в них должны находиться в полном соответствии между собою и с оправдательными документами. Вообще из книг должно быть вполне ясно положение дела как в целом, так и во всех его подробностях.

Помимо этого, необходимо иметь в виду еще некоторые требования специально налогового характера, которым должны удовлетворять торговые книги при представлении их в налоговые комиссии.

По Положению о промысловом налоге, налогом облагается не лицо, не владелец предприятия, а самое предприятие и при том—каждое в отдельности, за исключением подотчетных предприятий, облагаемых по совокупности их оборотов, где плательщиком признается вся организация в целом.

В виду этого в торговых книгах деятельность каждого предприятия должна отражаться в полном об'еме и не должна смешиваться ни с операциями другого предприятия, ни с личным хозяйством самого владельца. Таким образом, книги должны вестись по каждому предприятию в отдельности, как это требуется и постановлением СНК, а всякого рода услуги, оказываемые предприятием его владельцу, или отпуски ему товаров из предприятия, должны показываться по книгам так же, как и все другие операции, т.-е. в виде продажи за наличные или в кредит или в виде особого счета.

Следует помнить, что промысловым уравнительным сбором обороты облагаются из различных процентов, в зависимости от рода торговли (оптовая, розничная) и вида продаваемых товаров. Поэтому, во избежание обложения из наибольшего процента, рекомендуется вести в книгах отдельно записи всех операций, облагаемых уравнительным сбором из различных процентов, руководствуясь в этом деле утвержденной Наркомфином классификацией предприятий и табелью процентов обложения.

2. Обязательные формы для торговых книг временно не устанавливаются, и потому следует вести их по общепринятым бухгалтерским формам, с тем, однако,

чтобы в них были соблюдены все правила, изложенные в вышеуказанном постановлении СНК, а также и все сведения, необходимые для правильного исчисления оборота и прибыли предприятия, в частности:

а) Кассовая книга должна содержать в себе записи ежедневного прихода и расхода всех денежных сумм по предприятию. С особенной тщательностью и подробностью эта книга должна вестись в торговых предприятиях III разряда, где она является единственной книгой, по которой может быть определен оборот предприятия. Не требуется обязательно, чтобы в кассовую книгу записывался каждый отпуск товара; достаточно записей общих сумм ежедневной выручки, но если в предприятии продаются различные товары, оборот по которым облагается уравнительным сбором не из одинакового процента, то следует общую ежедневную выручку разделять на суммы по родам этих товаров. В качестве оправдательных документов к кассовой книге следует сохранять кассовые талоны (если в предприятиях имеется особый кассир) или вести черновые тетради с записями выручки по каждому отдельному отпуску товара.

Точно также должны сохраняться и расходные документы (по покупке товаров, по платежам за помещение, за коммунальные услуги и пр.).

Если предприятием производится продажа в кредит, то одной кассовой книги для определения облагаемого оборота недостаточно: в таких случаях следует вести и расчетную книгу.

б) В расчетную книгу должны записываться все расчеты с кредиторами и дебиторами предприятия по всякого рода долгам и обязательствам, по отпуску или получению товаров в кредит, по уплате за помещение, за коммунальные услуги, по заработной плате рабочим и служащим и пр.

в) Товарная книга должна служить для количественного и денежного учета движения (покупка и продажа) товара в предприятии, с показанием остатков к началу операционного периода. В промышленных предприятиях эта книга иначе называется книгой готовых изделий.

г) Инвентарная книга служит для учета и проверки в натуре всего имущества и капиталов предприятия путем составления балансов начинательных и заключительных. Начинательный баланс составляется к началу операционного периода предприятия. В активе его показывается все имущество предприятия, товары, деньги, валюта, текущие счета и проч., а также суммы за должниками предприятия, а в пассиве—все обязательства и долги предприятия и его капитал. По истечении каждого операционного периода в таком же виде составляется заключительный баланс, с выводом полученной предприятием прибыли или убытка, как разница между активом и пассивом, которая должна быть равна оказавшемуся за отчетный период увеличению или уменьшению капитала.

д) Материальная книга ведется в промышленных предприятиях для количественного и денежного учета материалов, поступающих в производство, путем записи их прихода, т.-е. покупки, и расхода, т.-е. отпуска для работ.

е) Для торговых предприятий V разряда законом установлено ведение торговых книг по системе двойной бухгалтерии. Как основные (главная, журнал), так и вспомогательные книги должны вестись с соблюдением этих правил и вышеизложенных указаний, при чем книги должны быть зарегистрированы в порядке инструкции, утвержденной Советом Труда и Обороны 28 декабря 1923 г. (см. ниже стр. 102). Весьма желательно, чтобы и предприятия низших разрядов, имеющие возможность вести полное счетоводство, переходили к ведению книг по системе двойной бухгалтерии, как наиболее совершенной, и потому более обеспечивающей правильное исчисление оборотов и прибылей и доверие со стороны налоговых органов.

3. Ведение торговых книг допускается только на одном из живых языков. При этом во всех тех случаях, когда книги ведутся на языке, непонятном для налоговых комиссий, они вправе потребовать от владельца предприятия представления выписок из книг, засвидетельствованных нотариусом, в переводе на язык, признанный высшим органом власти государственным в данной местности.

4. Закон не возлагает на владельцев предприятия обязанности представления книг в налоговые комиссии для определения по ним оборотов и прибыли. Но в случае отказа в представлении книг при исчислении налога, таковые могут быть не приняты к рассмотрению при подаче плательщиками жалобы на обложение.

5. Неправильные или неполные, не соответствующие действительности записи в торговых книгах, строго караются по уголовным законам. Кроме того, подобные случаи ведут в будущем к тяжелым последствиям для владельцев предприятий, лишая их доверия со стороны налоговых органов и кредита («В. Ф.» 1924 г. № 97).

Раз'яснение Госналога 5/I—26 г. № 044508/27. Записи в торговых книгах должны вестись таким способом, чтобы уничтожение (стирание) их было бы по возможности затруднено, а потому, поскольку записи, произведенные чернильным (химическим) карандашем удовлетворяют этому условию, ведение таким способом торговых книг не противоречит требованиям закона об обязательном ведении таковых.

Однако, учитывая, с одной стороны, что необходимость ведения записей в торговых книгах чернильным карандашем вызывается потребностью выдачи выписей из этих книг, а с другой стороны, что записи чернилами все же являются более устойчивыми и более трудно-стираемыми, можно допустить применение чернильного карандаша лишь при ведении записей в тех книгах, из коих обычно требуются выписи, т.-е. при ведении вспомогательных книг, а не основных (главная, журнал, ресконтро, кассовая) («В. Ф.» 1926 г. № 47).

5. Торговые книги должны быть переплетены, а страницы их перенумерованы, с указанием в конце книги за подписью владельца или уполномоченного им на то лица общего числа страниц в книге.

6. Торговые книги предприятий, обязанных вести, согласно ст. 2 настоящего постановления, счетоводство по системе двойной бухгалтерии, регистрируются порядком, определяемым инструкцией, выработанной КВТ по соглашению с НКФ и ВСНХ и утвержденной СТО.

Пост. СТО СССР 28/XII—23 г. 1. Торговые предприятия V разр. и промышленные не ниже VI разр. обязаны пред'являть книги: «главную» и «ресконтро дебиторов и кредиторов» для регистрации до их открытия.

2. Регистрация торговых книг возлагается на губернские (окружные) отделы внутренней торговли. Губернским (окружным) исполнительным комитетам, по принадлежности, предоставляется право по представлениям губернских (окружных) отделов внутренней торговли особыми постановлениями возлагать регистрацию торговых книг на уездные (районные) исполнительные комитеты в тех случаях, когда это представляется технически более удобным, вследствие отдаленности предприятий, обязанных регистрировать свои товарные книги, от губернского (окружного) центра (В редакции Пост. СТО от 24/III—26 г.—«Собр. Уз.» № 14, ст. 100).

3. Книги, указанные в ст. 1, должны быть перенумерованы, прошнурованы и пропечатаны путем наложения сургучной печати регистрирующего учреждения на конце шнура.

4. Отметка о регистрации делается на последней странице книги по приложенной к настоящей инструкции форме.

5. Регистрирующее учреждение ведет «реестр торговых книг» по приложенной к настоящей инструкции форме.

6. Регистрация должна быть произведена регистрирующим учреждением не позднее трех дней со дня пред'явления торговых книг к регистрации.

7. Регистрация книг не подлежит обложению никакими сборами.

8. Упомянутые в ст. 1 предприятия, открывшие книги до опубликования настоящей инструкции, обязаны представить таковые для регистрации в месячный срок со дня опубликования настоящей инструкции («Собр. Узак.» 1924 г. № 17, ст. 117).

7. Торговые книги (с момента последней записи в них), оправдательные документы, а равно копии исходящей и подлинная входящая деловая корреспонденция должны храниться в предприятии в течение трех лет.

8. Операционный период не должен превышать одного года. Не позже трех месяцев после окончания операционного периода, если не установлено других более кратких сроков, все торговые и промышленные предприятия, указанные в ст. 2, обязаны составлять годовой отчет, содержащий в себе подробный баланс с выведением прибыли и убытков. Отчет подписывается составителем его и, кроме того, лицами, стоящими во главе предприятия, как то: единоличными заведующими или владельцами, всеми полными товариществами, правлениями акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью и т. п.

9. В случае гибели или утраты торговых книг, оправдательных документов и деловой корреспонденции, владелец предприятия обязан в течение двух недель заявить о том для сведения соответствующему губэкосо. Последнее, удостоверившись в справедливости заявления, выдает в том удостоверение.

Раз'яснение Госналога 18/X—24 г. № 0421747/27. Удостоверения об утрате или гибели торговых книг, оправдательных документов и деловой корреспонденции в губерниях, где ГЭКОСО ликвидированы, должны выдаваться учреждениями, ведающими регистрацией книг, согласно ст. 2 пост. СТО от 28/XII—23 г. («В. Ф.» 24 г. № 15/105).

10. Торговые книги, веденные с нарушением вышеизложенных правил, не принимаются в качестве доказательства в пользу их владельца. Нарушения настоящих правил караются в уголовном порядке.

Цирк. НКФ СССР 28/X—25 г. № 73. В случае обнаружения нарушений закона 18/IX—23 г. виновные лица должны быть привлечены к ответственности по статье республиканского Угол. Кодекса, соответствующей ст. 226 Уг. Код. РСФСР; при отсутствии же таковой вопрос должен быть согласован с НКЮстом соответствующей Союзной Республики («В. Ф.» 1925 г. № 19).

Цирк. НКФ РСФСР 3/XII—25 г. № 236. 13. Несоблюдение правил относительно хранения торговых книг, как то: уничтожение торговых книг ранее истечения трех лет со дня последней записи в них, незаявление в течение двух недель об утрате торговых книг, держание торговых книг непереплетенными, а страниц их не перенумерованными, незарегистрирование торговых книг предприятиями, обязанными вести счетоводство по системе двойной бухгалтерии, и пр., карается по ст. 226-а Уголовного Кодекса.

Отказ от пред'явления торговых книг финансовому надзору, производящему проверку предприятий в отношении правильности уплаты гербового сбора или для установления величины оборотов, подпадает под действие той же ст. 226-а Уголовного Кодекса.

Неведение или неправильное ведение торговых книг, ведение их на мертвом, т.-е. вышедшем из употребления языке, или посредством шифра, с подчистками, вымарываниями или поправками, если таковые изменения текста не преследуют корыстной цели, не по системе двойной бухгалтерии торговыми предприятиями V разряда, без составления годового отчета и проч. составляют более серьезные нарушения, наказуемые по ст. 141 Уголовного Кодекса.

Наконец, подделка торговых книг в корыстных целях преследуется по ст. 189 Уголовного Кодекса («Бюлл. НКФ РСФСР» 1926 г. № 11).

11. Финансовым инспекторам, производящим ревизию предприятий в отношении привильности уплаты промыслового налога и гербового сбора, предоставляется проверять также правильность ведения торговых книг, согласно настоящего постановления, при чем протоколы об обнаруженных неправильностях препровождаются в Народный Суд для возбуждения судебного преследования.

Раз'яснение Госналога 11/XII—24 г. № 04216059/27. Производство проверки торговых книг местными органами НКВнуторга не освобождает финорганы от обязанности проверки торговых книг в интересах фиска и составляемые органами НКВнуторга протоколы о результатах проверки ими правильности ведения торговых книг не должны иметь решающего значения для финорганов при использовании ими торговых книг в целях правильного обложения налогами («В. Ф.» 1925 г. № 33).

Раз'яснение Налог. Упр. РСФСР 25/I—24 г. № 522. При проверке книг надо обращать внимание на следующее:

Составление протоколов о проверке книг обязательно, при чем цифровые данные, на основании которых имеет быть принят оборот или прибыль, должны быть приведены в протоколе без всяких изъятий. Так, например:

1) при проверке предприятий по товарной торговле в составленном протоколе должны быть указаны: а) балансы входящий и исходящий, б) оборот, выведенный по записям товарной книги, с подразделением общего оборота на операции, произведенные за наличные, в кредит, по подрядам и поставкам, в) такой же оборот, выведенный по главной книге по счету товаров, г) налоговая прибыль и чистая прибыль, д) точный перечень статей, отнесенных к расходам и потерям (жалованье служащим, привоз товаров, плата за помещение, комиссионное вознаграждение и т. д.);

2) при проверке комиссионной торговли в протоколе должны быть указаны: а) балансы входящий и исходящий, б) счет прибыли и убытков, в) торговых расходов, г) счет домашних расходов, д) размер комиссионного (в процентах) вознаграждения со стоимости проданных и отпущенных товаров, е) наименование фирм, которые обслуживают посредничеством данное предприятие, ж) валовой заработок или оборот по предприятию, выведенный на основании вышеуказанных счетов;

3) по промышленным предприятиям протокол поверки торговых книг должен содержать следующие данные: а) род вырабатываемых изделий, б) характер продажи (партиями), в) источник получения сырья (свои склады), г) производится ли продажа только из отдельных торговых помещений или из складов, д) сколько было продано в отчетном периоде изделий за наличные и в кредит, т.-е. оборот по товарной книге, е) такой же оборот по главной книге по счету производства, полученный путем суммирования стоимости всех проданных в текущем периоде изделий, ж) валовая прибыль и чистая прибыль по счету прибылей и убытков, з) исчерпывающий перечень статей, отнесенных к расходам и потерям.

Кроме того, в протоколах должен быть отмечен порядок ведения книг: а) перечень заведенных книг, б) на каком языке ведутся записи, в) отсутствие или наличие помарок, подчисток, перечеркиваний, г) порядок регистрации и т. д.

Представленные в налоговые комиссии книги должны быть рассмотрены в присутствии лица, составлявшего книги, если он заявит о своем желании присутствовать и явится в указанный срок.

Результаты осмотра книг должны быть занесены на последнюю страницу заявления об обороте. В случае отказа в принятии книг для определения оборота, о том должен быть составлен протокол.

В случае обнаружения нарушений правил, установленных постановлением СНК 18/IX—23 г., копия составленного протокола препровождается в Нарсуд для возбуждения уголовного дела («В. Ф.» 24 г. № 10).

Раз'яснение Госналога 20/VI—25 г. № 0425055/2. Согласно постановлению СНК от 18/IX—23 г., вести торговые книги обязаны лишь некоторые категории предприятий, выбирающих патенты. Право ревизии книг предоставлено финорганам лишь в пределах этих предприятий. Поскольку же сельскохозяйственные товарищества не подлежат обложению промналогом, они не обязаны представлять свои книги для проверкифининспекторам («В. Ф.» 25 г. № 79/169).

Цирк. Госналога 14/II—25 г. № 460. Книги, в которых записи разнородных товаров и прочих материальных ценностей ведутся без подразделения по родам ценностей и без обозначения количества и цены каждого рода товара, не могут быть приняты в качестве доказательства правильности выведенной по отчету предприятия прибыли, облагаемой подоходным налогом («В. Ф.» 1925 № 41).

Раз'яснение Госналога 25/V—25 г. № 042222285/36. В качестве доказательства правильности выведенной по отчету предприятия прибыли могут быть принимаемы только такие книги, в которых записи разнородных товаров и прочих материальных ценностей ведутся с подразделением по родам ценностей и с обозначением количества и цены каждого рода товаров. Таким образом, этим циркуляром вводится требование о ведении счетоводства по родам товаров, но отнюдь не по их сортам.

Обращающиеся в обороте ценности могут быть подразделены, примерно, на следующие виды: мануфактура, галантерея, бакалея, железно-скобяные товары и т. д. Соответственно с указанным подразделением должно вестись и торговое счетоводство. Указанный порядок ведения счетоводства должен применяться в счетоводстве как частных предприятий, так и юридических лиц («В. Ф.» 25 г. № 67).

Постановление СНК СССР от 18/VIII 1925 г. об утверждении Положения об Институте Государственных бухгалтеров-экспертов.

Об утверждении Положения об Институте Государственных бухгалтеров-экспертов.

Совет Народных Комиссаров Союза ССР ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Утвердить нижеследующее Положение об Институте государственных бухгалтеров-экспертов.

ПОЛОЖЕНИЕ

об институте Государственных бухгалтеров-экспертов.

I. Общие положения.

1. В целях содействия правильной постановке счетоводства и отчетности в государственных, концессионных, смешанных, кооперативных, общественных и частных предприятиях и в государственных учреждениях, обязанных публичной отчетностью, а равно и для дачи заключения по всякого рода вопросам счетоводства и отчетности по требованиям государственных органов, учреждений и частных предприятий, учреждается Институт государственных бухгалтеров-экспертов.

2. Задачи деятельности Института.

2. Задачей Института государственных бухгалтеров-экспертов является:

а) проверка годовых и ликвидационных балансов учреждений и предприятий, обязанных публичной отчетностью;

б) дача заключений по всем вопросам счетоводства и отчетности по требованиям ревизионной комиссий и иных контрольно-проверочных органов учреждений и предприятий;

в) дача заключений и консультаций по счетным вопросам по особым заданиям подлежащих центральных и местных органов НКРКИ СССР и Союзных Республик;

г) производство экспертиз по требованиям судебных и административных органов;

д) производство работ по постановке и ведению счетоводства и отчетности, составление смет и годовых отчетов, а равно производство счетных экспертиз, дача заключений и выполнение других счетных работ по соглашению с учреждениями и предприятиями, как обязанными, так и не обязанными публичной отчетностью.

3. Организация Института государственных бухгалтеров-экспертов.

3. Органами Института государственных бухгалтеров-экспертов являются.

а) Центральное Бюро государственных бухгалтеров-экспертов при НКРКИ СССР;

б) бюро государственных бухгалтеров-экспертов при НКРКИ Союзных Республик;

в) автономно-республиканские и местные бюро государственных бухгалтеров-экспертов;

г) губернские, окружные и уездные государственные бухгалтера-эксперты.

4. Центральным органом Института государственных бухгалтеров-экспертов является Центральное Бюро при НКРКИ СССР, образуемое в составе председателя, его заместителя, секретаря и восьми членов, назначаемых Коллегией НКРКИ СССР.

5. На Центральное Бюро возлагается:

а) руководство деятельностью бюро Союзных Республик;

б) разрешение всякого рода вопросов, передаваемых в Центральное Бюро республиканскими бюро и их органами;

в) ведение списков личного состава членов Института.

6. Постановление Центрального Бюро вступает в силу по утверждении их НКРКИ СССР.

7. Члены Центрального Бюро назначаются сроком на один год; по истечении этого срока они могут быть вновь назначаемы порядком, указанным в ст. 4 настоящего Положения.

8. Бюро государственных бухгалтеров-экспертов при НКРКИ Союзных Республик назначаются коллегиями НКРКИ подлежащих республик.

9. Бюро союзных и автономных республик и их местные органы организуются и действуют на основе постановлений, издаваемых в соответствии с настоящим положением Совнаркомами подлежащих Союзных Республик.

4. Порядок поступления в состав членов Института.

10. Действительными членами Института государственных бухгалтеров-экспертов могут быть лица, удовлетворяющие одному из нижеследующих требований:

а) пробывшие кандидатами Института государственных бухгалтеров-экспертов в течение установленного срока и выдержавшие соответствующее испытание;

б) состоявшие в должности ответственного руководителя счетной частью в продолжение не менее пяти лет, при условии выдержания испытания по особой программе, вырабатываемой Центральным Бюро Института государственных бухгалтеров-экспертов и утвержденной Коллегией НКРКИ СССР;

в) известные своими научными трудами или практическими познаниями в области счетных или финансово-экономических дисциплин.

Примечание. В том случае, если лица, указанные в п. «б», имеют специальное высшее образование по счетоводству и отчетности, практический стаж может быть понижен до трех лет.

11. Лица, имеющие указанный в примечании к п. 10 образовательный ценз, но не имеющие указанного в том же примечании практического стажа, зачисляются кандидатами.

12. Членами Института государственных бухгалтеров-экспертов не могут быть:

а) не пользующиеся избирательным правом по Конституции Союзных Советских Социалистических Республик,

б) ограниченные в правах по суду.

13. Действительные члены Института государственных бухгалтеров-экспертов и кандидаты к ним назначаются НКРКИ соответствующих Союзных Республик по представлению соответствующего бюро.

Примечание. Об утверждении членов Института государственных бухгалтеров-экспертов сообщается Центральному Бюро и публикуется в соответствующих местных официальных органах печати.

14. Срок пребывания в качестве кандидатов в члены Института государственных бухгалтеров-эскпертов устанавливается подлежащим бюро при его зачислении, но не может быть менее двух лет; по истечении назначенного срока каждому кандидату назначается особое испытание.

15. Кандидат, успешно выдержавший испытание, установленное в ст. 14, назначается действительным членом Института порядком, указанным в ст. 13 настоящего положения.

5. Права и обязанности государственных бухгалтеров-экспертов.

16. Членам Института государственных бухгалтеров-экспертов принадлежит исключительное право по требованию государственных органов дачи заключений по всем вопросам счетоводства и отчетности.

17. Члены Института государственных бухгалтеров-экспертов и их кандидаты при выполнении возложенных на них обязанностей по званию бухгалтера-эксперта за свои действия отвечают как в дисциплинарном, так и судебном порядке.

18. Разглашение членами Института сведений, связанных с их работой, является преступлением по должности предусмотренным ст. 117 Уг. Код. РСФСР и соответствующими статьями Уголовных Кодексов других Союзных Республик.

Примечание. Действительные члены Института и кандидаты в качестве бухгалтеров-экспертов не имеют права выполнять каких бы то ни было работ, входящих в задачи Института, в тех учреждениях, в коих они состоят на службе.

19. Члены Института государственных бухгалтеров-экспертов не имеют права отказываться от выполнения работ, поручаемых им органами Института государственных бухгалтеров-экспертов.

20. Каждый член Института обязан два раза в год в сроки по определению бюро Союзных Республик представлять в подлежащие местные органы этих бюро отчет о всех выполненных им работах по должности государственного бухгалтера-эксперта.

21. В случаях нарушения профессиональных обязанностей член Института государственных бухгалтеров-экспертов подвергается следующим взысканиям: а) предостережению, б) замечанию, в) выговору, г) запрещению выполнять обязанности члена Института, сроком не более одного года и д) исключению из числа членов Института.

22. Взыскания, указанные в п.п. «г», «д» ст. 21, налагаются коллегиями НКРКИ Союзных Республик, а взыскания, указанные в п.п. «а», «б» и «в» ст. 21, соответствующими местными органами этих бюро.

О всех наложенных на бухгалтеров-экспертов дисциплинарных взысканиях должно быть доведено до сведения НКРКИ Союза ССР.

23. О запрещении членам Института государственных бухгалтеров-экспертов выполнения обязанностей бухгалтеров-экспертов и об исключении их из числа членов Института делается публикация в соответствующем местном официальном органе.

24. Вознаграждение членов Института государственных бухгалтеров-экспертов за выполнение ими работы, как по поручению третьих лиц, так и органов Института, определяется обязательными для членов Института особыми таксами и положениями, утвержденными бюро при НКРКИ Союзных Республик по соглашению с НКФ подлежащих Союзных Республик.

Утверждение в указанном выше порядке таксы представляется Центральному Бюро при НКРКИ СССР.

25. Жалобы на действия членов Института государственных бухгалтеров-экспертов подаются в местные бюро, постановления которого могут быть обжалованы в двухнедельный срок в бюро Института государственных бухгалтеров-экспертов при НКРКИ подлежащей Союзной Республики, решения последних считаются окончательными и могут быть отменены и изменены лишь НКРКИ СССР в порядке надзора.

6. Финансовые средства Института.

26. Источниками доходных поступлений Института являются:
а) вступительные взносы членов и кандидатов Института,
б) ежегодные взносы членов и кандидатов Института,
в) плата за производство испытаний,
г) процентные отчисления (не свыше 15%) от вознаграждений, получаемых членами и кандидатами Института за выполнение работ,
д) доходы от изданий Института,
е) доходы от устройства лекций, курсов и проч.,
ж) воспособление из средств Государственной казны,
з) случайные поступления.

27. Размер денежных взносов, указанных в п.п. «а», «б», «в», устанавливается бюро при НКРКИ Союзных Республик и сообщается в Центральное Бюро.

Примечание. Вступительный взнос — не менее одного рубля, а ежегодный — пяти рублей.

28. Порядок расходования средств, указанных в ст. 25, определяется специальным постановлением, разрабатываемым НКРКИ Союза ССР по соглашению с ЭКОСО Союзных Республик и утверждаемым СТО.

29. Издание инструкции по применению настоящего Положения предоставляется НКРКИ Союза ССР.

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке проверки торговых книг членами Института государственных бухгалтеров-экспертов и дачи заключений для налоговых целей, утвержденная НКРКИ СССР 15 апреля 1926 г.

1) Проверка торговых книг и дача заключений для налоговых целей производятся членами ИГБЭ на основании письменных требований органов НКФ и самих предприятий.

2) В письменных требованиях, упомянутых в ст. 1, должны быть точно указаны задачи проверки торговых книг, с обозначением точного срока, к которому должна быть закончена работа, как по проверке торговых книг, так и по даче требуемого заключения.

3) Проверка торговых книг должна быть произведена на месте нахождения этих книг и лишь в исключительных случаях с согласия владельца книг допускается пользование торговыми книгами на дому, по месту жительства члена ИГБЭ.

4) В том случае, если торговые книги берутся на дом для проверки, составляется в двух экземплярах опись книг, полученных членом ИГБЭ для проверки на дому; каждый экземпляр описи подписывается владельцами книг и членами ИГБЭ; один экземпляр описи остается у владельца книг, другой экземпляр той же описи находится у члена ИГБЭ; при возврате книг, взятых для проверки на дому, владелец книг расписывается в их получении на экземпляре описи, находящейся на руках у члена ИГБЭ.

5) При проверке торговых книг надлежит, в первую очередь, установить, ведутся ли данным предприятием все книги, являющиеся для него обязательными на основании постановления СНК СССР от 18 сентября 1923 г. о ведении торговых книг; в случае отступления от требования постановления СНК СССР от 18 IX—1923 г. в отношении неполноты обязательного комплекта торговых книг, член ИГБЭ должен отметить таковое отступление в письменном заключении, с указанием причин и мотивов отступления.

6) Подлежащие проверке торговые книги должны быть обследованы с точки зрения формальной правильности порядка записей по книгам: для этой цели надлежит установить, правильно ли производится исправление ошибок и описок в книгах, имеются ли в книгах переносы со страницы на страницу, имеются ли пропуски и пробелы как отдельных страниц, так и между строками, переномерованы ли страницы счетных книг и прошнурованы ли, опечатаны ли эти книги в тех случаях, когда это требуется действующим законодательством, а в тех случаях, когда опечатания не требуется, скреплены ли они подписью владельца книг, с указанием количества страниц и т. д.

7) После проверки формальной правильности ведения книг надлежит установить полноту и своевременность записей по книгам; для этой цели необходимо проверить, все ли обороты предприятия получили свое отражение в книгах; проверка полноты записей производится на выдержку, путем предварительного ознакомления с документами и удостоверения того, что все документы записаны в подлежащие торговые книги; помимо проверки на выдержку полноты записей в книгах, от владельца торговых книг отбирается расписка в том, что все операции хозяйства записаны в книгах с исчерпывающей полнотой.

8) После проверки торговых книг с точки зрения полноты записей надлежит проверить документальную обоснованность записей по этим книгам: проверка документальной обоснованности производится на выдержку путем сличения книжных записей с подлежащими документами; в том случае, если проверкой на выдержку будет обнаружено отсутствие оправдательных документов, необходимо произвести сплошную проверку документальной обоснованности всех записей в торговые книги, для каковой цели член ИГБЭ устанавливает дополнительный срок, о чем доводит до сведения учреждения или лица, от которого получено задание. Обнаруженные случаи отсутствия оправдательных документов должны быть точно переименованы в письменном заключении члена ИГБЭ.

Примечание. При проверке торговых книг особое внимание надлежит обратить на порядок и методы установления и оценки остатков к концу отчетного периода, с указанием тех отступлений от действительных правил, которые имели место при оценке остатков.

9) При обследовании членом ИГБЭ торговых книг в налоговых целях, в составляемом заключении должны быть выявлены вопросы, изложенные в нижеследующих статьях.

10) В первую очередь надлежит определить полный коммерческий оборот предприятия, для каковой цели надлежит руководствоваться определением понятия полного коммерческого оборота, установленного действующим законодательством для отдельных типовых торговых и промышленных предприятий.

11) После определения полного коммерческого оборота надлежит выяснить все суммы, подлежащие исключению из указанного выше оборота; исключение тех или иных сумм из выясненного полного коммерческого оборота должно быть строго обосновано точными ссылками на действующее законодательство.

12) После выявления полного коммерческого оборота и всех сумм, подлежащих исключению из этого оборота, надлежит точно установить облагаемый оборот предприятия с подразделением его на отдельные части, облагаемые по различным ставкам уравнительного сбора, и выявить разность между облагаемым оборотом, показанным владельцем книг, и тем же оборотом, установленным членом ИГБЭ.

13) Помимо установления облагаемого оборота предприятия, на обязанность члена ИГБЭ может быть возложено также выяснение валовой прибыли, чисто коммерческой прибыли и облагаемой прибыли предприятия. В этом случае для выявления валовой и чистой прибыли предприятия надлежит внимательно рассмотреть правильность исчисления и отнесения к прибыляи и убыткам разного рода доходов и расходов предприятия, как, например, накладных расходов по амортизации имущества, расходов по страхованию имуществ и товаров, расходов по уплате аренды и проч.; особенное внимание нужно обратить на правильное распределение доходов и расходов по смежным отчетным периодам, не допуская включения в сумму результатов деятельности хозяйства за данный отчетный период таких доходов и расходов, которые по существу относятся к другому отчетному периоду.

14) Все случаи неправильного отнесения доходов и расходов к результатам данного отчетного периода должны быть подробно указаны в заключении члена ИГБЭ с выявлением действительного размера валовой и чистой коммерческой прибыли предприятия, вытекающего из данных обследования.

15) После выявления действительного размера валовой и чистой прибыли предприятия надлежит выяснить сумму облагаемой прибыли предприятия, руководствуясь в каждом отдельном случае точными указаниями действующего законодательства и циркулярными распоряжениями НКФ: при установлении облагаемой прибыли предприятия в заключении необходимо обосновать выведенный размер этой прибыли точными ссылками на действующее законодательство и циркулярные распоряжения НКФ; в частности, при установлении размера облагаемой прибыли необходимо в даваемом заключении привести точное и подробное исчисление всех сумм, подлежащих причислению к коммерческой прибыли для вывода облагаемой прибыли.

16) Результат проверки торговых книг как в целях проверки их правильности, так и в налоговых целях излагается в особом заключении членов ИГБЭ. Подлинник заключения вручается лицу или учреждению, от которого получено задание. Копия заключения с распиской в получении подлинника передается в то бюро ИГБЭ, к которому приписан член ИГБЭ.

17) Член ИГБЭ, давший заключение в налоговых целях, обязан принимать участие в соответствующих комиссиях и заседаниях, в которых рассматривается вопрос, явившийся предметом его обследования, а также по запросам налоговых органов давать дополнительные письменные разъяснения по произведенной экспертизе. Участие в упомянутых выше комиссиях и заседаниях производится по требованию подлежащего органа или должностного лица НКФ; за участие в заседаниях член ИГБЭ получает дополнительное вознаграждение согласно соответствующим правилам.

Такса оплаты за работу членов ИГБЭ, утвержденная Коллегией НКРКИ 1/IV-26 г.

1. Вознаграждение членов ИГБЭ за выполнение ими работы производится из расчета месячного рабочего времени в 144 часа, в следующем размере:

Для Москвы и Ленинграда	450.—
» I пояса	360.—
» II пояса	325.—
» III пояса	295.—
» IV пояса	265.—
» V пояса	240.—

2. По соглашению работа может выполняться сдельно, при чем в основу оценки работы должны приниматься указанные выше ставки и количество потребного рабочего времени.

3. Оплата за работу устанавливается с работодателей Институтом или лицом им уполномоченным, с указанием срока выполнения работы.

4. Назначение работников для выполнения работ производится Институтом.

5. По выполнении работы, члены Института, не позже чем через три дня, представляют в Институт копии актов, заключений данных ими работодателю о произведенной ими работе, при чем необходимо указать количество рабочего времени употребленного на выполнение данной работы (Журнал «Счетоводство» май—26 г.).

ГЛАВА ЧЕТВЕРТАЯ.

Инструкция НКФ СССР от 9/X—26 г.

о порядке взимания государственного подоходного налога.

ОТДЕЛ I.

Основные положения.

§ 1. Подоходный налог взимается с лиц, имевших самостоятельные доходы в году, предшествующем окладному.

§ 2. Обложение наследников умерших лиц по доходу, полученному наследодателем, не производится. В случае смерти плательщика исчисленный с него налог слагается со счетов.

§ 3. Лица, выехавшие на постоянное жительство заграницу, привлекаются к налогу в том случае, если источники их дохода на территории СССР сохранились.

§ 4. Каждый из членов семьи плательщика, имеющий самостоятельный источник дохода, облагается налогом отдельно от главы семьи.

§ 5. Допущенные к операциям на территории СССР представительства иностранных фирм (п. «в» ст. 1 Положения) относятся к числу юридических лиц.

§ 6. Вопрос об юридической природе той или иной организации разрешается на основании гражданских кодексов Союзных Республик.

§ 7. Юридические лица, прекратившие свое существование в течение окладного года, облагаются по доходам, полученным до момента ликвидации.

Примечание 1. Обязанность представления отчетов и уплаты налога по закрывшимся товариществам, функционировавшим в части окладного года, возлагается на их ликвидационные органы. Если же ликвидационных органов не имеется, или они закончили свои операции до истечения срока представления отчетов и уплаты налога, то обязанность уплаты налога возлагается на членов закрывшихся товариществ с соблюдением требований соответствующих статей гражданских кодексов Союзных Республик.

Примечание 2. Вновь возникшие юридические лица впервые привлекаются к обложению по окончании их первого операционного периода.

§ 8. Под необлагаемым минимумом разумеется валовой доход плательщика за вычетом установленных Положением и настоящей инструкцией расходов (но не скидок).

§ 9. Минимальный размер дохода, влекущего за собою обложение получившего его лица подоходным налогом (необлагаемый минимум), определяется: для физических лиц, проживающих в пределах СССР, — по месту их жительства; для лиц, проживающих заграницей, — по месту нахождения основного источника дохода; для юридических лиц, правления которых находятся на территории СССР, — по месту нахождения означенных правлений и для филиалов и представительств иностранных фирм — по месту нахождения их главных отделений и контор.

§ 10. Необлагаемый минимум рабочих и служащих определяется по месту их основной службы.

§ 11. В отношении лиц, коих оклад налога исчисляется по расписанию № 1, применяется необлагаемый минимум, установленный в 1 части ст. 2 Положения (ср. § 12 настоящей инструкции).

§ 12. Кроме рабочих и служащих, получающих периодически определенную заработную плату от своих нанимателей (независимо от формы получения этой платы), к числу лиц, облагаемых по Расписанию № 1, относятся также:

а) члены артелей трудовых, производственных и ответственного труда, если они получают лишь определенное вознаграждение и не участвуют в прибылях предприятий;

б) члены промысловой кооперации, сдающие свои изделия исключительно в свое об'единение;

в) уличные торговцы — разносчики и развозчики, торгующие по поручению государственных и кооперативных предприятий;

г) маклеры фондовых и товарных бирж;

д) страховые агенты, районные инспекторы и субагенты по сельскому страхованию;

е) работники искусств (эстрадники, художники и пр.), получающие доход от разовых выступлений по путевкам секций работников искусств бирж труда, если размер их вознаграждения определен заранее в этих путевках;

ж) художники, каррикатуристы и др. работники печати, состоящие в обслуживаемом ими предприятии печати на определенном содержании, хотя бы они и получали в дополнение к окладу содержания сдельный гонорар.

§ 13. По Расписанию № 2 облагаются все лица, не отнесенные к Расписанию № 1 и 3, в том числе:

а) лица, занимающиеся мелкими передвижными промыслами и исполнением за плату различных поручений, извозчики (ломовые и легковые) и владельцы прокатных автомобилей, а также владельцы кустарных и ремесленных предприятий с числом рабочих не более трех;

б) торговые агенты, агенты кредитных и страховых учреждений, странствующие приказчики, торгующие по образцам от разных фирм;

в) монтеры, зубные техники, чертежники и всякие лица, выполняющие единолично работы по заказам и поручениям;

г) лица свободных профессий;

д) члены артелей — трудовых, производственных и ответственного труда, участвующие фактически в прибылях артелей;

е) домовладельцы и арендаторы домов и земельных участков, садов и огородов.

§ 14. К числу лиц, облагаемых по Расписанию № 3, не относятся вкладчики сберегательных касс и пайщики кооперативных организаций, а также держатели крестьянских паев обществ сельскохозяйственного кредита и вообще лица, хотя и получающие доходы от денежных капиталов, но проживающие преимущественно на доходы из иных, не предусмотренных Расписанием № 3, источников.

§ 15. При учете в полуторном размере подсобного заработка плательщика в порядке п. «а» ст. 5 принимается во внимание полная сумма этого заработка.

§ 16. Если при обложении в порядке п. «а» ст. 5 исчисленный оклад налога будет превышать сумму оклада, причитающегося с действительно полученного дохода по Расписанию № 2, то обложение производится с этого последнего дохода по Расписанию № 2.

§ 17. Проживающие на территории СССР плательщики подоходного налога, кроме рабочих и служащих, облагаются по месту своего жительства, где бы ни находились источники их доходов; местом жительства плательщика считается место, где он, вследствие своей службы, постоянных занятий или

нахождения своего имущества, имеет постоянную или преимущественную оседлость.

Примечание 1. Местом жительства несовершеннолетних или находящихся под опекой признается место жительства их законных представителей (родителей или опекунов).

Примечание 2. Плательщики, не имеющие постоянного места жительства по роду занятий (например, эстрадные артисты), облагаются там, где они будут учтены в момент общей регистрации плательщиков.

Примечание 3. Плательщики, постоянное местожительство которых не может быть установлено, облагаются по месту нахождения источника дохода.

§ 18. Рабочие и служащие, а также государственные пенсионеры облагаются по месту нахождения учреждений и предприятий, из которых они получают содержание или пенсию, если же, кроме заработной платы, имеют иные источники дохода, то облагаются участковыми комиссиями по месту жительства.

§ 19. Юридические лица, имеющие источники доходов по местным конторам, филиалам, отделениям и пр. в разных губерниях, облагаются по месту нахождения возглавляющих их правлений, а в подлежащих случаях (§ 9 настоящей инструкции) представительств — по совокупности доходов из всех источников, где бы таковые ни находились.

ОТДЕЛ II.

Об органах взимания налога.

§ 20. В пределах каждой Союзной Республики общее руководство делом взимания подоходного налога, по директивам Народного Комиссариата Финансов Союза ССР, возлагается на Наркомфины этих Республик.

§ 21. Общее на местах заведывание взиманием подоходного налога и исполнение обязанностей, перечисленных в §§ 25, 26, 28—33 настоящей инструкции, возлагается на губфинотделы и соответствующие им органы: наркомфины автономных республик, не имеющих губернского деления, и областные финансовые отделы, а в районированных областях — окружные финансовые отделы.

Примечание. В автономных республиках, разделенных на губернии, и в местностях с областным управлением губфинотделы и соответствующие им органы заведывают подоходным налогом под руководством наркомфина автономной республики или управления финансами области (уполнаркомфины, краевые финансовые учреждения).

§ 22. Непосредственное заведывание взиманием подоходного налога в пределах налоговых участков и исполнение обязанностей, перечисленных в §§ 35—54 настоящей инструкции, возлагается на финансовых инспекторов (инспекторов прямых налогов) с состоящими в их распоряжении помощниками и финансовыми агентами.

§ 23. Исполнение обязанностей по взиманию подоходного налога, перечисленных в §§ 25—27, 29, 34 настоящей инструкции, возлагается на уфинотделы или соответствующие им органы, каковы: кантональные и окружные финансовые отделы в нерайонированных областях и районные финансовые отделы в районированных областях.

§ 24. Исчисление облагаемого дохода и рассмотрение жалоб по подоходному налогу возлагается на участковые, уездные, особые и губернские налоговые комиссии, действующие на основании положения об этих комиссиях, утвержденного ЦИК и СНК Союза ССР 8 января 1926 года («Собр. Зак. СССР» 1926 г., № 2, ст. 11) и инструкции № 42 о порядке его применения («Вестник Финансов» 1926 г., № 63).

§ 25. Губернские, особые, уездные и участковые комиссии по подоходному налогу образуются и действуют на основаниях, изложенных в положении о налоговых комиссиях («Собр. Зак. СССР» 1926 г., № 2, ст. 11) и в инструкции № 42, утвержденной НКФ СССР 17 апреля 1926 г. («Вестн. Фин.» 1926 г., № 63).

Обязанности финансовых отделов.

§ 26. Перед наступлением каждого окладного года губернские и уездные финансовые отделы принимают меры к проведению в местной печати соответствующей кампании, а также к устройству собраний для ознакомления населения с Положением о налоге и требованиями, пред'являемыми плательщикам Положением и настоящей инструкцией. При устройстве упомянутых собраний, организации газетной кампании, а также для развития дальнейшей агитации в целях успешного проведения налога, финансовые отделы обращаются к содействию профессиональных союзов, общественных и иных организаций и могущих оказаться в этом деле полезными отдельных лиц.

§ 27. Уездные и соответствующие им финансовые отделы ознакомляют волостные исполнительные комитеты, сельские, станичные, местечковые и поселковые советы и соответствующие им учреждения с возлагаемыми на них обязанностями по составлению списков плательщиков.

§ 28. Губернские и соответствующие им финансовые отделы всемерно озабочиваются распространением среди плательщиков Положения о подоходном налоге и настоящей инструкции.

§ 29. Финансовые отделы принимают меры к своевременному получению от учреждений материалов, предусмотренных §§ 56, 70—73 настоящей инструкции, и немедленно рассылают эти материалы или выборки из них финансовым инспекторам.

§ 30. В начале октября финансовые отделы оповещают плательщиков о предстоящей подаче деклараций о доходе публикацией в газетах или путем особых об'явлений или иными удобными, по местным условиям, способами с указанием категорий:

а) лиц, обязанных подачей деклараций,

б) срока и порядка подачи деклараций и

в) той ответственности, которой подлежат плательщики, не подавшие своевременно деклараций или включившие в них неверные сведения.

§ 31. В целях облегчения условий подачи деклараций финансовые отделы могут:

а) организовывать справочные бюро для раз'яснения плательщикам порядка составления деклараций и выдачи разных справок, касающихся порядка взимания подоходного налога;

б) созывать собрания плательщиков при финансовом отделе и при канцеляриях финансовых инспекторов для ознакомления их с порядком составления деклараций, подачи таковых и с другими требованиями закона.

§ 32. Губернские финансовые отделы имеют надзор за правильностью обложения и полнотой охвата всех подлежащих ему лиц. В случаях обнаружения пропусков в списке плательщиков, губернский финансовый отдел предлагает финансовому инспектору привлечь к налогу граждан, пропущенных при обложении. В случае же усмотрения крупных неправильностей, соответствующие дела вносятся для пересмотра в уездную налоговую комиссию.

§ 33. На подлежащие отделения губернского финансового отдела возлагаются обязанности уездных финансовых отделов по взысканию недоимок, счетоводству и отчетности в отношении юридических лиц, облагаемых особой комиссией, а также в отношении физических лиц, проживающих в губернском городе и его уезде, если в последнем не имеется уездного финансового отдела.

§ 34. Уездный финансовый отдел под общим руководством губернского финансового отдела:

1) оказывает содействие финансовым инспекторам в их работе по налогу;

2) наблюдает за своевременным установлением участковыми комиссиями норм для учета доходов (ср. § 160) и представлением таковых к сроку на утверждение в губернскую налоговую комиссию;

3) рассылает соответствующим инспекторам полученные им сведения, относящиеся к учету плательщиков, а также источников и сумм их доходов;

4) наблюдает за своевременной рассылкой плательщикам извещений об окладах налога;

5) ведет делопроизводство уездной налоговой комиссии, всю переписку от ее имени и отчетность о ходе ее работы;

6) по получении уведомления об изменении окладов налога вносит соответствующие исправления в окладные карточки плательщиков налога;

7) следит за исправной работой касс Наркомфина;

8) выполняет возложенные на него положением о взимании налогов и сборов от 2 октября 1925 г. («Сорб. Зак.» 1925 г., № 70, ст. 518) обязанности по взысканию недоимок;

9) ведет счетоводство по налогу;

10) представляет установленные отчетные сведения;

11) об усмотренных неправильностях в действиях фининспекторов и участковых и уездных налоговых комиссий сообщает заведующему губернским финансовым отделом.

Обязанности финансовых инспекторов.

§ 35. Фининспектор принимает меры к ознакомлению граждан своего участка с Положением о подоходном налоге и порядком применения его, а также участвует в проводимой местным финансовым отделом агитационной кампании.

§ 36. Фининспектор, начиная с сентября месяца, принимает необходимые меры, сообразно с местными условиями, к оповещению домовладельцев и домоуправлений, а также волостных исполнительных комитетов о времени подачи и порядке составления списков ф. № 1 (§ 55 Инструкции).

§ 37. Фининспектор организует проверку сведений, получаемых в порядке §§ 55—70 настоящей инструкции.

§ 38. Фининспектор сообщает, по форме № 4, подлежащим финансовым инспекторам или председателям особых комиссий списки всех находящихся в пределах его участка источников дохода плательщиков, проживающих в других участках.

Примечание. Если источник дохода принадлежит нескольким совладельцам, фининспектор, в участке которого находится источник дохода, сообщает фининспектору по месту жительства совладельца, в какой доле участвует он в общем источнике дохода, а также сумму оборота и прибыли.

§ 39. Фининспектор составляет списки:

а) домовладельцев и домоуправлений, не подавших списков ф. № 1 (§ 55 настоящей инструкции) или несвоевременно доставивших эти списки;

б) государственных учреждений и предприятий, кооперативных и общественных организаций, акционерных обществ (паевых товариществ) и всякого рода товариществ и артелей, не сообщивших затребованных фининспектором сведений;

в) плательщиков, не подавших деклараций или подавших таковые с пропуском срока, а также не сообщивших дополнительных к декларациям сведений.

Означенные списки фининспектор докладывает участковой налоговой комиссии и с заключением последней направляет их в уездную налоговую комиссию для наложения штрафов в порядке § 239 настоящей инструкции.

§ 40. Фининспектор, независимо от получения указанных в §§ 55—69 списков, принимает меры к собиранию сведений об имеющих самостоятельные доходы лицах, пользуясь упомянутым в §§ 70—79 материалом; дополняет заключающиеся в списках сведения и на основании всех этих данных заполняет регистрационные карточки плательщиков.

§ 41. Фининспектор проверяет на месте списки рабочих и служащих, представленные частными нанимателями, в отношении их полноты, а также правильности исчисления окладов налога.

§ 42. Фининспектор проверяет исполнение кооперативными и частными предприятиями обязанностей по взиманию подоходного налога с рабочих и служащих и сдаче его в кассы НКФ.

§ 43. Фининспектор по истечении срока подачи декларации выявляет лиц, не подавших деклараций, не позднее 15 декабря вывешивает списки таковых в своей канцелярии и рассылает им напоминания с указанием срока подачи.

§ 44. Фининспектор, в случае неподачи плательщиками деклараций, составляет по форме деклараций анкеты.

§ 45. Фининспектор подвергает декларации плательщиков тщательной проверке и вносит на рассмотрение участковой налоговой комиссии как проверенные декларации, так и заменяющие их анкеты со своим заключением о размерах доходов каждого плательщика.

§ 46. Фининспектор собирает сведения для установления предусмотренных в §§ 152—159 норм для учета доходов и норм прожитка.

§ 47. Фининспектор на основании постановлений участковой комиссии об определении размеров дохода плательщиков исчисляет оклады подоходного налога, кроме облагаемых в порядке §§ 189—194 настоящей инструкции, заполняет соответствующие графы регистрационных карточек, составляет окладные карточки и отсылает их в финотдел и рассылает извещения плательщикам.

§ 48. Фининспектор принимает от плательщиков жалобы на постановления участковой комиссии, собирает необходимые сведения по жалобам, вносит жалобы, указанные в §§ 187, 195 на заключение участковой комиссии, а затем представляет их в уездную налоговую комиссию. По получении из уездной налоговой комисси уведомлений о постановлениях по жалобам вносит соответствующие исправления в регистрационные списки и др. документы.

§ 49. Фининспектор принимает и докладывает участковой комиссии со своим заключением жалобы рабочих и служащих и государственных пенсионеров на исчисление с них налога учреждениями и предприятиями.

§ 50. Фининспектор наблюдает за своевременным вручением плательщикам извещений и по окончании рассылки таковых публикует в газетах и вывешивает в своей канцелярии об'явления о дне рассылки извещений.

§ 51. Фининспектор на каждого плательщика заводит особое дело, в которое им помещаются все касающиеся обложения плательщика данные. Делам плательщиков заводится алфавит по карточной системе. Все сведения, собираемые финансовым инспектором по обложению налогом, облекаются в письменную форму справок, актов, дознаний или расследований, либо анкет, при чем все эти документы приобщаются им к подлежащим делам.

§ 52. При исчислении окладов финансовый инспектор применяет в надлежащих случаях льготы, установленные ст. 6 Положения, согласно постановлению об этом участковой налоговой комиссии.

§ 53. Фининспектор несет ответственность за поступления подоходного налога и руководит взысканием недоимок.

§ 54. Фининспектор в порядке и в сроки, установленные губернским финансовым отделом, представляет отчетные сведения по налогу по установленным формам и, кроме того, годовые отчеты в своей работе по проведению налога и направляет их заведующему губернским финансовым отделом, а копии их — через заведующего уездным финансовым отделом — в уисполком.

ОТДЕЛ III.

О регистрации плательщиков и выявлении источников доходов.

А. Общая регистрация.

§ 55. Требуемые ст. 25 Положения списки составляются по прилагаемой форме № 1 и в них заносятся сведения о гражданах, проживающих на 25 сентября.

§ 56. Составление списков плательщиков, проживающих в иностранных миссиях или консульствах, может быть возложено на эти миссии или кон-

сульства. Сношения по этому предмету могут исходить только от губернских финансовых отделов и в отношении миссий лишь через Народный Комиссариат Иностранных Дел, а в отношении консульств — через уполномоченных Народного Комиссариата Иностранных Дел, где таковые имеются; там же, где уполномоченных НКИД не имеется, указанные сношения с консульствами производятся через губернские отделы управления.

§ 57. В список по ф. № 1 лица и органы, управляющие домами, вносят следующие сведения:

1) порядковый номер;

2) номер квартиры или помещения;

3) фамилия (по квартирам), имя и отчество жильца или наименование учреждения, предприятия или лица, снимающего помещение;

4) месячная квартирная плата на 25 сентября за 1 кв. метр жилой площади и за всю занимаемую площадь;

5) указание, на чьем иждивении в предшествующем году проживал жилец, если он не имел самостоятельного источника дохода;

6) указание занятия, профессии или источника дохода, от которого он получал в предшествующем году средства существования; при наличии же нескольких источников дохода, в списке указываются все эти источники, в том числе и приработки;

7) адрес места работы или службы или наименование и местонахождение принадлежавших жильцу или арендовавшихся им предприятий, строений и имуществ;

8) относительно лиц, числящихся безработными, сведения: а) о последней службе, профессии или занятии, б) о времени, с какого лицо состоит безработным, в) о лицах, состоящих на его иждивении, и г) о средствах, на которые проживал и проживает во время безработицы;

9) указание (номер, дата и проч.) документов, на которых обосновывается право данного лица на освобождение от налога;

10) адрес нанимателя помещения, если он в доме не проживает.

Примечание 3. Содержателями гостиниц и меблированных комнат сведения представляются по особой форме (№ 1-а).

Лица, временно проживающие в гостиницах и меблированных комнатах, в общий список формы № 1 не включаются.

§ 58. К списку ф. № 1 на граждан, имеющих право на освобождение от налога, должны быть приложены следующие документы или надлежаще заверенные копии с них в отношении:

а) граждан, занимающихся сельскохозяйственным промыслом, — копии их окладных листов с указанием о привлечении их к обложению единым сельскохозяйственным налогом или удостоверения волостных исполнительных комитетов или уездных налоговых комиссий об освобождении от этого налога;

б) граждан, упомянутых в лит. «в», «г» и «д» ст. 3 Положения, — соответствующие удостоверения органов Народного Комиссариата Иностранных Дел.

Примечание. Граждане, не представившие домоуправлению для приложения к списку какого либо из указанных документов, должны представить их финансовому инспектору в семидневный срок со дня подачи списков ф. № 1.

§ 59. Проживающие в доме граждане обязаны подтвердить своею подписью правильность занесенных о них в список сведений.

§ 60. В случае отказа гражданина подтвердить своей подписью правильность занесенных в списки сведений, ему предоставляется приложить к списку ф. № 1 мотивы такого отказа, а если мотивы отказа им не будут приложены к списку, то об отказе подтвердить правильность занесенных о нем сведений домоуправлением делается надлежащая отметка в самом списке.

§ 61. В случае непред'явления гражданами, подлежащими внесению в списки, упомянутых в § 58 документов, лица и органы, управляющие домами, при

составлении списков по ф. № 1 — руководствуются имеющимися у них сведениями об источниках доходов плательщиков, делая при этом соответствующую отметку в графе примечаний.

§ 62. В список ф. № 1 вносятся все имеющиеся в доме квартиры и помещения, в том числе и занятые под учреждения, предприятия, конторы, склады и проч. Об отсутствии в них жильцов делается соответствующая отметка.

§ 63. Управления домами, населенными исключительно гражданами, подлежащими освобождению от налога (красноармейские казармы и т. п.), взамен именного списка лиц, проживающих в домовладении, представляют об этом фининспектору соответствующую справку.

§ 64. О лицах, занесенных в списки ф. № 1 и выбывших из дома после представления списка, домовладельцы и домоуправления обязаны в трехдневный срок сообщать сведения местному фининспектору, куда именно эти лица выехали.

§ 65. Списки ф. № 1 — представляются фининспектору не позднее 1 ноября.

§ 66. Для удостоверения правильности сведений, содержащихся в списках, составляемых домовладельцами или домоуправлениями, на основании §§ 55—64 инструкции, поданные списки подлежат проверке на местах. Поселняя поризводится путем обхода и обследований домовладений с помощью финансовых агентов и других сотрудников финансового инспектора и местного финансового отдела или специально выделенных для содействия финансовым инспекторам членов советов, либо членов профсоюзов.

§ 67. Составление списков по отдельным селениям районные и волостные исполнительные комитеты могут поручать сельским, станичным и т. п. советам, но ответственность за правильность составления списков и своевременность их представления фининспекторам остается на районных и волостных исполкомах.

§ 68. Внесению в списки, указанные в предыдущем параграфе (67), подлежат проживающие в пределах района, подведомственного составляющему список учреждению, граждане, имевшие в предшествующем году самостоятельные источники дохода, не учитываемые при обложении единым сельскохозяйственным налогом.

§ 69. Списки, составляемые в порядке §§ 67—68, после тщательной проверки их, доставляются райфинчастями или волфинчастями не позднее 1 ноября фининспектору, в участок которого входит данный район или волость.

Особая регистрация рабочих, служащих и пенсионеров.

§ 70. Сведения о рабочих, служащих и пенсионерах, имеющих службу или работу по совместительству, представляются нанимателями по основной работе или службе в финансовый отдел в форме регистрационных карточек (§ 191 настоящей инструкции), независимо от размеров получаемого этими лицами вознаграждения.

Особая регистрация некоторых других групп физических и юридических лиц.

§ 71. Сведения о владельцах пред'явительских паев или акций представляются не позднее 1 ноября по данным последних общих собраний акционеров или пайщиков (ф. № 2).

§ 72. Списки лиц свободных профессий представляются подлежащими учреждениями и организациями в местный финансовый отдел не позднее 1 ноября.

§ 73. Упомянутые в ст. 30 Положения списки представляются не позднее 1 ноября. О всех ликвидирующихся после указанного срока юридических лицах сообщается немедленно.

О выявлении источников дохода.

§ 74. Сведения о комиссионерах, согласно ст. 31 Положения, представляются к 1 ноября. В них указывается:

а) имя, отчество и фамилия комиссионера,

б) место его постоянного жительства,

в) характер комиссионных сделок,
г) сумма выплаченного комиссионного вознаграждения.

§ 75. Волостные исполнительные комитеты или соответствующие им учреждения, кроме списков ф. № 1, сообщают фининспектору к 1 ноября списки всех лиц:

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

б) имеющих в пользовании — сады и огороды промыслового характера (с указанием фамилии, имени и отчества арендаторов, местонахождения сданных в аренду угодий).

В списки эти не включаются строения, не сдаваемые в наем, и земельные участки, облагаемые единым сельскохозяйственным налогом.

§ 76. При регистрации в порядке § 75 владельцев и арендаторов строений и земельных участков в списки вносятся следующие данные о каждом владельце и арендаторе:

а) фамилия, имя и отчество или наименование общества, компании, товарищества или кредитного установления;
б) местожительство их владельца или арендатора;
в) время регистрации;
г) как зарегистрирован: в качестве владельца или арендатора;
д) размер арендной платы;
е) местонахождение имущества.

§ 77. На губернские финансовые отделы возлагается своевременное и точное выявление всех учреждений и организаций, располагающих сведениями, необходимыми для привлечения плательщиков к обложению.

§ 78. Из находящихся в распоряжении фининспекторов материалов с целью регистрации плательщиков подоходного налога используются ими следующие сведения, в частности:

а) о владельцах торговых и промышленных предприятий и об установленных по этим предприятиям оборотах за предшествующий окладному год;
б) о владельцах и арендаторах земельных участков в пределах городских поселений на основании данных учета городских земель для взимания ренты по месту нахождения владений;
в) материалы по местному обложению;
г) данные о плательщиках подоходного налога за предшествующие окладные периоды.

§ 79. Если источники доходов одного плательщика находятся в разных налоговых участках, то сведения об его источниках дохода пересылаются финансовым инспектором, со своим заключением о размерах дохода от этих источников, фининспектору того участка, где проживает плательщик (ф. № 3).

В отношении торгово-промышленных предприятий в сведениях обязательно должны указываться установленные налоговой комиссией обороты предприятия за год, предшествующий окладному, а также обоснованное заключение участковой комиссии о размере прибыльности этих предприятий.

О регистрационных списках и карточках. § 80. После тщательной подборки и надлежащей обработки окончательно собранных материалов финансовый инспектор делает отметки в списке ф. № 1 о лицах, подлежащих привлечению в порядке § 162 настоящей инструкции к подоходному налогу, после чего указанные лица заносятся в регистрационные карточки на основаниях, изложенных в инструкции № 72 от 18 августа 1926 г. «О порядке заполнения и использования карточек по подоходному, военному и целевому-квартирному налогам», заполняя заголовки карточек и графы 1 и 8.

§ 81. В регистрационных карточках (§ 80) помещаются следующие данные:

а) фамилия, имя и отчество плательщика,
б) подробный адрес,
в) перечисление принадлежащих плательщику источников дохода,
г) доход, определенный участковой комиссией,
д) оклад налога по ст. 4 Положения,
е) сумма налога, подлежащая уплате.

§ 82. В случае обнаружения неполноты поступивших сведений, пропуска плательщиков и т. п., финансовый инспектор немедленно принимает все зависящие от него меры к устранению замеченных недочетов и к дополнению недостающих сведений (списков ф. № 1, карточек по ф. № 2 и 3, деклараций и т. п.).

§ 83. Регистрационные карточки плательщиков служат исходным материалом для привлечения плательщиков к обложению.

§ 84. По установлении величины облагаемых доходов и окладов налога, цифры эти включаются фининспектором в надлежащие графы регистрационных карточек.

ОТДЕЛ IV.

Об определении облагаемых доходов физических лиц.

А. Понятие и состав облагаемых доходов. § 85. В облагаемой совокупности доходов каждого плательщика учитываются его доходы за предыдущий год, из одного или нескольких перечисленных ниже источников, а именно: а) от участия в торговых или промышленных предприятиях в качестве владельцев, совладельцев, арендаторов, пайщиков или вкладчиков и вообще всяких занятий торговлей, подрядами, поставками, посредническими, маклерскими, экспедиторскими, биржевыми и другими подобными операциями; б) от владения зданиями в городах и сдаваемыми в наем строениями вне городов и от арендования зданий и имуществ в целях коммерческой эксплоатации; в) от денежных капиталов и процентных бумаг; г) от личного труда не по найму; д) от вознаграждения за работу или службу в учреждениях, предприятиях и хозяйствах, а равно от получаемого от государства пенсионного обеспечения; е) от всяких других источников дохода, кроме занятий земледелием и сельскими промыслами, облагаемых единым сельскохозяйственным налогом.

§ 86. При исчислении облагаемых доходов не подлежат исключению из валового дохода:

а) суммы, отчисляемые плательщиком на вознаграждение себе и членам своей семьи;
б) расходы, связанные с прожитием плательщика и его семьи, а также содержание прислуги и выезда;
в) суммы, обращаемые на увеличение имущества плательщика;
г) суммы, обращаемые в сбережение и капиталы;
д) суммы, расходуемые на пожертвования, дарения и на иные цели, не связанные с извлечением дохода из принадлежащих плательщику источников;
е) суммы уплаченного подоходного налога и начисляемых по этому налогу штрафов и пени;
ж) суммы, обращаемые на погашение долгов.

§ 87. К натуральным доходам плательщика относятся всякие получения в натуральной форме предметами, имеющими рыночную ценность, а также натуральные выгоды.

§ 88. Стоимость натуральных выгод включается в валовой доход плательщика в денежном выражении, в соответствии со средней стоимостью по местным ценам.

§ 89. К доходам плательщика не причисляются суммы, полученные им взаймы.

§ 90. Выплаты рабочим и служащим вместо заработной платы пособий из страхкассы при исчислении их валового дохода в учет не принимаются.

§ 91. Натуральное довольствие, являющееся необходимым по особенностям производства (например, ежедневная выдача молока в некоторых особо вредных производствах) к натуральной форме вознаграждения рабочих и служащих не относится.

§ 92. Стоимость натурального довольствия (пайки, одежда, кроме спецодежды, обувь, топливо и пр.), полученного рабочими и служащими, определяется применительно к расценкам, предусмотренным коллективными договорами, а при отсутствии таких расценок — применительно к местным ценам в момент выдачи.

§ 93. В случаях, когда стоимость натурального вознаграждения (ст. 12, п. б) должна быть включена в валовой доход, — предоставляемые рабочим или служащим учреждением или предприятием квартиры и коммунальные услуги оцениваются: плата за жилую площадь — в размере установленного для данной местности тарифа квартирных плат, а коммунальные услуги (водопровод, освещение и т. п.) по действительной стоимости, но не свыше 10% заработной платы.

§ 94. Валовой доход военнослужащих РККА исчисляется от всех источников, кроме заработной платы, по специальному военному тарифу.

§ 95. Расходы на наем, содержание и ремонт помещений, необходимых для профессионального занятия или технической работы, допускаются к вычету из облагаемого дохода лишь в том случае, если означенные помещения не используются одновременно в качестве жилья плательщика и его семьи.

§ 96. Затраты на приобретение и возобновление инструментов и разных необходимых для профессиональных занятий принадлежностей вычитываются полностью из валового заработка плательщика при учете доходов за тот год, в котором в действительности эти затраты произведены; применение же к этим затратам частичной амортизации не допускается.

Расходы на приобретение инструментов и других принадлежностей, в связи с расширением производства, из валового заработка не исключаются.

§ 97. Действительные убытки от уничтожения имущества, необходимого для занятий, подлежат вычету из валового дохода в полной сумме, если не списаны в расход суммы на приобретение этого имущества.

§ 98. В доходах плательщиков от торговых и промышленных предприятий, а также от эксплоатации имущества, учитываются как действительно полученные в отчетном году, так и суммы, начисленные в их пользу и подлежащие получению в будущем.

§ 99. К валовому доходу от владения строениями и имуществом и от их арендования в целях коммерческой эксплоатации причисляются:

а) стоимость пользования имуществом и помещениями, занятыми владельцем для жилья и домашних надобностей его самого и его семьи;

б) стоимость пользования имуществом и помещениями, переданными им в бесплатное пользование других граждан.

§ 100. Доходы от зданий и сооружений, специально приспособленных под торговые или промышленные заведения их владельца, учитываются при исчислении дохода означенных заведений.

§ 101. Если земельные участки и строения арендуются для торговых и промышленных предприятий арендатора, в том числе для эксплоатации садов и огородов, то доход и расход по этому имуществу учитывается вместе с доходами и расходами по этим предприятиям, а получаемые при этом побочные натуральные выгоды включаются в доход от арендования.

§ 102. К облагаемым доходам от арендования причисляются доходы от аренды строений (домов и других построек), садов, огородов, земельных участков не для личных потребностей (например, для жилья, для личного пользования огородом), а для эксплоатации (например, сдача в наем квартир, торговых помещений, садов и огородов).

§ 103. Стоимость пользования помещениями, занятыми владельцем и его семьей или переданными в бесплатное пользование другим лицам, определяется применительно к установленной для данного города основной таксе квартирной платы.

§ 104. Доход от имуществ, сдаваемых в аренду, определяется по сумме действительно полученных или причитающихся к получению за год, предшествующий окладному, сумм арендной платы, за вычетом из нее тех расходов по содержанию и эксплоатации имущества, которые по договору с арендатором остаются на обязанности владельца, и отчислений на амортизацию по нормам, установленным в ст. 19 Положения.

§ 105. К доходам от денежных капиталов относятся полученные в предшествующем году:

а) проценты по отданным взаймы деньгам, вкладам, текущим счетам и по другим помещениям денежных сумм;

б) неустойки за невозвращение капитала или неуплаты процентов в срок;

в) проценты (купоны) по всякого рода процентным бумагам как СССР, так и иностранным, за исключением освобожденных от подоходного налога;

г) дивиденды от участия в акционерных (паевых товариществах), облагаемых подоходным налогом по особому закону (ср. § 119);

д) доходы от торговли ценными бумагами.

ж) доходы от биржевых операций (например, торговли валютой, золотом).

Примечание 1. При определении дохода от ценных бумаг, повышение или понижение их курсовой стоимости и получающиеся от их переоценки прибыли и убытки в расчет не принимаются, за исключением бумаг, принадлежащих кредитным предприятиям, для которых обороты с процентными бумагами представляют предмет промысла.

Примечание 2. Не причисляются к доходам от денежных капиталов выигрыши по облигациям государственных выигрышных и крестьянских займов.

§ 106. При определении дохода от владения имуществом и строяниями, в случае их эксплоатации непосредственно самим владельцем, из валового дохода подлежат исключению расходы, действительно произведенные в течение года, предшествующего окладному, согласно ст. 29 Положения.

§ 107. При определении дохода от арендования из валового дохода арендаторов подлежат исключению: а) арендная плата и б) расходы, связанные с эксплоатацией арендуемого имущества (§ 106) и отнесенные по договору на обязанность арендатора. При этом отчисление на амортизацию аредуемых зданий не допускается.

§ 108. Убытки от пожара подлежат списанию лишь в сумме непогашенной стоимости имущества, непокрываемой страховым вознаграждением.

§ 109. Изъятое из употребления за негодностью имущество может быть списываемо в убыток только в сумме, не превышающей непогашенную часть его первоначальной стоимости.

§ 110. В числе неблагонадежных долгов могут быть списываемы лишь такие суммы, которые состоят в долгу за определенными лицами; произвольные же отчисления того или иного процента с общей суммы дебиторов не допускаются.

Примечание. Безнадежными долгами признаются долги, во взыскании которых отказано судом, долги за неразысканными лицами, долги, по которым истекла гражданская давность, и т. п.

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

§ 112. Траты товаров и материалов при хранении, а также потери в имуществе от незастрахования его от стихийных бедствий, относятся к числу убытков.

§ 113. Проценты по долгам и текущим займам предприятия исключаются из валового дохода в суммах, действительно уплаченных в течение операционного периода и удостоверенных списком кредиторов, с указанием их адресов и суммы процентов, уплаченной каждому.

§ 114. При определении дохода от денежных капиталов из доходов, указанных в § 105, исключаются расходы по хранению в кредитных учреждениях бумажных ценностей и управлению ими, а также по страхованию от тиражей.

§ 115. Расход по страхованию имущества допускается не свыше страховых премий, взимаемых органами главного управления государственного страхования.

§ 116. К расходам на ремонт и поддержание имущества не причисляются затраты, связанные с расширением предприятия, и относятся лишь суммы, уплаченные и причитающиеся к уплате за действительно произведенный в отчетном году обыкновенный ремонт, но отнюдь не суммы только отчисленные или предназначенные на производство ремонта. Расходы по ремонту арендованного имущества исключаются из валового дохода при условии, если по договору аренды обязанность производства ремонта возлагается на арендатора.

§ 117. Отчисление на погашение может быть произведено лишь с суммы стоимости имущества (вместе с капитальным ремонтом), значащейся по активу баланса, при чем из валового дохода подлежит исключению только сумма, фактически отчисленная в пределах указанных норм по отчету на погашение, но не сумма, которая могла бы быть отчислена по этим нормам.

Примечание. В тех случаях, когда плательщик не ведет правильного счетоводства, отчисления на амортизацию допускаются с фактической стоимости имущества, в зависимости от срока его существования, если факт отчисления на амортизацию будет доказан документальными данными.

§ 118. Отчисления на погашение стоимости изделий, материалов производства, товаров и прочих предметов торгового оборота, а также на погашение стоимости земли, ее недр, лесов и т. п. и не вещных ценностей (лицензий, патентов, контрактов) не допускаются.

§ 119. Доходы членов акционерных обществ (паевых товариществ) и товариществ с ограниченной ответственностью от участия в означенных обществах и товариществах не принимаются в учет, если получаются в качестве дивидендов на паи или акций. Проценты на вклады, а также вознаграждение за службу или работу в обществе или товариществе, включаются в состав облагаемого дохода данного лица на общем основании.

Б. Подача деклараций.

§ 120. Декларации подаются плательщиком подлежащему финансовому инспектору ежегодно к 1 декабря по прилагаемой к настоящей инструкции форме (ф. № 4).

§ 121. Декларации пишутся на печатных бланках, которые плательщики могут получать в канцелярии финансового инспектора или в других местах, указываемых финансовым отделом в публикациях о подаче деклараций.

§ 122. Декларации подаются плательщиками: а) живущими в городе фининспектору лично или через других лиц, открыто или в закрытых пакетах; б) живущими вне города — лично или через других лиц в закрытых пакетах, адресованных на имя фининспектора, в местные волостные исполнительные комитеты или сельсоветы, которые направляют их фининспектору.

Плательщики могут пересылать свои декларации фининспектору по почте, при чем срок подачи таких деклараций определяется временем наложения штемпеля почтового учреждения, принявшего пакет.

§ 123. Плательщики, состоящие на службе или работе и обязанные подачей деклараций (ст. 35), подают декларации в закрытых пакетах или открыто по месту своей службы в соответствующие учреждения или предприятия, которые представляют их в трехдневный срок по получении в местный финансовый отдел для направления фининспектору по месту жительства плательщиков.

Примечание. Лица, имеющие доход от литературных заработков как профессии, и члены промысловых артелей, облагаемые по Расписанию № 1 (ст. 4 Положения), подают декларации непосредственно фининспектору на одинаковых основаниях с плательщиками, облагаемыми по Расписаниям № 2 и 3.

§ 124. В приеме деклараций выдаются расписки за подписью лица, принявшего декларацию.

Учреждения, принимающие декларации от плательщиков, проживающих вне городов, выдают в приеме их расписки или квитанции, делая отметки на пакетах о времени приема таковых, и несут ответственность как за сохранность деклараций и сохранение в тайне их содержания, так и за своевременную отсылку их фининспектору.

§ 125. Фининспекторам предоставляется принимать от малограмотных плательщиков устные заявления о доходах.

Заявления и показания о доходах, делаемые устно, заносятся в бланки деклараций, подписываются самими плательщиками, или, в случае их неграмотности, другими, по их доверию, лицами и, кроме того, лицом, принявшим заявление, и на таких заявлениях делается отметка: «показания о доходах даны устно».

§ 126. В декларациях (форма № 4), подаваемых плательщиками, должны быть указаны следующие сведения:

1) фамилия, имя и отчество и местожительство (адрес) плательщика;

2) перечисление всех источников доходов плательщика с указанием их местонахождения и суммы полученного в предшествующем году дохода из каждого источника.

Примечание. Если плательщики имеют несколько источников дохода одной категории (например, несколько домов, предприятий, свободных профессий), то указанные сведения показываются отдельно по каждому источнику.

3) Сумма валового дохода по каждому из источников, сумма расходов по этому источнику и чистый доход.

4) Указание площади квартиры, занимаемой плательщиком с его семьей, платы за жилую площадь и суммы общих расходов, связанных с ее пользованием.

5) Пользуется ли плательщик наемной прислугой, какой и в каком числе, постоянной или приходящей.

6) Имеет ли плательщик свой выезд и какой (конный, автомобильный или мотоциклет), сколько и каких экипажей, и сколько содержит лошадей, содержит ли постоянных кучера или шоффера.

7) Состав семьи плательщика, совместно с ним проживающей, с указанием имен, отчеств, фамилий и возраста членов семьи, а также их отношения к лицу, подающему декларацию с отметками, кто из членов семьи имеет самостоятельные доходы.

Помимо указанных обязательных данных, плательщикам предоставляется помещать в заявлениях и другие дополнительные данные.

Декларация должна быть подписана плательщиком или уполномоченным им на то лицом.

§ 127. При определении величины доходов за предшествующий операционный год плательщики руководствуются указаниями, изложенными в §§ 85—119 настоящей инструкции, придерживаясь которых плательщики, при составлении деклараций, должны определить все свои доходы и расходы по всем указанным в § 85 источникам.

В. Проверка деклараций и установление облагаемых доходов.

§ 128. Поданные плательщиками декларации о доходе подвергаются финасовым инспектором проверке, как с формальной стороны, так и по существу. При проверке декларации с формальной стороны удостоверяется:

а) содержатся ли в декларации полные ответы, требуемые формой декларации;

б) не содержится ли в декларации противоречий одних заявлений с другими;

в) не имеется ли в декларации указаний на обстоятельства, требующие сношений с другими учреждениями, организациями и лицами, наведения справок или затребования от плательщиков дополнительных показаний и об'яснений.

§ 129. Предварительная поверка деклараций производится при ее подаче путем личного опроса плательщика фининспектором или его помощником. О результатах поверки делается соответствующая отметка в декларации за подписью производившего поверку лица и самого плательщика.

§ 130. Плательщики, подавшие декларацию по почте или через других лиц, в целях поверки деклараций, в порядке § 128 могут быть вызваны фининспектором в его канцелярию, если проживают в том же поселении, в котором находится последняя.

§ 131. Если при проверке декларации будет обнаружено, что доход в ней показан неправильно по малограмотности или вообще по непониманию плательщика, то фининспектор или его помощник предлагает плательщику декларацию пересоставить, на что может предоставить ему особый срок не свыше двух недель.

§ 132. Если при поверке деклараций с явно сомнительными данными путем личного опроса плательщика обнаружится его уклонение от представления прямых данных, подтверждающих показанные в декларации цифры, то участковой налоговой комиссией в основу определения дохода могут быть положены иные имеющиеся у нее данные.

§ 133. Если поверка декларации в порядке личного опроса плательщика при ее подаче с несомненностью установит, что плательщиком сознательно включены в декларацию заведомо ложные сведения с целью уменьшения обложения, — то плательщик привлекается к ответственности в уголовном порядке.

§ 134. Последующая поверка деклараций плательщиков состоит в сличении их со всеми материалами и данными как доставленными учреждениями или лицами, так и имеющимися в делопроизводстве фининспектора. Декларации лиц, имеющих одинаковые источники дохода, а также лиц, источники доходов которых связаны между собою (например, декларации собственника и арендатора, совладельцев и т. п.), сопоставляют между собою.

§ 135. Сведения о доходах от участия в торговых или промышленных предприятиях сопоставляются:

1) с данными по обложению этих предприятий промысловым налогом и местными сборами;

2) со сведениями о подрядах и поставках, полученными из губернского или уездного финансовых отделов или от других финансовых инспекторов, и

3) с собранными финансовыми инспекторами другими данными, устанавливающими суммы оборота предприятия и его прибыльности.

§ 136. При проверке показанных в декларациях сведений о доходах от принадлежащих плательщикам или арендуемых ими строений и от находящихся в их пользовании земельных участков, финансовый инспектор принимает во внимание данные, имеющиеся в коммунальном Отделе, а также в делопроизводстве по налогу со строений и по взиманию ренты, и установленные таксы квартирной платы. Кроме того, в подлежащих случаях, принимаются

в соображение нормы средней доходности домов и земельных участков и средних процентов эксплоатационных расходов (ср. § 152).

§ 137. При проверке показанных в декларациях плательщиков сведений о доходах от денежных капиталов, а также от кредитных операций, финансовый инспектор пользуется данными, получаемыми от подлежащих учреждений и сведущих лиц.

§ 138. При проверке показанных в декларациях сведений о доходах от занятий свободными профессиями финансовый инспектор пользуется сведениями, собираемыми от тех учреждений, предприятий и лиц, с которыми, по условиям своей деятельности, плательщики этой категории приходят в соприкосновение; например, от редакций и издательств относительно литературных заработков, от коллегии защитников о заработках их членов, от церковных советов относительно заработка служителей культов и т. п.

§ 139. Для проверки заявленных плательщиками доходов от личных промысловых занятий, например, кустарей, ремесленников, извозчиков и т. п., финансовый инспектор устанавливает приблизительный размер валовой их выручки (например, по количеству дневной выработки) с учетом индивидуальных особенностей плательщиков, их работоспособности, а также условий, в которых производится работа и находится сбыт продукции. Кроме того, финансовый инспектор принимает в соображение нормы средней доходности, устанавливаемые в порядке §§ 154—160 инструкции.

§ 140. При проверке показанных в декларациях плательщиков сведений о доходах от личного труда по найму и о размере получаемой плательщиком пенсии, фининспектор пользуется данными, получаемыми в порядке § 70.

§ 141. Независимо от указанной в предыдущих параграфах проверки показанных в декларации сведений о доходах по отдельным источникам их, финансовый инспектор сопоставляет имеющиеся данные об общей совокупности доходов плательщика с данными о вероятной сумме его расходов на прожиток.

§ 142. Результаты проверки сведений и доходов фининспектор облекает в форму справок, актов, протоколов и т. п. и присоединяет таковые к декларации.

§ 143. Если плательщик откажется пред'являть финансовому инспектору для осмотра имеющиеся у него торговые книги, документы, оправдывающие записи книг и другие доказательства, то об этом составляется протокол, который приобщается к делу.

§ 144. Пред'являемые торговые книги должны удовлетворять всем требованиям, изложенным в постановлении СНК СССР от 18/IX-1923 г. об обязательном ведении торговых книг торговыми и промышленными предприятиями.

§ 145. Доходы от предприятий, по которым представлены удостоверенные экспертизой членов Института государственных бухгалтеров-экспертов при органах РКИ торговые книги, определяются по означенным книгам, при чем налоговым комиссиям предоставляется право при определении облагаемого дохода вносить мотивированные поправки.

Налоговые комиссии могут отвергнуть указанные торговые книги при наличии у них фактических данных, доказывающих неполному или неправильность записей в этих книгах.

§ 146. Неудостоверенные экспертизой книги частных предприятий принимаются в доказательство заявленной суммы дохода, если они ведены правильно и по произведенной проверке не возбуждают сомнений у налоговой комиссии относительно полноты записей.

В случае принятия комиссией торговых книг для определения облагаемого дохода, вносимые ею поправки к сумме прибыли, показанной самим плательщиком, должны быть обоснованы.

§ 147. Отклонение налоговыми комиссиями торговых книг, удостоверенных экспертизой, облекается в форму особого мотивированного постановления, при чем по требованию плательщика ему выдается копия постановления об отклонении книг и о внесенных при исчислении дохода по книгам поправках.

§ 148. Торговые книги, ведущиеся не по двойной системе, принимаются при исчислении облагаемого дохода как исходный материал, если они не возбуждают сомнений в отношении правильности и полноты записей.

§ 149. Проверка книг производится финансовым инспектором единолично или с участием членов участковой налоговой комиссии, а также сведущих лиц, приглашаемых финансовым инспектором, когда он найдет это нужным.

§ 150. Представленные торговые книги рассматриваются в присутствии плательщика или уполномоченного им лица, но, в случаях большого числа или об'ема представленных книг и необходимости сложной поверочной работы, финансовому инспектору предоставляется оставлять книги в своей канцелярии для тщательной их проверки.

Примечание. Задержание книг финансовым инспектором на время более пяти дней допускается лишь с согласия владельца книг.

§ 151. О результатах проверки книг составляется протокол, который подписывается финансовым инспектором и пред'явителем книг, при чем последнему при несогласии его с заключением финансового инспектора предоставляется изложить свое возражение при подписании протокола.

§ 152. Фининспекторы и участковые комиссии обязаны определять для каждого плательщика действительный доход; средние же нормы доходности и прожитка, указанные в ст. 38 Положения, служат, на ряду с другими, имеющимися у фининспектора данными, ориентировочными показателями для исчисления облагаемого дохода.

§ 153. Под средними нормами разумеются величины, которые являются обычными для данного места и времени и основаны на выводах из данных и сведений, собираемых путем специальных обследований.

§ 154. Обследование и разработка данных для вывода норм (§ 153) производится в порядке, устанавливаемом губфинотделом.

§ 155. Обследования для установления норм должны состоять:

а) в извлечении данных из наиболее достоверных деклараций плательщиков;

б) в использовании материала торговых книг и других записей прихода и расхода самих плательщиков;

в) в изучении подсобных материалов: сведений о доходности кооперативных и государственных предприятий, статистических данных о размере выработки или заработка кустарей, ремесленников и лиц свободных профессий и о доходности недвижимых имуществ и величины расходов по содержанию строений и т. п.;

г) в собирании данных путем опроса заслуживающих наибольшего доверия плательщиков и сведущих лиц.

Примечание. Материалы для установления средних норм прожитка собираются в местных профессиональных организациях (прожиточный минимум), органах ЦСУ (бюджетные обследования) и т. п. Кроме того, на фининспекторов возлагается непосредственное производство необходимых для этой цели обследований, в количестве, достаточном для надлежащих выводов.

§ 156. Нормы по п. «а» ст. 38 Положения устанавливаются, как разница между валовым доходом по источникам данного вида и производственными расходами.

§ 157. Для установления норм, указанных в п. «б», ст. 38 Положения, доходные источники классифицируются губфинотделом, при чем разделение на виды торговых и промышленных предприятий производится применительно

к классификации означенных предприятий, установленной в табели процентов обложения уравнительным сбором.

§ 158. Для вывода нормальной стоимости прожитка семейств разной степени зажиточности (п. «г», ст. 38 Положения), губфинотдел устанавливает разделение семейств на категории, например, на семейства богатые, средние, малозажиточные и т. п. Нормальный состав семьи при выводе этих норм должен быть принимаем в 4 человека.

§ 159. Все нормы, указанные в ст. 38 Положения, устанавливаются по отношению к периоду, предшествующему окладному.

§ 160. Не позже 1 декабря каждого года финансовый инспектор вносит на рассмотрение участковой комиссии проектируемые нормы вместе с данными, на которых они основаны. Постановление участковой налоговой комиссии представляется на утверждение губернской налоговой комиссии, которая обязана свое решение сообщить участковой комиссии не позже 1 января.

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

§ 161. В случаях, предусмотренных прим. к ст. 38 Положения, участковая налоговая комиссия определяет сумму облагаемого дохода по имеющимся у нее сведениям или по отзывам сведущих лиц, не стесняясь ни сведениями, заключающимися в декларации, ни нормами, установленными согласно ст. 38 Положения, ни данными по обложению этих лиц промысловым налогом.

§ 162. Проверенные декларации, а равно сведения и предположения о размере доходов плательщиков, не подавших деклараций, со всеми относящимися к ним материалами и заключениями финансового инспектора, вносятся на рассмотрение участковой комиссии, в порядке, который представляется наиболее удобным: по группам плательщиков, в зависимости от наличия у них доходов от одного и того же источника, по месту жительства в одном районе и т. п.

§ 163. Величина облагаемой совокупности доходов каждого плательщика определяется налоговой комиссией, с учетом установленных ст. 5 Положения (с примечанием) надбавок и скидок, и округляется в десятках рублей, при чем цифры менее 5 руб. отбрасываются, а цифры в 5 руб. и выше считаются за 10 рублей.

§ 164. Работа по определению облагаемых доходов должна быть закончена участковой налоговой комиссией не позже 1 февраля.

§ 165. Для устранения двойного обложения рабочих и служащих и пенсионеров, имеющих посторонние доходы, финансовые инспекторы обязаны не позже 1 января сообщать списки лиц этой категории, привлекаемых ими к налогу, в те учреждения и предприятия, из которых они получают заработную плату или пенсию.

ОТДЕЛ V.

Об определении облагаемых доходов юридических лиц.

§ 166. Предусматриваемые уставами юридических лиц взносы: а) вступительные, б) на образование запасных капиталов и в) на образование капиталов специального назначения, к облагаемым доходам не причисляются.

§ 167. Взносы по акциям или паям и вообще всякие суммы, полученные заимообразно, к валовому доходу не причисляются.

§ 168. Для вывода величины чистого дохода к сумме доходов причисляются также стоимость значащихся по заключительному балансу остатков изделий, материалов и товаров и суммы расходов, произведенных за счет бу-

лущего года, а к сумме расходов, исключаемых из дохода, присоединяются стоимость остатков изделий, материалов и товаров к началу отчетного года и сумма расходов, произведенных в предшествующем году за счет отчетного.

§ 169. Проценты на капиталы, вложенные в дело пайщиками организации, а равно начисление процентов на резервные, страховые и др. специальные капиталы юридического лица не подлежат исключению из валового дохода.

Примечание. Требование § 113 о представлении списков кредиторов не распространяется на кредитные учреждения.

§ 170. Балансы и отчеты должны быть составлены по формам, устанавливаемым на основании постановления СНК СССР от 27 августа 1926 года («Известия ЦИК» 1926 г., № 210), с соблюдением, указанным этим постановлением правил.

§ 171. Расчет причитающегося с юридических лиц налога представляется по форме, прилагаемой к настоящей Инструкции (ф. № 5) и заключающей в себе следующие сведения:

а) выведенная по отчету сумма чистой прибыли;

б) расходы, исключенные при выводе балансовой прибыли, но подлежащие причислению к облагаемому доходу;

в) суммы, недопоказанные в доходах, или подлежащие исключению из расходов отчетного года;

г) суммы, излишне причисленные к доходам или недопоказанные в расходах отчетного года;

д) подлежащая оплате подоходным налогом сумма чистого дохода;

е) причитающаяся с выведенной суммы дохода сумма налога.

Расчет подписывается правлением организации или другим ответственным ее руководителем и бухгалтером.

§ 172. Отчеты, балансы и расчеты, представленные правлениями юридических лиц, предварительно проверяются финотделом, при чем особое внимание должно быть обращено на соответствие указаниям Положения и требованиям настоящей инструкции показанных организацией по ее отчету расходов (ст.ст. 19 и 23 Положения).

§ 173. Если для проверки отчета будет признано необходимым затребовать от плательщика дополнительные данные, об'яснения или доказательства, то об этом посылается повестка правлению организации с назначением срока для доставления требуемых сведений не менее одной и не более трех недель, в зависимости от обширности и сложности требуемых данных.

Примечание. Губфинотделам в исключительных случаях предоставляется удлинять указанный срок до шести недель.

§ 174. Все собранные сведения со своим заключением о их достаточности и о размере облагаемого дохода, председатель особой налоговой комиссии в шестинедельный срок со дня получения отчета, но не позднее $4^1/_2$ месяцев по окончании операционного года данной организации, вносит на рассмотрение особой комиссии.

§ 175. Отчеты и балансы, не удовлетворяющие требованиям ст. 37 Положения, используются особой налоговой комиссией при определении облагаемого дохода, как ориентировочный материал.

§ 176. При непредставлении балансов и отчетов или признании их совершенно неудовлетворительными, особая налоговая комиссия пользуется всеми имеющимися в ее распоряжении данными, при чем данные за предшествующее время используются комиссией как ориентировочный материал по ее усмотрению. При отсутствии достаточных данных для определения действительно полученной плательщиком общей прибыли, облагаемый доход определяется по составляющим его источникам, применительно к правилам определения облагаемых доходов физических лиц.

§ 177. Признание представленных в установленный срок балансов и отчетов неудовлетворительными должно быть обстоятельно мотивировано

в журнале особой налоговой комиссии, при чем по просьбе плательщика ему выдается копия этого постановления.

§ 178. Определенная в порядке ст. 47 Положения сумма облагаемого дохода может быть оспариваема плательщиком только в порядке обжалования, с представлением баланса и отчета.

ОТДЕЛ VI.

Об исчислении и об'явлении окладов и обжаловании.

А. Общие положения.

§ 179. По установлении окладов налога и занесении их в регистрационные карточки (§ 8 инструкции НКФ № 72), фининспектор составляет окладные карточки и извещения, заменяющие окладные листы.

§ 180. Извещения плательщикам, проживающим в городах, рассылаются по месту жительства, а плательщикам, проживающим вне городов, отсылаются для вручения в волисполкомы. Рассылка извещений должна быть закончена не позже 10 февраля.

§ 181. Извещения обложенным участковой налоговой комиссией рабочим, служащим и пенсионерам отсылаются для вручения и удержания налога в те учреждения и предприятия, из которых плательщики получают заработную плату или пенсию.

Примечание. Означенным в настоящем параграфе плательщикам предоставляется право в декларации заявлять о своем желании о присылке им извещения и об уплате налога в общем порядке.

§ 182. Указанные в предшествующем параграфе извещения вручаются под расписку: городским плательщикам — в днухнедельный срок со дня рассылки и внегородским плательщикам — в тот же срок по получении извещений соответствующими волостными исполнительными комитетами, а рабочим и служащим — по основному месту службы. Расписки плательщиков в получении извещений возвращаются фининспектору не позднее, чем через десять дней.

§ 183. При отсутствии плательщика извещение вручается под расписку кому либо из членов семьи плательщика или заведующему его предприятием или домовладельцу, либо домоуправлению того дома, в котором проживает плательщик. В случае невозможности вручения извещения названным лицам или нерозыска плательщика, в виду неизвестности его местопребывания, извещение, с отметкой об этом вручающего, возвращается финансовому инспектору и вывешивается последним в его канцелярии, при чем извещение считается врученным плательщику.

Примечание 1. Лица, вручающие извещения, должны получать от домоуправления или местной милиции письменные справки о причинах невозможности вручения или неизвестности местопребывания плательщика.

Примечание 2. В случае выбытия плательщиков извещение пересылается подлежащему финансовому инспектору по месту нового жительства плательщика.

§ 184. Окладные карточки препровождаются в финансовый отдел с таким расчетом, чтобы он получил окладные карточки не позднее, как за две недели до первого срока платежа (ст. 11 инструкции № 72 о порядке заполнения и использования карточек в инспекторских участках по прямым налогам).

§ 185. По окончании рассылки плательщикам извещений финансовые инспекторы публикуют об этом в газетах и вывешивают для общего сведения в своих канцеляриях, в местных исполнительных комитетах, в сельских поселковых советах об'явления об окончании исчисления окладов налога и времени рассылки извещений. Плательщики, не получившие извещений о налоге и желающие получить точную справку об исчисленных с них окладах, приглашаются этими об'явлениями обращаться за справками в канцелярию финансового инспектора того участка, в районе которого они проживают.

Примечание. Неполучение плательщиком извещения не может служить основанием к неуплате в установленный срок исчисленного налога.

§ 186. Если оповещение плательщиков о времени рассылки извещения путем об'явления в газетах по местным условиям представляется невозможным или затруднительным, то фининспекторы могут сделать распоряжение о расклейке по городу об'явлений; установление же срока подачи возражений не со дня рассылки извещений, а со дня вручения плательщикам извещений, не допускается.

§ 187. Порядок и сроки обжалования постановлений участковых налоговых комиссий указаны в инструкции НКФ СССР № 42 о порядке организации и производства дел в налоговых комиссиях по промысловому и подоходному налогам от 17 апреля 1926 года.

§ 188. Обложение рабочих и служащих производится теми нанимателями, у которых они состоят на работе или службе на 1 октября.

Б. Об исчислении налога с рабочих, служащих и пенсионеров.

§ 189. Лица, подлежащие обложению по доходам от заработной платы, получаемой по совместительству, облагаются по месту основной своей работы или службы.

Примечание. Под совместительством разумеется одновременное состояние на службе по найму в нескольких учреждениях или предприятиях с получением от них постоянной заработной платы.

Иные виды приработка на стороне учитываются не нанимателями, а участковыми комиссиями, которым лица, получающие такие приработки, должны подавать декларации. Это примечание относится также к ст.ст. 35, 40 и 41 Положения.

§ 190. В порядке ст. 42 Положения оклад налога исчисляется по расписанию ставок № 1, при чем исчисляющими оклады нанимателями на основании представляемых плательщиками справок домоуправлений о семейном положении, дающем право на льготу по ст. 6 Положения, делаются установленные этой статьей скидки с оклада. Рабочие и служащие, доход которых от зарплаты учитывается при обложении сельскохозяйственным налогом, представляют соответствующие справки (§ 223). Списки этих лиц нанимателями, с приложением соответствующих документов, препровождаются для проверки финансовому инспектору по месту жительства плательщика не позже 15 декабря.

§ 191. На учреждения и предприятия, исчисляющие оклады подоходного налога с рабочих и служащих, возлагается ведение регистрационных карточек плательщиков налога (ф. № 6).

В регистрационные карточки вносятся следующие сведения:

а) имя, отчество и фамилия плательщика;
б) его домашний адрес;
в) наименование работы или службы;
г) полученная в предшествующем окладному году заработная плата;
д) работа или служба по совместительству и где она производится;
е) заработок от работы и службы по совместительству за прошлый год;
ж) платежи, подлежащие вычету из облагаемого дохода — общей цифрой за целый год: профессиональные взносы; обязательные партийные взносы, взносы в кассу взаимопомощи, страхование жизни;
з) уменьшение облагаемого дохода для плательщиков с.-х. налога;
и) облагаемый доход за год;
к) годовой оклад налога;
л) скидка с оклада налога в порядке ст. 6 Положения;
м) особые отметки о полном или частичном освобождении от налога.

Примечание 1. Регистрационные карточки составляются на 1 октября.

Примечание 2. Регистрационные карточки хранятся в учреждении или предприятии и пред'являются на месте фининспектору и органам финансового контроля по их требованию.

§ 192. Кроме карточек, указанных в § 191, работодатели, исчисляющие налог, должны вести расчетную ведомость об исчисленных окладах налога с рабочих и служащих, причитающихся ежемесячно платежах и суммах, вно-

симых в кассы НКФ. Копия этой ведомости не позднее 5 января отсылается в подлежащий финотдел.

§ 193. Регистрационные карточки рабочих и служащих, имеющих подсобные заработки от труда не по найму и облагаемых в общем порядке участковыми налоговыми комиссиями, ведутся фининспектором.

§ 194. Налог с рабочих, служащих и государственных пенсионеров исчисляется учреждениями, предприятиями и иными нанимателями с таким расчетом, чтобы оклады налога были об'явлены плательщикам не позднее 1 декабря. Об'явление исчисленных окладов плательщикам обязательно, при чем способ этого об'явления представляется усмотрению нанимателей.

§ 195. Плательщики, считающие, что оклад с них исчислен неправильно, могут приносить жалобы в участковую налоговую комиссию не позже 15 декабря. Решение участковой комиссии может быть обжаловано в уездную налоговую комиссию в общем порядке, установленном Положением о налоговых комиссиях.

§ 196. Финансовым инспекторам предоставляется проверять правильность исчисления окладов с рабочих и служащих в частных и кооперативных предприятиях и хозяйствах, путем рассмотрения на месте надлежащих книг и документов. В отношении государственных учреждений и предприятий, такая проверка производится органами финансового контроля и командируемыми ими лицами.

§ 197. Если финансовый инспектор или орган финансового контроля усмотрит неправильность в исчислении окладов по ст. 42 Положения, либо неправильность применения в этих случаях льгот по ст. 6 Положения, то дело вносится финансовым инспектором на рассмотрение участковой налоговой комиссии.

§ 198. Решения налоговых комиссий о размере подлежащих взиманию с рабочих и служащих окладов обязательны для работодателей и должны быть ими выполнены за все время с начала окладного года.

В. Об исчислении окладов налога для юридических лиц.

§ 199. Оклады подоходного налога с юридических лиц исчисляются по Расписанию № 3 особыми налоговыми комиссиями одновременно с определением суммы облагаемого дохода плательщика, при чем в подлежащих случаях предварительно делается скидка с облагаемого дохода, указанная в п. «б», ст. 5 Положения.

§ 200. При исчислении причитающегося налога в тех случаях, когда отчет составлен за операционный период более или менее 12 месяцев, сумма дохода за этот период делится на число операционных месяцев. По сумме дохода, приведенной к 12 месяцам, определяется по соответствующему разряду Расписания № 3 годовой оклад налога.

§ 201. После установления особой налоговой комиссией оклада налога в губфинотделе составляются в порядке, указанном в § 179, извещения, заменяющие окладные листы, и отсылаются для вручения их плательщикам в порядке, указанном в § 180.

§ 202. Жалобы на постановления особой налоговой комиссии подаются юридическими лицами через председателя особой комиссии, который при собирании по жалобам необходимых сведений, при внесении их на заключение комиссии и при представлении их в губернскую налоговую комиссию, руководствуется указаниями §§ 116—119 инструкции № 42 от 17 апреля 1926 года.

§ 203. Если в случае, предусмотренном ст. 47 Положения, вместе с жалобой в губернскую налоговую комиссию будут представлены своевременно непредставленные баланс и отчет, то таковые проверяются установленным в §§ 172, 173 порядком и затем представляются в губернскую комиссию с заключением особой налоговой комиссии о размере облагаемого дохода плательщика, принесшего жалобу, и причитающегося с него оклада налога.

ОТДЕЛ VII.

Правила уплаты налога.

А. Общие правила.

§ 204. Для уплаты подоходного налога физическими лицами, кроме рабочих, служащих и государственных пенсионеров, устанавливаются следующие четыре срока: 15 марта, 15 мая, 15 июля и 10 сентября; в каждый срок уплачивается 25% от годового оклада.

Примечание. Для уплаты оклада налога за 1925-26 год четырьмя равными частями установлены в виде изъятия следующие сроки: 15 марта, 1 июня, 15 августа и 1 ноября 1927 года.

§ 205. Уплата налога юридическими лицами производится равными частями оклада в четыре срока: первая четверть в течение одного месяца со дня посылки извещения особой комиссии, вторая четверть через полтора месяца после этого первого срока, третья четверть через полтора месяца после второго срока и четвертая четверть — через полтора месяца после третьего срока.

§ 206. Уплата налога производится каждым плательщиком единолично или коллективно при платежных об'явлениях, бланки которых они могут получать в кассе Наркомфина, принимающей налоговые платежи (ср. § 11 инструкции № 73 от 18 августа 1926 г.). Прием взносов от плательщиков в счет налога производится кассами Народного Комиссариата Финансов независимо от того, получены или не получены ими от финансовых инспекторов списки (карточки) плательщиков, упомянутые в § 184.

§ 207. Подача жалоб не останавливает уплаты налога, но в уважительных случаях, по ходатайствам плательщиков, подлежащим финансовым отделам предоставляется право приостанавливать без начисления пени требование уплаты налога в полной сумме или в части до рассмотрения жалобы губернской или уездной по подоходному налогу комиссией. В указанных случаях губернская или уездная комиссия обязана рассмотреть жалобу в течение двухнедельного срока.

Б. Об уплате налога рабочими, служащими и пенсионерами.

§ 208. Удержание налога с рабочих, служащих и государственных пенсионеров производится равными долями ежемесячно теми учреждениями и предприятиями, в которых протекает основная работа или служба плательщика, или в которых он получает пенсию.

§ 209. С лиц, облагаемых порядком, указанным в ст. 42 Положения, оклад налога удерживается равными долями в течение 12 месяцев, начиная с января.

С тех же рабочих, служащих и пенсионеров, которые имеют посторонние доходы и не выразили желания уплачивать налог в общем порядке (§ 181 настоящей инструкции), оклад налога удерживается равными долями в течение стольких месяцев, сколько остается до конца календарного года с момента получения этими лицами извещений об окладах.

§ 210. Если оклад налога с лиц, предусмотренных во второй части § 209, не покрывается вычетом, в указанных в § 209 период, 20% из их заработной платы и этими лицами не будет подано работодателю заявление о вычете в том размере, который нужен для полного покрытия оклада, то удержание производится в размере 20% помесячной платы, но работодатель сообщает финансовому инспектору, какая сумма этим порядком будет удержана с плательщика для довзыскания с него остальной части оклада общим порядком, в сроки, указанные в § 204.

Примечание. Удержания подоходного налога полностью или в части вовсе не производятся из следующих сумм:

а) выдаваемых в порядке социального страхования;

б) выдаваемых, согласно ст.ст. 81 и 82 Кодекса Законов о Труде, при командировках и переводах — командировочных, суточных и пособий;

в) выдаваемых в качестве компенсации за неиспользованный отпуск, за изнашивание принадлежащих рабочему инструментов (ст. 85 Кодекса Законов о Труде), спецодежду и спецмолоко (ст.ст. 86, 141 и 142 Кодекса Законов о Труде);

г) выдаваемого при увольнении выходного пособия.

§ 211. Лица, не принадлежащие к числу рабочих, служащих и государственных пенсионеров, хотя и облагаемые по Расписанию № 1, уплачивают налог в общем порядке (§ 204 настоящей инструкции).

§ 212. Рабочие и служащие, получившие вновь работу или службу после безработицы, уплачивают исчисленный с них оклад налога по новому месту своей службы, начиная с первой выдачи зарплаты, в размере установленной $^1/_{12}$ доли годового оклада.

Учреждение или предприятие, принявшее вновь на службу плательщика подоходного налога, обязано затребовать с места обложения его регистрационную карточку.

§ 213. Удержанные по § 208 суммы налога вносятся или переводятся по почте учреждениями, предприятиями и частными нанимателями в ближайшую кассу Народного Комиссариата Финансов в доход казны по смете НКФ в трехдневный срок по их удержании. В местностях, где не имеется ни касс НКФ, ни почтовых учреждений, производящих операции по денежным переводам, срок сдачи налога в кассы или на почту устанавливается семидневный.

Примечание. Удержание и внесение в кассы Народного Комиссариата Финансов сумм налога с рабочих и служащих транспорта производится правлениями, управлениями и самостоятельными начальниками жел.-дор., водного и местного транспорта, по принадлежности, в местах их нахождения.

§ 214. Финансовый инспектор проверяет учреждения, предприятия и хозяйства, для выявления тех из них, которые уклоняются от выполнения возложенной на них законом обязанности по взиманию подоходного налога с рабочих и служащих, а также наблюдают за исправным удержанием налога и своевременной сдачей его в кассы НКФ работодателями, привлеченными к выполнению упомянутой обязанности.

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

§ 216. В отношении государственных учреждений и предприятий права и обязанности контроля, указанного в §§ 214—215, принадлежат также и органам финансового контроля.

§ 217. По истечении окладного года, не позднее 1 ноября, наниматели представляют в подлежащий финансовый отдел отчет об исчисленных суммах налога, поступлениях и недоимках по форме № 10 приложенной к инструкциям № 72 и 73. О поступлениях за счет окладного года в течение октября — декабря представляются дополнительные сведения, не позднее 1 февраля.

ОТДЕЛ VIII.

Об обложении за прежнее время.

§ 218. Плательщики, подлежащие обложению подоходным налогом по совокупности доходов, но пропущенные в предыдущих окладных периодах, привлекаются к подоходному налогу за все пропущенное время, но не далее 1924—25 окладного года в порядке и по ставкам Положения 24 сентября 1926 г. и по правилам настоящей инструкции.

§ 219. Об'явление исчисленных окладов за прежнее время производится в десятидневный срок по исчислении налога, с соблюдением правил, изложенных в §§ 179—183 настоящей инструкции.

§ 220. Уплата налога пропущенными плательщиками производится в два срока: через месяц по получении извещения и через два месяца после этого первого срока.

§ 221. Жалобы на неправильное обложение за прежнее время подаются в двухнедельный срок со дня получения извещения и направляются в порядке инструкции НКФ СССР № 42 от 17 апреля 1926 года.

§ 222. В отчетных ведомостях по подоходному налогу, представляемых финансовыми инспекторами и губернскими финансовыми отделами, а также в сводных данных, доставляемых налоговыми управлениями Союзных Республик в Госналог, отдельно показывается число плательщиков каждой категории, привлеченных к обложению за прежнее время, и сумма исчисленных с них окладов за каждый бюджетный год.

ОТДЕЛ IX.

Об изъятиях и льготах по подоходному налогу.

§ 223. Плательщики единого сельскохозяйственного налога могут быть облагаемы, независимо от этого налога, и подоходным налогом в следующих случаях:

а) если получают доход от занятий, указанных в § 39 инструкции к Положению о едином сельскохозяйственном налоге от 29 мая 1926 года;

б) если имеют доходы вне места нахождения сельского хозяйства по той части означенных доходов, которая не поступает в сельское хозяйство, независимо от вида означенных источников (§ 108 инструкции 29 мая 1926 года);

в) если извлекают доход от промыслов и занятий, привлекаемых к обложению промысловым налогом (ст. 4 Положения о едином сельскохозяйственном налоге).

Примечание. Исключение из облагаемого подоходным налогом дохода той его части какая сдается в сельское хозяйство и учитывается при обложении сельскохозяйственным налогом дохода от этого последнего,—производится по проверяемым в установленном порядке декларациям плательщиков.

§ 224. При наличии у лиц, освобожденных от налога по источникам доходов, перечисленных в п.п. «б» — «д» ст. 3 Положения, иных источников, означенные лица привлекаются по этим источникам к обложению на общем основании, при чем сумма дохода, полученного от необлагаемых источников, в учет не принимается.

§ 225. Льготою, предоставляемою ст. 10 Положения, пользуются, кроме безработных, рабочие и служащие, по болезни снятые с зарплаты на все время получения пособия по социальному страхованию.

§ 226. Личное пользование рабочими и служащими, заработная плата которых является главным источником их существования, а также государственными пенсионерами, принадлежащими им строениями под собственное жилье, а также сдача в аренду отдельных комнат этого жилья, не учитываются при определении облагаемой совокупности доходов.

§ 227. Если домовладелец не эксплоатирует принадлежащего ему дома путем сдачи в аренду отдельных квартир и не имеет иных источников дохода, то стоимость его собственной квартиры (ср. прим. к § 87 наст. инстр.) не может считаться натуральным доходом, подлежащим обложению подоходным налогом.

§ 228. Доходы от вновь воздвигнутых строений не включаются в состав облагаемых доходов их владельцев полностью или частично в порядке, указанном в постановлении СНК СССР от 18 июля 1925 года.

ОТДЕЛ X.

О взысканиях за нарушение правил о подоходном налоге.

§ 229. Штрафу в порядке ст. 48 Положения подвергаются: а) в обществах, товариществах, кооперативах и артелях — члены правлений, на которых постановлениями правлений возложена обязанность составления и представления по принадлежности списков; а при отсутствии такого постановления к ответственности привлекается председатель правления; переложение ответственности на наемных служащих не допускается; б) по домовладениям — заведующие или управляющие домом, либо комендантъ, если же домом заведует сам домовладелец, то этот последний; в) по домам, принадлежащим малолетним и находящимся под опекой, — опекуны.

§ 230. Возбуждение дисциплинарного и уголовного преследования против руководителей государственных учреждений и предприятий в порядке ст. 51 Положения возлагается на губернские финансовые отделы по представлениям финансовых инспекторов.

§ 231. При обнаружении случаев уклонения нанимателей от удержания налога с рабочих и служащих, несвоевременности его удержания или сдачи в кассы НКФ, или неправильностей, допущенных в исчислении окладов налога, финансовый инспектор составляет надлежащий протокол.

§ 232. Протоколы, составленные финансовым инспектором в порядке § 231, представляются губернскому (уездному) финансовому отделу с заключением финансового инспектора о размере штрафа, которому надлежит подвергнуть виновных, и сумм налога, подлежащих взысканию в бесспорном порядке.

§ 233. Учреждения, предприятия, хозяйства и лица, пользующиеся наемным трудом, за недоставление в уездный финансовый отдел списков рабочих и служащих, имеющих службу или работу по совместительству (ст. 29 Положения), а также за непредставление расчетных ведомостей, устанавливаемых § 192 настоящей инструкции, подвергаются взысканию в размере не свыше ста рублей.

§ 234. Сведения от плательщиков в дополнение к поданной ими декларации могут быть затребованы или в письменной форме или путем вызова плательщика для личных словесных об'яснений. Штраф по ст. 53 Положения налагается в том случае, если не представлено ни личных, ни письменных об'яснений.

§ 235. Основанием для привлечения к ответственности в уголовном порядке за сообщение заведомо неверных сведений служат:

а) сокрытие источников дохода;

б) удостоверенная торговыми книгами или иными документальными данными заведомая неправильность показаний как в декларациях, так и в дополнительных сведениях (письменных и устных) о получаемом доходе или о расходах, связанных с извлечением дохода.

§ 236. Возбуждение уголовного преследования по ст. 54 Положения производится финансовым инспектором по постановлению участковой налоговой комиссии.

§ 237. К уголовной ответственности по ст. 57 Положения привлекаются председатели и члены правлений и бухгалтеры, подписавшие неверные балансы или отчеты, а также заключающие заведомо неверные сведения расчеты, предусмотренные ст. 44 Положения.

§ 238. Штрафы в порядке ст.ст. 48, 49, 50, 52, 53, 55 и 56 Положения налагаются по соображению со всеми обстоятельствами, могущими влиять на

меру взыскания, и в соответствии с платежеспособностью подвергаемых штрафу лиц. Каждое отдельное постановление о наложении штрафа мотивируется особо.

§ 239. Уездная налоговая комиссия налагает штрафы по ст.ст. 48, 49, 52 и 53 Положения по представлениям участковой налоговой комиссии. Губернский финансовый отдел налагает штрафы в порядке ст. 50 Положения по представлению финансового инспектора.

§ 240. О состоявшихся постановлениях по наложению штрафов соответствующие налоговые учреждения уведомляют нарушителей высылкой на их имя платежных об'явлений. Штраф при платежном об'явлении вносится в кассу Народного Комиссариата Финансов в двухнедельный срок со дня вручения плательщику об'явления, а при невзносе штрафа в указанный срок, взыскание его производится в порядке ст. 11 Положения о взимании налогов.

§ 241. Обжалование постановлений о наложении штрафов производится в порядке, указанном в инструкции НКФ № 42 от 17 апреля 1926 года.

Форма № 1-а.

Представляется финансовому инспектору по месту нахождения гостиницы (меблированных комнат) не позднее 1 ноября (ст. 25 Положения о гос. подох. нал. от 24/IX—1926 г. §§ 55 и 65 Инструкции к нему).

По подоходному налогу
Фин. Инспектору.....уч. *города* .....
уезда

От управления гостиницей (меблированными комнатами) .....
.....ул., д. №.....принадлежащей .....
по.....
.....
.....

С П И С О К

всех граждан, достигших 18-летнего возраста, а из лиц моложе 18 лет—только тех, кто имеет самостоятельные источники дохода, проживающих в гостинице (меблированных комнатах), а также учреждений и организаций, занимающих помещения на 25 сент. 192...г.

№ по порядку	№ комнат по порядку	Фамилия, имя и отчество жильца (в порядке № комнат)	Возраст	Откуда прибыл	С какого времени проживает	Постоянное занятие или профессия	Где жилец учитывается по постоянному месту жительства (подр. адрес, а в отношении лиц, постоянно проживающих в гостинице указать порядк. номер по списку ф. № 1.	Подпись лица, внесенного в список, в подтверждение правильности сведений	Отметки финан. сов. инспектора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Подпись ответственного за составление списка лица (писать четко: должность, фамилию, имя и отчество) .....

Примечание. В отношении постоянных жильцов и нанимателей помещений в гостинице заполняются не все графы, а лишь 1—3 и 8, подробные же сведения о них представляются по ф. № 1.

Форма № 1.

Получено в канцелярии Фин. Инспектора . . . . . дня 192 . . г. под квит. № . . . .

Представляется Финансовому Инспектору по месту нахождения домовладения или недвижимого имущества не позднее 1 ноября на основании ст. 25 Положения о гос. подоходн. на оге от 24/IX 1926 г. и §§ 55, 56 и 65 Инструкции к нему.

По подоходному налогу

Фин. Инспектору . . . . . уч. гор. . . . . уезда

От управления дома № . . . находящегося в городе . . . . . по . . . . . ул., принадлежащего (арендуемого) . . . . . .

. . . . . .

СПИСОК

всех граждан, достигших 18-летнего возраста, а из лиц моложе 18 лет— только тех, кто имеет самостоятельные источники дохода, проживающих в доме, а также правлений, контор и агентств, государственных и кооперативных учреждений и организаций, обществ, кампаний и товариществ, занимающих помещения (квартиры) к 25 сентября 192 . . г. в домовладении (адрес) . . . . . .

. . . . . .

. . . . . .

Ответственное за составление списка лицо (четко обозначить должность, фамилию, имя и отчество), которое этот список подписывает . . . . . .

Количество приложений к сему списку . . . . . .

. . . . . .

(Приложения приобщаются к списку в порядке квартир).

Форма № 1
(разворот 2 и 3 страницы).

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
№ по порядку	№ квартир или помещений	(с поправку переулок и каждая). Фамилия, имя и отчество жильцов (полностью). Подробное наименование учреждения, общества или товарищества и под занимаемого помещения (контора торговое помещение, склад, гараж и т. п.)	Возраст	Размер занимаемой площади в кв. метрах	Ставка квартплаты за 1 кв. метр	Точный адрес нанимателя, если он лично в доме не проживает	Точный перечень всех источников дохода, от которых получал средства для существования. В случае наличия у рабочих и служащих подобных заработков об этом также делается отметка)	Подробный адрес места работы или службы, местонахождение предприятия или других источников дохода, упомянутых в графе 7 й	Относительно лиц, выбравших на минувший год промысловые патенты,—разряд и род промысла, гдето (гдеро промышлен, предприят. или личн. промысл. занят. и какого разряда)	Если проживающий не имел самостоятельного дохода, то на какие средства или на чьем иждивении проживал со ссылкой на № по этому списку или указанием адреса	О безработных дополнительно указывается: Постоянная служба или занятие (название и адрес)	О безработных дополнительно указывается: С какого времени состоит безработным и зарегистрирован ли на Бирже Труда	Имел ли прислугу и сколько	Имел ли выезд и какой (конный, автомобиль)	Число лиц, состоящих на иждивении (не считая прислуги)	Порядковый № документов, приложенных к настоящему списку	Подпись лица, внесенного в список, в подтверждение правильности сведений	Отметка об обложении подоходным налогом	Отметка об освобождении от подоходного налога

Форма № 1
(4-ая стр.).

СВОДНАЯ ТАБЛИЦА

по учету физических и юридических лиц, зарегистрированных в списке по форме № 1 для подоходного обложения.

Губерния (округ) . . . . . город / уезд . . . . . улица / волость . . . . . д. № / селение . . . . . фин. уч. № . . .

А. Зарегистрировано юридических лиц: акционерных обществ . . . товариществ с ограниченной ответственностью . . иностранных обществ . . . . всего . . . . .

Б. Зарегистрировано физических лиц.

№№ по порядку	Группы по источникам доходов	Всего свыше 18 лет и имеющих самостоятельные доходы до 18-летнего возраста	В том числе		Число лиц, находящихся на иждивении у лиц		Число безработных			Заполняется финансовым инспектором			
								В том числе		Из числа имеющих самостоятельные доходы			
			Имеющих самостоятельные доходы	Не имеющих самостоятельных доходов	Имеющих самостоятельные доходы	Не имеющих самостоятельных доходов	Всего	Зарегистрированных на бирже труда	Не состоящих на иждивении	Подлежит обложению подоходным налогом	Не подлежит обложению подоходным налогом: По необлагаемому минимуму	Не подлежит обложению подоходным налогом: По ст. 3 Положения о подоходном налоге	Обложенных подоходным налогом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Торговые предприятия												
1-а	Промышленные предприятия												
1-б	Разносная торговля за свой счет по патентам на личн. пром. занят.												
2	Подряды, поставки, посредничество, маклерство и т. п.												

(Продолжение).

Форма № 1
(4-я стр.).

3	Денежные капиталы и %%% бумаги													
4	Прочая предпринимательская деятельность (какая именно)													
5	Владение зданиями в городах и сдача в наем строений вне городов													
6	Арендование зданий и имуществ в целях коммерческой эксплоатации													
7	Кустарные промыслы-ремесла без помощи наемного труда													
8	То же с числом наемных рабочих не более трех													
8-а	Извозные и другие мелкие промыслы . . .													
9	Занятия свободными профессиями													
10	Выполнение частных поручений, коммивояжерство и т. п.													
11	Занятия литературным трудом (каким именно)													
12	Личный труд по найму													
12-а	Разносная торговля от предприятий													
13	Пенсионное обеспечение от государства . .													
14	Натуральное довольствие: квартиры, отопление, освещение, стол, обувь, белье, одежда (что именно)													
14-а	Прочие источники (какие именно)													
	Итого по всем источникам .													

Карточка подлежит представлению в местный финансовый отдел не позднее 1-го ноября.

Форма № 2.
(Приложение к § 71 Инструкции)

СВЕДЕНИЯ

о члене товарищества или пайщике

Наименование общества или товарищества, которое сообщает сведения	
Местонахождение (адрес) правления	
Фамилия, имя и отчество, положение, занимаемое лицом в обществе или товариществе	
Местожительство	
Сколько выдано или назначено к выдаче в дивиденд на акции, паи или доли участия в капитале в предшествующем операционном периоде с I/ 192 г. по I/ 192 г.	

„.....“.....192.....г.

Подпись лица, уполномоченного на сообщение сведений

Извлечение из Инструкции о порядке взимания государственного подоходного налога (утвержденной 9 октября 1926 г.), помещается текст ст. 27 Положения и § 71 Инструкции.

Форма № 3.
(Приложение к § 79 Инструкции).

ПРЕДСЕДАТЕЛЮ . . . . . УЧАСТКОВОЙ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ КОМИССИИ. . . . . губ.

Финансовый инспектор
. . . . . уч. . . . . г. . .
. . . . . уезда
„. . . .“. . . . . 192. . . г.
№. . . . . .

Сообщаю, что во вверенном мне финучастке в 192.... 2.... бюджетном году имелось указанное ниже предприятие, фактические владельцы (совладельцы) коего, упомянутые ниже в гр. 2-й, подлежат обложению подоходным налогом в текущем окладном году в налоговой комиссии по месту их жительства.

1. Наименование фирмы или предприятия, адрес предприятия или конторы и № телефона.

2. Владельцы и совладельцы предприятия.

Фамилия, имя и отчество	Адрес каждого	Доля участия
. . . . .	. . . . .	. . . . .
. . . . .	. . . . .	. . . . .
. . . . .	. . . . .	. . . . .
. . . . .	. . . . .	. . . . .

3. Разряд выбранного предприятием патента торгового или промышленного на минувший окладной год, род и вид производимых операций, торговли или промысла, какими товарами.

4. Такие же сведения (гр. 3) за окладной год.

5. Обложенный в текущем окладном году уравсбором оборот по данным за предшествующий год по предприятию, определенный по книгам, индивидуально, без книг (ненужное зачеркнуть) в рублях.

6. Сумма дохода по предприятию определенная, по книгам, без книг (ненужное зачеркнуть) за 2 последних операционных года в рублях.

7. Подробное заключение участковой комиссии об обстоятельствах, влиявших на размер доходности предприятия, и данных, характеризующих последнее.

ПРИМЕЧАНИЕ. Если оборот или доход предприятия установлен по книгам, приложить копию акта осмотра торговых книг (или надлежащую из него выписку) вместе с возражением плательщика, если таковое имеется. Если не по книгам,—в графе 6 и 7 сообщается заключение участковой комиссии.

ФИНАНСОВЫЙ ИНСПЕКТОР . . . . . уч.

Форма № 4.

Приложение к § 120 Инструкции.

Настоящая декларация заполняется плательщиком подоходного налога и сдается местному финансовому инспектору не позднее 1 декабря 192. . .г.

По регистрационной карточке №.	Окладной год 192. . . ./2. . . .	Принято „ . . . “ . . . . 192 . . . г. под расписку № . . . . .

ДЕКЛАРАЦИЯ
О ДОХОДАХ ПЛАТЕЛЬЩИКА ЗА ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ОКЛАДНОМУ ГОД
(октября 192 . . . г. по 30 сентября 192 . . . г.).

Фамилия, имя и отчество плательщика . . . . . .

. . . . . .

Подробный адрес плательщика: Губ. (Окр) . . . . $\frac{\text{город}}{\text{уезд}}$ . . . . . .

$\frac{\text{улица}}{\text{волость}}$ . . . . . $\frac{\text{д. №. . .}}{\text{селение}}$ . . . . . финансовый участок №. . . .

Для рабочих и служащих, кроме того, название и адрес учреждения или предприятия, в котором он работает.

В минувшем окладном периоде был обложен по . . . . финансовому участку города . . . . . .

ОТДЕЛ А.

Сведения о доходах, полученных в предшествующем году от источников, указанных в пунктах 1—14.

	Точно поименовать каждый источник дохода и указать его местонахождение [1])	Сумма валового дохода (оборота) по каждому источнику в рублях	Сумма расходов по этому источнику в рублях	Чистый доход в в рублях	Отметки финансового инспектора
1. От участия в торговых и промышленных предприятиях в качестве владельца, сонладельца арендатора, пайщика или вкладчика и вообще от всяких занятий торговлей, подрядами, поставками.					
2. От занятия посредническими, маклерскими, экспедиторскими, биржевыми, валютными и др. подобными операциями.					
3. От денежных капиталов и процентных бумаг.					
4. От другой предпринимательской деятельности, непредусмотренной предыдущими пунктами.					
5. От владения зданиями (строениями) в городах.					
От сдаваемых в наем строений вне городов.					

[1]) При обозначении доходного источника по п. 1 показывается отдельно число предприятий каждой отрасли торговли и промышленности и каждого разряда, а также доля участия в них плательщика. В этом пункте не должна значиться передвижная торговля, производимая за комиссионное вознаграждение от государственных и кооперативных предприятий, каковой источник должен показываться по п. 12, с точным обозначением от какого именно предприятия производится торговля.

Форма № 4.

(продолжение).

	Точно поименовать каждый источник дохода и указать его местонахождение	Сумма валового дохода (оборота) по каждому источнику в рублях	Сумма расходов по этому источнику в рублях	Чистый доход в рублях	Отметки финансового инспектора
6. От арендования зданий и имуществ в целях коммерческой эксплоатации.					
7. От кустарных промыслов и ремесел: а) без помощи наемного труда, б) с числом наемных рабочих не более 3.					
8. От занятий легковым или ломовым извозом и другими мелкими промыслами.					
9. От занятий свободными профессиями (врачи, ветеринары), акушерки, массажистки, инженеры, архитекторы, художники, артисты, музыканты, частные преподаватели, члены Коллегии защитников и т. п. От работы, требующей специальных технических знаний или приспособлений (зубная техника, составление чертежей, планов, смет). От выполнения обрядов культа в какой либо религиозной общине.					
10. От выполнения без содержания конторы и служащих за плату частных поручений (торговая агентура). От занятий комми-вояжерской деятельностью и т. п.					
11. От занятий литературным трудом (каким именно).					
12. От работы или службы в государственных или общественных учреждениях, предприятиях и хозяйствах, в акционерных обществах, всякого рода товариществах, кооперативных организациях, частных предприятиях и пр.					
13. От пенсионного обеспечения, получаемого от государства.					
14. От всяких других источников дохода, не предусмотренных предыдущими пунктами (кроме занятий земледелием и сельскими промыслами, облагаемых единым сельскохозяйственным налогом).					

ИТОГО ОТ ВСЕХ ИСТОЧНИКОВ ПОЛУЧЕНО ЧИСТОГО ДОХОДА. . . .

На уплату премий по страхованию жизни (плательщика и членов его семьи) израсходовано. . . . . .

. . . . . .

(указать, кто застрахован, где, № страхового полиса, сумму застрахования).

Основным источником дохода является (указать этот источник). . . . .

. . . . . .

Форма № 4
(продолжение).

ОТДЕЛ Б.

СВЕДЕНИЯ О МАТЕРИАЛЬНОМ И СЕМЕЙНОМ ПОЛОЖЕНИИ ПЛАТЕЛЬЩИКА.

Площадь занимаемой с семьей квартиры или комнаты в кв. метр. (жилая площадь)	Ставка квартирной платы	Плата за занимаемую площадь (годовая)	Содержите ли прислугу и какого рода (кухарку, няньку и т. п.)	Сумма расходов за истекший год, связанных с пользованием квартирой (отопление, освещение, коммунальные услуги, ремонт и проч.)

2. Сколько истрачено на прожитие: одежду и т. п. вместе с состоящими на Вашем иждивении членами семьи и расходом на прислугу.

3. Сколько израсходовано на обучение детей и, скольких.

4. Фамилия, имя и отчество каждого члена семьи:	Отношение к лицу, подающему заявление	Возраст	Получает ли самостоятельный доход и сколько
а) Совместно проживающих с лицом, подающим декларацию. б) Находящихся на его иждивении, но проживающих отдельно.			

5. а) Имеете ли свой выезд и какой именно . . . . . .

б) Содержите ли кучера или шофера. . . . . .

ОТДЕЛ В.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ И ОБЪЯСНЕНИЯ, КОТОРЫЕ ПОЖЕЛАЕТ ДАТЬ ПЛАТЕЛЬЩИК.

(Можно приложить на отдельном листе).

. . . . . .

. . . . . .

. . . . . .

. . . . . .

Подпись плательщика или лица, уполномоченного им на подачу заявления.

ИЗВЛЕЧЕНИЕ

из Положения о государственном подоходном налоге и инструкции к нему.

Помещается текст ст.ст. 2, 35, 52—54 Положения и §§ 120—127 Инструкции.

Форма № 4
(четвертая страница).

Заключение финансового Инспектора после проверки декларации.

. . . . . .

. . . . . .

. . . . . .

. . . . . .

ПОСТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКОВОЙ КОМИССИИ.

Рассмотрев заявление гр. . . . . и имеющийся в ее распоряжении материал, Участковая Комиссия постановляет:

Определить облагаемый доход гр. . . . . за годовой период с 1/X-192 . . . г. по 30/IX-192 . . . г. в сумме. . . . . отнеся его по указанному доходу к . . . . разряду, расписания № . . . с окладом: государств . . . . . местного . . . . . а всего. . . . . После применения скидки (ст. 6 Положения): государств . . . местного . . . . . а всего. . . . . .

ОСНОВАНИЯ: наименование данных, послуживших основанием к определению дохода и расчет последнего . . . . . .

. . . . . .

. . . . . .

. . . . . .

Председатель Комиссии

Ч л е н ы

Форма № 5.

(Приложение к § 171 Инструкции).

РАСЧЕТ

причитающегося с ..... суммы подоходного налога по отчету за 192...../2..... операционный год.

Выведенная по отчету за время с .....192 /.....г. по .....192 г. и балансу на ..... сумма чистой прибыли составляет ..... руб..... коп.

К выведенной сумме чистого дохода должны быть прибавлены показанные по отчету в расходах:

По ст. 2 Положения.

а) Расходы, не связанные с извлечением дохода в операционном году . . . . . .
б) Расходы на увеличение имущества . . . . . .
в) Расходы на расширение предприятия . . . . . .
г) Суммы, обращаемые в резерв и капиталы . . . . . .
д) Суммы, израсходованные на пожертвования и дарения . . . . .
е) Суммы, употребленные на уплату подоходного налога и на уплату по этому налогу штрафов и пени . . . . . .

По ст. 18 Положения.

а) Убытки от пожара в погашенной части стоимости сгоревшего имущества, покрытой страховым вознаграждением . . . . . .
б) Списанная в убыток стоимость негодного имущества, в сумме, превышающей непогашенную часть его первоначальной стоимости . . .

По ст. 19 Положения.

а) Суммы, обращенные на погашение долгов . . . . . .
б) Куртажные расходы в сумме, превышающей 2% с цены сделки . . . . . .
в) Расходы на текущий ремонт, превышающие нормы, установленные лит. „м“ ст. 19 Положения . . . . . .
г) Отчисления на амортизацию, превышающие нормы, установленные лит. „н“ ст. 19 Положения . . . . . .
д) Отчисления на амортизацию со стоимости имущества, превышающей балансовую стоимость . . . . . .
е) Отчисления на погашение стоимости изделий, материалов производства, товаров и других предметов торгового оборота . . . . . .
ж) Отчисления на амортизацию, не проведенные по отчету . . . .
з) Отчисления на амортизацию невещных ценностей-контрактов, патентов, лицензий и т. п.

По ст. 23 Положения.

а) На заработную плату, гонорар, тантьему, комиссионные и иные виды вознаграждения, выданные выборным служащим, а равно акционерам и членам общества или товарищества, а также отпущенные им суммы на раз'езды, представительство и т. п. в размерах:

1) Превышающие 6.000 р. в год на одно лицо . . . . . .
2) Превышающие 8% с годового оборота . . . . . .

Форма № 5

(продолжение).

б) На производство экономических и статистических обследований, по устройству музеев, выставок, на изготовление диаграмм, плакатов и т. п., в размерах свыше 1% от облагаемого дохода . . . . . .
в) Организационные расходы на непредусмотренные Уставом общества или товарищества собрания членов и пайщиков, а также на содержание и довольствие участников собраний . . . . . .

По § 111 Инструкции.

Отчисления на погашения убытков прежних лет . . . . . .

По § 113 Инструкции.

Отчисления на уплату процентов по долгам, неоправдываемым списком кредиторов . . . . . .

По § 115 Инструкции.

Расходы по страхованию имущества, превышающего нормы премий, взимаемых органами Главного Управления Государственного Страхования.

По § 116 Инструкции.

а) Суммы, отчисленные на ремонт, в действительности не израсходованные . . . . . .
б) Расходы по ремонту арендованного имущества, не предусмотренные арендным договором . . . . . .

По § 169 Инструкции.

а) Суммы, выданные или назначенные к выдаче в дивиденд на акции, паи или иные доли участия в капитале . . . . . .
б) Проценты на капиталы, вложенные в дело пайщиками общества или товарищества, или принадлежащее обществу или товариществу—резервные, страховые и проч. . . . . .

Всего подлежит причислению к балансовой прибыли . .

Сверх того, выведенные по отчету суммы чистой прибыли должны быть увеличены на следующие недоказанные в доходах или подлежащие исключению из расходов отчетного года суммы:

.....

.....

Выведенная по отчету сумма чистой прибыли должна быть уменьшена на следующие излишне причисленные к доходам или недопоказанные в расходе отчетного года суммы:

.....

.....

Затем подлежит оплате подоходным налогом сумма чистого дохода

.....

С выведенной суммы дохода причитается налога . . . . . .

М. П. Правление (подпись).

Наименование учреждения (предприятия) .....

(Управление, Отдел, цех) .....

Копии настоящих карточек на рабочих, служащих и пенсионеров, работающих по совместительству, представляются в местный финотдел не позже 1 ноября, независимо от получаемого этими лицами вознаграждения.

Форма № 6

Приложение к § 191 Инструкции

Разряд обложения _____

РЕГИСТРАЦИОННАЯ КАРТОЧКА

по подоходному налогу за 192 2 год

Фамилия, имя и отчество плательщика .....

Домашний адрес .....

Сведения даются на 1 октября 192 г.

РАБОЧИЙ СЛУЖАЩИЙ ПЕНСИОНЕР

(ненужное зачеркнуть)

Наименование работы или службы плательщика	Сумма заработной платы (всех видов), тантьем и наградных, выданных плательщику в предшествующем году	Вид натурального довольствия, доставленного плательщику в предшествующем году и его стоимость	Наименование и адрес учреждения (предприятия), в котором плательщиком в предшествующем году производилась работа по совместительству	Сумма полученного в предшествующем году заработка по совместительству	Всего вместе с натуральным довольствием и заработком по совместительству плательщиком получено	Подлежит вычету: Сумма взносов в профессиональные организации и кассы взаимопомощи, суммы обязательных партийных взносов и платежей по страхованию жизни	Подлежит вычету: Сумма заработка, учитываемая при обложении с.-х. налогом	Облагаемый доход плательщика	Годовой оклад налога	Скидка с оклада налога по ст. 6 Положения	Итого подлежит к уплате в год: Государственных	Итого подлежит к уплате в год: Местных	Отметки о ежемесячных взносах налога, а равно об изменениях в окладе или снижении налога по сообщениям финансового инспектора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Хранится в учреждении или предприятии и предъявляется на месте фининспектору и органам финансового контроля по их требованию.

Исх. №_____ от _____ 192 г. Представляется в местный Губ(окр)финотдел и местному финансовому инспектору к 5-му января (§ 192 Инструкции о взимании подоходного налога).

Форма № 7

(лицевая сторона).

Государственное
Кооперативное
Смешанное
Частное
Иностранное О-во
(подчеркнуть)

РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

Об исчислении подоходного налога с рабочих и служащих _____

_____ на 192_____ год

(точное обозначение учреждения, предприятия)

Местонахождение учреждения (предприятия):

Губерния (округ) _____ город / уезд _____ улица / волость _____ д. № / селение _____ фин. уч. № _____

Учрежден. состоит:
на госбюджете
„ хозрасчете
Торговое
Промышленное
(подчеркнуть)

А. Общий учет рабочих и служащих, облагаемых и не облагаемых подоходным налогом и причитающейся им заработной платы за предшествующий окладному год.

	Количество			СУММА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ в 192____ году									Примечание
				Рабочих			Служащих			ВСЕГО			
	Рабочих	Служащих	Итого	Деньгами	Натурой	Итого	Деньгами	Натурой	Итого	Деньгами	Натурой	Итого	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Всего состояло на I/X-192____ г.													
В том числе: 1) получило за год менее облагаемого минимума													
2) работает по совместительству													
3) обложено подоход. налогом участковой комисс. по месту жит.													
4) Обложено подоход. налогом в учреждении (предприятии).													

Форма № 7
(оборот)

Б. Распределение лиц, обложенных в учреждении (предприятии) подоходным налогом по разрядам расписания № 1.

Разряды	Рабочих			Служащих			Итого (рабочих и служащих)			Примечание
	Число	Заработная плата	Сумма налога	Число	Заработная плата	Сумма налога	Число	Заработная плата	Сумма налога	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
I										
II										
III										
IV										
V										
VI										
VII										
VIII										
IX										
X										
XI										
XII										
XIII										
XIV										
XV										
XVI										
XVII										

Подписи

Форма № 8.
Приложение к § 240 Инструкции.

О Б ' Я В Л Е Н И Е.

От. . . . . Налоговой Комиссии (финансового отдела) объявляется (фамилия, имя, отчество и адрес.) . . . . . .

. . . . . .

. . . . . .

. . . . . .

что по постановлению. . . . . .

. . . . . .

комиссии (финансового отдела), состоявшемуся . . . . . 192 . . г., за нарушение требований ст. . . . . Положения о государственном подоходном налоге (указывается за что именно). . . . . .

. . . . . .

. . . . . .

. . . . . .

. . . . . .

. . . . . .

на основании ст. . . Положения на. . . . . .

. . . . . наложен штраф в размере. . . . . .

. . . . . каковая сумма должна быть внесена в кассу НКФ при настоящем объявлении в двухнедельный срок со дня вручения его.

В случае неуплаты штрафа в указанный срок взыскание штрафа будет произведено в административном порядке.

Подписали:

192 . . г. месяца . . . . . дня . . . № . . . . . .

Л И Н И Я О Т Р Е З А.

Объявление . . . . . налоговой комиссии (финансового отдела) от . . . . . 192 . . . г. за № . . . . получил. . . . . .

. . . . . 192 . . . г.

Подпись плательщика:

ГЛАВА ПЯТАЯ.

Таблицы автоматического исчисления подоходного налога.

Правила пользования таблицами.

Исчисление окладов подоходного налога, согласно ст. 4 Положения о подоходном налоге от 24 сентября 1926 г. и приложенных к нему Расписаний ставок подоходного налога, требует в каждом отдельном случае производства нескольких арифметических действий, что представляет некоторые затруднения для налогоплательщиков, с одной стороны, а с другой — значительно замедляет темп работ финансовых органов по заполнению окладных карточек и по составлению платежных извещений.

В целях облегчения исчисления причитающейся с отдельных плательщиков суммы налога, ниже помещаются таблицы, содержащие готовые цифры государственной части, а также местной надбавки и итоговых сумм подоходного налога для всех возможных случаев в пределах всех 17 разрядов, т.-е. при доходах в сумме от 500 рублей до 24.000 рублей в год.

Практически указанными таблицами надлежит пользоваться таким образом:

во-первых, сумма облагаемого дохода, установленная по исчислению налоговой комиссии в отношении данного плательщика, на основании § 163 инструкции НКФ СССР от 9 октября с. г., округляется в десятках рублей, при чем цифры менее 5 рублей отбрасываются, а цифры в 5 рублей и выше считаются за 10 рублей;

во-вторых, округленную таким образом сумму дохода следует отыскать в таблице по графе «сумма облагаемого дохода», т.-е. в столбце, напечатанном жирным шрифтом.

Затем, по горизонтали вправо от отысканной цифры облагаемого дохода в следующих трех столбцах, напечатанных мелким шрифтом, указаны соответствующие данному доходу суммы подоходного налога по трем расписаниям ставок. При этом, если облагаемый доход данного плательщика состоит из вознаграждения за работу или службу по найму, из государственного пенсионного обеспечения, из вознаграждения за литературную работу не по найму, как профессию, а равно за литературную работу не по найму, являющуюся источником дополнительного дохода рабочих, служащих и госпенсионеров, и из вознаграждения за работу в качестве членов промысловых кооперативных товариществ (артелей) и уставных трудовых артелей, не распределяющих своих прибылей, — то берется сумма подоходного налога по первому столбцу, напечатанному мелким шрифтом, т.-е. по Расписанию № 1.

Если же облагаемый доход данного плательщика составляется из вознаграждения за личный труд не по найму, из доходов от кустарных и ремесленных предприятий с числом наемных рабочих не более трех, от сдачи в наем строений как в городах, так и вне городов и от всех иных источников, не упомянутых в предыдущем, а равно в нижеследующем абзаце, — то берется сумма подоходного налога по второму столбцу, напечатанному мелким шрифтом, т.-е. по Расписанию № 2.

И, наконец, если облагаемый доход данного плательщика составляется из доходов от торговых и промышленных предприятий, кроме упомянутых в предыдущем абзаце, из доходов от участия в качестве владельцев, совладельцев, арендаторов, пайщиков или вкладчиков и вообще от всяких занятий торговлей, подрядами, поставками, посредническими, маклерскими, биржевыми и другими подобными операциями, от денежных капиталов и процентных бумаг, являющихся основным источником дохода, — то берется сумма подоходного налога по третьему столбцу, напечатанному мелким шрифтом, т.-е. по Расписанию № 3.

При наличии смешанных доходов надлежит руководствоваться ст. 5 Положения о подоходном налоге от 24 сентября 1926 года.

При этом в каждом из трех столбцов, напечатанных мелким шрифтом, в отношении каждой суммы дохода, напечатанной жирным шрифтом, имеются три строчки цифр, из коих первая содержит размер государственной части подоходного налога, вторая строчка — местную надбавку в размере 25% и третья строчка — итоговые суммы.

Для большей наглядности, возьмем следующие примеры:

1) Сколько должен уплатить подоходного налога служащий при годовом доходе в 3.257 рублей?

Для решения этой задачи прежде всего округляем доход до 3.260 руб.; затем по таблице определяем, что этой сумме дохода соответствует по Расписанию № 1 оклад подоходного налога в сумме 52 р. 80 к. и местная надбавка в сумме 13 руб. 20 коп., а всего — 66 рублей.

При наличии у данного плательщика 3-х и более иждивенцев, согласно ст. 6 Положения о подоходном налоге от 24 сентября 1926 года, сумма подоходного налога уменьшается на 25% и таким образом составит 49 р. 50 к.

2) Сколько должен уплатить подоходного налога вольно-практикующий врач при годовом доходе в 5.672 рубля?

Для решения этой задачи также округляем прежде всего доход до 5.670 рублей; затем по таблице определяем, что этой сумме дохода соответствует по Расписанию № 2 оклад подоходного налога в сумме 569 р. 90 к. и местная надбавка в сумме 142 руб. 48 коп., а всего — 712 руб. 38 коп.

3) Сколько должен заплатить торговец при годовом доходе в 15.779 рублей?

После округления суммы дохода до 15.780 руб. по таблице определяем, что этой сумме дохода соответствует по Расписанию № 3 оклад подоходного налога в сумме 3.934 руб. 20 коп. и местная надбавка в сумме 983 руб. 55 к., а всего — 4.917 р. 75 к.

4) Сколько должен уплатить подоходного налога служащий, получивший в 1925/26 г. 4.261 руб. по службе и во второй половине того же года дополнительно 2.447 р. в качестве литературного гонорара?

Согласно ст. 5 Положения и § 15 инструкции доход облагается по Расписанию ставок № 1, но литературный гонорар в данном случае принимается в учет с надбавкой 50%. Поэтому облагаемый доход составит: 4.261 руб. + (2.447 руб. + 1.223 р. 50 к.), а всего 7.931 руб. 50 коп., а за округлением — 7.930 рублей.

По таблице определяем, что этой сумме дохода соответствует по Расписанию № 1 оклад подоходного налога в сумме 371 р. 60 коп. и местная надбавка в сумме 92 р. 90 коп., а всего — 464 р. 50 к.

5) Сколько должен уплатить подоходного налога инженер, получивший в 1925/26 г. 7.223 руб. за составление смет и планов и 4.889 рублей за участие в качестве совладельца торгового предприятия?

Согласно пункта «б» статьи 5-й Положения от 24 сентября 1926 года, полученный доход должен облагаться по Расписанию ставок № 3 с тем, что доход от личного труда не по найму (в данном случае составление смет) принимается в учет со скидкой 10%. Поэтому весь облагаемый доход составит (7.223 руб. — 722 руб.) 6.501 руб. + 4.889 руб., а всего 11.390 руб. Дальше по таблице определяем, что этой сумме дохода соответствует по Расписанию № 3 оклад подоходного налога в сумме 2.318 руб. 70 коп. и местная надбавка в сумме 579 руб. 68 коп., а всего — 2.898 руб. 38 коп.

6) Сколько должен уплатить подоходного налога вольно-практикующий юрист, получивший 3.479 руб. за свою практику и 1.223 руб. в качестве литературного гонорара во 2-м полугодии 1925/26 года?

Согласно примечания к ст. 5 Положения, в данном случае доход от литературного заработка должен, как и доход от практики, облагаться по Расписанию ставок № 2, но приниматься в учет со скидкой 25%. Поэтому весь облагаемый доход составит 3.479 руб. + (1.226 р.—305 р. 75 к.) = 4.396 р. 25 к., а за округлением — 4.400 руб.

По таблице определяем, что этой сумме дохода соответствует по Расписанию № 2 оклад подоходного налога в сумме 366 руб. и местная надбавка в сумме 91 руб. 50 коп., а всего — 457 руб. 50 коп.

7) Сколько должен заплатить подоходного налога торговец при доходе в 1.829 руб. в год и при наличии на его иждивении 3-х человек?

Облагаемый доход после его округления составит 1.830 руб. По таблице определяет, что этой сумме дохода соответствует по Расписанию № 3 оклад подоходного налога в сумме 84 руб. 70 коп. и местная надбавка в сумме 21 руб. 18 коп., а всего — 105 руб. 88 коп.

В виду наличия у данного плательщика 3-х иждивенцев, ему должна быть предоставлена на основании ст. 6 Положения о подоходном налоге скидка с налога в размере 25%, следовательно, окончательная сумма причитающегося с него налога составит 79 руб. 41 коп.

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
500	—	12.50	15.—
	—	3.13	3.75
	—	15.63	18.75
510	—	12.75	15.30
	—	3.19	3.83
	—	15.94	19.13
520	—	13.—	15.60
	—	3.25	3.90
	—	16.25	19.50
530	—	13.25	15.90
	—	3.31	3.98
	—	16.56	19.88
540	—	13.50	16.20
	—	3.38	4.05
	—	16.88	20.25
550	—	13.75	16.50
	—	3.44	4.13
	—	17.19	20.63
560	—	14.—	16.80
	—	3.50	4.20
	—	17.50	21.—
570	—	14.25	17.10
	—	3.56	4.28
	—	17.81	21.38
580	—	14.50	17.40
	—	3.63	4.35
	—	18.13	21.75
590	—	14.75	17.70
	—	3.69	4.43
	—	18.44	22.13
600	—	15.—	18.—
	—	3.75	4.50
	—	18.75	22.50
610	—	15.25	18.30
	—	3.81	4.58
	—	19.06	22.88
620	—	15.50	18.60
	—	3.88	4.65
	—	19.38	23.25
630	—	15.75	18.90
	—	3.94	4.73
	—	19.69	23.63
640	—	16.—	19.20
	—	4.—	4.80
	—	20.—	24.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
650	—	16.25	19.50
	—	4.06	4.88
	—	20.31	24.38
660	—	16.50	19.80
	—	4.13	4.95
	—	20.63	24.75
670	—	16.75	20.10
	—	4.19	5.03
	—	20.94	25.13
680	—	17.—	20.40
	—	4.25	5.10
	—	21.25	25.50
690	—	17.25	20.70
	—	4.31	5.18
	—	21.56	25.88
700	—	17.50	21.—
	—	4.38	5.25
	—	21.88	26.25
710	—	17.75	21.30
	—	4.44	5.33
	—	22.19	26.63
720	—	18.—	21.60
	—	4.50	5.40
	—	22.50	27.—
730	—	18.25	21.90
	—	4.56	5.48
	—	22.81	27.38
740	—	18.50	22.20
	—	4.63	5.55
	—	23.13	27.75
750	—	18.75	22.50
	—	4.69	5.63
	—	23.44	28.13
760	—	19.—	22.80
	—	4.75	5.70
	—	23.75	28.50
770	—	19.25	23.10
	—	4.81	5.78
	—	24.06	28.88
780	—	19.50	23.40
	—	4.88	5.85
	—	24.38	29.25
790	—	19.75	23.70
	—	4.94	5.93
	—	24.69	29.63

Размер дохода	Оклад налога			Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3		По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
800	—	20.—	24.—	**950**	6.65	23.75	28.50
	—	5.—	6.—		1.66	5.94	7.13
	—	25.—	30.—		8.31	29.69	35.63
810	—	20.25	24.30	**960**	6.72	24.—	28.80
	—	5.06	6.08		1.68	6.—	7.20
	—	25.31	30.38		8.40	30.—	36.—
820	—	20.50	24.60	**970**	6.79	24.25	29.10
	—	5.13	6.15		1.70	6.06	7.28
	—	25.63	30.75		8.49	30.31	36.38
830	—	20.75	24.90	**980**	6.86	24.50	29.40
	—	5.19	6.23		1.72	6.13	7.35
	—	25.94	31.13		8.58	30.63	36.75
840	—	21.—	25.20	**990**	6.93	24.75	29.70
	—	5.25	6.30		1.73	6.19	7.43
	—	26.25	31.50		8.66	30.94	37.13
850	—	21.25	25.50	**1 000**	7.—	25.—	30.—
	—	5.31	6.38		1.75	6.25	7.50
	—	26.56	31.88		8.75	31.25	37.50
860	—	21.50	25.80	**1 010**	7.10	25.35	30.50
	—	5.38	6.45		1.78	6.34	7.63
	—	26.88	32.25		8.88	31.69	38.13
870	—	21.75	26.10	**1 020**	7.20	25.70	31.—
	—	5.44	6.53		1.80	6.43	7.75
	—	27.19	32.63		9.—	32.13	38.75
880	—	22.—	26.40	**1 030**	7.30	26.05	31.50
	—	5.50	6.60		1.83	6.51	7.88
	—	27.50	33.—		9.13	32.56	39.38
890	—	22.25	26.70	**1 040**	7.40	26.40	32.—
	—	5.56	6.68		1.85	6.60	8.—
	—	27.81	33.38		9.25	33.—	40.—
900	6.30	22.50	27.—	**1 050**	7.50	26.75	32.50
	1.58	5.63	6.75		1.88	6.69	8.13
	7.88	28.13	33.75		9.38	33.44	40.63
910	6.37	22.75	27.30	**1 060**	7.60	27.10	33.—
	1.59	5.69	6.83		1.90	6.78	8.25
	7.96	28.44	34.13		9.50	33.88	41.25
920	6.44	23.—	27.60	**1 070**	7.70	27.45	33.50
	1.61	5.75	6.90		1.93	6.86	8.38
	8.05	28.75	34.50		9.63	34.31	41.88
930	6.51	23.25	27.90	**1 080**	7.80	27.80	34.—
	1.63	5.81	6.98		1.95	6.95	8.50
	8.14	29.06	34.88		9.75	34.75	42.50
940	6.58	23.50	28.20	**1 090**	7.90	28.15	34.50
	1.65	5.88	7.05		1.98	7.04	8.63
	8.23	29.38	35.25		9.88	35.19	43.13

Размер дохода	Оклад налога			Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3		По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
1 100	8.—	28.50	35.—	**1 250**	9.75	34.75	43.50
	2.—	7.13	8.75		2.44	8.69	10.88
	10.—	35.63	43.75		12.19	43.44	54.38
1 110	8.10	28.85	35.50	**1 260**	9.90	35.30	44.20
	2.03	7.21	8.88		2.48	8.83	11.05
	10.13	36.06	44.38		12.38	44.13	55.25
1 120	8.20	29.20	36.—	**1 270**	10.05	35.85	44.90
	2.05	7.30	9.—		2.51	8.96	11.23
	10.25	36.50	45.—		12.56	44.81	56.13
1 130	8.30	29.55	36.50	**1 280**	10.20	36.40	45.60
	2.08	7.39	9.13		2.55	9.10	11.40
	10.38	36.94	45.63		12.75	45.50	57.—
1 140	8.40	29.90	37.—	**1 290**	10.35	36.95	46.30
	2.10	7.48	9.25		2.59	9.24	11.58
	10.50	37.38	46.25		12.94	46.19	57.88
1 150	8.50	30.25	37.50	**1 300**	10.50	37.50	47.—
	2.13	7.56	9.38		2.63	9.38	11.75
	10.63	37.81	46.88		13.13	46.88	58.75
1 160	8.60	30.60	38.—	**1 310**	10.65	38.05	47.70
	2.15	7.65	9.50		2.66	9.51	11.93
	10.75	38.25	47.50		13.31	47.56	59.83
1 170	8.70	30.95	38.50	**1 320**	10.80	38.60	48.40
	2.18	7.74	9.63		2.70	9.65	12.10
	10.88	38.69	48.13		13.50	48.25	60.50
1 180	8.80	31.30	39.—	**1 330**	10.95	39.15	49.10
	2.20	7.83	9.75		2.74	9.79	12.28
	11.—	39.13	48.75		13.69	48.94	61.38
1 190	8.90	31.65	39.50	**1 340**	11.10	39.70	49.80
	2.23	7.91	9.88		2.78	9.93	12.45
	11.13	39.56	49.38		13.88	49.63	62.25
1 200	9.—	32.—	40.—	**1 350**	11.25	40.25	50.50
	2.25	8.—	10.—		2.81	10.06	12.63
	11.25	40.—	50.—		14.06	50.31	63.13
1 210	9.15	32.55	40.70	**1 360**	11.40	40.80	51.20
	2.29	8.14	10.18		2.85	10.20	12.80
	11.44	40.69	50.88		14.25	51.—	64.—
1 220	9.30	33.10	41.40	**1 370**	11.55	41.35	51.90
	2.33	8.28	10.35		2.89	10.34	12.98
	11.63	41.38	51.75		14.44	51.69	64.88
1 230	9.45	33.65	42.10	**1 380**	11.70	41.90	52.60
	2.36	8.41	10.53		2.93	10.48	13.15
	11.81	42.06	52.63		14.63	52.38	65.75
1 240	9.60	34.20	42.80	**1 390**	11.85	42.45	53.30
	2.40	8.55	10.70		2.96	10.61	13.33
	12.—	42.75	53.50		14.81	53.06	66.63

Размер дохода	Оклад налога			Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3		По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
1 400	12.—	43.—	54.—	**1 550**	14.25	51.25	64.50
	3.—	10.75	13.50		3.56	12.81	16.13
	15.—	53.75	67.50		17.81	64.06	80.63
1 410	12.15	43.55	54.70	**1 560**	14.40	51.80	65.20
	3.04	10.89	13.68		3.60	12.95	16.30
	15.19	54.44	68.38		18.—	64.75	81.50
1 420	12.30	44.10	55.40	**1 570**	14.55	52.35	65.90
	3.08	11.03	13.85		3.64	13.09	16.48
	15.38	55.13	69.25		18.19	65.44	82.38
1 430	12.45	44.65	56.10	**1 580**	14.70	52.90	66.60
	3.11	11.16	14.03		3.68	13.23	16.65
	15.56	55.71	70.13		18.38	66.13	83.25
1 440	12.60	45.20	56.80	**1 590**	14.85	53.45	67.30
	3.15	11.30	14.20		3.71	13.36	16.83
	15.75	56.50	71.—		18.56	66.81	84.13
1 450	12.75	45.75	57.50	**1 600**	15.—	54.—	68.—
	3.19	11.44	14.38		3.75	13.50	17.—
	15.94	57.19	71.88		18.75	67.50	85.—
1 460	12.90	46.30	58.20	**1 610**	15.15	54.55	68.70
	3.23	11.58	14.55		3.79	13.64	17.18
	16.13	57.88	72.75		18.94	68.19	85.88
1470	13.05	46.85	58.90	**1 620**	15.30	55.10	69.40
	3.26	11.71	14.73		3.83	13.78	17.35
	16.31	58.56	73.63		19.13	68.88	86.75
1 480	13.20	47.40	59.60	**1 630**	15.45	55.65	70.10
	3.30	11.85	14.90		3.86	13.91	17.53
	16.50	59.25	74.50		19.31	69.56	87.63
1 490	13.35	47.95	60.30	**1 640**	15.60	56.20	70.80
	3.34	11.99	15.08		3.90	14.05	17.70
	16.69	59.94	75.38		19.50	70.25	88.50
1 500	13.50	48.50	61.—	**1 650**	15.75	56.75	71.50
	3.38	12.13	15.25		3.94	14.19	17.88
	16.88	60.63	76.25		19.69	70.94	89.38
1 510	13.65	49.05	61.70	**1 660**	15.90	57.30	72.20
	3.41	12.26	15.43		3.98	14.33	18.05
	17.06	61.31	77.13		19.88	71.63	90.25
1 520	13.80	49.60	62.40	**1 670**	16.05	57.85	72.90
	3.45	12.40	15.60		4.01	14.46	18.23
	17.25	62.—	78.—		20.06	72.31	91.13
1 530	13.95	50.15	63.10	**1 680**	16.20	58.40	73.60
	3.49	12.54	15.78		4.05	14.60	18.40
	17.44	62.69	78.88		20.25	73.—	92.—
1 540	14.10	50.70	63.80	**1 690**	16.35	58.95	74.30
	3.53	12.68	15.95		4.09	14.74	18.58
	17.63	63.38	79.75		20.44	73.69	92.88

Размер дохода	Оклад налога			Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3		По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
1 700	16.50	59.50	75.—	**1 850**	19.—	69.—	86.50
	4.13	14.88	18.75		4.75	17.25	21.63
	20.63	74.38	93.75		23.75	86.25	108.13
1 710	16.65	60.05	75.70	**1 860**	19.20	69.80	87.40
	4.16	15.01	18.93		4.80	17.45	21.85
	20.81	75.06	94.63		24.—	87.25	109.25
1 720	16.80	60.60	76.40	**1 870**	19.40	70.60	88.30
	4.20	15.15	19.10		4.85	17.65	22.08
	21.—	75.75	95.50		24.25	88.25	110.38
1 730	16.95	61.15	77.10	**1 880**	19.60	71.40	89.20
	4.24	15.29	19.28		4.90	17.85	22.30
	21.19	76.44	96.38		24.50	89.25	111.50
1 740	17.10	61.70	77.80	**1 890**	19.80	72.20	90.10
	4.28	15.43	19.45		4.95	18.05	22.53
	21.38	77.13	97.25		24.75	90.25	112.63
1 750	17.25	62.25	78.50	**1 900**	20.—	73.—	91.—
	4.31	15.56	19.63		5.—	18.25	22.75
	21.56	77.81	98.13		25.—	91.25	113.75
1 760	17.40	62.80	79.20	**1 910**	20.20	73.80	91.90
	4.35	15.70	19.80		5.05	18.45	22.98
	21.75	78.50	99.—		25.25	92.25	114.88
1 770	17.55	63.35	79.90	**1 920**	20.40	74.60	92.80
	4.39	15.84	19.98		5.10	18.65	23.20
	21.94	79.19	99.88		25.50	93.25	116.—
1 780	17.70	63.90	80.60	**1 930**	20.60	75.40	93.70
	4.42	15.98	20.15		5.15	18.85	23.43
	22.12	79.88	100.75		25.75	94.25	117.13
1 790	17.85	64.45	81.30	**1 940**	20.80	76.20	94.60
	4.46	16.11	20.33		5.20	19.05	23.65
	22.31	80.56	101.63		26.—	95.25	118.25
1 800	18.—	65.—	82.—	**1 950**	21.—	77.—	95.50
	4.50	16.25	20.50		5.25	19.25	23.88
	22.50	81.25	102.50		26.25	96.25	119.38
1 810	18.20	65.80	82.90	**1 960**	21.20	77.80	96.40
	4.55	16.45	20.73		5.30	19.45	24.10
	22.75	82.25	103.63		26.50	97.25	120.50
1 820	18.40	66.60	83.80	**1 970**	21.40	78.60	97.30
	4.60	16.65	20.95		5.35	19.65	24.33
	23.—	83.25	104.75		26.75	98.25	121.63
1 830	18.60	67.40	84.70	**1 980**	21.60	79.40	98.20
	4.65	16.85	21.18		5.40	19.85	24.55
	23.25	84.25	105.88		27.—	99.25	122.75
1 840	18.80	68.20	85.60	**1 990**	21.80	80.20	99.10
	4.70	17.05	21.40		5.45	20.05	24.78
	23.50	85.25	107.—		27.25	100.25	123.88

2000—2140

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
2 000	22.—	81.—	100.—
	5.50	20.25	25.—
	27.50	101.25	125.—
2 010	22.20	81.80	100.90
	5.55	20.45	25.23
	27.75	102.25	126.13
2 020	22.40	82.60	101.80
	5.60	20.65	25.45
	28.—	103.25	127.25
2 030	22.60	83.40	102.70
	5.65	20.85	25.68
	28.25	104.25	128.38
2 040	22.80	84.20	103.60
	5.70	21.05	25.90
	28.50	105.25	129.50
2 050	23.—	85.—	104.50
	5.75	21.25	26.13
	28.75	106.25	130.63
2 060	23.20	85.80	105.40
	5.80	21.45	26.35
	29.—	107.25	131.75
2 070	23.40	86.60	106.30
	5.85	21.65	26.58
	29.25	108.25	132.88
2 080	23.60	87.40	107.20
	5.90	21.85	26.80
	29 50	109.25	134.—
2 090	23 80	88.20	108.10
	5.95	22.05	28.03
	29.75	110.25	136.13
2 100	24.—	89.—	109.—
	6.—	22.25	27.25
	30.—	111.25	136.25
2 110	24.20	89 80	109.90
	6.05	22 45	27 48
	30.25	112.25	137.38
2 120	24 40	90.60	110.80
	6.10	22.65	27.70
	30.50	113.25	138.50
2 130	24.60	91.40	111.70
	6.15	22.85	27.93
	30.75	114.25	139.63
2 140	24.80	92.20	112.60
	6 20	23.05	28.15
	31.—	115.25	140.75

2150—2290

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
2 150	25.—	93.—	113.50
	6.25	23.25	28.38
	31.25	116.25	141.88
2 160	25.20	93.80	114.40
	6.30	23.45	28.60
	31.50	117.25	143.—
2 170	25.40	94.60	115 30
	6.35	23.65	28.83
	31.75	118.25	144.13
2 180	25.60	95.40	116.20
	6.40	23.85	29.05
	32.—	119.25	145.25
2 190	25.80	96.20	117.10
	6.45	24.05	29.28
	32.25	120.25	146.38
2 200	26.—	97.—	118.—
	6.50	24.25	29.50
	32.50	121.25	147.50
2 210	26.20	97.80	118.90
	6.55	24.45	29.73
	32.75	122.25	148.63
2 220	26.40	98.60	119.80
	6.60	24.65	29 95
	33.—	123.25	149.75
2 230	26 60	99 40	120.70
	6.65	24.85	30.18
	33.25	124.25	150.88
2 240	26.80	100.20	121.60
	6.70	25.05	30.40
	33.50	125.25	152.—
2 250	27.—	101.—	122.50
	6 75	25.25	30.63
	33.75	126.25	153.13
2 260	27.20	101.80	123.40
	6.80	25.45	30.85
	34.—	127.25	154.25
2 270	27.40	102.60	124.30
	6.85	25.65	31.08
	34.25	128.25	155.38
2 280	27.60	103.40	125.20
	6.90	25.85	31 30
	34.50	129.25	156.50
2 290	27.80	104.20	126 10
	6.95	26.05	31.53
	34.75	130.25	157.63

2300—2440

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
2 300	28.—	105.—	127.—
	7.—	26.25	31.75
	35.—	131.25	158.75
2 310	28.20	105.80	127.90
	7.05	26.45	31.98
	35.25	132.25	159.88
2 320	28.40	106.60	128.80
	7.10	26.65	32.20
	35.50	133.25	161.—
2 330	28.60	107.40	129.70
	7.15	26.85	32.43
	35.75	134.25	162.13
2 340	28.80	108.20	130.60
	7.20	27.05	32.65
	36.—	135.25	163.25
2 350	29 —	109.—	131.50
	7.25	27.25	32.88
	36.25	136.25	164.38
2 360	29.20	109.80	132.40
	7.30	27.45	33.10
	36.50	137.25	165.50
2 370	29.40	110.60	133.30
	7.35	27.65	33.33
	36.75	138.25	166.63
2 380	29.60	111.40	134.20
	7.40	27.85	33.55
	37.—	139.25	167.75
2 390	29.80	112.20	135.10
	7.45	28.05	33.78
	37.25	140.25	168.88
2 400	30.—	113.—	136.—
	7.50	28.25	34.—
	37.50	141.25	170.—
2 410	30.25	114.05	137.20
	7.56	28.51	34.30
	37.81	142.56	171.50
2 420	30.50	115.10	138.40
	7.63	28.77	34.60
	38.13	143.87	173.—
2 430	30.75	116.15	139.60
	7.69	29.04	34.90
	38.44	145.19	174.50
2 440	31.—	117.20	140.80
	7.75	29.30	35.20
	38.75	146.50	176.—

2450—2590

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
2 450	31.25	118.25	142.—
	7.81	29.56	35.50
	39.06	147.81	177.50
2 460	31.50	119.30	143 20
	7.88	29.82	35.80
	39.38	149.12	179.—
2 470	31.75	120.35	144.40
	7.94	30.09	36.10
	39.69	150.44	180.50
2 480	32.—	121.40	145.60
	8.—	30.35	36.40
	40.—	151.75	182.—
2 490	32.25	122.45	146.80
	8.06	30.61	36.70
	40.31	153.06	183.50
2 500	32.50	123.50	148.—
	8.13	30.87	37.—
	40.63	154.37	185.—
2 510	32.75	124.55	149 20
	8.19	31.14	37.30
	40.94	155.69	186.50
2 520	33.—	125.60	150.40
	8.25	31.40	37.60
	41.25	157.—	188.—
2 530	33.25	126.65	151.60
	8.31	31.66	37.90
	41.56	158.31	189.50
2 540	33.50	127.70	152.80
	8.38	31.92	38.20
	41.88	159.62	191.—
2 550	33.75	128.75	154.—
	8.44	32.19	38.50
	42.19	160.94	192.50
2 560	34.—	129.80	155.20
	8.50	32.45	38.80
	42.50	162.25	194.—
2 570	34.25	130.85	156.40
	8.56	32.71	39.10
	42.81	163.56	195.50
2 580	34.50	131.90	157.60
	8.63	32.97	39.40
	43.13	164.87	197.—
2 590	34.75	132.95	158.80
	8.69	33.24	39 70
	43.44	166.19	198.50

2600–2740

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
2 600	35.—	134.—	160.—
	8.75	33.50	40.—
	43.75	167.50	200.—
2 610	35.25	135.05	161 20
	8.81	33.76	40.30
	44.06	168.81	201.50
2 620	35 50	136.10	162.40
	8.88	34.02	40.60
	44.38	170.12	203.—
2 630	35.75	137.15	163 60
	8.94	34.29	40.90
	44.69	171.44	204.50
2 640	36.—	138.20	164.80
	9.—	34 55	41.20
	45.—	172.75	206.—
2 650	36.25	139.25	166.—
	9.06	34.81	41 50
	45.31	174.06	207.50
2 660	36.50	140.30	167 20
	9.13	35.07	41.80
	45.63	175.37	209.—
2 670	36.75	141.35	168.40
	9.19	35.34	42.10
	45.94	176.69	210.50
2 680	37.—	142.40	169.60
	9.25	35.60	42.40
	46.25	178.—	212.—
2 690	37.25	143.45	170.80
	9.31	35.86	42.70
	46.56	179.31	213.50
2 700	37.50	144.50	172.—
	9.38	36.12	43.—
	46.88	180.62	215.—
2 710	37.75	145.55	173 20
	9.44	36.39	43.30
	47.19	181.94	216.50
2 720	38.—	146.60	174.40
	9.50	36.65	43.60
	47.50	183.25	218.—
2 730	38.25	147.65	175.60
	9.56	36.91	43 90
	47.81	184.56	219.50
2 740	38 50	148.70	176.80
	9.63	37.17	44.20
	48.13	185.87	221.—

2750–2890

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
2 750	38.75	149.75	178.—
	9.69	37.44	44.50
	48.44	187.19	222.50
2 760	39.—	150.80	179 20
	9 75	37.70	44.80
	48.75	188.50	224.—
2 770	39.25	151.85	180.40
	9.81	37.96	45.10
	49.06	189.81	225.50
2 780	39.50	152.90	181.60
	9.88	38.22	45.40
	49.38	191.12	227.—
2.790	39 75	153.95	182.80
	9 94	38.49	45.70
	49.69	192.44	228.50
2 800	40.—	155.—	184.—
	10.—	38.75	46.—
	50.—	193.75	230.—
2 810	40.25	156 05	185.20
	10.06	39.01	46.30
	50.31	195.06	231.50
2 820	40.50	157.10	186.40
	10.13	39.27	46.60
	50.63	196.37	233.—
2 830	40.75	158.15	187.60
	10.19	39.54	46.90
	50.94	197.69	234.50
2 840	41.—	159.20	188.80
	10.25	39.80	47.20
	51.25	199.—	236.—
2 850	41 25	160.25	190.—
	10.31	40.06	47.50
	51.56	200.31	237.50
2 860	41 50	161.30	191.20
	10 38	40.32	47.80
	51.88	201.62	239.—
2 870	41 75	162.35	192 40
	10.44	40 59	48.10
	52.19	202.94	240.50
2 880	42.—	163 40	193.60
	10.50	40.85	48.40
	52.50	204.25	242.—
2 890	42.25	164.45	194.80
	10 56	41.11	48.70
	52.81	205.56	243.50

2900–3040

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
2 900	42 50	165.50	196.—
	10.63	41.37	49.—
	53.13	206.87	245.—
2 910	42.75	166.55	197.20
	10.69	41.64	49.30
	53.44	208.19	246.50
2 920	43.—	167 60	198 40
	10.75	41.90	49.60
	53.75	209.50	248.—
2 930	43 25	168 65	199 60
	10 81	42.16	49.90
	54.06	210.81	249.50
2 940	43 50	169.70	200.80
	10.88	42.42	50.20
	54.38	212.12	251.—
2 950	43 75	170.75	202.—
	10.94	42.69	50.50
	54.69	213.44	252.50
2 960	44.—	171 80	203.20
	11.—	42.95	50.80
	55.—	214.75	254.—
2 970	44 25	172.85	204 40
	11.06	43 21	51 10
	55.31	216.06	255.50
2 980	44 50	173 90	205.60
	11.13	43.47	51.40
	55.63	217.37	257.—
2 990	44 75	174.95	206.80
	11.19	43.74	51.70
	55.94	218.69	258.50
3 000	45.—	176.—	208.—
	11 25	44.—	52.—
	56.25	220.—	260.—
3 010	45 30	177.30	209.50
	11.33	44.33	52.38
	56.63	221.63	261.88
3 020	45.60	178.60	211.—
	11.40	44.65	52.75
	57.—	223.25	263.75
3 030	45.90	179 90	212 50
	11.48	44.98	53.13
	57.38	224.88	265.63
3 040	46.20	181 20	214.—
	11.55	45.30	53.50
	57.75	226.50	267.50

3050–1903

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
3 050	46.50	182 50	215.50
	11.63	45.63	53.88
	58.13	228.13	269.38
3 060	46.80	183.80	217.—
	11.70	45.95	54.25
	58.50	229.75	271.25
3 070	47.10	185 10	218 50
	11 78	46.28	54.63
	58.88	231.38	273.13
3 080	47.40	186.40	220.—
	11.85	46.60	55.—
	59.25	233.—	275.—
3 090	47.70	187.70	221.50
	11.93	46.93	55.38
	59.63	234.63	276.88
3 100	48.—	189.—	223.—
	12.—	47.25	55.75
	60.—	136.25	278.75
3 110	48 30	190.30	224.50
	12.08	47.58	56.13
	60.38	237.88	280.63
3 120	48.60	191.60	226.—
	12.15	47.90	56.50
	60.75	239.50	282.50
3 130	48 90	192.90	227.50
	12.23	48 23	56.88
	61.13	241.13	284.38
3 140	49 20	194.20	229.—
	12.30	48.55	57.25
	61.50	242.75	286.25
3 150	49 50	195.50	230.50
	12.38	48.88	57.63
	61.88	244.38	288.13
3 160	49.80	196 80	232.—
	12.45	49.20	58.—
	62 25	246.—	290.—
3 170	50.10	198 10	233 50
	12.53	49.53	58.38
	62.63	247.63	292.88
3 180	50.40	199.40	235.—
	12.60	49.85	58.75
	63.—	249.25	293.75
3 190	50.70	200.70	236.50
	12.68	50.18	59.13
	63.38	250.88	295.63

Размер дохода	Оклад налога			Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию № 1	По Расписанию № 2	По Расписанию № 3		По Расписанию № 1	По Расписанию № 2	По Расписанию № 3
3 200	51.—	202.—	238.—	**3 350**	55.50	221.50	260.50
	12.75	50.50	59.50		13.88	55.38	65.13
	63.75	252.50	297.50		69.38	276.88	325.63
3 210	51.30	203.30	239.50	**3 360**	55.80	222.80	262.—
	12.83	50.83	59.88		13.95	55.70	65.50
	64.13	254.13	299.38		69.75	278.50	327.50
3 220	51.60	204.60	241.—	**3 370**	56.10	224.10	263.50
	12.90	51.15	60.25		14.03	56.03	65.88
	64.50	255.75	301.25		70.13	280.13	329.38
3 230	51.90	205.90	242.50	**3 380**	56.40	225.40	265.—
	12.98	51.48	60.63		14.10	56.35	66.25
	64.88	257.38	303.13		70.50	281.75	331.25
3 240	52.20	207.20	244.—	**3 390**	56.70	226.70	266.50
	13.05	51.80	61.—		14.18	56.68	66.63
	65.25	259.—	305.—		70.88	283.38	333.13
3 250	52.50	208.50	245.50	**3 400**	57.—	228.—	268.—
	13.13	52.13	61.38		14.25	57.—	67.—
	65.63	260.63	306.88		71.25	285.—	335.—
3 260	52.80	209.80	247.—	**3 410**	57.30	229.30	269.50
	13.20	52.45	61.75		14.33	57.33	67.38
	66.—	261.25	308.75		71.63	286.63	336.88
3 270	53.10	211.10	248.50	**3 420**	57.60	230.60	271.—
	13.28	52.78	62.13		14.40	57.65	67.75
	66.38	263.88	310.63		72.—	288.25	338.75
3 280	53.40	212.40	250.—	**3 430**	57.90	231.90	272.50
	13.35	53.10	62.50		14.48	57.98	68.13
	66.75	265.50	312.50		72.38	289.88	340.63
3 290	53.70	213.70	251.50	**3 440**	58.20	233.20	274.—
	13.43	53.43	62.88		14.55	58.30	68.50
	67.13	267.13	314.38		72.75	291.50	342.50
3 300	54.—	215.—	253.—	**3 450**	58.50	234.50	275.50
	13.50	53.75	63.25		14.63	58.63	68.88
	67.50	268.75	316.25		73.13	293.13	344.38
3 310	54.30	216.30	254.50	**3 460**	58.80	235.80	277.—
	13.58	54.08	63.63		14.70	58.95	69.25
	67.88	270.38	318.13		73.50	294.75	346.25
3 320	54.60	217.60	256.—	**3 470**	59.10	237.10	278.50
	13.65	54.40	64.—		14.78	59.28	69.63
	68.25	272.—	320.—		73.88	296.38	348.13
3 330	54.90	218.90	257.50	**3 480**	59.40	238.40	280.—
	13.73	54.73	64.38		14.85	59.60	70.—
	68.63	273.63	321.88		74.25	298.—	350.—
3 340	55.20	220.20	259.—	**3 490**	59.70	239.70	281.50
	13.80	55.05	64.75		14.93	59.93	70.38
	69.—	275.25	323.75		74.63	299.63	351.88

Размер дохода	Оклад налога			Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию № 1	По Расписанию № 2	По Расписанию № 3		По Расписанию № 1	По Расписанию № 2	По Расписанию № 3
3 500	60.—	241.—	283.—	**3 650**	64.50	260.50	305.50
	15.—	60.25	70.75		16.13	65.13	76.38
	75.—	301.25	353.75		80.63	325.63	381.88
3 510	60.30	242.30	284.50	**3 660**	64.80	261.80	307.—
	15.08	60.58	71.13		16.20	65.45	76.75
	75.38	302.88	355.63		81.—	327.25	383.75
3 520	60.60	243.60	286.—	**3 670**	65.10	263.10	308.50
	15.15	60.90	71.50		16.28	65.78	77.13
	75.75	304.50	357.50		81.38	328.88	385.63
3 530	60.90	244.90	287.50	**3 680**	65.40	264.40	310.—
	15.23	61.23	71.88		16.35	66.10	77.50
	76.13	306.13	359.38		81.75	330.50	387.50
3 540	61.20	246.20	289.—	**3 690**	65.70	265.70	311.50
	15.30	61.55	72.25		16.43	66.43	77.88
	76.50	307.75	361.25		82.13	332.13	389.38
3 550	61.50	247.50	290.50	**3 700**	66.—	267.—	313.—
	15.38	61.88	72.63		16.50	66.75	78.25
	76.88	309.38	363.13		82.50	333.75	391.25
3 560	61.80	248.80	292.—	**3 710**	66.30	268.30	314.50
	15.45	62.20	73.—		16.58	67.08	78.63
	77.25	311.—	365.—		82.88	335.38	393.13
3 570	62.10	250.10	293.50	**3 720**	66.60	269.60	316.—
	15.53	62.53	73.38		16.65	67.40	79.—
	77.63	312.63	366.88		83.25	337.—	395.—
3 580	62.40	251.40	295.—	**3 730**	66.90	270.90	317.50
	15.60	62.85	73.75		16.73	67.73	79.38
	78.—	314.25	368.75		83.63	338.63	396.88
3 590	62.70	252.70	296.50	**3 740**	67.20	272.20	319.—
	15.68	63.18	74.13		16.80	68.05	79.75
	78.38	315.88	370.63		84.—	340.25	398.75
3 600	63.—	254.—	298.—	**3 750**	67.50	273.50	320.50
	15.75	63.50	74.50		16.88	68.38	80.13
	78.75	317.50	372.50		84.38	341.88	400.63
3 610	63.30	255.30	299.50	**3 760**	67.80	274.80	322.—
	15.83	63.83	74.88		16.95	68.70	80.50
	79.13	319.13	374.38		84.75	343.50	402.50
3 620	63.60	256.60	301.—	**3 770**	68.10	276.10	323.50
	15.90	64.15	75.25		17.03	69.03	80.88
	79.50	320.75	376.25		85.13	345.13	404.38
3 630	63.90	257.90	302.50	**3 780**	68.40	277.40	325.—
	15.98	64.48	75.63		17.10	69.35	81.25
	79.88	322.38	378.13		85.50	346.75	406.25
3 640	64.20	259.20	304.—	**3 790**	68.70	278.70	326.50
	16.05	64.80	76.—		17.18	69.68	81.63
	80.25	324.—	380.—		85.88	348.38	408.13

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
3 800	69.—	280.—	328.—
	17.25	70.—	82.—
	86.25	350.—	410.—
3 810	69.30	281.30	329.50
	17.33	70.33	82.38
	86.63	351.63	411.88
3 820	69.60	282.60	331.—
	17.40	70.65	82.75
	87.—	353.25	413.75
3 830	69.90	283.90	332.50
	17.48	70.98	83.13
	87.38	354.88	415.63
3 840	70.20	285.20	334.—
	17.55	71.30	83.50
	87.75	356.50	417.50
3 850	70.50	286.50	335.50
	17.63	71.63	83.88
	88.13	358.13	419.38
3 860	70.80	287.80	337.—
	17.70	71.95	84.25
	88.50	359.75	421.25
3 870	71.10	289.10	338.50
	17.78	72.28	84.63
	88.88	361.38	423.13
3 880	71.40	290.40	340.—
	17.85	72.60	85.—
	89.25	363.—	425.—
3 890	71.70	291.70	341.50
	17.93	72.93	85.38
	89.63	364.63	426.88
3 900	72.—	293.—	343.—
	18.—	73.25	85.75
	90.—	366.25	428.75
3 910	72.30	294.30	344.50
	18.08	73.58	86.13
	90.38	367.88	430.63
3 920	72.60	295.60	346.—
	18.15	73.90	86.50
	90.75	369.50	432.50
3 930	72.90	296.90	347.50
	18.23	74.23	86.88
	91.13	371.13	434.38
3 940	73.20	298.20	349.—
	18.30	74.55	87.25
	91.50	372.75	436.25

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
3 950	73.50	299.50	350.50
	18.38	74.88	87.63
	91.88	374.38	438.13
3 960	73.80	300.80	352.—
	18.45	75.20	88.—
	92.25	376.—	440.—
3 970	74.10	302.10	353.50
	18.53	75.53	88.38
	92.63	377.63	441.88
3 980	74.40	303.40	355.—
	18.60	75.85	88.75
	93.—	379.25	443.75
3 990	74.70	304.70	356.50
	18.68	76.18	89.13
	93.38	380.88	445.63
4 000	75.—	306.—	358.—
	18.75	76.50	89.50
	93.75	382.50	447.50
4 010	75.35	307.50	359.80
	18.84	76.88	89.95
	94.19	384.38	449.75
4 020	75.70	309.—	361.60
	18.93	77.25	90.40
	94.63	386.25	452.—
4 030	76.05	310.50	363.40
	19.01	77.63	90.85
	95.06	388.13	454.25
4 040	76.40	312.—	365.20
	19.10	78.—	91.30
	95.50	390.—	456.50
4 050	76.75	313.50	367.—
	19.19	78.38	91.75
	95.94	391.88	458.75
4 060	77.10	315.—	368.80
	19.28	78.75	92.20
	96.38	393.75	461.—
4 070	77.45	316.50	370.60
	19.36	79.13	92.65
	96.81	395.63	463.25
4 080	77.80	318.—	372.40
	19.45	79.50	93.10
	97.25	397.50	465.50
4.090	78.15	319.50	374.20
	19.54	79.88	93.55
	97.69	399.38	467.75

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
4 100	78.50	321.—	376.—
	19.63	80.25	94.—
	98.13	401.25	470.—
4 110	78.85	322.50	377.80
	19.71	80.63	94.45
	98.56	403.13	472.25
4 120	79.20	324.—	379.60
	19.80	81.—	94.90
	99.—	405.—	474.50
4 130	79.55	325.50	381.40
	19.89	81.38	95.35
	99.44	406.88	476.75
4 140	79.90	327.—	383.20
	19.98	81.75	95.80
	99.88	408.75	479.—
4 150	80.25	328.50	385.—
	20.06	82.13	96.25
	100.31	410.63	481.25
4 160	80.60	330.—	386.80
	20.15	82.50	96.70
	100.75	412.50	483.50
4 170	80.95	331.50	388.60
	20.24	82.88	97.15
	101.19	414.38	485.75
4 180	81.30	333.—	390.40
	20.33	83.25	97.60
	101.63	416.25	488.—
4 190	81.65	334.50	392.20
	20.41	83.63	98.05
	102.06	418.13	490.25
4 200	82.—	336.—	394.—
	20.50	84.—	98.50
	102.50	420.—	492.50
4 210	82.35	337.50	395.80
	20.59	84.38	98.95
	102.94	421.88	494.75
4 220	82.70	339.—	397.60
	20.68	84.75	99.40
	103.38	423.75	497.—
4 230	83.05	340.50	399.40
	20.76	85.13	99.85
	103.81	425.63	499.25
4 240	83.40	342.—	401.20
	20.85	85.50	100.30
	104.25	427.50	501.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
4 250	83.75	343.50	403.—
	20.94	85.88	100.75
	104.69	429.38	503.75
4 260	84.10	345.—	404.80
	21.03	86.25	101.20
	105.13	431.25	506.—
4 270	84.45	346.50	406.60
	21.11	86.63	101.65
	105.56	433.13	508.25
4 280	84.80	348.—	408.40
	21.20	87.—	102.10
	106.—	435.—	510.50
4 290	85.15	349.50	410.20
	21.29	87.38	102.55
	106.44	436.88	512.75
4 300	85.50	351.—	412.—
	21.38	87.75	103.—
	106.88	438.75	515.—
4 310	85.85	352.50	413.80
	21.46	88.13	103.45
	107.31	440.63	517.25
4 320	86.20	354.—	415.60
	21.55	88.50	103.90
	107.75	442.50	519.50
4.330	86.55	355.50	417.40
	21.64	88.88	104.35
	108.29	444.38	521.75
4 340	86.90	357.—	419.20
	21.73	89.25	104.80
	108.63	446.25	524.—
4 350	87.25	358.50	421.—
	21.81	89.63	105.25
	109.06	448.13	526.25
4 360	87.60	360.—	422.80
	21.90	90.—	105.70
	109.50	450.—	528.50
4 370	87.95	361.50	424.60
	21.99	90.38	106.15
	109.94	451.88	530.75
4 380	88.30	363.—	426.40
	22.08	90.75	106.60
	110.38	453.75	533.—
4 390	88.65	364.50	428.20
	22.16	91.13	107.05
	110.81	455.63	535.25

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
4 400	89.—	366.—	430.—
	22.25	91.50	107.50
	111.25	457.50	537.50
4 410	89.35	367.50	431.80
	22.34	91.88	107.95
	111.69	459.38	539.75
4 420	89.70	369.—	433.60
	22.43	92.25	108.40
	112.13	461.25	542.—
4 430	90.05	370.50	435.40
	22.51	92.63	108.85
	112.56	473.13	544.25
4 440	90.40	372.—	437.20
	22.60	93.—	109.30
	113.—	465.—	546.50
4 450	90.75	373.50	439.—
	22.69	93.38	109.75
	113.44	466.88	548.75
4 460	91.10	375.—	440.80
	22.78	93.75	110.20
	113.88	468.75	551.—
4 470	91.45	376.50	442.60
	22.86	94.13	110.65
	114.31	470.63	553.25
4 480	91.80	378.—	444.40
	22.95	94.50	111.10
	114.75	472.50	555.50
4 490	92.15	379.50	446.20
	23.04	94.88	111.55
	115.19	474.38	557.75
4 500	92.50	381.—	448.—
	23.13	95.25	112.—
	115.63	476.25	560.—
4 510	92.85	382.50	449.80
	23.21	95.63	112.45
	116.06	478.13	562.25
4 520	93.20	384.—	451.60
	23.30	96.—	112.90
	116.50	480.—	564.50
4 530	93.55	385.50	453.40
	23.39	96.38	113.35
	116.94	481.88	566.75
4 540	93.90	387.—	455.20
	23.48	96.75	113.80
	117.38	483.75	569.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
4 550	94.25	388.50	457.—
	23.56	97.13	114.25
	117.81	485.63	571.25
4 560	94.60	390.—	458.80
	23.65	97.50	114.70
	118.25	487.50	573.50
4 570	94.95	391.50	460.60
	23.74	97.88	115.15
	118.69	489.38	575.75
4 580	95.30	393.—	462.40
	23.83	98.25	115.60
	119.13	491.25	578.—
4 590	95.65	394.50	464.20
	23.91	98.63	116.05
	119.56	493.13	580.25
4 600	96.—	396.—	466.—
	24.—	99.—	116.50
	120.—	495.—	582.50
4 610	96.35	397.50	467.80
	24.09	99.38	116.95
	120.44	496.88	584.75
4 620	96.70	399.—	469.60
	24.18	99.75	117.40
	120.88	498.75	587.—
4 630	97.05	400.50	471.40
	24.26	100.13	117.85
	121.31	500.63	589.25
4 640	97.40	402.—	473.20
	24.35	100.50	118.30
	121.75	502.50	591.50
4 650	97.75	403.50	475.—
	24.44	100.88	118.75
	122.19	504.38	593.75
4 660	98.10	405.—	476.80
	24.53	101.25	119.20
	122.63	506.25	596.—
4 670	98.45	406.50	478.60
	24.61	101.63	119.65
	123.06	508.13	598.25
4 680	98.80	408.—	480.40
	24.70	102.—	120.10
	123.50	510.—	600.50
4 690	99.15	409.50	482.20
	24.79	102.38	120.55
	123.94	511.88	602.75

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
4 700	99.50	411.—	484.—
	24.88	102.75	121.—
	124.38	513.75	605.—
4 710	99.85	412.50	485.80
	24.96	103.13	121.45
	124.81	515.63	607.25
4 720	100.20	414.—	487.60
	25.05	103.50	121.90
	125.25	517.50	609.50
4 730	100.55	415.50	489.40
	25.14	103.88	122.35
	125.69	519.38	611.75
4 740	100.90	417.—	491.20
	25.23	104.25	122.80
	126.13	521.25	614.—
4 750	101.25	418.50	493.—
	25.31	104.63	123.25
	126.56	523.13	616.25
4 760	101.60	420.—	494.80
	25.40	105.—	123.70
	127.—	525.—	618.50
4 770	101.95	421.50	496.60
	25.49	105.38	124.15
	127.44	526.88	620.75
4 780	102.30	423.—	498.40
	25.58	105.75	124.60
	127.88	528.75	623.—
4 790	102.65	424.50	500.20
	25.66	106.13	125.05
	128.31	530.63	625.25
4 800	103.—	426.—	502.—
	25.75	106.50	125.50
	128.75	532.50	627.50
4 810	103.35	427.50	503.80
	25.84	106.88	125.95
	129.19	534.38	629.75
4 820	103.70	429.—	505.60
	25.93	107.25	126.40
	129.63	536.25	632.—
4 830	104.05	430.50	507.40
	26.01	107.63	126.85
	130.06	538.13	634.25
4 840	104.40	432.—	509.20
	26.10	108.—	127.30
	130.50	540.—	636.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
4 850	104.75	433.50	511.—
	26.19	108.38	127.75
	130.94	541.88	638.75
4 860	105.10	435.—	512.80
	26.28	108.75	128.20
	131.38	543.75	641.—
4 870	105.45	436.50	514.60
	26.36	109.13	128.65
	131.81	545.63	643.25
4 880	105.80	438.—	516.40
	26.45	109.50	129.10
	132.25	547.50	645.50
4 890	106.15	439.50	518.20
	26.54	109.88	129.55
	132.69	549.38	647.75
4 900	106.50	441.—	520.—
	26.63	110.25	130.—
	133.13	551.25	650.—
4 910	106.85	442.50	521.80
	26.71	110.63	130.45
	133.56	553.13	652.25
4 920	107.20	444.—	523.60
	26.80	111.—	130.90
	134.—	555.—	654.50
4 930	107.55	445.50	525.40
	26.89	111.38	131.35
	134.44	556.88	656.75
4 940	107.90	447.—	527.20
	26.98	111.75	131.80
	134.88	558.75	659.—
4 950	108.25	448.50	529.—
	27.06	112.13	132.25
	135.31	560.63	661.25
4 960	108.60	450.—	530.80
	27.15	112.50	132.70
	135.75	562.50	663.50
4 970	108.95	451.50	532.60
	27.24	112.88	133.15
	136.19	564.38	665.75
4 980	109.30	453.—	534.40
	27.33	113.25	133.60
	136.63	566.25	668.—
4 990	109.65	454.50	536.20
	27.41	113.63	134.05
	137.06	568.13	670.25

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
5 000	110.—	456.—	538.—
	27.50	114.—	134.50
	137.50	570.—	672.50
5 010	110.60	457.70	540.10
	27.65	114.43	135.02
	138.25	572.13	675.12
5 020	111.20	459.40	542.20
	27.80	114.85	135.55
	139.—	574.25	677.75
5 030	111.80	461 10	544.30
	27.95	115.28	136.07
	139.75	576.38	680.37
5 040	112.40	462.80	546.40
	28.10	115.70	136.60
	140.50	578.50	683.—
5 050	113.—	464 50	548.50
	28.25	116.13	137.12
	141.25	580.63	685.62
5 060	113 60	466.20	550.60
	28.40	116.55	137.65
	142.—	582.75	688.25
5 070	114 20	467 90	552 70
	28.55	116.98	138.17
	142.75	584.88	690.87
5 080	114 80	469 60	554.80
	28.70	117.40	138.70
	143.50	587.—	693.50
5 090	115 40	471 30	556.90
	28.85	117.83	139 22
	144.25	589.13	696.12
5 100	116.—	473.—	559.—
	29.—	118.25	139.75
	145.—	591.25	698.75
5 110	116.60	474.70	561.10
	29.15	118.68	140.27
	145.75	593.38	701.37
5 120	117.20	476.40	563 20
	29 30	119.10	140.80
	146.50	595.50	704.—
5 130	117.80	478 10	565.30
	29 45	119 53	141 32
	147.25	597.63	706.62
5 140	118.40	479 80	567.40
	29.60	119.95	141.85
	148.—	599.75	709.25

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
5 150	119.—	481.50	569 50
	29.75	120.38	142.38
	148.75	601.88	711.88
5 160	119.60	483 20	571 60
	29 90	120.80	142 90
	149 50,	604.—	714.50
5 170	120.20	484 90	573 70
	30.05	121.23	143 43
	150.25	606.13	717.13
5 180	120.80	486.60	575 80
	30.20	121.65	143 95
	151.—	608.25	719.75
5 190	121.40	488 30	577 90
	30.35	122.08	144 48
	151.75	610.38	722.38
5 200	122.—	490.—	580.—
	30 50	122 50	145.—
	152.50	612.50	725.—
5 210	122.60	491 70	582 10
	30.65	122.93	145.53
	153.25	614.63	727.63
5 220	123.20	493 40	584 20
	30.80	123 35	146 05
	154.—	616.75	730.25
5 230	123.80	495.10	586.30
	30.95	123.78	146 58
	154.75	618.88	732.88
5 240	124.40	496 80	588 40
	31.10	124.20	147 10
	155.50	621.—	735.50
5 250	125.—	498 50	590 50
	31.25	124 63	147 63
	156.25	623.13	738.13
5 260	125 60	500 20	592 60
	31.40	125.05	148.15
	157.—	625.25	740.75
5 270	126.20	501 90	594 70
	31.55	125 48	148.68
	157.75	627.38	743.38
5 280	126.80	503 60	596.80
	31.70	125 90	149.20
	158.50	629.50	746.—
5 290	127.40	505.30	598.90
	31.85	126.33	149 73
	159.25	631.63	748.63

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
5 300	128.—	507.—	601.—
	32.—	126.75	150.25
	160.—	633.75	751.25
5 310	128.60	508.70	603 10
	32.15	127.18	150.77
	160.75	635.88	753.87
5 320	129 20	510.40	605 20
	32.30	127.60	151.30
	161.50	638.—	756.50
5 330	129 80	512.10	607.30
	32.45	128.03	151.82
	162.25	640.13	759.12
5 340	130 40	513.80	609 40
	32.60	128.45	152.35
	163.—	642.25	761.75
5 350	131.—	515 50	611 50
	32.75	128.88	152 87
	163.75	644.38	764.37
5 360	131 60	517.20	613 60
	32 90	129.30	153 40
	164.50	646.50	767.—
5 370	132 20	518.90	615 70
	33.05	129.73	153 92
	165.25	648.63	769.62
5 380	132 80	520.60	617.80
	33.20	130.15	154.45
	166.—	650.75	772.25
5 390	133 40	522.30	619 90
	33.35	130.58	154 98
	166.75	652.88	774.88
5 400	134.—	524.—	622.—
	33 50	131.—	155.50
	167.50	655.—	777.50
5.410	134.60	525.70	624.10
	33.65	131.43	156.02
	168.25	657.13	780.12
5 420	135 20	527 40	626.20
	33.80	131.85	156 55
	169.—	659.25	782.75
5 430	135 80	529.10	628 30
	33 95	132.28	157.08
	169.75	661.38	785.38
5 440	136.40	530 80	630 40
	34 10	132.70	157.60
	170.50	663.50	788.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
5 450	137.—	532.50	632.50
	34.25	133.13	158.13
	171.25	665.63	790.63
5 460	137.60	534 20	634.60
	34.40	133 55	158.65
	172.—	667.75	793.25
5 470	138.20	535.90	636.70
	34.55	133.98	159.18
	172.75	669.88	795.88
5 480	138.80	537.60	638 80
	34.70	134.40	159 70
	173.50	672.—	798.50
5 490	139 40	539 30	640 90
	34.85	134.83	160.23
	174.25	674.13	801.13
5 500	140.—	541.—	643.—
	35.—	135.25	160.75
	175.—	676.25	803.75
5 510	140.60	542.70	645.10
	35.15	135.68	161.28
	175.75	678.38	806.38
5 520	141 20	544 40	647 20
	35.30	136.10	161.80
	176.50	680.50	809.—
5 530	141.80	546.10	649 30
	35 45	136.53	162.33
	177.25	682.63	811.63
5 540	142.40	547.80	651.40
	35.60	136.95	162.85
	178.—	684.75	814.25
5 550	143.—	549 50	653.50
	35.75	137.38	163.38
	178.75	686.88	816.88
5 560	143.60	551.20	655.60
	35.90	137.80	163.90
	179.50	689.—	819.50
5 570	144 20	552.90	657.70
	36.05	138.23	164.43
	180.25	691.13	822.13
5 580	144 80	554.60	659 80
	36.20	138.65	164 95
	181.—	693.25	824.75
5 590	145 40	556.30	661.90
	36.35	139.08	165.48
	181.75	695.38	827.38

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
5 600	146.—	558.—	664.—
	36.50	139.50	166.—
	182.50	697.50	830.—
5 610	146.60	559.70	666.10
	36.65	139.93	166.53
	183.25	699.63	832.63
5 620	147.20	561.40	668.20
	36.80	140.35	167.05
	184.—	701.75	835.25
5 630	147.80	563.10	670.30
	36.95	140.78	167.58
	184.75	703.88	837.88
5 640	148.40	564.80	672.40
	37.10	141.20	168.10
	185.50	706.—	840.50
5 650	149.—	566.50	674.50
	37.25	141.63	168.63
	186.25	708.13	843.13
5 660	149.60	568.20	676.60
	37.40	142.05	169.15
	187.—	710.25	845.75
5 670	150.20	569.90	678.70
	37.55	142.48	169.68
	187.75	712.38	848.38
5 680	150.80	571.60	680.80
	37.70	142.90	170.20
	188.50	714.50	851.—
5 690	151.40	573 30	682.90
	37.85	143.33	170.73
	189.25	716.63	853.63
5 700	152.—	575.—	685.—
	38.—	143.75	171.25
	190.—	718.75	856.25
5 710	152.60	576.70	687.10
	38.15	144.18	171.78
	190.75	720.88	858.88
5 720	153.20	578.40	689.20
	38.30	144.60	172.30
	191.50	723.—	861.50
5 730	153.80	580.10	691.30
	38.45	145.03	172.83
	192.25	725.13	864.13
5 740	154.40	581.80	693.40
	38.60	145.45	173.35
	193.—	727.25	866.75

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
5 750	155.—	583.50	695.50
	38.75	145.88	173.88
	193.75	729.38	869.38
5 760	155.60	585.20	697.60
	38.90	146.30	174.40
	194.50	731.50	872.—
5 770	156.20	586.90	699.70
	39.05	146.73	174.93
	195.25	733.63	874.63
5 780	156.80	588.60	701.80
	39.20	147.15	175.45
	196.—	735.75	877.25
5 790	157.40	590.30	703.90
	39.35	147.58	175.98
	196.75	737.88	879.88
5 800	158.—	592.—	706.—
	39.50	148.—	176.50
	197.50	740.—	882.50
5 810	158.60	593.70	708.10
	39.65	148.43	177.03
	198.25	742.13	885.13
5 820	159.20	595.40	710.20
	39.80	148.85	177.55
	199.—	744.25	887.75
5 830	159.80	597.10	712.30
	39.95	149.28	178.08
	199.75	746.38	890.38
5 840	160.40	598.80	714.40
	40.10	149.70	178.60
	200.50	748.50	893.—
5 850	161.—	600.50	716.50
	40.25	150.13	179.13
	201.25	750.63	895.63
5 860	161.60	602.20	718.60
	40.40	150.55	179.65
	202.—	752.75	898.25
5 870	162.20	603.90	720.70
	40.55	150.98	180.18
	202.75	754.88	900.88
5 880	162.80	605.60	722.80
	40.70	151.40	180.70
	203.50	757.—	903.50
5 890	163.40	607.30	724.90
	40.85	151.83	181.23
	204.25	759.13	906.13

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
5 900	164.—	609.—	727.—
	41.15	152.68	182.28
	205.—	761.25	908.75
5 910	164.60	610.70	729.10
	41.15	152.68	182.28
	205.75	763.38	911.38
5 920	165.20	612.40	731.20
	41.30	153.10	182.80
	206.50	765.50	914.—
5 930	165.80	614.10	733.30
	41.45	153.53	183.33
	207.25	767.63	916.63
5 940	166.40	615.80	735.40
	41.60	153.95	183.85
	208.—	769.75	919.25
5 950	167.—	617.50	737.50
	41.75	154.38	184.38
	208.75	771.88	921.88
5 960	167.60	619.20	739.60
	41.90	154.80	184.90
	209.50	774.—	924.50
5 970	168.20	620.90	741.70
	42.05	155.23	185.43
	210.25	776.13	927.13
5 980	168.80	622.60	743.80
	42.20	155.65	185.95
	211.—	778.25	929.75
5 990	169 40	624.30	745.90
	42.35	156.08	186.48
	211.75	780.38	932.38
6 000	170.—	626.—	750 —
	42.50	156.50	187.50
	212.50	782.50	937.50
6 010	170.90	627.90	752.40
	42.73	156.98	188.10
	213.63	784.88	940.50
6 020	171 80	629.80	754.80
	42.95	157.45	188.70
	214.75	787.25	943.50
6 030	172.70	631.70	757.20
	43.18	157.93	189.30
	215.88	789.63	946.50
6 040	173.60	633.60	759.60
	43.40	158.40	189 90
	217.—	792.—	949.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
6 050	174.50	635.50	762.—
	43.63	158.88	190.50
	218.13	794.38	952.50
6 060	175.40	637.40	764.40
	43.85	159.35	191.10
	219.25	796.75	955.50
6 070	176.30	639.30	766.80
	44.08	159.83	191.70
	220.38	799.13	958.50
6 080	177.20	641.20	769.20
	44.30	160.30	192.30
	221.50	801.50	961.50
6 090	178.10	643.10	771.60
	44.53	160.78	192.90
	222.63	803.88	964.50
6 100	179.—	645.—	774.—
	44.75	161.25	193.50
	223.75	806.25	967.50
6 110	179.90	646.90	776.40
	44.98	161.73	194.10
	224.88	808.63	970.50
6 120	180.80	648.80	778.80
	45.20	162.20	194.70
	226.—	811.—	973.50
6 130	181.70	650.70	781.20
	45.43	162.68	195.30
	227.13	813.38	976.50
6 140	182.60	652.60	783.60
	45.65	163.15	195.90
	228.25	815.75	979.50
6 150	183.50	654.50	786.—
	45.88	163.63	196.50
	229.38	818.13	982.50
6 160	184.40	656.40	788.40
	46.10	164.10	197.10
	230.50	820.50	985.50
6 170	185.30	658.30	790.80
	46.33	164.58	197.70
	231.63	822.88	988.50
6 180	186.20	660.20	793.20
	46.55	165.05	198.30
	232.75	825.25	991.50
6 190	187.10	662.10	795.60
	46.78	165.53	198.90
	233.88	827.63	994.50

6200–6340

6350–6490

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
6 200	188.—	664.—	798.—
	47.—	166.—	199.50
	235.—	830.—	997.50
6 210	188.90	665.90	800.40
	47.23	166.48	200.10
	236.13	832.38	1.000.50
6 220	189.80	667.80	802.80
	47.68	167.43	201.30
	237.25	834.75	1 003.50
6 230	190.70	669.70	805.20
	47.67	167.43	201.30
	238.38	837.13	1 006.50
6 240	191.60	671.60	807.60
	47.90	167.90	201.90
	239.50	839.50	1 009.50
6 250	192.50	673.50	810.—
	48.13	168.38	202.50
	240.63	841.88	1 012.50
6 260	193.40	675.40	812.40
	48.35	168.85	203.10
	241.75	844.25	1 015.50
6 270	194.30	677.30	814.80
	48.58	169.33	203.70
	242.88	846.63	1 018.50
6 280	195.20	679.20	817.20
	48.80	169.80	204.30
	244.—	849.—	1 021.50
6 290	196.10	681.10	819.60
	49.03	170.28	204.90
	245.13	851.38	1 024.50
6 300	197.—	683.—	822.—
	49.25	170.75	205.50
	246.25	853.75	1 027.50
6 310	197.90	684.90	824.40
	49.48	171.23	206.10
	247.38	856.13	1 030.50
6 320	198.80	686.80	826.80
	49.70	171.70	206.70
	248.50	858.50	1 033.50
6 330	199.70	688.70	829.20
	49.93	172.18	207.30
	249.63	860.88	1 036.50
6 340	200.60	690.60	831.60
	50.15	172.65	207.90
	250.75	863.25	1 039.50
6 350	201.50	692.50	834.—
	50.38	173.13	208.50
	251.88	865.63	1 042.50
6 360	202.40	694.40	836.40
	50.60	173.60	209.10
	253.—	868.—	1 045.50
6 370	203.30	696.30	838.80
	50.83	174.08	209.70
	254.13	870.38	1 048.50
6 380	204.20	698.20	841.20
	51.05	174.55	210.30
	255.25	872.75	1 051.50
6 390	205.10	700.10	843.60
	51.28	175.03	210.90
	256.38	875.13	1 054.50
6 400	206.—	702.—	846.—
	51.50	175.50	211.50
	257.50	877.50	1 057.50
6 410	206.90	703.90	848.40
	51.73	175.98	212.10
	258.63	879.88	1 060.50
6 420	207.80	705.80	850.80
	51.95	176.45	212.70
	259.75	882.25	1 063.50
6 430	208.70	707.70	853.20
	52.18	176.93	213.30
	260.88	884.63	1 066.50
6 440	209.60	709.60	855.60
	52.40	177.40	213.90
	262.—	887.—	1 069.50
6 450	210.50	711.50	858.—
	52.63	177.88	214.50
	263.13	889.38	1 072.50
6 460	211.40	713.40	860.40
	52.85	178.35	215.10
	264.25	891.75	1 075.50
6 470	212.30	715.30	862.80
	53.08	178.83	215.70
	265.38	894.13	1 078.50
6 480	213.20	717.20	865.20
	53.30	179.30	216.30
	266.50	896.50	1 081.50
6 490	214.10	719.10	867.60
	53.53	179.78	216.90
	267.63	898.88	1 084.50

6500–6640

6650–6790

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
6 500	215.—	721.—	870.—
	53.98	180.73	218.10
	269.88	903.63	1 090.50
6 510	215.90	722.90	872.40
	53.98	180.73	218.10
	269.88	903.63	1090.50
6 520	216.80	724.80	874.80
	54.20	181.20	218.70
	271.—	906.—	1 093.50
6 530	217.70	726.70	877.20
	54.43	181.68	219.30
	272.13	908.38	1 096.50
6 540	218.60	728.60	879.60
	54.65	182.15	219.30
	273.25	910.75	1 099.50
6 550	219.50	730.50	882.—
	54.88	182.63	220.50
	274.38	913.13	1 102.50
6 560	220.40	732.40	884.40
	55.10	183.10	221.10
	275.50	915.50	1 105.50
6 570	221.30	734.30	886.80
	55.33	183.58	221.70
	276.63	917.88	1 108.50
6 580	222.20	736.20	889.20
	55.55	184.05	222.30
	277.75	920.25	1 111.50
6 590	223.10	738.10	891.60
	55.78	184.53	222.90
	278.88	922.63	1 114.50
6 600	224.—	740.—	894.—
	56.—	185.—	223.50
	280.—	925.—	1 117.50
6 610	224.90	741.90	896.40
	56.23	185.48	224.10
	281.13	927.38	1 120.50
6 620	225.80	743.80	898.80
	56.45	185.95	224.70
	282.25	929.75	1 123.50
6 630	226.70	745.70	901.20
	56.68	186.43	225.30
	283.38	932.13	1 126.50
6 640	227.60	747.60	903.60
	56.90	186.90	225.90
	284.50	934.50	1 129.50
6 650	228.50	749.50	906.—
	57.13	187.38	226.50
	285.63	936.88	1 132.50
6 660	229.40	751.40	908.40
	57.35	187.85	227.10
	286.75	939.25	1 135.50
6 670	230.30	753.30	910.80
	57.58	188.33	227.70
	287.88	941.63	1 138.50
6 680	231.20	755.20	913.20
	57.80	188.80	228.30
	289.—	944.—	1 141.50
6 690	232.10	757.10	915.60
	58.03	189.28	228.90
	290.13	946.38	1 144.50
6 700	233.—	759.—	918.—
	58.25	189.75	229.50
	291.25	948.75	1 147.50
6 710	233.90	760.90	920.40
	58.48	190.23	230.10
	292.38	951.13	1 150.50
6 720	234.80	762.80	922.80
	58.70	190.70	230.70
	293.50	953.50	1 153.50
6 730	235.70	764.70	925.20
	58.93	191.18	231.30
	294.63	955.88	1 156.50
6 740	236.60	766.60	927.60
	59.15	191.65	231.90
	295.75	958.25	1 159.50
6 750	237.50	768.50	930.—
	59.38	192.13	232.50
	296.88	960.63	1 162.50
6 760	238.40	770.40	932.40
	59.60	192.60	233.10
	298.—	963.—	1 165.50
6 770	239.30	772.30	934.80
	59.83	193.08	233.70
	299.13	965.38	1 168.50
6 780	240.20	774.20	937.20
	60.05	193.55	234.30
	300.25	967.75	1 171.50
6 790	241.10	776.10	939.60
	60.28	194.03	234.90
	301.38	970.13	1 174.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
6 800	242.—	778.—	942.—
	60.50	194.50	235.50
	302.50	972.50	1 177.50
6 810	242.90	779.90	944.40
	60.73	194.98	236.10
	303.63	974.88	1 180.50
6 820	243.80	781.80	946.80
	60.95	195.45	236.70
	304.75	977.25	1 183.50
6 830	244.70	783.70	949.20
	61.18	195.93	237.30
	305.88	979.63	1 186.50
6 840	245.60	785.60	951.60
	61.40	196.40	237.90
	307.—	982.—	1 189.50
6 850	246.50	787.50	954.—
	61.63	196.88	238.50
	308.13	984.38	1 192.50
6 860	247.40	789.40	956.40
	61.85	197.35	239.10
	309.25	986.75	1 195.50
6 870	248.30	791.30	958.80
	62.08	197.83	239.70
	310.38	989.13	1 198.50
6 880	249.20	793.20	961.20
	62.30	198.30	240.30
	311.50	991.50	1 201.50
6 890	250.10	795.10	963.60
	62.53	198.78	240.90
	312.63	993.88	1 204.50
6 900	251.—	797.—	966.—
	62.75	199.25	241.50
	313.75	996.25	1 207.50
6 910	251.90	798.90	968.40
	62.98	199.73	242.10
	314.88	998.63	1 210.50
6 920	252.80	800.80	970.80
	63.20	200.20	242.70
	316.—	1 001.—	1 213.50
6 930	253.70	802.70	973.20
	63.43	200.68	243.30
	317.13	1 003.38	1 216.50
6 940	254.60	804.60	975.60
	63.65	201.15	243.90
	318.25	1 005.75	1 219.50
6 950	255.50	806.50	978.—
	63.88	201.63	244.50
	319.38	1 008.13	1 222.50
6 960	256.40	808.40	980.40
	64.10	202.10	245.10
	320.50	1 010.50	1 225.50
6 970	257.30	810.30	982.80
	64.33	202.58	245.70
	321.63	1 012.88	1 228.50
6 980	258.20	812.20	985.20
	64.55	203.05	246.30
	322.75	1 015.25	1 231.50
6 990	259.10	814.10	987.60
	64.78	203.53	246.90
	323.88	1 017.63	1 234.50
7 000	260.—	816.—	990.—
	65.—	204.—	247.50
	325.—	1 020.—	1 237.50
7 010	261.20	818.10	992.70
	65.30	204.53	248.18
	326.50	1 022.63	1 240.88
7 020	262.40	820.20	995.40
	65.60	205.05	248.85
	328.—	1 025.25	1 244.25
7 030	263.60	822.30	998.10
	65.90	205.58	248.53
	329.50	1 027.88	1 247.63
7 040	264.80	824.40	1 000.80
	66.20	206.10	250.20
	331.—	1 030.50	1 251.—
7 050	266.—	826.50	1 003.50
	66.50	206.63	250.88
	332.50	1 033.13	1 254.38
7 060	267.20	828.60	1 006.20
	66.80	207.15	251.55
	334.—	1 035.75	1 257.75
7 070	268.40	830.70	1 008.90
	67.10	207.68	252.23
	335.50	1 038.38	1 261.13
7 080	269.60	832.80	1 011.60
	67.40	208.20	252.90
	337.—	1 041.—	1 264.50
7 090	270.80	834.90	1 014.30
	67.70	208.73	253.58
	338.50	1 043.63	1 267.88

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
7 100	272.—	837.—	1 017.—
	68.—	209.25	254.25
	340.—	1 046.25	1 271.25
7 110	273.20	839.10	1 019.70
	68.30	209.78	254.93
	341.50	1 048.88	1 274.63
7 120	274.40	841.20	1 022.40
	68.60	210.30	255.60
	343.—	1 051.50	1 278.—
7 130	275.60	843.30	1 025.10
	68.90	210.83	256.28
	344.50	1 054.13	1 281.38
7 140	276.80	845.40	1 027.80
	69.20	211.35	256.95
	346.—	1 056.75	1 284.75
7 150	278.—	847.50	1 030.50
	69.50	211.88	257.63
	347.50	1 059.38	1 288.13
7 160	279.20	849.60	1 033.20
	69.80	212.40	258.30
	349.—	1 062.—	1 291.50
7 170	280.40	851.70	1 035.90
	70.10	212.93	258.98
	350.50	1 064.63	1 294.88
7 180	281.60	853.80	1 038.60
	70.40	213.45	259.65
	352.—	1 067.25	1 298.25
7 190	282.80	855.90	1 041.30
	70.70	213.98	260.33
	353.50	1 069.88	1 301.63
7 200	284.—	858.—	1 044.—
	71.—	214.50	261.—
	355.—	1 072.50	1 305.—
7 210	285.20	860.10	1 046.70
	71.30	215.03	261.68
	356.50	1 075.13	1 308.38
7 220	286.40	862.20	1 049.40
	71.60	215.55	262.35
	358.—	1 077.75	1 311.75
7 230	287.60	864.30	1 052.10
	71.90	216.08	263.03
	359.50	1 080.38	1 315.13
7 240	288.80	866.40	1 054.80
	72.20	216.60	263.70
	361.—	1 083.—	1 318.50
7 250	290.—	868.50	1 057.50
	72.50	217.13	264.38
	362.50	1 085.63	1 321.88
7 260	291.20	870.60	1 060.20
	72.80	217.65	265.05
	364.—	1 088.25	1 325.25
7 270	292.40	872.70	1 062.90
	73.10	218.18	265.73
	365.50	1 090.88	1 328.63
7 280	293.60	874.80	1 065.60
	73.40	218.70	266.40
	367.—	1 093.50	1 332.—
7 290	294.80	876.90	1 068.30
	73.70	219.23	267.08
	368.50	1 096.13	1 335.38
7 300	296.—	879.—	1 071.—
	74.—	219.75	267.75
	370.—	1 098.75	1 338.75
7 310	297.20	881.10	1 073.70
	74.30	220.28	268.43
	371.50	1 101.38	1 342.13
7 320	298.40	883.20	1 076.40
	74.60	220.80	269.10
	373.—	1 104.—	1 345.50
7 330	299.60	885.30	1 079.10
	74.90	221.33	269.78
	374.50	1 106.63	1 348.88
7 340	300.80	887.40	1 081.80
	75.20	221.85	270.45
	376.—	1 109.25	1 352.25
7 350	302.—	889.50	1 084.50
	75.50	222.38	271.13
	377.50	1 111.88	1 355.63
7 360	303.20	891.60	1 087.20
	75.80	222.90	271.80
	379.—	1 114.50	1 359.—
7 370	304.40	893.70	1 089.90
	76.10	223.43	272.48
	380.50	1 117.13	1 362.38
7 380	305.60	895.80	1 092.60
	76.40	223.95	273.15
	382.—	1 119.75	1 365.75
7 390	306.80	897.90	1 095.30
	76.70	224.48	273.83
	383.50	1 122.38	1 369.13

7400–7540

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
7 400	308.—	900.—	1 098.—
	77.—	225.—	274.50
	385.—	1 125.—	1 372.50
7 410	309.20	902.10	1 100.70
	77.30	225.53	275.18
	386.50	1 127.63	1 375.88
7 420	310.40	904.20	1 103.40
	77.60	226.05	275.85
	388.—	1 130.25	1 379.25
7 430	311.60	906.30	1 106.10
	77.90	226.58	276.53
	389.50	1 132.88	1 382.63
7 440	312.80	908.40	1 108.80
	78.20	227.10	277.20
	391.—	1 135.50	1 386.—
7 450	314.—	910.50	1 111.50
	78.50	227.63	277.88
	392.50	1 138.13	1 389.38
7 460	315.20	912.60	1 114.20
	78.80	228.15	278.55
	394.—	1 140.75	1 392.75
7 470	316.40	914.70	1 116.90
	79.10	228.68	279.23
	395.50	1 143.38	1 396.13
7 480	317.60	916.80	1 119.60
	79.40	229.20	279.90
	397.—	1 146.—	1 399.50
7 490	318.80	918.90	1 122.30
	79.70	229.73	280.58
	398.50	1 148.63	1 402.88
7 500	320.—	921.—	1 125.—
	80.—	230.25	281.25
	400.—	1 151.25	1 406.25
7 510	321.20	923.10	1 127.70
	80.30	230.78	281.93
	401.50	1 153.88	1 409.63
7 520	322.40	925.20	1 130.40
	80.60	231.30	282.60
	403.—	1 156.50	1 413.—
7 530	323.60	927.30	1 133.10
	80.90	231.83	283.28
	404.50	1 159.13	1 416.38
7 540	324.80	929.40	1 135.80
	81.20	232.35	283.95
	406.—	1 161.75	1 419.75

7550–7690

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
7 550	326.—	931.50	1 138.50
	81.50	232.88	284.63
	407.50	1 164.38	1 423.13
7 560	327.20	933.60	1 141.20
	81.80	233.40	285.30
	409.—	1 167.—	1 426.50
7 570	328.40	935.70	1 143.90
	82.10	233.93	285.98
	410.50	1 169.63	1 429.88
7 580	329.60	937.80	1 146.60
	82.40	234.45	286.65
	412.—	1 172.25	1 433.25
7 590	330.80	939.90	1 149.30
	82.70	234.98	287.33
	413.50	1 174.88	1 436.63
7 600	332.—	942.—	1 152.—
	83.—	235.50	288.—
	415.—	1 177.50	1 440.—
7 610	333.20	944.10	1 154.70
	83.30	236.03	288.68
	416.50	1 180.13	1 443.38
7 620	334.40	946.20	1 157.40
	83.60	236.55	289.35
	418.—	1 182.75	1 446.75
7 630	335.60	948.30	1 160.10
	83.90	237.08	290.03
	419.50	1 185.38	1450.13
7 640	336.80	950.40	1 162.80
	84.20	237.60	290.70
	421.—	1 188.—	1 453.50
7 650	338.—	952.50	1 165.50
	84.50	238.13	291.38
	422.50	1 190.63	1 456.88
7 660	339.20	954.60	1 168.20
	84.80	238.65	292.05
	424.—	1 193.25	1 460.25
7 670	340.40	956.70	1 170.90
	85.10	239.18	292.73
	425.50	1 195.88	1 463.63
7 680	341.60	958.80	1 173.60
	85.40	239.70	293.40
	427.—	1 198.50	1 467.—
7 690	342.80	960.90	1 176.30
	85.70	240.23	294.08
	428.50	1 201.13	1 470.38

7700–7840

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
7 700	344.—	963.—	1 179.—
	86.—	240.75	294.75
	430.—	1 203.75	1 473.75
7 710	345.20	965.10	1 181.70
	86.30	241.28	295.43
	431.50	1 206.38	1 477.13
7 720	346.40	967.20	1 184.40
	86.60	241.80	296.10
	433.—	1 209.—	1 480.50
7 730	347.60	969.30	1 187.10
	86.90	242.33	296.78
	434.50	1 211.63	1 483.88
7 740	348.80	971.40	1 189.80
	87.20	242.85	297.45
	436.—	1 214.25	1 487.25
7 750	340.—	973.50	1 192.50
	87.50	243.38	298.13
	437.50	1 216.88	1 490.63
7 760	351.20	975.60	1 195.20
	87.80	243.90	298.80
	439.—	1 219.50	1 494.—
7 770	352.40	977.70	1 197.90
	88.10	244.43	299.48
	440.50	1 222.13	1 497.38
7 780	353.60	979.80	1 200.60
	88.40	244.95	300.15
	442.—	1 224.75	1 500.75
7 790	354.80	981.90	1 203.30
	88.70	245.48	300.83
	443.50	1 227.38	1 504.13
7 800	356.—	984.—	1 206.—
	89.—	246.—	301.50
	445.—	1 230.—	1 507.50
7 810	357.20	986.10	1 208.70
	89.30	246.53	302.18
	446.50	1 232.63	1 510.88
7 820	358.40	988.20	1 211.40
	89.60	247.05	302.85
	448.—	1 235.25	1 514.25
7 830	359.60	990.30	1 214.10
	89.90	247.58	303.53
	449.50	1 237.88	1 517.63
7 840	360.80	992.40	1 216.80
	90.20	248.10	304.20
	451.—	1 240.50	1 521.—

7850–7990

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
7 850	362.—	994.50	1 219.50
	90.50	248.63	304.88
	452.50	1 243.13	1 524.38
7 860	363.20	996.60	1 222.20
	90.80	249.15	305.55
	454.—	1 245.75	1 527.75
7 870	364.40	998.70	1 224.90
	91.10	249.68	306.23
	455.50	1 248.38	1 531.13
7 880	365.60	1 000.80	1 227.60
	91.40	250.20	306.90
	457.—	1 251.—	1 534.50
7 890	366.80	1 002.90	1 230.30
	91.70	250.73	307.58
	458.50	1 253.63	1 537.88
7 900	368.—	1 005.—	1 233.—
	92.—	251.25	308.25
	460.—	1 256.25	1 541.25
7 910	369.20	1 007.10	1 235.70
	92.30	251.78	308.93
	461.50	1 258.88	1 544.63
7 920	370.40	1 009.20	1 238.40
	92.60	252.30	309.60
	463.—	1 261.50	1 548.—
7 930	371.60	1 011.30	1 241.10
	92.90	252.83	310.28
	464.50	1 264.13	1 551.38
7 940	372.80	1 013.40	1 243.80
	93.20	253.35	310.95
	466.—	1 266.75	1 554.75
7 950	374.—	1 015.50	1 246.50
	93.50	253.88	311.63
	467.50	1 269.38	1 558.13
7 960	375.20	1 017.60	1 249.20
	93.80	254.40	312.30
	469.—	1 272.—	1 561.50
7 970	376.40	1 019.70	1 251.90
	94.10	254.93	312.98
	470.50	1 274.63	1 564.88
7 980	377.60	1 021.80	1 254.60
	94.40	255.45	313.65
	472.—	1 277.25	1 568.25
7 990	378.80	1 023.90	1 257.30
	94.70	255.98	314.33
	473.50	1 279.88	1 571.63

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
8 000	380.—	1 026.—	1 260.—
	95.—	256.50	315.—
	475.—	1 282.50	1 575.—
8 010	381.60	1 028.30	1 263.—
	95.40	257.08	315.75
	477.—	1 285.38	1 578.75
8 020	383.20	1 030.60	1 266.—
	95.80	257.65	316.50
	479.—	1 288.25	1 582.50
8 030	384.80	1 032.90	1 269.—
	96.20	258.23	317.25
	481.—	1 291.13	1 586.25
8 040	386.40	1 035.20	1 272.—
	96.60	258.80	318.—
	483.—	1 294.—	1 590.—
8 050	388.—	1 037.50	1 275.—
	97.—	259.38	318.75
	485.—	1 296.88	1 593.75
8 060	389.60	1 039.80	1 278.—
	97.40	259.95	319.50
	487.—	1 299.75	1 597.50
8 070	391.20	1 042.10	1 281.—
	97.80	260.53	320.25
	489.—	1 302.63	1 601.25
8 080	392.80	1 044.40	1 284.—
	98.20	261.10	321.—
	491.—	1 305.50	1 605.—
8 090	394.40	1 046.70	1 287.—
	98.60	261.68	321.75
	493.—	1 308.38	1 608.75
8 100	396.—	1 049.—	1 290.—
	99.—	262.25	322.50
	495.—	1 311.25	1 612.50
8 110	397.60	1 051.30	1 293.—
	99.40	262.83	323.25
	497.—	1 314.13	1 616.25
8 120	399.20	1 053.60	1 296.—
	99.80	263.40	324.—
	499.—	1 317.—	1 620.—
8 130	400.80	1 055.90	1 299.—
	100.20	263.98	324.75
	501.—	1 319.88	1 623.75
8 140	402.40	1 058.20	1 302.—
	100.60	264.55	325.50
	503.—	1 322.75	1 627.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
8 150	404.—	1 060.50	1 305.—
	101.—	265.13	326.25
	505.—	1 325.63	1 631.25
8 160	405.60	1 062.80	1 308.—
	101.40	265.70	327.—
	507.—	1 328.50	1 635.—
8 170	407.20	1 065.10	1 311.—
	101.80	266.28	327.75
	509.—	1 331.38	1 638.75
8 180	408.80	1 067.40	1 314.—
	102.20	266.85	328.50
	511.—	1 334.25	1 642.50
8 190	410.40	1 069.70	1 317.—
	102.60	267.43	329.25
	513.—	1 337.13	1 646.25
8 200	412.—	1 072.—	1 320.—
	103.—	268.—	330.—
	515.—	1 340.—	1 650.—
8 210	413.60	1 074.30	1 323.—
	103.40	268.58	330.75
	517.—	1 342.88	1 653.75
8 220	415.20	1 076.60	1 326.—
	103.80	269.15	331.50
	519.—	1 345.75	1 657.50
8 230	416.80	1 078.90	1 329.—
	104.20	269.73	332.25
	521.—	1 348.63	1 661.25
8 240	418.40	1 081.20	1 332.—
	104.60	270.30	333.—
	523.—	1 351.50	1 665.—
8 250	420.—	1 083.50	1 335.—
	105.—	270.88	333.75
	525.—	1 354.38	1 668.75
8 260	421.60	1 085.80	1 338.—
	105.40	271.45	334.50
	527.—	1 357.25	1 672.50
8 270	423.20	1 088.10	1 341.—
	105.80	272.03	335.25
	529.—	1 360.13	1 676.25
8 280	424.80	1 090.40	1 344.—
	106.20	272.60	336.—
	531.—	1 363.—	1 680.—
8 290	426.40	1 092.70	1 347.—
	106.60	273.18	336.75
	533.—	1 365.88	1 683.75

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
8 300	428.—	1 095.—	1 350.—
	107.—	273.75	337.50
	535.—	1 368.75	1 687.50
8 310	429.60	1 097.30	1 353.—
	107.40	274.33	338.25
	537.—	1 371.63	1 691.25
8 320	431.20	1 099.60	1 356.—
	107.80	274.90	339.—
	539.—	1 374.50	1 695.—
8 330	432.80	1 101.90	1 359.—
	108.20	275.48	339.75
	541.—	1 377.38	1 698.75
8 340	434.40	1 104.20	1 362.—
	108.60	276.05	340.50
	543.—	1 380.25	1 702.50
8 350	436.—	1 106.50	1 365.—
	109.—	276.63	341.25
	545.—	1 383.13	1 706.25
8 360	437.60	1 108.80	1 368.—
	109.40	277.20	342.—
	547.—	1 386.—	1 710.—
8 370	439.20	1 111.10	1 371.—
	109.80	277.78	342.75
	549.—	1 388.88	1 713.75
8 380	440.80	1 113.40	1 374.—
	110.20	278.35	343.50
	551.—	1 391.75	1 717.50
8 390	442.40	1 115.70	1 377.—
	110.60	278.93	344.25
	553.—	1 394.63	1 721.25
8 400	444.—	1 118.—	1 380.—
	111.—	279.50	345.—
	555.—	1 397.50	1 725.—
8 410	445.60	1 120.30	1 383.—
	111.40	280.08	345.75
	557.—	1 400.38	1 728.75
8 420	447.20	1 122.60	1 386.—
	111.80	280.65	346.50
	559.—	1 403.25	1 732.50
8 430	448.80	1 124.90	1 389.—
	112.20	281.23	347.25
	561.—	1 406.13	1 736.25
8 440	450.40	1 127.20	1 392.—
	112.60	281.80	348.—
	563.—	1 409.—	1 740.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
8 450	452.—	1 129.50	1 395.—
	113.—	282.38	348.75
	565.—	1 411.88	1 743.75
8 460	453.60	1 131.80	1 398.—
	113.40	282.95	349.50
	567.—	1 414.75	1 747.50
8 470	455.20	1 134.10	1 401.—
	113.80	283.53	350.25
	569.—	1 417.63	1 751.25
8 480	456.80	1 136.40	1 404.—
	114.20	284.10	351.—
	571.—	1 420.50	1 755.—
8 490	458.40	1 138.70	1 407.—
	114.60	284.68	351.75
	573.—	1 423.38	1 758.75
8 500	460.—	1 141.—	1 410.—
	115.—	285.25	352.50
	575.—	1 426.25	1 762.50
8 510	461.60	1 143.30	1 413.—
	115.40	285.83	353.25
	577.—	1 429.13	1 766.25
8 520	463.20	1 145.60	1 416.—
	115.80	286.40	354.—
	579.—	1 432.—	1770.—
8 530	464.80	1 147.90	1 419.—
	116.20	286.98	354.75
	581.—	1 434.88	1 773.75
8 540	466.40	1 150.20	1 422.—
	116.60	267.55	355.50
	583.—	1 437.75	1 777.50
8 550	468.—	1 152.50	1 425.—
	117.—	268.13	356.25
	585.—	1 440.63	1781.25
8 560	469.60	1 154.80	1 428.—
	117.40	268.70	357.—
	587.—	1 443.50	1 785.—
8 570	471.20	1 157.10	1 431.—
	117.80	269.28	357.75
	589.—	1 446.38	1 788.75
8 580	472.80	1 159.40	1 434.—
	118.20	269.85	358.50
	591.—	1 449.25	1 792.50
8 590	474.40	1 161.70	1 437.—
	118.60	270.43	359.25
	593.—	1 452.13	1 796.25

8600–8740

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
8 600	476.—	1 164.—	1 440.—
	119.—	291.—	360.—
	595.—	1 455.—	1 800.—
8 610	477.60	1 166.30	1 443.—
	119.40	291.58	360.75
	597.—	1 457.88	1 803.75
8 620	479.20	1 168.60	1 446.—
	119.80	292.15	361.50
	599.—	1 460.75	1 807.50
8 630	480.80	1 170.90	1 449.—
	120.20	292.73	362.25
	601.—	1 463.63	1 811.25
8 640	482.40	1 173.20	1 452.—
	120.60	293.30	363.—
	603.—	1 466.50	1 815.—
8 650	484.—	1 175.50	1 455.—
	121.—	293.88	363.75
	605.—	1 469.38	1 818.75
8 660	485.60	1 177.80	1 458.—
	121.40	294.45	364.50
	607.—	1 472.25	1 822.50
8 670	487.20	1 180.10	1 461.—
	121.80	295.03	365.25
	609.—	1 475.13	1 826.25
8 680	488.80	1 182.40	1 464.—
	122.20	295.60	366.—
	611.—	1 478.—	1 830.—
8 690	490.40	1 184.70	1 467.—
	122.60	296.18	366.75
	613.—	1 480.88	1 833.75
8 700	492.—	1 187.—	1 470.—
	123.—	296.75	367.50
	615.—	1 483.75	1 837.50
8 710	493.60	1 189.30	1 473.—
	123.40	297.33	368.25
	617.—	1 486.63	1 841.25
8 720	495.20	1 191.60	1 476.—
	123.80	297.90	369.—
	619.—	1 489.50	1 845.—
8 730	496.80	1 193.90	1 479.—
	124.20	298.48	369.75
	621.—	1 492.38	1 848.75
8 740	498.40	1 196.20	1 482.—
	124.60	299.05	370.50
	623.—	1 495.25	1 852.50

8750–8890

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
8 750	500.—	1 198.50	1 485.—
	125.—	299.63	371.25
	625.—	1 498.13	1 856.25
8 760	501.60	1 200.80	1 488.—
	125.40	300.20	372.—
	627.—	1 501.—	1 860.—
8 770	503.20	1 203.10	1 491.—
	125.80	300.78	372.75
	629.—	1 503.88	1 863.75
8 780	504.80	1 205.40	1 494.—
	126.20	301.35	373.50
	631.—	1 506.75	1 867.50
8 790	506.40	1 207.70	1 497.—
	126.60	301.93	374.25
	633.—	1 509.63	1 871.25
8 800	508.—	1 210.—	1 500.—
	127.—	302.50	375.—
	635.—	1 512.50	1 875.—
8 810	509.60	1 212.30	1 503.—
	127.40	303.08	375.75
	637.—	1 515.38	1 878.75
8 820	511.20	1 214.60	1 506.—
	127.80	303.65	376.50
	639.—	1 518.25	1 882.50
8 830	512.80	1 216.90	1 509.—
	128.20	304.23	377.25
	641.—	1 521.13	1 886.25
8 840	514.40	1 219.20	1 512.—
	128.60	304.80	378.—
	643.—	1 524.—	1 890.—
8 850	516.—	1 221.50	1 515.—
	129.—	305.38	378.75
	645.—	1 526.88	1 893.75
8 860	517.60	1 223.80	1 518.—
	129.40	305.95	379.50
	647.—	1 529.75	1 897.50
8 870	519.20	1 226.10	1 521.—
	129.80	306.53	380.25
	649.—	1 532.63	1 901.25
8 880	520.80	1 228.40	1 524.—
	130.20	307.10	381.—
	651.—	1 535.50	1 905.—
8 890	522.40	1 230.70	1 527.—
	130.60	307.68	381.75
	653.—	1 538.38	1 908.75

8900–9040

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
8 900	524.—	1 233.—	1 530.—
	131.—	308.25	382.50
	655.—	1 541.25	1 912.50
8 910	525.60	1 235.30	1 533.—
	131.40	308.83	383.25
	657.—	1 544.13	1 916.25
8 920	527.20	1 237.60	1 536.—
	131.80	309.40	384.—
	659.—	1 547.—	1 920.—
8 930	528.80	1 239.90	1 539.—
	132.20	309.98	384.75
	661.—	1 549.88	1 923.75
8 940	530.40	1 242.20	1 542.—
	132.60	310.55	385.50
	663.—	1 552.75	1 927.50
8 950	532.—	1 244.50	1 545.—
	133.—	311.13	386.25
	665.—	1 555.63	1 931.25
8 960	533.60	1 246.80	1 548.—
	133.40	311.70	387.—
	667.—	1 558.50	1 935.—
8 970	535.20	1 249.10	1 551.—
	133.80	312.28	387.75
	669.—	1 561.38	1 938.75
8 980	536.80	1 251.40	1 554.—
	134.20	312.85	388.50
	671.—	1 564.25	1 942.50
8 990	538.40	1 253.70	1 557.—
	134.60	313.43	389.25
	673.—	1 567.13	1 946.25
9 000	540.—	1 256.—	1 560.—
	135.—	314.—	390.—
	675.—	1 570.—	1 950.—
9 010	541.60	1 258.30	1 563.—
	135.40	314.58	390.75
	677.—	1 572.88	1 953.75
9 020	543.20	1 260.60	1 566.—
	135.80	315.15	391.50
	679.—	1 575.75	1 957.50
9 030	544.80	1 262.90	1 569.—
	136.20	315.73	392.25
	681.—	1 578.63	1 961.25
9 040	546.40	1 265.20	1 572.—
	136.60	316.30	393.—
	683.—	1 581.50	1 965.—

9050–9190

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
9 050	548.—	1 267.50	1 575.—
	137.—	316.88	393.75
	685.—	1 584.38	1 968.75
9 060	549.60	1 269.80	1 578.—
	137.40	317.45	394.50
	687.—	1 587.25	1 972.50
9 070	551.20	1 272.10	1 581.—
	137.80	318.03	395.25
	689.—	1 590.13	1 976.25
9 080	552.80	1 274.40	1 584.—
	138.20	318.60	396.—
	691.—	1 593.—	1 980.—
9 090	554.40	1 276.70	1 587.—
	138.60	319.18	396.75
	693.—	1 595.88	1 983.75
9 100	556.—	1279.—	1590.—
	139.—	319.75	397.50
	695.—	1 598.75	1 987.50
9 110	557.60	1 281.30	1 593.—
	139.40	319.33	398.25
	697.—	1 601.63	1 991.25
9 120	559.20	1 283.60	1 596.—
	139.80	320.90	399.—
	699.—	1 604.50	1 995.—
9 130	560.80	1 285.90	1 599.—
	140.20	321.48	399.75
	701.—	1 607.38	1 998.75
9 140	562.40	1 288.20	1 602.—
	140.60	322.05	400.50
	703.—	1 610.25	2 002.50
9 150	564.—	1 290.50	1 605.—
	141.—	322.63	401.25
	705.—	1 613.13	2 006.25
9 160	565.60	1 292.80	1 608.—
	141.40	323.20	402.—
	707.—	1 616.—	2 010.—
9 170	567.20	1 295.10	1 611.—
	141.80	323.78	402.75
	709.—	1 618.88	2 013.75
9 180	568.80	1 297.40	1 614.—
	142.20	324.35	403.50
	711.—	1 621.75	2 017.50
9 190	570.40	1 299.70	1 617.—
	142.60	324.93	404.25
	713.—	1 624.63	2 021.25

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
9 200	572.—	1 302.—	1 620.—
	143.—	325.50	405.—
	715.—	1 627.50	2 025.—
9 210	573.60	1 304.30	1 623.—
	143.40	326.08	405.75
	717.—	1 630.38	2 028.75
9 220	575.20	1 306.60	1 626.—
	143.80	326.65	406.50
	719.—	1 633.25	2 032.50
9 230	576.80	1 308.90	1 629.—
	144.20	326.23	407.25
	721.—	1 636.13	2 036.25
9 240	578.40	1 311.20	1 632.—
	144.60	327.80	408.—
	723.—	1 639.—	2 040.—
9 250	580.—	1 313.50	1 635.—
	145.—	328.38	408.75
	725.—	1 641.88	2 043.75
9 260	581.60	1 315.80	1 638.—
	145.40	328.95	409.50
	727.—	1 644.75	2 047.50
9 270	583.20	1 318.10	1 641.—
	145.80	329.53	410.25
	729.—	1 647.63	2 051.25
9 280	584.80	1 320.40	1644.—
	146.20	330.10	411.—
	731.—	1 650.50	2 055.—
9 290	586.40	1 322.70	1647.—
	146.60	330.68	411.75
	733.—	1 653.38	2 058.75
9 300	588.—	1 325.—	1 650.—
	147.—	331.25	412.50
	735.—	1 656.25	2 062.50
9 310	589.60	1 327.30	1 653.—
	147.40	331.83	413.25
	737.—	1 659.13	2 066.25
9 320	591.20	1 329.60	1 656.—
	147.80	332.40	414.—
	739.—	1 662.—	2 070.—
9 330	592.80	1 331.90	1 659.—
	148.20	332.98	414.75
	741.—	1 664.88	2 073.75
9 340	594.40	1 334.20	1 662.—
	148.60	333.55	415.50
	743.—	1 667.75	2 077.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
9 350	596.—	1 336.50	1 665.—
	149.—	334.13	416.25
	745.—	1 670.63	2 081.25
9 360	597.60	1 338.80	1 668.—
	149.40	334.70	417.—
	747.—	1 673.50	2 085.—
9 370	599.20	1 341.10	1 671.—
	149.80	335.28	417.75
	749.—	1 676.38	2 088.75
9 380	600.80	1 343.40	1 674.—
	150.20	335.85	418.50
	751.—	1 679.25	2 092.50
9 390	602.40	1 345.70	1 677.—
	150.60	336.43	419.25
	753.—	1 682.13	2 096.25
9 400	604.—	1 348.—	1 680.—
	151.—	337.—	420.—
	755.—	1 685.—	2 100.—
9 410	605.60	1 350.30	1 683.—
	151.40	337.58	420.75
	757.—	1 687.88	2 103.75
9 420	607.20	1 352.60	1 686.—
	151.80	338.15	421.50
	759.—	1 690.75	2 107.50
9 430	608.80	1 354.90	1 689.—
	152.20	338.73	422.25
	761.—	1 693.63	2 111.25
9 440	610.40	1 357.20	1 692.—
	152.60	339.30	423.—
	763.—	1 696.50	2 115.—
9 450	612.—	1 359.50	1 695.—
	153.—	339.88	423.75
	765.—	1 699.38	2 118.75
9 460	613.60	1 361.80	1698.—
	153.40	340.45	424.50
	767.—	1 702.25	2 122.50
9 470	615.20	1 364.10	1 701.—
	153.80	341.03	425.25
	769.—	1 705.13	2 126.25
9 480	616.80	1 366.40	1 704.—
	154.20	341.60	426.—
	771.—	1 708.—	2 130.—
9 490	618.40	1 368.70	1 707.—
	154.60	342.18	426.75
	773.—	1 710.88	2 133.75

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
9 500	620.—	1 371.—	1 710.—
	155.—	342.75	427.50
	775.—	1 713.75	2 137.50
9 510	621.60	1 373.30	1 713.—
	155.40	343.33	428.25
	777.—	1 716.63	2 141.25
9 520	623.20	1 375.60	1 716.—
	155.80	343.90	429.—
	779.—	1 719.50	2 145.—
9 530	624.80	1 377.90	1 719.—
	156.20	344.48	429.75
	781.—	1 722.38	2 148.75
9 540	626.40	1 380.20	1 722.—
	156.60	345.05	430.50
	783.—	1 725.25	2 152.50
9 550	628.—	1 382.50	1 725.—
	157.—	345.63	431.25
	785.—	1 728.13	2 156.25
9 560	629.60	1 384.80	1 728.—
	157.40	346.20	432.—
	787.—	1 731.—	2 160.—
9 570	631.20	1 387.10	1 731.—
	157.80	346.78	432.75
	789.—	1 733.88	2 163.75
9 580	632.80	1 389.40	1 734.—
	158.20	347.35	433.50
	791.—	1 736.75	2 167.50
9 590	634.40	1 391.70	1 737.—
	158.60	347.93	434.25
	793.—	1 739.63	2 171.25
9 600	636.—	1 394.—	1 740.—
	159.—	348.50	435.—
	795.—	1 742.50	2 175.—
9 610	637.60	1 396.30	1 743.—
	159.40	349.08	435.75
	797.—	1 745.38	2 178.75
9 620	639.20	1 398.60	1 746.—
	159.80	349.65	436.50
	799.—	1 748.15	2 182.50
9 630	640.80	1 400.90	1 749.—
	160.20	350.23	437.25
	801.—	1 751.13	2 186.25
9 640	642.40	1 403.20	1 752.—
	160.60	350.80	438.—
	803.—	1 754.—	2 190.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
9 650	644.—	1 405.50	1 755.—
	161.—	351.38	438.75
	805.—	1 756.88	2 193.75
9 660	645.60	1 407.80	1 758.—
	161.40	351.95	439.50
	807.—	1 759.75	2 197.50
9 670	647.20	1 410.10	1 761.—
	161.80	352.53	440.25
	809.—	1 762.63	2 201.25
9 680	648.80	1 412.40	1 764.—
	162.20	353.10	441.—
	811.—	1 765.50	2 205.—
9 690	645.40	1 414.70	1 767.—
	162.60	353.68	441.75
	813.—	1 768.38	2 208.75
9 700	652.—	1 417.—	1 770.—
	163.—	354.25	442.50
	815.—	1 771.25	2 212.50
9 710	653.60	1 419.30	1 773.—
	163.40	354.83	443.25
	817.—	1 774.13	2 216.25
9 720	655.20	1 421.60	1 776.—
	163.80	355.40	444.—
	819.—	1 777.—	2 220.—
9 730	656.80	1 423.90	1 779.—
	164.20	355.98	444.75
	821.—	1 779.88	2 223.75
9 740	658.40	1 426.20	1 782.—
	164.60	356.55	445.50
	823.—	1 782.75	2 227.50
9 750	660.—	1 428.50	1 785.—
	165.—	357.13	446.25
	825.—	1 785.63	2 231.25
9 760	661.60	1 430 80	1 788.—
	165.40	357.70	447.—
	827.—	1 788.50	2 235.—
9 770	663.20	1 433.10	1 791.—
	165.80	358.28	447.75
	829.—	1 791.38	2 238.75
9 780	664.80	1 435.40	1 794.—
	166.20	358.85	448.50
	831.—	1 794.25	2 242.50
9 790	666.40	1 437.70	1 797.—
	166.60	359.43	449.25
	833.—	1 797.13	2 246.25

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
9 800	668.—	1 440.—	1 800.—
	167.—	360.—	450.—
	835.—	1 800.—	2 250.—
9 810	669.60	1 442.30	1 803.—
	167.40	360.58	450.75
	837.—	1 802.88	2 253.75
9 820	671.20	1 444.60	1 806.—
	167.80	361.15	451.50
	839.—	1 805.75	2 257.50
9 830	672.80	1 446.90	1 809.—
	168.20	361.73	452.25
	841.—	1 808.63	2 261.25
9 840	674.40	1 449.20	1 812.—
	168.60	362.30	453.—
	843.—	1 811.50	2 265.—
9 850	676.—	1 451.50	1 815.—
	169.—	362.88	453.75
	845.—	1 814.38	2 268.75
9 860	677.60	1 453.80	1 818.—
	169.40	363.45	454.50
	847.—	1 817.25	2 272.50
9 870	679.20	1 456.10	1 821.—
	169.80	364.03	455.25
	849.—	1 820.13	2 276.25
9 880	680.80	1 458.40	1 824.—
	170.20	364.60	456.—
	851.—	1 823.—	2 280.—
9 890	682.40	1 460.70	1 827.—
	170.60	365.18	456.75
	853.—	1 825.88	2 283.75
9 900	684.—	1 463.—	1 830.—
	171.—	365.75	457.50
	855.—	1 828.75	2 287.50
9 910	685.60	1 465.30	1 833.—
	171.40	366.33	458.25
	857.—	1 831.63	2 291.25
9 920	687.20	1 467.60	1 836.—
	171.80	366.90	459.—
	859.—	1 834.50	2 295.—
9 930	688.80	1 469.90	1 839.—
	172.20	367.48	459.75
	861.—	1 837.38	2 298.75
9 940	690.40	1 472.20	1 842.—
	172.60	368.05	460.50
	863.—	1 840.25	2 302.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
9 950	692.—	1 474.50	1 845.—
	173.—	368.63	461.25
	865.—	1 843.13	2 306.25
9 960	693.60	1 476.80	1 848.—
	173.40	369.20	462.—
	867.—	1 846.—	2 310.—
9 970	695.20	1 479.10	1 851.—
	173.80	369.78	462.75
	869.—	1 848.88	2 313.75
9 980	696.80	1 481.40	1 854.—
	174.20	370.35	463.50
	871.—	1 851.75	2 317.50
9 990	698.40	1 483.70	1 857.—
	174.60	370.93	464.25
	873.—	1 854.63	2 321.25
10 000	700.—	1 486.—	1 860.—
	175.—	371.50	465.—
	875.—	1 857.50	2 325.—
10 010	702.—	1 488.50	1 863.30
	175.50	372.13	465.83
	877.50	1 860.63	2 329.13
10 020	704.—	1491.—	1 866.60
	176.—	372.75	466.65
	880.—	1 863.75	2 333.25
10 030	706.—	1 493.50	1 869.90
	176.50	373.38	467.48
	882.50	1 866.88	2 337.38
10 040	708.—	1 496.—	1 873.20
	177.—	374.—	468.30
	885.—	1 870.—	2 341.50
10 050	710.—	1 498.50	1 876.50
	177.50	374.63	469.13
	887.50	1 873.13	2 345.63
10 060	712.—	1 501.—	1 879.80
	178.—	375.25	469.95
	890.—	1 876.25	2 349.75
10 070	714.—	1 503.50	1 883.10
	178.50	375.88	470.78
	892.50	1 879.38	2 353.88
10 080	716.—	1 506.—	1 886.40
	179.—	376.50	471.60
	895.—	1 882.50	2 358.—
10 090	718.—	1 508.50	1 889.70
	179.50	377.13	472.43
	897.50	1 885.63	2 362.13

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
10 100	720.—	1 511.—	1 893.—
	180.—	377.75	473.25
	900.—	1 888.75	2 366.25
10 110	722.—	1 513.50	1 896.30
	180.50	378.38	474.08
	902.50	1 891.88	2 370.38
10 120	724.—	1 516.—	1 899.60
	181.—	379.—	474.90
	905.—	1 895.—	2 374.50
10 130	726.—	1 518.50	1 902.90
	181.50	379.63	475.73
	907.50	1 898.13	2 378.63
10 140	728.—	1 521.—	1 906.20
	182.—	380.25	476.55
	910.—	1 901.25	2 382.75
10 150	730.—	1 523.50	1 909.50
	182.50	380.88	477.38
	912.50	1 904.38	2 386.88
10 160	732.—	1 526.—	1 912.80
	183.—	381.50	478.20
	915.—	1 907.50	2 391.—
10 170	734.—	1 528.50	1 916.10
	183.50	382.13	479.03
	917.50	1 910.63	2 395.13
10 180	736.—	1 531.—	1 919.40
	184.—	382.75	479.85
	920.—	1 913.75	2 399.25
10 190	738.—	1 533.50	1 922.70
	184.50	383.38	480.68
	922.50	1 916.88	2 403.38
10 200	740.—	1 536.—	1 926.—
	185.—	384.—	481.50
	925.—	1 920.—	2 407.50
10 210	742.—	1 538.50	1 929.30
	185.50	384.63	482.33
	927.50	1 923.13	2 411.63
10 220	744.—	1 541.—	1 932.60
	186.—	385.25	483.15
	930.—	1 926.25	2 415.75
10 230	746.—	1 543.50	1 935.90
	186.50	385.88	483.98
	932.50	1 929.38	2 419.88
10 240	748.—	1 546.—	1 939.20
	187.—	386.50	484.80
	935.—	1 932.50	2 424.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
10 250	750.—	1 548.50	1 942.50
	187.50	387.13	485.63
	937.50	1 935.63	2 428.13
10 260	752.—	1 551.—	1 945.80
	188.—	387.75	486.45
	940.—	1 938.75	2 432.25
10 270	754.—	1 553.50	1 949.10
	188.50	388.38	487.28
	942.50	1 941.88	2 436.38
10 280	756.—	1 556.—	1 952.40
	189.—	389.—	488.10
	945.—	1 945.—	2 440.50
10 290	758.—	1 558.50	1 955.70
	189.50	389.63	488.93
	947.50	1 948.13	2 444.63
10.300	760.—	1 561.—	1 959.—
	190.—	390.25	489.75
	950.—	1 951.25	2 448.75
10 310	762.—	1 563.50	1 962.30
	190.50	390.88	490.58
	952.50	1 954.38	2 452.88
10 320	764.—	1 566.—	1 965.60
	191.—	391.50	491.40
	955.—	1 957.50	2 457.—
10 330	766.—	1 568.50	1 968.90
	191.50	392.13	492.23
	957.50	1 960.63	2 461.13
10 340	768.—	1 571.—	1 972.20
	192.—	392.75	493.05
	960.—	1 963.75	2 465.25
10 350	770.—	1 573.50	1 975.50
	192.50	393.38	493.88
	962.50	1 966.88	2 469.38
10 360	772.—	1 576.—	1 978.80
	193.—	394.—	494.70
	965.—	1 970.—	2 473.50
10 370	774.—	1 578.50	1 982.10
	193.50	394.63	495.53
	967.50	1 973.13	2 477.63
10 380	776.—	1 581.—	1 985.40
	194.—	395.25	496.35
	970.—	1 976.25	2 481.75
10 390	778.—	1 583.50	1 988.70
	194.50	395.88	497.18
	972.50	1 979.38	2 485.88

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
10 400	780.—	1 586.—	1 992.—
	195.—	396.50	498.—
	975.—	1 982.50	2 490.—
10 410	782.—	1 588.50	1 995.30
	195.50	397.13	498.83
	977.50	1 985.63	2 494.13
10 420	784.—	1 591.—	1 998.60
	196.—	397.75	499.65
	980.—	1 988.75	2 498.25
10 430	786.—	1 593.50	2 001.90
	196.50	398.38	500.48
	982.50	1 991.88	2 502.38
10 440	788.—	1 596.—	2 005.20
	197.—	399.—	501.30
	985.—	1 995.—	2 506.50
10 450	790.—	1 598.50	2 008.50
	197.50	399.63	502.13
	987.50	1 983.13	2 510 63
10 460	792.—	1 601.—	2 011.80
	198.—	400.25	502.95
	990.—	2 001.25	2 514.75
10 470	794.—	1 603.50	2 015.10
	198.50	400.88	503.78
	992.50	2 004.38	2 518.88
10 480	796.—	1 606.—	2 018.40
	199.—	401.50	504.60
	995.—	2 007.50	2 523.—
10 490	798.—	1 608.50	2 021.70
	199.50	402.13	505.43
	997.50	2 010.63	2 527.13
10 500	800.—	1 611.—	2 025.—
	200.—	402.75	506.25
	1 000.—	2 013.75	2 531.25
10 510	802.—	1 613.50	2 028.30
	200.50	403.38	507.08
	1 002.50	2 016.88	2 535.38
10 520	804.—	1 616.—	2 031.60
	201.—	404.—	507.90
	1 005.—	2 020.—	2 539.50
10 530	806.—	1 618.50	2 034.90
	201.50	404.63	508.73
	1 007.50	2 023.13	2 543.63
10 540	808.—	1 621.—	2 038.20
	202.—	405.25	509.55
	1 010.—	2 026.25	2 547.75

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
10 550	810.—	1 623.50	2 041.50
	202.50	405.88	510.38
	1 012.50	2 029.38	2 551.88
10 560	812.—	1 626.—	2 044.80
	203.—	406.50	511.20
	1 015.—	2 032.50	2 556.—
10 570	814.—	1 628.50	2 048.10
	203.50	407.13	512.03
	1 017.50	2 035.63	2 560.13
10 580	816.—	1 631.—	2 051.40
	204.—	407.75	512.85
	1 020.—	2 038.75	2 564.25
10 590	818.—	1 633.50	2 054.70
	204.50	408.38	513.68
	1 022.50	2 041.88	2 568.38
10 600	820.—	1 636.—	2 058.—
	205.—	409.—	514.50
	1 025.—	2 045.—	2 572.50
10 610	822.—	1 638.50	2 061.30
	205.50	409.63	515.33
	1 027.50	2 048.13	2 576.63
10 620	824.—	1 641.—	2 064.60
	206.—	410.25	516.15
	1 030.—	2 051.25	2 580.75
10 630	826.—	1 643.50	2 067.90
	206.50	410.88	516.98
	1 032.50	2 054.38	2 584.88
10 640	828.—	1 646.—	2 071.20
	207.—	411.50	517.80
	1 035.—	2 057.50	2 589.—
10 650	830.—	1 648.50	2 074.50
	207.50	412.13	518.63
	1 037.50	2 060.63	2 593.13
10 660	832.—	1 651.—	2 077.80
	208.—	412.75	519.45
	1 040.—	2 063.75	2 597.25
10 670	834.—	1 653.50	2 081.10
	208.50	413.38	520.28
	1 042.50	2 066.88	2 601.38
10 680	836.—	1 656.—	2 084.40
	209.—	414.—	521.10
	1 045.—	2 070.—	2 605.50
10 690	838.—	1 658.50	2 087.70
	209.50	414.63	521.93
	1 047.50	2 073.13	2 609.63

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
10 700	840.—	1 661.—	2 091.—
	210.—	415.25	522.75
	1 050.—	2 076.25	2 613.75
10 710	842.—	1 663.50	2 094.30
	210.50	415.88	523.58
	1 052.50	2 079.38	2 617.88
10 720	844.—	1 666.—	2 097.60
	211.—	416.50	524.40
	1 055.—	2 082.50	2 622.—
10 730	846.—	1 668.50	2 100.90
	211.50	417.13	525.23
	1 057.50	2 085.63	2 626.13
10 740	848.—	1 671.—	2 104.20
	212.—	417.75	526.05
	1 060.—	2 088.75	2 630.25
10 750	850.—	1 673.50	2 107.50
	212.50	418.38	526.88
	1 062.50	2 091.88	2 634.38
10 760	852.—	1 676.—	2 110.80
	213.—	419.—	527.70
	1 065.—	2 095.—	2 638.50
10 770	854.—	1 678.50	2 114.10
	213.50	419.63	528.53
	1 067.50	2 098.13	2 642.63
10 780	856.—	1 681.—	2 117.40
	214.—	420.25	529.35
	1 070.—	2 101.25	2 646.75
10 790	858.—	1 683.50	2 120.70
	214.50	420.88	530.18
	1 072.50	2 104.38	2 650.88
10 800	860.—	1 686.—	2 124.—
	215.—	421.50	531.—
	1 075.—	2 107.50	2 655.—
10 810	862.—	1 688.50	2 127.30
	215.50	422.13	531.83
	1 077.50	2 110.63	2 659.13
10 820	864.—	1 691.—	2 130.60
	216.—	422.75	532.65
	1 080.—	2 113.75	2 663.25
10 830	866.—	1 693.50	2 133.90
	216.50	423.38	533.48
	1 082.50	2 116.88	2 667.38
10 840	868.—	1 696.—	2 137.20
	217.—	424.—	534.30
	1 085.—	2 120.—	2 671.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
10 850	870.—	1 698.50	2 140.50
	217.50	424.63	535.13
	1 087.50	2 123.13	2 675.63
10 860	872.—	1 701.—	2 143.80
	218.—	425.25	535.95
	1 090.—	2 126.25	2 679.75
10 870	874.—	1 703.50	2 147.10
	218.50	425.88	536.78
	1 092.50	2 129.38	2 683.88
10 880	876.—	1 706.—	2 150.40
	219.—	426.50	537.60
	1 095.—	2 132.50	2 688.—
10 890	878.—	1 708.50	2 153.70
	219.50	427.13	538.43
	1 097.50	2 135.63	2 692.13
10 900	880.—	1 711.—	2 157.—
	220.—	427.75	539.25
	1 100.—	2 138.75	2 696.25
10 910	882.—	1713.50	2 160.30
	220.50	428.38	540.08
	1 102.50	2 141.88	2 700.38
10 920	884.—	1 716.—	2 163.60
	221.—	429.—	540.90
	1 105.—	2 145.—	2 704.50
10 930	886.—	1 718.50	2 166.90
	221.50	429.63	541.73
	1 107.50	2 148.13	2 708.63
10 940	888.—	1 721.—	2 170.20
	222.—	430.25	542.55
	1 110.—	2 151.25	2 712.75
10 950	890.—	1 723.50	2 173.50
	222.50	430.88	543.38
	1 112.50	2 154.38	2 716.88
10 960	892.—	1 726.—	2 176.80
	223.—	431.50	544.20
	1 115.—	2 157.50	2 721.—
10 970	894.—	1 728.50	2 180.10
	223.50	432.13	545.03
	1 117.50	2 160,63	2 725.13
10 980	896.—	1 731.—	2 183.40
	224.—	432.75	545.85
	1 120.—	2 163.75	2 729.25
10 990	898.—	1 733.50	2 186.70
	224.50	433.88	546.68
	1 122.50	2 166.88	2 733.38

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
11 000	900.—	1 736.—	2 190.—
	225.—	434.—	547.50
	1 125.—	2 170.—	2 737.50
11 010	902.—	1 738.50	2 193.30
	225.50	434.63	548.33
	1 127.50	2 173.13	2 741.63
11 020	904.—	1.741.—	2 196.60
	226.—	435.25	549.15
	1 130.—	2 176.25	2 745.75
11 030	906.—	1 743.50	2 199.90
	226.50	435.88	549.98
	1 132.50	2 179.38	2 749.88
11 040	908.—	1 746.—	2 203.20
	227.—	436.50	550.80
	1 135.—	2 182.50	2 754.—
11 050	910.—	1 748.50	2 206.50
	227.50	437.13	551.63
	1 137.50	2 185.63	2 758.13
11 060	912.—	1 751.—	2 209.80
	228.—	437.75	552.45
	1 140.—	2 188.75	2 762.25
11 070	914.—	1 753.50	2 213.10
	228.50	438.38	553.28
	1 142.50	2 191.88	2 766.38
11 080	916.—	1 756.—	2 216.40
	229.—	439.—	554.10
	1 145.—	2 195.—	2 770.50
11 090	918.—	1 758.50	2 219.70
	229.50	439.63	554.93
	1 147.50	2 198.13	2 774.63
11 100	920.—	1 761.—	2 223.—
	230.—	440.25	555.75
	1 150.—	2 201.25	2 778.75
11 110	922.—	1 763.50	2 226.30
	230.50	440.88	556.58
	1 152.50	2 204.38	2 782.88
11 120	924.—	1 766.—	2 229.60
	231.—	441.50	557.40
	1 155.—	2 207.50	2 787.—
11 130	926.—	1 768.50	2 232.90
	231.50	442.13	558.23
	1 157.50	2 210.63	2 791.13
11 140	928.—	1 771.—	2 236.20
	232.—	442.75	559.05
	1 160.—	2 213.75	2 795.25

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
11 150	930.—	1 773.50	2 239.50
	232.50	443.38	559.88
	1 162.50	2 216.88	2 799.38
11 160	932.—	1 776.—	2 242.80
	233.—	444.—	560.70
	1 165.—	2 220.—	2 803.50
11 170	934.—	1 778.50	2 246.10
	233.50	444.63	561.53
	1 167.50	2 223.13	2 807.63
11 180	936.—	1 781.—	2 249.40
	234.—	445.25	562.35
	1 170.—	2 226.25	2 811.75
11 190	938.—	1 783.50	2 252.70
	234.50	445.88	563.18
	1 172.50	2 229.38	2 815.88
11 200	940.—	1 786.—	2 256.—
	235.—	446.50	564.—
	1 175.—	2 232.50	2 820.—
11 210	942.—	1 788.50	2 259.30
	235.50	447.13	564.83
	1 177.50	2 235.63	2 824.13
11 220	944.—	1 791.—	2 262.60
	236.—	447.75	565.65
	1 180.—	2 238.75	2 828.25
11 230	946.—	1 793.50	2 265.90
	236.50	448.38	566.48
	1 182.50	2 241.88	2 832.38
11 240	948.—	1 796.—	2 269.20
	237.—	449.—	567.30
	1 185.—	2 245.—	2 836.50
11 250	950.—	1 798.50	2 272.50
	237.50	449.63	568.13
	1 187.50	2 248.13	2 840.63
11 260	952.—	1 801.—	2 275.80
	238.—	450.25	568.95
	1 190.—	2 251.25	2 844.75
11 270	954.—	1 803.50	2 279.10
	238.50	450.88	569.78
	1 192.50	2 254.38	2 848.88
11 280	956.—	1 806.—	2 282.40
	239.—	451.50	570.60
	1 195.—	2 257.50	2 853.—
11 290	958.—	1 808.50	2 285.70
	239.50	452.13	571.43
	1 197.50	2 260.63	2 857.13

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
11 300	960.—	1 811.—	2 289.—
	240.—	452.75	572.25
	1 200.—	2 263.75	2 861.25
11 310	962.—	1 813.50	2 292.30
	240.50	453.38	573.08
	1 202.50	2 266.88	2 865.38
11 320	964.—	1 816.—	2 295.60
	241.—	454.—	573.90
	1 205.—	2 270.—	2 869.50
11 330	966.—	1 818.50	2 298.90
	241.50	454.63	574.73
	1 207.50	2 273.13	2 873.63
11 340	968.—	1 821.—	2 302.20
	242.—	455.25	575.55
	1 210.—	2 276.25	2 877.75
11 350	970.—	1 823.50	2 305.50
	242.50	455.88	576.38
	1 212.50	2 279.38	2 881.88
11 360	972.—	1 826.—	2 308.80
	243.—	456.50	577.20
	1 215.—	2 282.50	2 886.—
11 370	974.—	1 828.50	2 312.10
	243.50	457.13	578.03
	1 217.50	2 285.63	2 890.13
11 380	976.—	1 831.—	2 315.40
	244.—	457.75	578.85
	1 220.—	2 288.75	2 894.25
11 390	978.—	1 833.50	2 318.70
	244.50	458.38	579.68
	1 222.50	2 291.88	2 898.38
11 400	980.—	1 836.—	2 322.—
	245.—	459.—	580.50
	1 225.—	2 295.—	2 902.50
11 410	982.—	1 838.50	2 325.30
	245.50	459.63	581.33
	1 227.50	2 298.13	2 906.63
11 420	984.—	1 841.—	2 328.60
	246.—	460.25	582.15
	1 230.—	2 301.25	2 910.75
1 1430	986.—	1 843.50	2 331.90
	246.50	460.88	582.98
	1 232.50	2 304.38	2 914.88
1 1 440	988.—	1 846.—	2 335.20
	247.—	461.50	583.80
	1 235.—	2 307.50	2 919.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
11 450	990.—	1 848.50	2 338.50
	247.50	462.13	584.63
	1 237.50	2 310.63	2 923.13
11 460	992.—	1 851.—	2 341.80
	248.—	462.75	585.45
	1 240.—	2 313.75	2 927.25
11 470	994.—	1 853.50	2 345.10
	248.50	463.38	586.28
	1 242.50	2 316.88	2 931 38
11 480	996.—	1 856.—	2 348.40
	249.—	464.—	587.10
	1 245.—	2 320.—	2 935.50
11 490	998.—	1 858.50	2 351.70
	249.50	464.63	587.93
	1 247.50	2 323.13	2 939.63
11 500	1 000.—	1 861.—	2 355.—
	250.—	465.25	588.75
	1 250.—	2 326.25	2 943.75
11 510	1 002.—	1 863.50	2 358.30
	250.50	465.88	589.58
	1 252.50	2 329.38	2 947.88
11 520	1 004.—	1 866.—	2 361.60
	251.—	466.50	590.40
	1 255.—	2 332.50	2 952.—
11 530	1 006.—	1 868.50	2 364.90
	251.50	467.13	591.23
	1 257.50	2 335.63	2 956.13
11 540	1 008.—	1 871.—	2 368.20
	252.—	467.75	592.05
	1 260.—	2 338.75	2 960.25
11 550	1 010.—	1 873.50	2 371.50
	252.50	468.38	592.88
	1 262.50	2 341.88	2 964.38
11 560	1 012.—	1 876.—	2 374.80
	253.—	469.—	593.70
	1 265.—	2 345.—	2 968.50
11 570	1 014.—	1 878.50	2 378.10
	253.50	469.63	594.53
	1 267.50	2 348.13	2 972.63
11 580	1 016.—	1 881.—	2 381.40
	254.—	470.25	595.35
	1 270.—	2 351.25	2 976.75
11 590	1 018.—	1 883.50	2 384.70
	254.50	470.88	596.18
	1 272.50	2 354.38	2 980.88

11600—11740

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
11 600	1 020.—	1 886.—	2 388.—
	255.—	471.50	597.—
	1 275.—	2 357.50	2 985.—
11 610	1 022.—	1 888.50	2 391.30
	255.50	472.13	597.83
	1 277.50	2 360.63	2 989.13
11 620	1 024.—	1 891.—	2 394.60
	256.—	472.75	598.65
	1 280.—	2 363.75	2 993.25
11 630	1 026.—	1 893.50	2 397.90
	256.50	473.38	599.48
	1 282.50	2 366.88	2 997.38
11 640	1 028.—	1 896.—	2 401.20
	257.—	474.—	600.30
	1 285.—	2 370.—	3 001.50
11 650	1 030.—	1 898.50	2 404.50
	257.50	474.63	601.13
	1 287.50	2 373.13	3 005.63
11 660	1 032.—	1 901.—	2 407.80
	258.—	475.25	601.95
	1 290.—	2 376.25	3 009.75
11 670	1 034.—	1 903.50	2 411.10
	258.50	475.88	602.78
	1 292.50	2 379.38	3 013.88
11 680	1 036.—	1 906.—	2 414.40
	259.—	476.50	603.60
	1 295.—	2 382.50	3 018.—
11 690	1 038.—	1 908.50	2 417.70
	259.50	477.13	604.43
	1 297.50	2 385.63	3 022.13
11 700	1 040.—	1 911.—	2 421.—
	260.—	477.75	605.25
	1 300.—	2 388.75	3 026.25
11 710	1 042.—	1 913.50	2 424.30
	260.50	478.38	606.08
	1 302.50	2 391.88	3 030.38
11 720	1 044.—	1 916.—	2 427.60
	261.—	479.—	606.90
	1 305.—	2 395.—	3 034.50
11 730	1 046.—	1 918.50	2 430.90
	261.50	479.63	607.73
	1 307.50	2 398.13	3 038.63
11 740	1 048.—	1 921.—	2 434.20
	262.—	480.25	608.55
	1 310.—	2 401.25	3 042.75

11750—11890

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
11 750	1 050.—	1 923.50	2 437.50
	262.50	480.88	609.38
	1 312.50	2 404.38	3 046.88
11 760	1 052.—	1 926.—	2 440.80
	263.—	481.50	610.20
	1 315.—	2 407.50	3 051.—
11 770	1 054.—	1 928.50	2 444.10
	263.50	482.13	611.03
	1 317.50	2 410.63	3 055.13
11 780	1 056.—	1 931.—	2 447.40
	264.—	482.75	611.85
	1 320.—	2 413.75	3 059.25
11 790	1 058.—	1 933.50	2 450.70
	264.50	483.38	612.68
	1 322.50	2 416.88	3 063.38
11 800	1 060.—	1 936.—	2 454.—
	265.—	484.—	613.50
	1 325.—	2 420.—	3 067.50
11 810	1 062.—	1 938.50	2 457.30
	265.50	484.63	614.33
	1 327.50	2 423.13	3 071.63
11 820	1 064.—	1 941.—	2 460.60
	266.—	485.25	615.15
	1 330.—	2 426.25	3 075.75
11 830	1 066.—	1 943.50	2 463.90
	266.50	485.88	615.98
	1 332.50	2 429.38	3 079.88
11 840	1 068.—	1 946.—	2 467.20
	267.—	486.50	616.80
	1 335.—	2 432.50	3 084.—
11 850	1 070.—	1 948.50	2 470.50
	267.50	487.13	617.63
	1 337.50	2 435.63	3 088.13
11 860	1 072.—	1 951.—	2 473.80
	268.—	487.75	618.45
	1 340.—	2 438.75	3 092.25
11 870	1 074.—	1 953.50	2 477.10
	268.50	488.38	619.28
	1 342.50	2 441.88	3 096.38
11 880	1 076.—	1 056.—	2 480.40
	269.—	489.—	620.10
	1 345.—	2 445.—	3 100.50
11 890	1 078.—	1 958.50	2 483.70
	269.50	489.63	620.93
	1 347.50	2 448.13	3 104.63

11900—12040

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
11 900	1 080.—	1 961.—	2 487.—
	270.—	490.25	621.75
	1 350.—	2 451.25	3 108.75
11 910	1 082.—	1 963.50	2 490.30
	270.50	490.88	622.58
	1 352.50	2 454.38	3 112.88
11 920	1 084.—	1 966.—	2 493.60
	271.—	491.50	623.40
	1 355.—	2 457.50	3 117.—
11 930	1 086.—	1 968.50	2 496.90
	271.50	492.13	624.23
	1 357.50	2 460.63	3 121.13
11 940	1 088.—	1 971.—	2 500.20
	272.—	492.75	625.05
	1 360.—	2 463.75	3 125.25
11 950	1 090.—	1 973.50	2 503.50
	272.50	493.38	625.88
	1 362.50	2 466.88	3 129.38
11 960	1 092.—	1 976.—	2 506.80
	273.—	494.—	626.70
	1 365.—	2 470.—	3 133.50
11 970	1 094.—	1 978.50	2 510.10
	273.50	494.63	627.53
	1 367.50	2 473.13	3 137.63
11 980	1 096.—	1 981.—	2 513.40
	274.—	495.25	628.35
	1 370.—	2 476.25	3 141.75
11 990	1 098.—	1 983.50	2 516.70
	274.50	495.88	629.18
	1 372.50	2 479.38	3 145.88
12 000	1 100.—	1 986.—	2 520.—
	275.—	496.50	630.—
	1 375.—	2 482.50	3 150.—
12 010	1 102.30	1 988.70	2 523.60
	275.58	497.18	630.90
	1 377.88	2 485.88	3 154.50
12 020	1 104.60	1 991.40	2 527.20
	276.15	497.85	631.80
	1 380.75	2 489.25	3 159.—
12 030	1 106.90	1 994.10	2 530.80
	276.73	498.53	632.70
	1 383.63	2 492.63	3 163.50
12 040	1 109.20	1 996.80	2 534.40
	277.30	499.20	633.60
	1 386.50	2 496.—	3 168.—

12050—12190

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
12 050	1 111.50	1 999.50	2 538.—
	277.88	499.88	634.50
	1 389.38	2 499.38	3 172.50
12 060	1 113.80	2 002.20	2 541.60
	278.45	500.55	635.40
	1 392.25	2 502.75	3 177.—
12 070	1 116.10	2 004.90	2 545.20
	279.03	501.23	636.30
	1 395.13	2 506.13	3 181.50
12 080	1 118.40	2 007.60	2 548.80
	279.60	501.90	637.20
	1 398.—	2 509.50	3 186.—
12 090	1 120.70	2 010.30	2 552.40
	280.18	502.58	638.10
	1 400.88	2 512.88	3 190.50
12 100	1 123.—	2 013.—	2 556.—
	280.75	503.25	639.—
	1 403.75	2 516.25	3 195.—
12 110	1 125.30	2 015.70	2 559.60
	281.33	503.93	639.90
	1 406.63	2 519.63	3 199.50
12 120	1 127.60	2 018.40	2 563.20
	281.90	504.60	640.80
	1 409.50	2 523.—	3 204.—
12 130	1 129.90	2 021.10	2 566.80
	282.48	505.28	641.70
	1 412.38	2 526.38	3 208.50
12 140	1 132.20	2 023.80	2 570.40
	283.05	505.95	642.60
	1 415.25	2 529.75	3 213.—
12 150	1 134.50	2 026.50	2 574.—
	283.63	506.63	643.50
	1 418.13	2 533.13	3 217.50
12 160	1 136.80	2 029.20	2 577.60
	284.20	507.30	644.40
	1 421.—	2 536.50	3 222.—
12 170	1 139.10	2 031.90	2 581.20
	284.78	507.98	645.30
	1 423.88	2 539.88	3 226.50
12 180	1 141.40	2 034.60	2 584.80
	285.35	508.65	646.20
	1 426.75	2 543.25	3 231.—
12 190	1 143.70	2 037.30	2 588.40
	285.93	509.33	647.10
	1 429.63	2 546.63	3 235.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
12 200	1 146.—	2 040.—	2 592.—
	286.50	510.—	648.—
	1 432.50	2 550.—	3 240.—
12 210	1 148.30	2 042.70	2 595.60
	287.08	510.68	648.90
	1 435.38	2 553.38	3 244.50
12 220	1 150.60	2 045.40	2 599.20
	287.65	511.35	649.80
	1 438.25	2 556.75	3 249.—
12 230	1 152.90	2 048.10	2 602.80
	288.23	512.03	650.70
	1 441.13	2 560.13	3 253.50
12 240	1 155.20	2 050.80	2 606.40
	288.80	512.70	651.60
	1 444.—	2 563.50	3 258.—
12 250	1 157.50	2 053.50	2 610.—
	289.38	513.38	652.50
	1 446.88	2 566.88	3 262.50
12 260	1 159.80	2 056.20	2 613.60
	289.95	514.05	653.40
	1 449.75	2 570.25	3 267.—
12 270	1 162.10	2 058.90	2 617.20
	290.53	514.73	654.30
	1 452.63	2 573.63	3 271.50
12 280	1 164.40	2 061.60	2 620.80
	291.10	515.40	655.20
	1 455.50	2 577.—	3 276.—
12 290	1 166.70	2 064.30	2 624.40
	291.68	516.08	656.10
	1 458.38	2 580.38	3 280.50
12 300	1 169.—	2 067.—	2 628.—
	292.25	516.75	657.—
	1 461.25	2 583.75	3 285.—
12.310	1 171.30	2 069.70	2 631.60
	292.83	517.43	657.90
	1 464.13	2 587.13	3 289.50
12 320	1 173.60	2 072.40	2 635.20
	293.40	518.10	658.80
	1 467.—	2 590.50	3 294.—
12 330	1 175.90	2 075.10	2 638.80
	293.98	518.78	659.70
	1 469.88	2 593.88	3 298.50
12 340	1 178.20	2 077.80	2 642.40
	294.55	519.45	660. 60
	1 472.75	2 597.25	3 303.—
12 350	1 180.50	2 080.50	2 646.—
	295.13	520.13	661.50
	1 475.63	2 600.63	3 307.50
12 360	1 182.80	2 083.20	2 649.60
	295.70	520.80	662.40
	1 478.50	2 604.—	3 312.—
12 370	1 185.10	2 085.90	2 653.20
	296.28	521.48	663.30
	1 481.38	2 607.38	3 316.50
12 380	1 187.40	2 088.60	2 656.80
	296.85	522.15	664.20
	1 484.25	2 610.75	3 321.—
12 390	1 189.70	2 091.30	2 660.40
	297.43	522.83	665.10
	1 487.13	2 614.13	3 325.50
12 400	1 192.—	2 094.—	2 664.—
	298.—	523.50	666.—
	1 490.—	2 617.50	3 330.—
12 410	1 194.30	2 096.70	2 667.60
	298.58	524.18	666.90
	1 492.88	2 620.88	3 334.50
12 420	1 196.60	2 099.40	2 671.20
	299.15	524.85	667.80
	1 495.75	2 624.25	3 339.—
12 430	1 198.90	2 102.10	2 674.80
	299.73	525.53	668.70
	1 498.63	2 627.63	3 343.50
12 440	1 201.20	2 104.80	2 678.40
	300.30	526.20	669.60
	1 501.50	2 631.—	3 348.—
12 450	1 203.50	2 107.50	2 682.—
	300.88	526.88	670.50
	1 504.38	2 634.38	3 352.50
12 460	1 205.80	2 110.20	2 685.60
	301.45	527.55	671.40
	1 507.25	2 637.75	3 357.—
12 470	1 208.10	2 112.90	2 689.20
	302.03	528.23	672.30
	1 510.13	2 641.13	3 361.50
12 480	1 210.40	2 115.60	2 692.80
	302.60	528.90	673.20
	1 513.—	2 644.50	3 366.—
12 490	1 212.70	2 118.30	2 696.40
	303.18	529.58	674.10
	1 515.88	2 647.88	3 370.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
12 500	1 215.—	2 121.—	2 700.—
	303.75	530.25	675.—
	1 518.75	2 651.25	3 375.—
12 510	1 217.30	2 123.70	2 703.60
	304.33	530.93	675.90
	1 521.63	2 654.63	3 379.50
12 520	1 219.60	2 126.40	2 707.20
	304.90	531.60	676.80
	1 524.50	2 658.—	3 384.—
12 530	1 221.90	2 129.10	2 710.80
	305.48	532.28	677.70
	1 527.38	2 661.38	3 388.50
12 540	1 224.20	2 131.80	2 714.40
	306.05	532.95	678.60
	1 530.25	2 664.75	3 393.—
12 550	1 226.50	2 134.50	2 718.—
	306.63	533.63	679.50
	1 533.13	2 668.13	3 397.50
12 560	1 228.80	2 137.20	2 721.60
	307.20	534.30	680.40
	1 536.—	2 671.50	3 402.—
12 570	1 231.10	2 139.90	2 725.20
	307.78	534.98	681.30
	1 538.88	2 674.88	3 406.50
12 580	1 233.40	2 142.60	2 728.80
	308.35	535.65	682.20
	1 541.75	2 678.25	3 411.—
12 590	1 235.70	2 145.30	2 732.40
	308.93	536.33	683.10
	1 544.63	2 681.63	3 415.50
12 600	1 238.—	2 148.—	2 736.—
	309.50	537.—	684.—
	1 547.50	2 685.—	3 420.—
12 610	1 240.30	2 150.70	2 739.60
	310.08	537.68	684.90
	1 550.38	2 688.38	3 424.50
12 620	1 242.60	2 153.40	2 743.20
	310.65	538.35	685.80
	1 553.25	2 691.75	3 429.—
12 630	1 244.90	2 156.10	2 746.80
	311.23	539.03	686.70
	1 556.13	2 695.13	3 433.50
12 640	1 247.20	2 158.80	2 750.40
	311.80	539.70	687.60
	1 559.—	2 698.50	3 438.—
12 650	1 249.50	2 161.50	2 754.—
	312.38	540.38	688.50
	1 561.88	2 701.88	3 442.50
12 660	1 251.80	2 164.20	2 757.60
	312.95	541.05	689.40
	1 564.75	2 705.25	3 447.—
12 670	1 254.10	2 166.90	8 761.20
	313.53	541.73	690.30
	1 567.63	2 708.63	3 451.50
12 680	1 256.40	2 169.60	2 764.80
	314.10	542.40	691.20
	1 570.50	2 712.—	3 456.—
12 690	1 258.70	2 172.30	2 768.40
	314.68	543.08	692.10
	1 573.38	2 715.38	3 460.50
12 700	1 261.—	2 175.—	2 772.—
	315.25	543.75	693.—
	1 576.25	2 718.75	3 465.—
12 710	1 263.30	2 177.70	2 775.60
	315.83	544.43	693.90
	1 579.13	2 722.13	3 469.50
12 720	1 265.60	2 180.40	2 779.20
	316.40	545.10	694.80
	1 582.—	2 725.50	3 474.—
12 730	1 267.90	2 183.10	2 782.80
	316.98	545.78	695.70
	1 584.88	2 728.88	3 478.50
12 740	1 270.20	2 185.80	2 786.40
	317.55	546.45	696.60
	1 587.75	2 732.25	3 483.—
12 750	1 272.50	2 188.50	2 790.—
	318.13	547.13	697.50
	1 590.63	2 735.63	3 487.50
12.760	1 274.80	2 191.20	2 793.60
	318.70	547.80	698.40
	1 593.50	2 739.—	3 492.—
12.770	1 277.10	2 193.90	2 797.20
	319.28	548.48	699.30
	1 596.38	2 742.38	3 496.50
12 780	1 279.40	2 196.60	2 800.80
	319.85	549.15	700.20
	1 599.25	2 745.75	3 501.—
12 790	1 281.70	2 199.30	2 804.40
	320.43	549.83	701.10
	1 602.13	2 749.13	3 505.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
12 800	1 284.—	2 202.—	2 808.—
	321.—	550.50	702.—
	1 605.—	2 752.50	3 510.—
12 810	1 286.30	2 204.70	2 811.60
	321.58	551.18	702.90
	1 607.88	2 755.88	3 514.50
12 820	1 288.60	2 207.40	2 815.20
	322.15	551.85	703. 80
	1 610.75	2 759.25	3 519.—
12 830	1 290.90	2 210.10	2 818.80
	322.73	552.53	704.70
	1 613.63	2 762.63	3 523.50
12 840	1 293.20	2 212.80	2 822.40
	323.30	553.20	705.60
	1 616.50	2 766.—	3 528.—
12 850	1 295.50	2 215.50	2 826.—
	323.88	553.88	706.50
	1 619.38	2 769.38	3 532.50
12 860	1 297.80	2 218.20	2 829.60
	324.45	554.55	707.40
	1 622.25	2 772.75	3 537.—
12 870	1 300.10	2 220.90	2 833.20
	325.03	555.23	708.30
	1 625.13	2 776.13	3 541.50
12 880	1 302.40	2 223.60	2 836.80
	325.60	555.90	709.20
	1 628.—	2 779.50	3 546.—
12 890	1 304.70	2 226.30	2 840.40
	326.18	556.58	710.10
	1 630.88	2 782.88	3 550.50
12 900	1 307.—	2 229.—	2 844.—
	326.75	557.25	711.—
	1 633.75	2 786.25	3 555.—
12 910	1 309.30	2 231.70	2 847.60
	327.33	557.93	711.90
	1 636.63	2 789.63	3 559.50
12 920	1 311.60	2 234.40	2 851.20
	327.90	558.60	712.80
	1 639.50	2 793.—	3 564.—
12 930	1 313.90	2 237.10	2 854.80
	328.48	559.28	713.70
	1 642.38	2 796.38	3 568.50
12 940	1 316.20	2 239.80	2 858.40
	329.05	559.95	714.60
	1 645.25	2 799.75	3 573.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
12 950	1 318.50	2 242.50	2 862.—
	329.63	560.63	715.50
	1 648.13	2 803.13	3 577.50
12 960	1 320.80	2 245.20	2 865.60
	330.20	561.30	716.40
	1 651.—	2 806.50	3 582.—
12 970	1 323.10	2 247.90	2 869.20
	330.78	561.98	717.30
	1 653.88	2 809.88	3 586.50
12 980	1 325.40	2 250.60	2 872.80
	331.35	562.65	718.20
	1 656.75	2 813.25	3 591.—
12 990	1 327.70	2 253.30	2 876.40
	331.93	563.33	719.10
	1 659.63	2 816.63	3 595.50
13 000	1 330.—	2 256.—	2 880.—
	332.50	564.—	720.—
	1 662.50	2 820.—	3 600.—
13 010	1 332.30	2 258.70	2 883.60
	333.08	564.68	720.90
	1 665.38	2 823.38	3 604.50
13 020	1 334.60	2 261.40	2 887.20
	333.65	565.35	721.80
	1 668.25	2 826.75	3 609.—
13 030	1 336.90	2 264.10	2 890.80
	334.23	566.03	722.70
	1 671.13	2 830.13	3 613.50
13 040	1 339.20	2 266.80	2 894.40
	334.80	566.70	723.60
	1 674.—	2 833.50	3 618.—
13 050	1 341.50	2 269.50	2 898.—
	335.38	567.38	724.50
	1 676.88	2 836.88	3 622.50
13 060	1 343.80	2 272.20	2 901.60
	335.95	568.05	725.40
	1 679.75	2 840.25	3 627.—
13 070	1 346.10	2 274.90	2 905.20
	336.53	568.73	726.30
	1 682.63	2 843.63	3 631.50
13 080	1 348.40	2 277.60	2 908.80
	337.10	569.40	727.20
	1 685.50	2 847.—	3 636.—
13 090	1 350.70	2 280.30	2 912.40
	337.68	570.08	728.10
	1 688.38	2 850.38	3 640.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
13 100	1 353.—	2 283.—	2 916.—
	338.25	570.75	729.—
	1 691.25	2 853.75	3 645.—
13 110	1 355.30	2 285.70	2 919.60
	338.83	571.43	729.90
	1 694.13	2 857.13	3 649.50
13 120	1 357.60	2 288.40	2 923.20
	339.40	572.10	730.80
	1 697.—	2 860.50	3 654.—
13 130	1 359.90	2 291.10	2 926.80
	339.98	572.78	731.70
	1 699.88	2 863.88	3 658.50
13 140	1 362.20	2 293.80	2 930.40
	340.55	573.45	732.60
	1 702.75	2 867.25	3 663.—
13 150	1 364.50	2 296.50	2 934.—
	341.13	574.13	733.50
	1 705.63	2 870.63	3 667.50
13 160	1 366.80	2 299.20	2 937.60
	341.70	574.80	734.40
	1 708.50	2 874.—	3 672.—
13 170	1 369.10	2 301.90	2 941.20
	342.28	575.48	735.30
	1 711.38	2 877.38	3 676.50
13 180	1 371.40	2 304.60	2 944.80
	342.85	576.15	736.20
	1 714.25	2 880.75	3 681.—
13 190	1 373.70	2 307.30	2 948.40
	343.43	576.83	737.10
	1 717.13	2 884.13	3 685.50
13 200	1 376.—	2 310.—	2 952.—
	344.—	577.50	738.—
	1 720.—	2 887.50	3 690.—
13 210	1 378.30	2 312.70	2 955.60
	344.58	578.18	738.90
	1 722.88	2 890.88	3 694.50
13 220	1 380.60	2 315.40	2 959.20
	345.15	578.85	739.80
	1 725.75	2 894.25	3 699.—
13 230	1 382.90	2 318.10	2 962.80
	345.73	579.53	740.70
	1 728.63	2 897.63	3 703.50
13 240	1 385.20	2 320.80	2 966.40
	346.30	580.20	741.60
	1 731.50	2 901.—	3 708.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
13 250	1 387.50	2 323.50	2 970.—
	346.88	580.88	742.50
	1 734.38	2 904.38	3 712.50
13 260	1 389.80	2 326.20	2 973.60
	347.45	581.55	743.40
	1 737.25	2 907.75	3 717.—
13 270	1 392.10	2 328.90	2 977.20
	348.03	582.23	744.30
	1 740.13	2 911.13	3 721.50
13 280	1 394.40	2 331.60	2 980.80
	348.60	582.90	745.20
	1 743.—	2 914.50	3 726.—
13 290	1 396.70	2 334.30	2 984.40
	349.18	583.58	746.10
	1 745.88	2 917.88	3 730.50
13 300	1 399.—	2 337.—	2 988.—
	349.75	584.25	747.—
	1 748.75	2 921.25	3 735.—
13 310	1 401.30	2 339.70	2 991.60
	350.33	584.93	747.90
	1 751.63	2 924.63	3 739.50
13 320	1 403.60	2 342.40	2 995.20
	350.90	585.60	748.80
	1 754.50	2 928.—	3 744.—
13 330	1 405.90	2 345.10	2 998.80
	351.48	586.28	749.70
	1 757.38	2 931.38	3 748.50
13 340	1 408.20	2 347.80	3 002.40
	352.05	586.95	750.60
	1 760.25	2 934.75	3 753.—
13 350	1 410.50	2 350.50	3 006.—
	352.63	587.63	751.50
	1 763.13	2 938.13	3 757.50
13 360	1 412.80	2 353.20	3 009.60
	353.20	588.30	752.40
	1 766.—	2 941.50	3 762.—
13 370	1 415.10	2 355.90	3 013.20
	353.78	588.98	753.30
	1 768.88	2 944.88	3 766.50
13 380	1 417.40	2 358.60	3 016.80
	354.35	589.65	754.20
	1 771.75	2 948.25	3 771.—
13 390	1 419.70	2 361.30	3 020.40
	354.93	590.33	755.10
	1 774.63	2 951.63	3 775.50

Размер дохода	Оклад налога			Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3		По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
13 400	1 422.—	2 364.—	3 024.—	**13 550**	1 456.50	2 404.50	3 078.—
	355.50	591.—	756.—		364.13	601.13	769.50
	1 777.50	2 955.—	3 780.—		1 820.63	3 005.63	3 847.50
13 410	1 424.30	2 366.70	3 027.60	**13 560**	1 458.80	2 407.20	3 081.60
	356.08	591.68	756.90		364.70	601.80	770.40
	1 780.38	2 958.38	3 784.50		1 823.50	3 009.—	3 852.—
13 420	1 426.60	2 369.40	3 031.20	**13 570**	1 461.10	2 409.90	3 085.20
	356.65	592.35	757.80		365.28	602.48	771.30
	1 783.25	2 961.75	3 789.—		1 826.38	3 012.38	3 856.50
13 430	1 428.90	2 372.10	3 034.80	**13 580**	1 463.40	2 412.60	3 088.80
	357.23	593.03	758.70		365.85	603.15	772.20
	1 786.13	2 965.13	3 793.50		1 829.25	3 015.75	3 861.—
13 440	1 431.20	2 374.80	3 038.40	**13 590**	1 465.70	2 415.30	3 092.40
	357.80	593.70	759.60		366.43	603.83	773.10
	1 789.—	2 968.50	3 798.—		1 832.13	3 019.13	3 865.50
13 450	1 433.50	2 377.50	3 042.—	**13 600**	1 468.—	2 418.—	3 096.—
	358.38	594.38	760.50		367.—	604.50	774.—
	1 791.88	2 971.88	3 802.50		1 835.—	3 022.50	3 870.—
13 460	1 435.80	2 380.20	3 045.60	**13 610**	1 470.30	2 420.70	3 099.60
	358.95	595.05	761.40		367.58	605.18	774.90
	1 794.75	2 975.25	3 807.—		1 837.88	3 025.88	3 874.50
13 470	1 438.10	2 382.90	3 049.20	**13 620**	1 472.60	2 423.40	3 103.20
	359.53	595.73	762.30		368.15	605.85	775.80
	1 797.63	2 978.63	3 811.50		1 840.75	3 029.25	3 879.—
13 480	1 440.40	2 385.60	3 052.80	**13 630**	1 474.90	2 426.10	3 106.80
	360.10	596.40	763.20		368.73	606.53	776.70
	1 800.50	2 982.—	3 816.—		1 843.63	3 032.63	3 883.50
13.490	1 442.70	2 388.30	3 056.40	**13 640**	1 477.20	2 428.80	3 110.40
	360.68	597.08	764.10		369.30	607.20	777.60
	1 803.38	2 985.38	3 820.50		1 846.50	3 036.—	3 888.—
13 500	1 445.—	2 391.—	3 060.—	**13 650**	1 479.50	2 431.50	3 114.—
	361.25	597.75	765.—		369.88	607.88	778.50
	1 806.25	2 988.75	3 825.—		1 849.38	3 039.38	3 892.50
13 510	1 447.30	2 393.70	3 063.60	**13 660**	1 481.80	2 434.20	3 117.60
	361.83	598.43	765.90		370.45	608.55	779.40
	1 809.13	2 992.13	3 829.50		1 852.25	3 042.75	3 897.—
13 520	1 449.60	2 396.40	3 067.20	**13 670**	1 484.10	2 436.90	3 121.20
	362.40	599.10	766.80		371.03	609.23	780.30
	1 812.—	2 995.50	3 834.—		1 855.13	3 046.13	3 901.50
13 530	1 451.90	2 399.10	3 070.80	**13 680**	1 486.40	2 439.60	3 124.80
	362.98	599.78	767.70		371.60	609.90	781.20
	1 814.88	2 998.88	3 838.50		1 858.—	3 049.50	3 906.—
13 540	1 454.20	2 401.80	3 074.40	**13 690**	1 488.70	2 442.30	3 128.40
	363.55	600.45	768.60		372.18	610.58	782.10
	1 817.75	3 002.25	3 843.—		1 860.88	3 052.88	3 910.50

Размер дохода	Оклад налога			Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3		По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
13 700	1 491.—	2 445.—	3 132.—	**13 850**	1 525.50	2 485.50	3 186.—
	372.75	611.25	783.—		381.38	621.38	796.50
	1 863.75	3 056.25	3 915.—		1 906.88	3 106.88	3 982.50
13 710	1 493.30	2 447.70	3 135.60	**13 860**	1 527.80	2 488.20	3 189.60
	373.33	611.93	783.90		381.95	622.05	797.40
	1 866.63	3 059.63	3 919.50		1 909.75	3 110.25	3 987.—
13 720	1 495.60	2 450.40	3 139.20	**13 870**	1 530.10	2 490.90	3 193.20
	373.90	612.60	784.80		382.53	622.73	798.30
	1 869.50	3 063.—	3 924.—		1 912.63	3 113.63	3 991.50
13 730	1 497.90	2 453.10	3 142.80	**13 880**	1 532.40	2 493.60	3 196.80
	374.48	613.28	785.70		383.10	623.40	799.20
	1 872.38	3 066.38	3 928.50		1 915.50	3 117.—	3 996.—
13 740	1 500.20	2 455.80	3 146.40	**13 890**	1 534.70	2 496.30	3 200.40
	375.05	613.95	786.60		383.68	624.08	800.10
	1 875.25	3 069.75	3 933.—		1 918.38	3 120.38	4 000.50
13 750	1 502.50	2 458.50	3 150.—	**13 900**	1 537.—	2 499.—	3 204.—
	375.63	614.63	787.50		384.25	624.75	801.—
	1 878.13	3 073.13	3 937.50		1 921.25	3 123.75	4 005.—
13 760	1 504.80	2 461.20	3 153.60	**13 910**	1 539.20	2 501.70	3 207.60
	376.20	615.30	788.40		384.83	625.43	801.90
	1 881.—	3 076.50	3 942.—		1 924.13	3 127.13	4 009.50
13 770	1 507.10	2 463.90	3 157.20	**13 920**	1 541.60	2 504.40	3 211.20
	376.78	615.98	789.30		385.40	626.10	802.80
	1 883.88	3 079.88	3 946.50		1 927.—	3 130.50	4 014.—
13 780	1 509.40	2 466.60	3 160.80	**13 930**	1 543.90	2 507.10	3 214.80
	377.35	616.65	790.20		385.98	626.78	803.70
	1 886.75	3 083.25	3 951.—		1 929.88	3 133.88	4 018.50
13 790	1 511.70	2 69.30	3 164.40	**13 940**	1 546.20	2 509.80	3 218.40
	377.93	617.33	791.10		386.55	627.45	804.60
	1 889.63	3 086.63	3 955.50		1 932.75	3 137.25	4 023.—
13 800	1 514.—	2 472.—	3 168.—	**13 950**	1 548.50	2 512.50	3 222.—
	378.50	618.—	792.—		387.13	628.13	805.50
	1 892.50	3 090.—	3 960.—		1 935.63	3 140.63	4 027.50
13 810	1 516.30	2 474.70	3 171.60	**13 960**	1 550.80	2 515.20	3 225.60
	379.08	618.68	792.90		387.70	628.80	806.40
	1 895.38	3 093.38	3 964.50		1 938.50	3 144.—	4 032.—
13 820	1 518.60	2 477.40	3 175.20	**13 970**	1 553.10	2 517.90	3 229.20
	379.65	619.35	793.80		388.28	629.48	807.30
	1 898.25	3 096.75	3 969.—		1 941.38	3 147.38	4 036.50
13 830	1 520.90	2 480.10	3 178.80	**13 980**	1 555.40	2 520.60	3 232.80
	380.23	620.03	794.70		388.85	630.15	808.20
	1 901.13	3 100.13	3 973.50		1 944.25	3 150.75	4 041.—
13 840	1 523.20	2 482.80	3 182.40	**13 990**	1 557.70	2 523.30	3 236.40
	380.80	620.70	795.60		389.43	630.83	809.10
	1 904.—	3 103.50	3 978.—		1 947.13	3 154.13	4 045.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
14 000	1 560.—	2 526.—	3 240.—
	390.—	631.50	810.—
	1 950.—	3 157.50	4 050.—
14 010	1 562.60	2 529.—	3 243.90
	390.65	632.25	810.98
	1 953.25	3 161.25	4 054.88
14 020	1 565.20	2 532.—	3 247.80
	391.30	633.—	811.95
	1 956.50	3 165.—	4 059.75
14 030	1 567.80	2 535.—	3 251.70
	391.95	633.75	812.93
	1 959.75	3 168.75	4 064.63
14 040	1 570.40	2 538.—	3 255.60
	392.60	634.50	813.90
	1 963.—	3 172.50	4 069.50
14 050	1 573.—	2 541.—	3 259.50
	393.25	635.25	814.88
	1 966.25	3 176.25	4 074.38
14 060	1 575.60	2 544.—	3 263.40
	393.90	636.—	815.85
	1 969.50	3 180.—	4 079.25
14 070	1 578.20	2 547.—	3 267.30
	394.55	636.75	816.83
	1 972.75	3 183.75	4 084.13
14 080	1 580.80	2 550.—	3 271.20
	395.20	637.50	817.80
	1 976.—	3 187.50	4 089.—
14 090	1 583.40	2 553.—	3 275.10
	395.85	638.25	818.78
	1 979.25	3 191.25	4 093.88
14 100	1 586.—	2 556.—	3 279.—
	396.50	639.—	819.75
	1 982.50	3 195.—	4 098.75
14 110	1 588.60	2 559.—	3 282.90
	397.15	639.75	820.73
	1 985.75	3 198.75	4 103.63
14 120	1 591.20	2 562.—	3 286.80
	397.80	640.50	821.70
	1 989.—	3 202.50	4 108.50
14 130	1 593.80	2 565.—	3 290.70
	398.45	641.25	822.68
	1 992.25	3 206.25	4 113.38
14 140	1 596.40	2 568.—	3 294.60
	399.10	642.—	823.65
	1 995.50	3 210.—	4 118.25

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
14 150	1 599.—	2 571.—	3 298.50
	399.75	642.75	824.63
	1 998.75	3 213.75	4 123.13
14 160	1 601.60	2 574.—	3 302.40
	400.40	643.50	825.60
	2 002.—	3 217.50	4 128.—
14 170	1 604.20	2 577.—	3 306.30
	401.05	644.25	826.58
	2 005.25	3 221.25	4 132.88
14 180	1 606.80	2 580.—	3 310.20
	401.70	645.—	827.55
	2 008.50	3 225.—	4 137.75
14 190	1 609.40	2 583.—	3 314.10
	402.35	645.75	828.53
	2 011.75	3 228.75	4 142.63
14 200	1 612.—	2 586.—	3 318.—
	403.—	646.50	829.50
	2 015.—	3 232.50	4 147.50
14 210	1 614.60	2 589.—	3 321.90
	403.65	647.25	830.48
	2 018.25	3 236.25	4 152.38
14 220	1 617.20	2 592.—	3 325.80
	404.30	648.—	831.45
	2 021.50	3 240.—	4 157.25
14 230	1 619.80	2 595.—	3 329.70
	404.95	648.75	832.43
	2 024.75	3 243.75	4 162.13
14 240	1 622.40	2 598.—	3 333.60
	405.60	649.50	833.40
	2 028.—	3 247.50	4 167.—
14 250	1 625.—	2 601.—	3 337.50
	406.25	650.25	834.38
	2 031.25	3 251.25	4 171.88
14 260	1 627.60	2 604.—	3 341.40
	406.90	651.—	835.35
	2 034.50	3 255.—	4 176.75
14 270	1 630.20	2 607.—	3 345.30
	407.55	651.75	836.33
	2 037.75	3 258.75	4 181.63
14 280	1 632.80	2 610.—	3 349.20
	408.20	652.50	837.30
	2 041.—	3 262.50	4 186.50
14 290	1 635.40	2 613.—	3 353.10
	408.85	653.25	838.28
	2 044.25	3 266.25	4 191.38

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
14 300	1 638.—	2 616.—	3 357.—
	409.50	654.—	839.25
	2 047.50	3 270.—	4 196.25
14 310	1 640.60	2 619.—	3 360.90
	410.15	654.75	840.23
	2 050.75	3 273.75	4 201.13
14 320	1 643.20	2 622.—	3 364.80
	410.80	655.50	841.20
	2 054.—	3 277.50	4 206.—
14 330	1 645.80	2 625.—	3 368.70
	411.45	656.25	842.18
	2 057.25	3 281.25	4 210.88
14 340	1 648.40	2 628.—	3 372.60
	412.10	657.—	843.15
	2 060.50	3 285.—	4 215.75
14 350	1 651.—	2 631.—	3 376.50
	412.75	657.75	844.13
	2 063.75	3 288.75	4 220.63
14 360	1 653.60	2 634.—	3 380.40
	413.40	658.50	845.10
	2 067.—	3 292.50	4 225.50
14 370	1 656.20	2 637.—	3 384.30
	414.05	659.25	846.08
	2 070.25	3 296.25	4 230.38
14 380	1 658.80	2 640.—	3 388.20
	414.70	660.—	847.05
	2 073.50	3 300.—	4 235.25
14 390	1 661.40	2 643.—	3 392.10
	415.35	660.75	848.03
	2 076.75	3 303.75	4 240.13
14 400	1 664.—	2 646.—	3 396.—
	416.—	661.50	849.—
	2 080.—	3 307.50	4 245.—
14 410	1 666.60	2 649.—	3 399.90
	416.65	662.25	849.98
	2 083.25	3 311.25	4 249.88
14 420	1 669.20	2 652.—	3 403.80
	417.30	663.—	850.95
	2 086.50	3 315.—	4 254.75
14 430	1 671.80	2 655.—	3 407.70
	417.95	663.75	851.93
	2 089.75	3 318.75	4 259.63
14 440	1 674.40	2 658.—	3 411.60
	418.60	664.50	852.90
	2 093.—	3 322.50	4 264.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
14 450	1 677.—	2 661.—	3 415.50
	419.25	665.25	853.88
	2 096.25	3 326.25	4 269.38
14 460	1 679.60	2 664.—	3 419.40
	419.90	666.—	854.85
	2 099.50	3 330.—	4 274.25
14 470	1 682.20	2 667.—	3 423.30
	420.55	666.75	855.83
	2 102.75	3 333.75	4 279.13
14 480	1 684.80	2 670.—	3 427.20
	421.20	667.50	856.80
	2 106.—	3 337.50	4 284.—
14 490	1 687.40	2 673.—	3 431.10
	421.85	668.25	857.78
	2 109.25	3 341.25	4 288.88
14 500	1 690.—	2 676.—	3 435.—
	422.50	669.—	858.75
	2 112.50	3 345.—	4 293.75
14 510	1 692.60	2 679.—	3 438.90
	423.15	669.75	859.73
	2 115.75	3 348.75	4 298.63
14 520	1 695.20	2 682.—	3 442.80
	423.80	670.50	860.70
	2 119.—	3 352.50	4 303.50
14 530	1 697.80	2 685.—	3 446.70
	424.45	671.25	861.68
	2 122.25	3 356.25	4 308.38
14 540	1 700.40	2 688.—	3 450.60
	425.10	672.—	862.65
	2 125.50	3 360.—	4 313.25
14 550	1 703.—	2 691.—	3 454.50
	425.75	672.75	863.63
	2 128.75	3 363.75	4 318.13
14 560	1 705.60	2 694.—	3 458.40
	426.40	673.50	864.60
	2 132.—	3 367.50	4 323.—
14 570	1 708.20	2 697.—	3 462.30
	427.05	674.25	865.58
	2 135.25	3 371.25	4 327.88
14 580	1 710.80	2 700.—	3 466.20
	427.70	675.—	866.55
	2 138.50	3 375.—	4 332.75
14 590	1 713.40	2 703.—	3 470.10
	428.35	675.75	867.53
	2 141.75	3 378.75	4 337.63

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
14 600	1 716.—	2 706.—	3 474.—
	429.—	676.50	868.50
	2 145.—	3 382.50	4 342.50
14 610	1 718.60	2 709.—	3 477.90
	429.65	677.25	869.48
	2 148.25	3 386.25	4 347.38
14 620	1 721.20	2 712.—	3 481.80
	430.30	678.—	870.45
	2 151.50	3 390.—	4 352.25
14 630	1 723.80	2 715.—	3 485.70
	430.95	678.75	871.43
	2 154.75	3 393.75	4 357.13
14 640	1 726.40	2 718.—	3 489.60
	431.60	679.50	872.40
	2 158.—	3 397.50	4 362.—
14 650	1 729.—	2 721.—	3 493.50
	432.25	680.25	873.38
	2 161.25	3 401.25	4 366.88
14 660	1 731.60	2 724.—	3 497.40
	432.90	681.—	874.35
	2 164.50	3 405.—	4 371.75
14 670	1 734.20	2 727.—	3 501.30
	433.55	681.75	875.33
	2 167.75	3 408.75	4 376.63
14 680	1 736.80	2 730.—	3 505.20
	434.20	682.50	876.30
	2 171.—	3 412.50	4 381.50
14 690	1 739.40	2 733.—	3 509.10
	434.85	683.25	877.28
	2 174.25	3 416.25	4 386.38
14 700	1 742.—	2 736.—	3 513.—
	435.50	684.—	878.25
	2 177.50	3 420.—	4 391.25
14 710	1 744.60	2 739.—	3 516.90
	436.15	684.75	879.23
	2 180.75	3 423.75	4 396.13
14 720	1 747.20	2 742.—	3 520.80
	436.80	685.50	880.20
	2 184.—	3 427.50	4 401.—
14 730	1 749.80	2 745.—	3 524.70
	437.45	686.25	881.18
	2 187.25	3 431.25	4 405.88
14 740	1 752.40	2 748.—	3 528.60
	438.10	687.—	882.15
	2 190.50	3 435.—	4 410.75
14 750	1 755.—	2 751.—	3 532.50
	438.75	687.75	883.13
	2 193.75	3 438.75	4 415.63
14 760	1 757.60	2 754.—	3 536.40
	439.40	688.50	884.10
	2 197.—	3 442.50	4 420.50
14 770	1 760.20	2 757.—	3 540.30
	440.05	689.25	885.08
	2 200.25	3 446.25	4 425.38
14 780	1 762.80	2 760.—	3 544.20
	440.70	690.—	886.05
	2 203.50	3 450.—	4 430.25
14 790	1 765.40	2 763.—	3 548.10
	441.35	690.75	887.03
	2 206.75	3 453.75	4 435.13
14 800	1 768.—	2 766.—	3 552.—
	442.—	691.50	888.—
	2 210.—	3 457.50	4 440.—
14 810	1 770.60	2 769.—	3 555.90
	442.65	692.25	888.98
	2 213.25	3 461.25	4 444.88
14 820	1 773.20	2 772.—	3 559.80
	443.30	693.—	889.95
	2 216.50	3 465.—	4 449.75
14 830	1 775.80	2 775.—	3 563.70
	443.95	693.75	890.93
	2 219.75	3 468.75	4 454.63
14 840	1 778.40	2 778.—	3 567.60
	444.60	694.50	891.90
	2 223.—	3 472.50	4 459.50
14 850	1 781.—	2 781.—	3 571.50
	445.25	695.25	892.88
	2 226.25	3 476.25	4 464.38
14 860	1 783.60	2 784.—	3 575.40
	445.90	696.—	893.85
	2 229.50	3 480.—	4 469.25
14 870	1 786.20	2 787.—	3 579.30
	446.55	696.75	894.83
	2 232.75	3 483.75	4 474.13
14 880	1 788.80	2 790.—	3 583.20
	447.20	697.50	895.80
	2 236.—	3 487.50	4 479.—
14 890	1 791.40	2 793.—	3 587.10
	447.85	698.25	896.78
	2 239.25	3 491.25	4 483.88

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
14 900	1 794.—	2 796.—	3 591.—
	448.50	699.—	897.75
	2 242.50	3 495.—	4 488.75
14 910	1 796.60	2 799.—	3 594.90
	449.15	699.75	898.73
	2 245.75	3 498.75	4 493.63
14 920	1 799.20	2 802.—	3 598.80
	449.80	700.50	899.70
	2 249.—	3 502.50	4 498.50
14 930	1 801.80	2 805.—	3 602.70
	450.45	701.25	900.68
	2 252.25	3 506.25	4 503.38
14 940	1 804.40	2 808.—	3 606.60
	451.10	702.—	901.65
	2 255.50	3 510.—	4 508.25
14 950	1 807.—	2 811.—	3 610.50
	451.75	702.75	902.63
	2 258.75	3 513.75	4 513.13
14 960	1 809.60	2 814.—	3 614.40
	452.40	703.50	903.60
	2 262.—	3 517.50	4 518.—
14 970	1 812.20	2 817.—	3 618.30
	453.05	704.25	904.58
	2 265.25	3 521.25	4 522.88
14 980	1 814.80	2 820.—	3 622.20
	453.70	705.—	905.55
	2 268.50	3 525.—	4 527.75
14 990	1 817.40	2 823.—	3 626.10
	454.35	705.75	906.53
	2 271.75	3 528.75	4 532.63
15 000	1 820.—	2 826.—	3 630.—
	455.—	706.50	907.50
	2 275.—	3 532.50	4 537.50
15 010	1 822.60	2 829.—	3 633.90
	455.65	707.25	908.48
	2 278.25	3 536.25	4 542.38
15 020	1 825.20	2 832.—	3 637.80
	456.30	708.—	909.45
	2 281.50	3 540.—	4 547.25
15 030	1 827.80	2 835.—	3 641.70
	456.95	708.75	910.43
	2 284.75	3 543.75	4 552.13
15 040	1 830.40	2 838.—	3 645.60
	457.60	709.50	911.40
	2 288.—	3 547.50	4 557.—
15 050	1 833.—	2 841.—	3 649.50
	458.25	710.25	912.38
	2 291.25	3 551.25	4 561.88
15 060	1 835.60	2 844.—	3 653.40
	458.90	711.—	913.35
	2 294.50	3 555.—	4 566.75
15 070	1 838.20	2 847.—	3 657.30
	459.55	711.75	914.33
	2 297.75	3 558.75	4 571.63
15 080	1 840.80	2 850.—	3 661.20
	460.20	712.50	915.30
	2 301.—	3 562.50	4 576.50
15 090	1 843.40	2 853.—	3 665.10
	460.85	713.25	916.28
	2 304.25	3 566.25	4 581.38
15 100	1 846.—	2 856.—	3 669.—
	461.50	714.—	917.25
	2 307.50	3 570.—	4 586.25
15 110	1 848.60	2 859.—	3 672.90
	462.15	714.75	918.23
	2 310.75	3 573.75	4 591.13
15 120	1 851.20	2 862.—	3 676.80
	462.80	715.50	919.20
	2 314.—	3 577.50	4 596.—
15 130	1 853.80	2 865.—	3 680.70
	463.45	716.25	920.18
	2 317.25	3 581.25	4 600.88
15 140	1 856.40	2 868.—	3 684.60
	464.10	717.—	921.15
	2 320.50	3 585.—	4 605.75
15 150	1 859.—	2 871.—	3 688.50
	464.75	717.75	922.13
	2 323.75	3 588.75	4 610.63
15 160	1 861.60	2 874.—	3 692.40
	465.40	718.50	923.10
	2 327.—	3 592.50	4 615.50
15 170	1 864.20	2 877.—	3 696.30
	466.05	719.25	924.08
	2 330.25	3 596.25	4 620.38
15 180	1 866.80	2 880.—	3 700.20
	466.70	720.—	925.05
	2 333.50	3 600.—	4 625.25
15 190	1 869.40	2 883.—	3 704.10
	467.35	720.75	926.03
	2 336.75	3 603.75	4 630.13

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
15 200	1 872.—	2 886.—	3 708.—
	468.—	721.50	927.—
	2 340.—	3 607.50	4 635.—
15 210	1 874.60	2 889.—	3 711.90
	468.65	722.25	927.98
	2 343.25	3 611.25	4 639.88
15 220	1 877.20	2 892.—	3 715.80
	469.30	723.—	928.95
	2 346.50	3 615.—	4 644.75
15 230	1 879.80	2 895.—	3 719.70
	469.95	723.75	929.93
	2 349.75	3 618.75	4 649.63
15 240	1 882.40	2 898.—	3 723.60
	470.60	724.50	930.90
	2 353.—	3 622.50	4 654.50
15 250	1 885.—	2 901.—	3 727.50
	471.25	725.25	931.88
	2 356.25	3 626.25	4 659.38
15 260	1 887.60	2 904.—	3 731.40
	471.90	726.—	932.85
	2 359.50	3 630.—	4 664.25
15 270	1 890.20	2 907.—	3 735.30
	472.55	726.75	933.83
	2 362.75	3 633.75	4 669.13
15 280	1 892.80	2 910.—	3 739.20
	473.20	727.50	934.80
	2 366.—	3 637.50	4 674.—
15 290	1 895.40	2 913.—	3 743.10
	473.85	728.25	935.78
	2 369.25	3 641.25	4 678.88
15 300	1 898.—	2 916.—	3 747.—
	474.50	729.—	936.75
	2 372.50	3 645.—	4 683.75
15 310	1 900.60	2 919.—	3 750.90
	475.15	729.75	937.73
	2 375.75	3 648.75	4 688.63
15 320	1 903.20	2 922.—	3 754.80
	475.80	730.50	938.70
	2 379.—	3 652.50	4 693.50
15 330	1 905.80	2 925.—	3 758.70
	476.45	731.25	939.68
	2 382.25	3 656.25	4 698.38
15 340	1 908.40	2 928.—	3 762.60
	477.10	732.—	940.65
	2 385.50	3 660.—	4 703.25

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
15 350	1 911.—	2 931.—	3 766.50
	477.75	732.75	941.63
	2 388.75	3 663.75	4 708.13
15 360	1 913.60	2 934.—	3 770.40
	478.40	733.50	942.60
	2 392.—	3 667.50	4 713.—
15 370	1 916.20	2 937.—	3 774.30
	479.05	734.25	943.58
	2 395.25	3 671.25	4 717.88
15 380	1 918.80	2 940.—	3 778.20
	479.70	735.—	944.55
	2 398.50	3 675.—	4 722.75
15 390	1 921.40	2 943.—	3 782.10
	480.35	735.75	945.53
	2 401.75	3 678.75	4 727.63
15 400	1 924.—	2 946.—	3 786.—
	481.—	736.50	946.50
	2 405.—	3 682.50	4 732.50
15 410	1 926.60	2 949.—	3 789.90
	481.65	737.25	947.48
	2 408.25	3 686.25	4 737.38
15 420	1 929.20	2 952.—	3 793.80
	482.30	738.—	948.45
	2 411.50	3 690.—	4 742.25
15 430	1 931.80	2 955.—	3 797.70
	482.95	738.75	949.43
	2 414.75	3 693.75	4 747.13
15 440	1 934.40	2 958.—	3 801.60
	483.60	739.50	950.40
	2 418.—	3 697.50	4 752.—
15 450	1 937.—	2 961.—	3 805.50
	484.25	740.25	951.38
	2 421.25	3 701.25	4 756.88
15 460	1 939.60	2 964.—	3 809.40
	484.90	741.—	952.35
	2 424.50	3 705.—	4 761.75
15 470	1 942.20	2 967.—	3 813.30
	485.55	741.75	953.33
	2 427.75	3 708.75	4 766.63
15 480	1 944.80	2 970.—	3 817.20
	486.20	742.50	954.30
	2 431.—	3 712.50	4 771.50
15 490	1 947.40	2 973.—	3 821.10
	486.85	743.25	955.28
	2 434.25	3 716.25	4 776.38

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
15 500	1 950.—	2 976.—	3 825.—
	487.50	744.—	956.25
	2 437.50	3 720.—	4 781.25
15 510	1 952.60	2 979.—	3 828.90
	488.15	744.75	957.23
	2 440.75	3 723.75	4 786.13
15 520	1 955.20	2 982.—	3 832.80
	488.80	745.50	958.20
	2 444.—	3 727.50	4 791.—
15 530	1 957.80	2 985.—	3 836.70
	489.45	746.25	959.18
	2 447.25	3 731.25	4 795.88
15 540	1 960.40	2 988.—	3 840.60
	490.10	747.—	960.15
	2 450.50	3 735.—	4 800.75
15 550	1 963.—	2 991.—	3 844.50
	490.75	747.75	961.13
	2 453.75	3 738.75	4 805.63
15 560	1 965.60	2 994.—	3 848.40
	491.40	748.50	962.10
	2457.—	3 742.50	4 810.50
15 570	1 968.20	2 997.—	3 852.30
	492.05	749.25	963.08
	2 460.25	3 746.25	4 815.38
15 580	1 970.80	3 000.—	3 856.20
	492.70	750.—	964.05
	2 463.50	3 750.—	4 820.25
15 590	1 973.40	3 003.—	3 860.10
	493.35	750.75	965.03
	2 466.75	3 753.75	4 825.13
15 600	1 976.—	3 006.—	3 864.—
	494.—	751.50	966.—
	2 470.—	3 757.50	4 830.—
15 610	1 978.60	3 009.—	3 867.90
	494.65	752.25	966.98
	2 473.25	3 761.25	4 834.88
15 620	1 981.20	3 012.—	3 871.80
	495.30	753.—	967.95
	2 476.50	3 765.—	4 839.75
15 630	1 983.80	3 015.—	3 875.70
	495.95	753.75	968.93
	2 479.75	3 768.75	4 844.63
15 640	1 986.40	3 018.—	3 879.60
	496.60	754.50	969.90
	2 483.—	3 772.50	4 849.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
15 650	1 989.—	3 021.—	3 883.50
	497.25	755.25	970.88
	2 486.25	3 776.25	4 854.38
15 660	1 991.60	3 024.—	3 887.40
	497.90	756.—	971.85
	2 489.50	3 780.—	4 859.25
15 670	1 994.20	3 027.—	3 891.30
	498.55	756.75	972.83
	2 492.75	3 783.75	4 864.13
15 680	1 996.80	3 030.—	3 895.20
	499.20	757.50	973.80
	2 496.—	3 787.50	4 869.—
15 690	1 999.40	3 033.—	3 899.10
	499.85	758.25	974.78
	2 499.25	3 791.25	4 873.88
15 700	2 002.—	3 036.—	3 903.—
	500.50	759.—	975.75
	2 502.50	3 795.—	4 878.75
15 710	2 004.60	3 039.—	3 906.90
	501.15	759.75	976.73
	2 505.75	3 798.75	4 883.63
15 720	2 007.20	3 042.—	3 910.80
	501.80	760.50	977.70
	2 509.—	3 802.50	4 888.50
15 730	2 009.80	3 045.—	3 914.70
	502.45	761.25	978.68
	2 512.25	3 806.25	4 893.38
15 740	2 012.40	3 048.—	3 918.60
	503.10	762.—	979.65
	2 515.50	3 810.—	4 898.25
15 750	2 015.—	3 051.—	3 922.50
	503.75	762.75	980.63
	2 518.75	3 813.75	4 903.13
15 760	2 017.60	3 054.—	3 926.40
	504.40	763.50	981.60
	2 522.—	3 817.50	4 908.—
15 770	2 020.20	3 057.—	3 930.30
	505.05	764.25	982.58
	2 525.25	3 821.25	4 912.88
15 780	2 022.80	3 060.—	3 934.20
	505.70	765.—	983.55
	2 528.50	3 825.—	4 917.75
15 790	2 025.40	3 063.—	3 938.10
	506.35	765.75	984.53
	2 531.75	3 828.75	4 922.63

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
15 800	2 028.—	3 066.—	3 942.—
	507.—	766.50	985.50
	2 535.—	3 832.50	4 927.50
15 810	2 030.60	3 069.—	3 945.90
	507.65	767.25	986.48
	2 538.25	3 836.25	4 932.38
15 820	2 033.20	3 072.—	3 949.80
	508.30	768.—	987.45
	2 541.50	3 840.—	4 937.25
15 830	2 035.80	3 075.—	3 953.70
	508.95	768.75	988.43
	2 544.75	3 843.75	4 942.13
15 840	2 038.40	3 078.—	3 957.60
	509.60	769.50	989.40
	2 548.—	3 847.50	4 947.—
15 850	2 041.—	3 081.—	3 961.50
	510.25	770.25	990.38
	2 551.25	3 851.25	4 951.88
15 860	2 043.60	3 084.—	3 965.40
	510.90	771.—	991.35
	2 554.50	3 855.—	4 956.75
15 870	2 046.20	3 087.—	3 969.30
	511.55	771.75	992.33
	2 557.75	3 858.75	4 961.63
15 880	2 048.80	3 090.—	3 973.20
	512.20	772.50	993.30
	2 561.—	3 862.50	4 966.50
15 890	2 051.40	3 093.—	3 977.10
	512.85	773.25	994.28
	2 564.25	3 866.25	4 971.38
15 900	2 054.—	3 096.—	3 981.—
	513.50	774.—	995.25
	2 567.50	3 870.—	4 976.25
15 910	2 056.60	3 099.—	3 984.90
	514.15	774.75	996.23
	2 570.75	3 873.75	4 981.13
15 920	2 059.20	3 102.—	3 988.80
	514.80	775.50	997.20
	2 574.—	3 877.50	4 986.—
15 930	2 061.80	3 105.—	3 992.70
	515.45	776.25	998.18
	2 577.25	3 881.25	4 990.88
15 940	2 064.40	3 108.—	3 996.60
	516.10	777.—	999.15
	2 580.50	3 885.—	4 995.75
15 950	2 067.—	3 111.—	4 000.50
	516.75	777.75	1 000.13
	2 583.75	3 888.75	5 000.63
15 960	2 069.60	3 114.—	4 004.40
	517.40	778.50	1 001.10
	2 587.—	3 892.50	5 005.50
15 970	2 072.20	3 117.—	4 008.30
	518.05	779.25	1 002.08
	2 590.25	3 896.25	5 010.38
15 980	2 074.80	3 120.—	4 012.20
	518.70	780.—	1 003.05
	2 593.50	3 900.—	5 015.25
15 990	2 077.40	3 123.—	4 016.10
	519.35	780.75	1 004.03
	2 596.75	3 903.75	5 020.13
16 000	2 080.—	3 126.—	4 020.—
	520.—	781.50	1 005.—
	2 600.—	3 907.50	5 025.—
16 010	2 082.80	3 129.20	4 024.20
	520.70	782.30	1 006.05
	2 603.50	3 911.50	5 030.25
16 020	2 085.60	3 132.40	4 028.40
	521.40	783.10	1 007.10
	2 607.—	3 915.50	5 035.50
16 030	2 088.40	3 135.60	4 032.60
	522.10	783.90	1 008.15
	2 610.50	3 919.50	5 040.75
16 040	2 091.20	3 138.80	4 036.80
	522.80	784.70	1 009.20
	2 614.—	3 923.50	5 046.—
16 050	2 094.—	3 142.—	4 041.—
	523.50	785.50	1 010.25
	2 617.50	3 927.50	5 051.25
16 060	2 096.80	3 145.20	4 045.20
	524.20	786.30	1 011.30
	2 621.—	3 931.50	5 056.50
16 070	2 099.60	3 148.40	4 049.40
	524.90	787.10	1 012.35
	2 624.50	3 935.50	5 061.75
16 080	2 102.40	3 151.60	4 053.60
	525.60	787.90	1 013.40
	2 628.—	3 939.50	5 067.—
16090	2 105.20	3 154.80	4 057.80
	526.30	788.70	1 014.45
	2 631.50	3 943.50	5 072.25

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
16 100	2 108.—	3 158.—	4 062.—
	527.—	789.50	1 015.50
	2 635.—	3 947.50	5 077.50
16 110	2 110.80	3 161.20	4 066.20
	527.70	790.30	1 016.55
	2 638.50	3 951.50	5 082.75
16 120	2 113.60	3 164.40	4 070.40
	528.40	791.10	1 017.60
	2 642.—	3 955.50	5 088.—
16 130	2 116.40	3 167.60	4 074.60
	529.10	791.90	1 018.65
	2 645.50	3 959.50	5 093.25
16 140	2 119.20	3 170.80	4 078.80
	529.80	792.70	1 019.70
	2 649.—	3 963.50	5 098.50
16 150	2 122.00	3 174.—	4 083.—
	530.50	793.50	1 020.75
	2 652.50	3 967.50	5 103.75
16 160	2 124.80	3 177.20	4 087.20
	531.20	794.30	1 021.80
	2 656.—	3 971.50	5 109.—
16 170	2 127.60	3 180.40	4 091.40
	531.90	795.10	1 022.85
	2 659.50	3 975.50	5 114.25
16 180	2 130.40	3 183.60	4 095.60
	532.60	795.90	1 023.90
	2 663.—	3 979.50	5 119.50
16 190	2 133.20	3 186.80	4 099.80
	533.30	796.70	1 024.95
	2 666.50	3 983.50	5 124.75
16 200	2 136.—	3 190.—	4 104.—
	534.—	797.50	1 026.—
	2 670.—	3 987.50	5 130.—
16 210	2 138.80	3 193.20	4 108.20
	534.70	798.30	1 027.05
	2 673.50	3 991.50	5 135.25
16 220	2 141.60	3 196.40	4 112.40
	535.40	799.10	1 028.10
	2 677.—	3 995.50	5 140.50
16 230	2 144.40	3 199.60	4 116.60
	536.10	799.90	1 029.15
	2 680.50	3 999.50	5 145.75
16 240	2 147.20	3 202.80	4 120.80
	536.80	800.70	1 030.20
	2 684.—	4 003.50	5 151.—
16 250	2 150.—	3 206.—	4 125.—
	537.50	801.50	1 031.25
	2 687.50	4 007.50	5 156.25
16 260	2 152.80	3 209.20	4 129.20
	538.20	802.30	1 032.30
	2 691.—	4 011.50	5 161.50
16 270	2 155.60	3 212.40	4 133.40
	538.90	803.10	1 033.35
	2 694.50	4 015.50	5 166.75
16 280	2 158.40	3 215.60	4 137.60
	539.60	803.90	1 034.40
	2 698.—	4 019.50	5 172.—
16 290	2 161.20	3 218.80	4 141.80
	540.30	804.70	1 035.45
	2 701.50	4 023.50	5 177.25
16 300	2 164.—	3 222.—	4 146.—
	541.—	805.50	1 036.50
	2 705.—	4 027.50	5 182.50
16 310	2 166.80	3 225.20	4 150.20
	541.70	806.30	1 037.55
	2 708.50	4 031.50	5 187.75
16 320	2 169.60	3 228.40	4 154.40
	542.40	807.10	1 038.60
	2 712.—	4 035.50	5 193.—
16 330	2 172.40	3 231.60	4 158.60
	543.10	807.90	1 039.65
	2 715.50	4 039.50	5 198.25
16 340	2 175.20	3 234.80	4 162.80
	543.80	808.70	1 040.70
	2 719.—	4 043.50	5 203.50
16 350	2 178.—	3 238.00	4 167.—
	544.50	809.50	1 041.75
	2 722.50	4 047.50	5 208.75
16 360	2 180.80	3 241.20	4 171.20
	545.20	810.30	1 042.80
	2 726.—	4 051.50	5 214.—
16 370	2 183.60	3 244.40	4 175.40
	545.90	811.10	1 043.85
	2 729.50	4 055.50	5 219.25
16 380	2 186.40	3 247.60	4 179.60
	546.60	811.90	1 044.90
	2 733.—	4 059.50	5 224.50
16 390	2 189.20	3 250.80	4 183.80
	547.30	812.70	1 045.95
	2 736.50	4 063.50	5 229.75

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
16 400	2 192.—	3 254.—	4 188.—
	548.—	813.50	1 047.—
	2 740.—	4 067.50	5 235.—
16 410	2 194.80	3 257.20	4 192.20
	548.70	814.30	1 048.05
	2 743.50	4 071.50	5 240.25
16 420	2 197.60	3 260.40	4 196.40
	549.40	815.10	1 049.10
	2 747.—	4 075.50	5 245.50
16 430	2 200.40	3 263.60	4 200.60
	550.10	815.90	1 050.15
	2 750.50	4 079.50	5 250.75
16 440	2 203.20	3 266.80	4 204.80
	550.80	816.70	1 051.20
	2 754.—	4 083.50	5 256.—
16 450	2 206.—	3 270.—	4 209.00
	551.50	817.50	1 052.25
	2 757.50	4 087.50	5 261.25
16 460	2 208.80	3 273.20	4 213.20
	552.20	818.30	1 053.30
	2 761.—	4 091.50	5 266.50
16 470	2 211.60	3 276.40	4 217.40
	552.90	819.10	1 054.35
	2 764.50	4 095.50	5 271.75
16 480	2 214.40	3 279.60	4 221.60
	553.60	819.90	1 055.40
	2 768.—	4 099.50	5 277.—
16 490	2 217.20	3 282.80	4 225.80
	554.30	820.70	1 056.45
	2 771.50	4 103.50	5 282.25
16 500	2 220.—	3 286.—	4 230.—
	555.—	821.50	1 057.50
	2 775.—	4 107.50	4 287.50
16 510	2 222.80	3 289.20	4 234.20
	555.70	822.30	1 058.55
	2 778.50	4 111.50	5 292.75
16 520	2 225.60	3 292.40	4 238.40
	556.40	823.10	1 059.60
	2 782.—	4 115.50	5 298.—
16 530	2 228.40	3 295.60	4 242.60
	557.10	823.90	1 060.65
	2 785.50	4 119.50	5 303.25
16 540	2 231.20	3 298.80	4 246.80
	557.80	824.70	1 061.70
	2 789.—	4 123.50	5 308.50
16 550	2 234.—	3 302.—	4 251.—
	558.50	825.50	1 062.75
	2 792.50	4 127.50	5 313.75
16 560	2 236.80	3 305.20	4 255.20
	559.20	826.30	1 063.80
	2 796.—	4 131.50	5 319.—
16 570	2 239.60	3 308.40	4 259.40
	559.90	827.10	1 064.85
	2 799.50	4 135.50	5 324.25
16 580	2 242.40	3 311.60	4 263.60
	560.60	827.90	1 065.90
	2 803.—	4 139.50	5 329.50
16 590	2 245.20	3 314.80	4 267.80
	561.30	828.70	1 066.95
	2 806.50	4 143.50	5 334.75
16 600	2 248.—	3 318.—	4 272.—
	562.—	829.50	1 068.—
	2 810.—	4 147.50	5 340.—
16 610	2 250.80	3 321.26	4 276.20
	562.70	830.30	1 069.05
	2 813.50	4 151.50	5 345.25
16 620	2 253.60	3 324.40	4 280.40
	563.40	831.10	1 070.10
	2 817.—	4 155.50	5 350.50
16 630	2 256.40	3 327.60	4 284.60
	564.10	831.90	1 071.15
	2 820.50	4 159.50	5 355.75
16 640	2 259.20	3 330.80	4 288.80
	564.80	832.70	1 072.20
	2 824.—	4 163.50	5 361.—
16 650	2 262.—	3 334.—	4 293.—
	565.50	833.50	1 073.25
	2 827.50	4 167.50	5 366.25
16 660	2 264.80	3 337.20	4 297.20
	566.20	834.30	1 074.30
	2 831.—	4 171.50	5 371.50
16 670	2 267.60	3 340.40	4 301.40
	566.90	835.10	1 075.35
	2 834.50	4 175.50	5 376.75
6 680	2 270.40	3 343.60	4 305.60
	567.60	835.90	1 076.40
	2 838.—	4 179.50	5 382.—
16 690	2 273.20	3 346.80	4 309.80
	568.30	836.70	1 077.45
	2 841.50	4 183.50	5 387.25

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
16 700	2 276.—	3 350.—	4 314.—
	569.—	837.50	1 078.50
	2 845.—	4 187.50	5 392.50
16 710	2 278.80	3 353.20	4 318.20
	569.70	838.30	1 079.55
	2 848.50	4 191.50	5 397.75
16 720	2 281.60	3 356.40	4 322.40
	570.40	839.10	1 080.60
	2 852.—	4 195.50	5 403.—
16 730	2 284.40	3 359.60	4 326.60
	571.10	839.90	1 081.65
	2 855.50	4 199.50	5 408.25
16 740	2 287.20	3 362.80	4 330.80
	571.80	840.70	1 082.70
	2 859.—	4 203.50	5 413.50
16 750	2 290.—	3 366.—	4 335.—
	572.50	841.50	1 083.75
	2 862.50	4 207.50	5 418.75
16 760	2 292.80	3 369.20	4 339.20
	573.20	842.30	1 084.80
	2 866.—	4 211.50	5 424.—
16 770	2 295.60	3 372.40	4 343.40
	573.90	843.10	1 085.85
	2 869.50	4 215.50	5 429.25
16 780	2 298.40	3 375.60	4 347.60
	574.60	843.90	1 086.90
	2 873.—	4 219.50	5 434.50
16 790	2 301.20	3 378.80	4 351.80
	575.30	844.70	1 087.95
	2 876.50	4 223.50	5 439.75
16 800	2 304.—	3 382.—	4 356.—
	576.—	845.50	1 089.—
	2 880.—	4 227.50	5 445.—
16 810	2 306.80	3 385.20	4 360.20
	576.70	846.30	1 090.05
	2 883.50	4 231.50	5 450.25
16 820	2 309.60	3 388.40	4 364.40
	577.40	847.10	1 091.10
	2 887.—	4 235.50	5 455.50
16 830	2 312.40	3 391.60	4 368.60
	578.10	847.90	1 092.15
	2 890.50	4 239.50	5 460.75
16 840	2 315.20	3 394.80	4 372.80
	578.80	848.70	1 093.20
	2 894.—	4 243.50	5 466.—
16 850	2 318.00	3 398.—	4 377.—
	579.50	849.50	1 094.25
	2 897.50	4 247.50	5 471.25
16 860	2 320.80	3 401.20	4 381.20
	580.20	850.30	1 095.30
	2 901.—	4 251.50	5 476.50
16 870	2 323.60	3 404.40	4 385.40
	580.90	851.10	1 096.35
	2 904.50	4 255.50	5 481.75
16 880	2 326.40	3 407.60	4 389.60
	581.60	851.90	1 097.40
	2 908.—	4 259.50	5 487.—
16 890	2 329.20	3 410.80	4 393.80
	582.30	852.70	1 098.45
	2 911.50	4 263.50	5 492.25
16 900	2 332.—	3 414.—	4 398.—
	583.—	853.50	1 099.50
	2 915.—	4 267.50	5 497.50
16 910	2 334.80	3 417.20	4 402.20
	583.70	854.30	1 100.55
	2 918.50	4 271.50	5 502.75
16 920	2 337.60	3 420.40	4 406.40
	584.40	855.10	1 101.60
	2 922.—	4 275.50	5 508.—
16 930	2 340.40	3 423.60	4 410.60
	585.10	855.90	1 102.65
	2 925.50	4 279.50	5 513.25
16 940	2 343.20	3 426.80	4 414.80
	585.80	856.70	1 103.70
	2 929.—	4 283.50	5 518.50
16 950	2 346.—	3 430.—	4 419.—
	586.50	857.50	1 104.75
	2 932.50	4 287.50	5 523.75
16 960	2 348.80	3 433.20	4 423.20
	587.20	858.30	1 105.80
	2 936.—	4 291.50	5 529.—
16 970	2 351.50	3 436.40	4 427.40
	587.90	859.10	1 106.85
	2 939.50	4 295.50	5 534.25
16 980	2 354.40	3 439.60	4 431.60
	588.60	859.90	1 107.90
	2 943.—	4 299.50	5 539.50
16 990	2 357.20	3 442.80	4 435.80
	589.30	860.70	1 108.95
	2 946.50	4 303.50	5 544.75

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
17 000	2 360.—	3 446.—	4 444.—
	590.—	861.50	1 110.—
	2 950.—	4 307.50	5 550.—
17 010	2 362.80	3 449.20	4 444.20
	590.70	862.30	1 111.05
	2 953.50	4 311.50	5 555.25
17 020	2 365.60	3 452.40	4 448.40
	591.40	863.10	1 112.10
	2 957.—	4 315.50	5 560.50
17 030	2 368.40	3 455.60	4 452.60
	592.10	863.90	1 113.15
	2 960.50	4 319.50	5 565.75
17 040	2 371.20	3 458.80	4 456.80
	592.80	864.70	1 114.20
	2 964.—	4 323.50	5 571.—
17 050	2 374.—	3 462.—	4 461.—
	593.50	865.50	1 115.25
	2 967.50	4 327.50	5 576.25
17 060	2 376.80	3 465.20	4 465.20
	594.20	866.30	1 116.30
	2 971.—	4 331.50	5 581.50
17 070	2 379.60	3 468.40	4 469.40
	594.90	867.10	1 117.35
	2 974.50	4 335.50	5 586.75
17 080	2 382.40	3 471.60	4 473.60
	595.60	867.90	1 118.40
	2 978.—	4 339.50	5 592.—
17 090	2 385.20	3 474.80	4 477.80
	596.30	868.70	1 119.45
	2 981.50	4 343.50	5 597.25
17 100	2 388.00	3 478.—	4 482.—
	597.—	869.50	1 120.50
	2 985.—	4 347.50	5 602.50
17 110	2 390.80	3 481.20	4 486.20
	597.70	870.30	1 121.55
	2 988.50	4 351.50	5 607.75
17 120	2 393.60	3 484.40	4 490.40
	598.40	871.10	1 122.60
	2 992.—	4 355.50	5 613.—
17 130	2 396.40	3 487.60	4 494.60
	599.10	871.90	1 123.65
	2 995.50	4 359.50	5 618.25
17 140	2 399.20	3 490.80	4 498.80
	599.80	872.70	1 124.70
	2 999.—	4 363.50	5 623.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
17 150	2 402.—	3 494.—	4 503.—
	600.50	873.50	1 125.75
	3 002.50	4 367.50	5 628.75
17 160	2 404.80	3 497.20	4 507.20
	601.20	874.30	1 126.80
	3 006.—	4 371.50	5 634.—
17 170	2 407.60	3 500.40	4 511.40
	601.90	875.10	1 127.85
	3 009.50	4 375.50	5 639.25
17 180	2 410.40	3 503.60	4 515.60
	602.60	875.90	1 128.90
	3 013.—	4 379.50	5 644.50
17 190	2 413.20	3 506.80	4 519.80
	603.30	876.70	1 129.95
	3 016.50	4 383.50	5 649.75
17 200	2 416.—	3 510.—	4 524.—
	604.—	877.50	1 131.—
	3 020.—	4 387.50	5 655.—
17 210	2 418.80	3 513.20	4 528.20
	604.70	878.30	1 132.05
	3 023.50	4 391.50	5 660.25
17 220	2 421.60	3 516.40	4 532.40
	605.40	879.10	1 133.10
	3 027.—	4 395.50	5 665.50
17 230	2 424.40	3 519.60	4 536.60
	606.10	879.90	1 134.15
	3 030.50	4 399.50	5 670.75
17 240	2 427.20	3 522.80	4 540.80
	606.80	880.70	1 135.20
	3 034.—	4 403.50	5 676.—
17 250	2 430.—	3 526.—	4 545.—
	607.50	881.50	1 136.25
	3 037.50	4 407.50	5 681.25
17 260	2 432.80	3 529.20	4 549.20
	608.20	882.30	1 137.30
	3 041.—	4 411.50	5 686.50
17 270	2 435.60	3 532.40	4 553.40
	608.90	883.10	1 138.35
	3 044.50	4 415.50	5 691.75
17 280	2 438.40	3 535.60	4 557.60
	609.60	883.90	1 139.40
	3 048.—	4 419.50	5 697.—
17 290	2 441.20	3 538.80	4 561.80
	610.30	884.70	1 140.45
	3 051.50	4 423.50	5 702.25

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
17 300	2 444.—	3 542.—	4 566.—
	611.—	885.50	1 141.50
	3 055.—	4 427.50	5 707.50
17 310	2 446.80	3 545.20	4 570.20
	611.70	886.30	1 142.55
	3 058.50	4 431.50	5 712.75
17 320	2 449.60	3 549.40	4 574.40
	612.40	887.10	1 143.60
	3 062.—	4 435.50	5 718.—
17 330	2 452.40	3 551.60	4 578.60
	613.10	887.90	1 144.65
	3 065.50	4 439.50	5 723.25
17 340	2 455.20	3 554.80	4 582.80
	613.80	888.70	1 145.70
	3 069.—	4 443.50	5 728.50
17 350	2 458.—	3 558.—	4 587.—
	614.50	889.50	1 146.75
	3 072.50	4 447.50	5 733.75
17 360	2 460.80	3 561.20	4 591.20
	615.20	890.30	1 147.80
	3 076.—	4 451.50	5 739.—
17 370	2 463.60	3 564.40	4 595.40
	615.90	891.10	1 148.85
	3 079.50	4 455.50	5 744.25
17 380	2 466.40	3 567.60	4 599.60
	616.60	891.90	1 149.90
	3 083.—	4 459.50	5 749.50
17 390	2 469.20	3 570.80	4 603.80
	617.30	892.70	1 150.95
	3 086.50	4 463.50	5 754.75
17 400	2 472.—	3 574.—	4 608.—
	618.—	893.50	1 152.—
	3 090.—	4 467.50	5 760.—
17 410	2 474.80	3 577.20	4 612.20
	618.70	894.30	1 153.05
	3 093.50	4 471.50	5 765.25
17 420	2 477.60	3 580.40	4 616.40
	619.40	895.10	1 154.10
	3 097.—	4 475.50	5 770.50
17 430	2 480.40	3 583.60	4 620.60
	620.10	895.90	1 155.15
	3 100.50	4 479.50	5 775.75
17 440	2 483.20	3 586.80	4 624.80
	620.80	896.70	1 156.20
	3 104.—	4 483.50	5 781.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
17 450	2 486.—	3 590.—	4 629.—
	621.50	897.50	1 157.25
	3 107.50	4 487.50	5 786.25
17 460	2 488.80	3 593.20	4 633.20
	622.20	898.30	1 158.30
	3 111.—	4 491.50	5 791.50
17 470	2 491.60	3 596.40	4 637.40
	622.90	899.10	1 159.35
	3 114.50	4 495.50	5 796.75
17 480	2 494.40	3 599.60	4 641.60
	623.60	899.90	1 160.40
	3 118.—	4 499.50	5 802.—
17 490	2 497.20	3 602.80	4 645.80
	624.30	900.70	1 161.45
	3 121.50	4 503.50	5 807.25
17 500	2 500.—	3 606.—	4 650.—
	625.—	901.50	1 162.50
	3 125.—	4 507.50	5 812.50
17 510	2 502.80	3 609.20	4 654.20
	625.70	902.30	1 163.55
	3 128.50	4 511.50	5 817.75
17 520	2 505.60	3 612.40	4 658.40
	626.40	903.10	1 164.60
	3 132.—	4 515.50	5 823.—
17 530	2 508.40	3 615.60	4 662.60
	627.10	903.90	1 165.65
	3 135.50	4 519.50	5 828.25
17 540	2 511.20	3 618.80	4 666.80
	627.80	904.70	1 166.70
	3 139.—	4 523.50	5 833.50
17 550	2 514.—	3 622.—	4 671.—
	628.50	905.50	1 167.75
	3 142.50	4 527.50	5 838.75
17 560	2 516.80	3 625.20	4 675.20
	629.20	906.30	1 168.80
	3 146.—	4 531.50	5 844.—
17 570	2 519.60	3 628.40	4 679.40
	629.90	907.10	1 169.85
	3 149.50	4 535.50	5 849.25
17 580	2 522.40	3 631.60	4 683.60
	630.60	907.90	1 170.90
	3 153.—	4 539.50	5 854.50
17 590	2 525.20	3 634.80	4 687.80
	631.30	908.70	1 171.95
	3 156.50	4 543.50	5 859.75

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
17 600	2 528.—	3 638.—	4 692.—
	632.—	909.50	1 173.—
	3 160.—	4 547.50	5 865.—
17 610	2 530.80	3 641.20	4 696.20
	632.70	910.30	1 174.05
	3 163.50	4 551.50	5 870.25
17 620	2 533.60	3 644.40	4 700.40
	633.40	911.10	1 175.10
	3 167.—	4 555.50	5 875.50
17 630	2 536.40	3 647.60	4 704.60
	634.10	911.90	1 176.15
	3 170.50	4 559.50	5 880.75
17 640	2 539.20	3 650.80	4 708.80
	634.80	912.70	1 177.20
	3 174.—	4 563.50	5 886.—
17 650	2 542.—	3 654.—	4 713.—
	635.50	913.50	1 178.25
	3 177.50	4 567.50	5 891.25
17 660	2 544.80	3 657.20	4 717.20
	636.20	914.30	1 179.30
	3 181.—	4 571.50	5 896.50
17 670	2 547.60	3 660.40	4 721.40
	636.90	915.10	1 180.35
	3 184.50	4 575.50	5 901.75
17 680	2 550.40	3 663.60	4 725.60
	637.60	915.90	1 181.40
	3 188.—	4 579.50	5 907.—
17 690	2 553.20	3 666.80	4 729.80
	638.30	916.70	1 182.45
	3 191.50	4 583.50	5 912.25
17 700	2 556.—	3 670.—	4 734.—
	639.—	917.50	1 183.50
	3 195.—	4 587.50	5 917.50
17 710	2 558.80	3 673.20	4 738.20
	639.70	918.30	1 184.55
	3 198.50	4 591.50	5 922.75
17 720	2 561.60	3 676.40	4 742.40
	640.40	919.10	1 185.60
	3 202.—	4 595.50	5 928.—
17 730	2 564.40	3 679.60	4 746.60
	641.10	919.90	1 186.65
	3 205.50	4 599.50	5 933.25
17 740	2 567.20	3 682.80	4 750.80
	641.80	920.70	1 187.70
	3 209.—	4 603.50	5 938.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
17 750	2 570.—	3 686.—	4 755.—
	642.50	921.50	1 188.75
	3 212.50	4 607.50	5 943.75
17 760	2 572.80	3 689.20	4 759.20
	643.20	922.30	1 189.80
	3 216.—	4 611.50	5 949.—
17 770	2 575.60	3 692.40	4 763.40
	643.90	923.10	1 190.85
	3 219.50	4 615.50	5 954.25
17 780	2 578.40	3 695.60	4 767.60
	644.60	923.90	1 191.90
	3 223.—	4 619.50	5 959.50
17 790	2 581.20	3 698.80	4 771.80
	645.30	924.70	1 192.95
	3 226.50	4 623.50	5 964.75
17 800	2 584.—	3 702.—	4 776.—
	646.—	925.50	1 194.—
	3 230.—	4 627.50	5 970.—
17 810	2 586.80	3 705.20	4 780.20
	646.70	926.30	1 195.05
	3 233.50	4 631.50	5 975.25
17 820	2 589.60	3 708.40	4 784.40
	647.40	927.10	1 196.10
	3 237.—	4 635.50	5 980.50
17 830	2 592.40	3 711.60	4 788.60
	648.10	927.90	1 197.15
	3 240.50	4 639.50	5 985.75
17 840	2 595.20	3 714.80	4 792.80
	648.80	928.70	1 198.20
	3 244.—	4 643.50	5 991.—
17 850	2 598.—	3 718.—	4 797.—
	649.50	929.50	1 199.25
	3 247.50	4 647.50	5 996.25
17 860	2 600.80	3 721.20	4 801.20
	650.20	930.30	1 200.30
	3 251.—	4 651.50	6 001.50
17 870	2 603.60	3 724.40	4 805.40
	650.90	931.10	1 201.35
	3 254.50	4 655.50	6 006.75
17 880	2 606.40	3 727.60	4 809.60
	651.60	931.90	1 202.40
	3 258.—	4 659.50	6 012.—
17 890	2 609.20	3 730.80	4 813.80
	652.30	932.70	1 203.45
	3 261.50	4 663.50	6 017.25

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
17 900	2 612.—	3 734.—	4 818.—
	653.—	933.50	1 204.50
	3 265.—	4 667.50	6 022.50
17 910	2 614.80	3 737.20	4 822.20
	653.70	934.30	1 205.55
	3 268.50	4 671.50	6 027.75
17 920	2 617.60	3 740.40	4 826.40
	654.40	935.10	1 206.60
	3 272.—	4 675.50	6 033.—
17 930	2 620.40	3 743.60	4 830.60
	655.10	935.90	1 207.65
	3 275.50	4 679.50	6 038.25
17 940	2 623.20	3 746.80	4 834.80
	655.80	936.70	1 208.70
	3 279.—	4 683.50	6 043.50
17 950	2 626.—	3 750.—	4 839.—
	656.50	937.50	1 209.75
	3 282.50	4 687.50	6 048.75
17 960	2 628.80	3 753.20	4 843.20
	657.20	938.30	1 210.80
	3 286.—	4 691.50	6 054.—
17 970	2 631.60	3 756.40	4 847.40
	657.90	939.10	1 211.85
	3 289.50	4 695.50	6 059.25
17 980	2 634.40	3 759.60	4 851.60
	658.60	939.90	1 212.90
	3 293.—	4 699.50	6 064.50
17 990	2 637.20	3 762.80	4 855.80
	659.30	940.70	1 213.95
	3 296.50	4 703.50	6 069.75
18 000	2 640.—	3 766.—	4 860.—
	660.—	941.50	1 215.—
	3 300.—	4 707.50	6 075.—
18 010	2 642.80	3 769.20	4 864.20
	660.70	942.30	1 216.05
	3 303.50	4 711.50	6 080.25
18 020	2 645.60	3 772.40	4 868.40
	661.40	943.10	1 217.10
	3 307.—	4 715.50	6 085.50
18 030	2 648.40	3 775.60	4 872.60
	662.10	943.90	1 218.15
	3 310.50	4 719.50	6 090.75
18 040	2 651.20	3 778.80	4 876.40
	662.80	944.70	1 219.20
	3 314.—	4 723.50	6 096.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
18 050	2 654.—	3 782.—	4 881.—
	663.50	945.50	1 220.25
	3 317.50	4 727.50	6 101.25
18 060	2 656.80	3 785.20	4 885.20
	664.20	946.30	1 221.30
	3 321.—	4 731.50	6 106.50
18 070	2 659.60	3 788.40	4 889.40
	664.90	947.10	1 222.35
	3 324.50	4 735.50	6 111.75
18 080	2 662.40	3 791.60	4 893.60
	665.60	947.90	1 223.40
	3 328.—	4 739.50	6 117.—
18 090	2 665.20	3 794.80	4 897.80
	666.30	948.70	1 224.45
	3 331.50	4 743.50	6 122.25
18 100	2 668.—	3 798.—	4 902.—
	667.—	949.50	1 225.50
	3 335.—	4 747.50	6 127.50
18 110	2 670.80	3 801.20	4 906.20
	667.70	950.30	1 226.55
	3 338.50	4 751.50	6 132.75
18 120	2 673.60	3 804.40	4 910.40
	668.40	951.10	1 227.60
	3 342.—	4 755.50	6 138.—
18 130	2 676.40	3 807.60	4 914.60
	669.10	951.90	1 228.65
	3 345.50	4 759.50	6 143.25
18 140	2 679.20	3 810.80	4 918.80
	669.80	952.70	1 229.70
	3 349.—	4 763.50	6 148.50
18 150	2 682.—	3 814.—	4 923.—
	670.50	953.50	1 230.75
	3 352.50	4 767.50	6 153.75
18 160	2 684.80	3 817.20	4 927.20
	671.20	954.30	1 231.80
	3 356.—	4 771.50	6 159.—
18 170	2 687.60	3 820.40	4 931.40
	671.90	955.10	1 232.85
	3 359.50	4 775.50	6 164.25
18 180	2 690.40	3 823.60	4 935.60
	672.60	955.90	1 233.90
	3 363.—	4 779.50	6 169.50
18 190	2 693.20	3 826.80	4 939.80
	673.30	956.70	1 234.95
	3 366.50	4 783.50	6 174.75

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
18 200	2 696.—	3 830.—	4 944.—
	674.—	957.50	1 236.—
	3 370.—	4 787.50	6 180.—
18 210	2 698.80	3 833.20	4 948.20
	674.70	958.30	1 237.05
	3 373.50	4 791.50	6 185.25
18 220	2 701.60	3 836.40	4 952.40
	675.40	959.10	1 238.10
	3 377.—	4 795.50	6 190.50
18 230	2 704.40	3 839.60	4 956.60
	676.10	959.90	1 239.15
	3 380.50	4 799.50	6 195.75
18 240	2 707.20	3 842.80	4 960.80
	676.80	960.70	1 240.20
	3 384.—	4 803.50	6 201.—
18 250	2 710.—	3 846.—	4 965.—
	677.50	961.50	1 241.25
	3 387.50	4 807.50	6 206.25
18 260	2 712.80	3 849.20	4 969.20
	678.20	962.30	1 242.30
	3 391.—	4 811.50	6 211.50
18 270	2 715.60	3 852.40	4 973.40
	678.90	963.10	1 243.35
	3 394.50	4 815.50	6 216.75
18 280	2 718.40	3 855.60	4 977.60
	679.60	963.90	1 244.40
	3 398.—	4 819.50	6 222.—
18 290	2 721.20	3 858.80	4 981.80
	680.30	964.70	1 245.45
	3 401.50	4 823.50	6 227.25
18 300	2 724.—	3 862.—	4 986.—
	681.—	965.50	1 246.50
	3 405.—	4 827.50	6 232.50
18 310	2 726.80	3 865.20	4 990.20
	681.70	966.30	1 247.55
	3 408.50	4 831.50	6 237.75
18 320	2 729.60	3 868.40	4 994.40
	682.40	967.10	1 248.60
	3 412.—	4 835.50	6 243.—
18 330	2 732.40	3 871.60	4 998.60
	683.10	967.90	1 249.65
	3 415.50	4 839.50	6 248.25
18 340	2 735.20	3 874.80	5 002.80
	683.80	968.70	1 250.70
	3 419.—	4 843.50	6 253.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
18 350	2 738.—	3 878.—	5 007.—
	684.50	969.50	1 251.75
	3 422.50	4 847.50	6 258.75
18 360	2 740.80	3 881.20	5 011.20
	685.20	970.30	1 252.80
	3 426.—	4 851.50	6 264.—
18 370	2 743.60	3 884.40	5 015.40
	685.90	971.10	1 253.85
	3 429.50	4 855.50	6 269.25
18 380	2 746.40	3 887.60	5 019.60
	686.60	971.90	1 254.90
	3 433.—	4 859.50	6 274.50
18 390	2 749.20	3 890.80	5 023.80
	687.30	972.70	1 255.95
	3 436.50	4 863.50	6 279.75
18 400	2 752.—	3 894.—	5 028.—
	688.—	973.50	1 257.—
	3 440.—	4 867.50	6 285.—
18 410	2 754.80	3 897.20	5 032.20
	688.70	974.30	1 258.05
	3 443.50	4 871.50	6 290.25
18 420	2 757.60	3 900.40	5 036.40
	689.40	975.10	1 259.10
	3 447.—	4 875.50	6 295.50
18 430	2 760.40	3 903.60	5 040.60
	690.10	975.90	1 260.15
	3 450.50	4 879.50	6 300.75
18 440	2 763.20	3 906.80	5 044.80
	690.80	976.70	1 261.20
	3 454.—	4 883.50	6 306.—
18 450	2 766.—	3 910.—	5 049.—
	691.50	977.50	1 262.25
	3 457.50	4 887.50	6 311.25
18 460	2 768.80	3 913.20	5 053.20
	692.20	978.30	1 263.30
	3 461.—	4 891.50	6 316.50
18 470	2 771.60	3 916.40	5 057.40
	692.90	979.10	1 264.35
	3 464.50	4 895.50	6 321.75
18 480	2 774.40	3 919.60	5 061.60
	693.60	979.90	1 265.40
	3 468.—	4 899.50	6 327.—
18 490	2 777.20	3 922.80	5 065.80
	694.30	980.70	1 266.45
	3 471.50	4 903.50	6 332.25

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
18 500	2 780.—	3 926.—	5 070.—
	695.—	981.50	1 267.50
	3 475.—	4 907.50	6 337.50
18 510	2 782.80	3 929.20	5 074.20
	695.70	982.30	1 268.55
	3 478.50	4 911.50	6 342.75
18 520	2 785.60	3 932.40	5 078.40
	696.40	983.10	1 269.60
	3 482.—	4 915.50	6 348.—
18 530	2 788.40	3 935.60	5 082.60
	697.10	983.90	1 270.65
	3 485.50	4 919.50	6 353.25
18 540	2 791.20	3 938.80	5 086.80
	697.80	984.70	1 271.70
	3 489.—	4 923.50	6 358.50
18 550	2 794.—	3 942.—	5 091.—
	698.50	985.50	1 272.75
	3 492.50	4 927.50	6 363.75
18 560	2 796.80	3 945.20	5 095.20
	699.20	986.30	1 273.80
	3 496.—	4 931.50	6 369.—
18 570	2 799.60	3 948.40	5 099.40
	699.90	987.10	1 274.85
	3 499.50	4 935.50	6 374.25
18 580	2 802.40	3 951.60	5 103.60
	700.60	987.90	1 275.90
	3 503.—	4 939.50	6 379.50
18 590	2 805.20	3 954.80	5 107.80
	701.30	988.70	1 276.95
	3 506.50	4 943.50	6 384.75
18 600	2 808.—	3 958.—	5 112.—
	702.—	989.50	1 278.—
	3 510.—	4 947.50	6 390.—
18 610	2 810.80	3 961.20	5 116.20
	702.70	990.30	1 279.05
	3 513.50	4 951.50	6 395.25
18 620	2 813.60	3 964.40	5 120.40
	703.40	991.10	1 280.10
	3 517.—	4 955.50	6 400.50
18 630	2 816.40	3 967.60	5 124.60
	704.10	991.90	1 281.15
	3 520.50	4 959.50	6 405.75
18 640	2 819.20	3 970.80	5 128.80
	704.80	992.70	1 282.20
	3 524.—	4 963.50	6 411.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
18 650	2 822.—	3 974.—	5 133.—
	705.50	993.50	1 283.25
	3 527.50	4 967.50	6 416.25
18 660	2 824.80	3 977.20	5 137.20
	706.20	994.30	1 284.30
	3 531.—	4 971.50	6 421.50
18 670	2 827.60	3 980.40	5 141.40
	706.90	995.10	1 285.35
	3 534.50	4 975.50	6 426.75
18 680	2 830.40	3 983.60	5 145.60
	707.60	995.90	1 286.40
	3 538.—	4 979.50	6 432.—
18 690	2 833.20	3 986.80	5 149.80
	708.30	996.70	1 287.45
	3 541.50	4 983.50	6 437.25
18 700	2 836.—	3 990.—	5 154.—
	709.—	997.50	1 288.50
	3 545.—	4 987.50	6 442.50
18 710	2 838.80	3 993.20	5 158.20
	709.70	998.30	1 289.55
	3 548.50	4 991.50	6 447.75
18 720	2 841.60	3 996.40	5 162.40
	710.40	999.10	1 290.60
	3 552.—	4 995.50	6 453.—
18 730	2 844.40	3 999.60	5 166.60
	711.10	999.90	1 291.65
	3 555.50	4 999.50	6 458.25
18 740	2 847.20	4 002.80	5 170.80
	711.80	1 000.70	1 292.70
	3 559.—	5 003.50	6 463.50
18 750	2 850.—	4 006.—	5 175.—
	712.50	1 001.50	1 293.75
	3 562.50	5 007.50	6 468.75
18 760	2 852.80	4 009.20	5 179.20
	713.20	1 002.30	1 294.80
	3 566.—	5 011.50	6 474.—
18 770	2 855.60	4 012.40	5 183.40
	713.90	1 003.10	1 295.85
	3 569.50	5 015.50	6 479.25
18 780	2 858.40	4 015.60	5 187.60
	714.60	1 003.90	1 296.90
	3 573.—	5 019.50	6 484.50
18 790	2 861.20	4 018.80	5 191.80
	715.30	1 004.70	1 297.95
	3 576.50	5 023.50	6 489.75

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
18 800	2 864.—	4 022.—	5 196.—
	716.—	1 005.50	1 299.—
	3 580.—	5 027.50	6 495.—
18 810	2 866.80	4 025.20	5 200.20
	716.70	1 006.30	1 300.05
	3 583.50	5 031.50	6 500.25
18 820	2 869.60	4 028.40	5 204.40
	717.40	1 007.10	1 301.10
	3 587.—	5.035.50	6 505.50
18 830	2 872.40	4 031.60	5 208.60
	718.10	1 007.90	1 302.15
	3 590.50	5 039.50	6 510.75
18 840	2 875.20	4 034.80	5 212.80
	718.80	1 008.70	1 303.20
	3 594.—	5 043.50	6 516.—
18 850	2 878.—	4 038.—	5 217.—
	719.50	1 009.50	1 304.25
	3 597.50	5 047.50	6 521.25
18 860	2 880.80	4 041.20	5 221.20
	720.20	1 010.30	1 305.30
	3 601.—	5 051.50	6 526.50
18 870	2 883.60	4 044.40	5 225.40
	720.90	1 011.10	1 306.35
	3 604.50	5 055.50	6 531.75
18 880	2 886.40	4 047.60	5 229.60
	721.60	1 011.90	1 307.40
	3 608.—	5 059.50	6 537.—
18 890	2 889.20	4 050.80	5 233.80
	722.30	1 012.70	1 308.45
	3 611.50	5 063.50	6 542.25
18 900	2 892.—	4 054.—	5 238.—
	723.—	1 013.50	1 309.50
	3 615.—	5 067.50	6 547.50
18 910	2 894.80	4 057.20	5 242.20
	723.70	1 014.30	1 310.55
	3 618.50	5 071.50	6 552.75
18 920	2 897.60	4 060.40	5 246.40
	724.40	1 015.10	1 311.60
	3 622.—	5 075.50	6 558.—
18 930	2 900.40	4 063.60	5 250.60
	725.10	1 015.90	1 312.65
	3 625.50	5 079.50	6 563.25
18 940	2 903.20	4 066.80	5 254.80
	725.80	1 016.70	1 313.70
	3 629.—	5 083.50	6 568.50
18 950	2 906.—	4 070.—	5 259.—
	726.50	1 017.50	1 314.75
	3 632.50	5 087.50	6 573.75
18 960	2 908.80	4 073.20	5 263.20
	727.20	1 018.30	1 315.80
	3 636.—	5 091.50	6 579.—
18 970	2 911.60	4 076.40	5 267.40
	727.90	1 019.10	1 316.85
	3 639.50	5 095.50	6 584.25
18 980	2 914.40	4 079.60	5 271.60
	728.60	1 019.90	1 317.90
	3 643.—	5 099.50	6 589.50
18 990	2 917.20	4 082.80	5 275.80
	729.30	1 020.70	1 318.95
	3 646.50	5 103.50	6 594.75
19 000	2 920.—	4 086.—	5 280.—
	730.—	1 021.50	1 320.—
	3 650.—	5 107.50	6 600.—
19 010	2 922.80	4 089.20	5 284.20
	730.70	1 022.30	1 321.05
	3 653.50	5 111.50	6 605.25
19 020	2 925.60	4 092.40	5 288.40
	731.40	1 023.10	1 322.10
	3 657.—	5 115.50	6 610.50
19 030	2 928.40	4 095.60	5 292.60
	732.10	1 023.90	1 323.15
	3 660.50	5 119.50	6 615.75
19 040	2 931.20	4 098.80	5 296.80
	732.80	1 024.70	1 324.20
	3 664.—	5 123.50	6 621.—
19 050	2 934.—	4 102.—	5 301.—
	733.50	1 025.50	1 325.25
	3 667.50	5 127.50	6 626.25
19 060	2 936.80	4 105.20	5 305.20
	734.20	1 026.30	1 326.30
	3 671.—	5 131.50	6 631.50
19 070	2 939.60	4 108.40	5 309.40
	734.90	1 027.10	1 327.35
	3 674.50	5 135.50	6 636.75
19 080	2 942.40	4 111.60	5 313.60
	735.60	1 027.90	1 328.40
	3 678.—	5 139.50	6 642.—
19 090	2 945.20	4 114.80	5 317.80
	736.30	1 028.70	1 329.45
	3 681.50	5 143.50	6 647.25

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
19 100	2 948.—	4 118.—	5 322.—
	737.—	1 029.50	1 330.50
	3 685.—	5 147.50	6 652.50
19 110	2 950.80	4 121.20	5 326.20
	737.70	1 030.30	1 331.55
	3 688.50	5 151.50	6 657.75
19 120	2 953.60	4 124.40	5 330.40
	738.40	1 031.10	1 332.60
	3 692.—	5 155.50	6 663.—
19 130	2 956.40	4 127.60	5 334.60
	739.10	1 031.90	1 333.65
	3 695.50	5 159.50	6 668.25
19 140	2 959.20	4 130.80	5 338.80
	739.80	1 032.70	1 334.70
	3 699.—	5 163.50	6 673.50
19 150	2 962.—	4 134.—	5 343.—
	740.50	1 033.50	1 335.75
	3 702.50	5 167.50	6 678.75
19 160	2 964.80	4 137.20	5 347.20
	741.20	1 034.30	1 336.80
	3 706.—	5 171.50	6 684.—
19 170	2 967.60	4 140.40	5 351.40
	741.90	1 035.10	1 337.85
	3 709.50	5 175.50	6 689.25
19 180	2 970.40	4 143.60	5 355.60
	742.60	1 035.90	1 338.90
	3 713.—	5 179.50	6 694.50
19 190	2 973.20	4 146.80	5 359.80
	743.30	1 036.70	1 339.95
	3 716.50	5 183.50	6 699.75
19 200	2 976.—	4 150.—	5 364.—
	744.—	1 037.50	1 341.—
	3 720.—	5 187.50	6 705.—
19 210	2 978.80	4 153.20	5 368.20
	744.70	1 038.30	1 342.05
	3 723.50	5 191.50	6 710.25
19 220	2 981.60	4 156.40	5 372.40
	745.40	1 039.10	1 343.10
	3 727.—	5 195.50	6 715.50
19 230	2 984.40	4 159.60	5 376.60
	746.10	1 039.90	1 344.15
	3 730.50	5 199.50	6 720.75
19 240	2 987.20	4 162.80	5 380.80
	746.80	1 040.70	1 345.20
	3 734.—	5 203.50	6 726.—
19 250	2 990.—	4 166.—	5 385.—
	747.50	1 041.50	1 346.25
	3 737.50	5 207.50	6 731.25
19 260	2 992.80	4 169.20	5 389.20
	748.20	1 042.30	1 347.30
	3 741.—	5 211.50	6 736.50
19 270	2 995.60	4 172.40	5 393.40
	748.90	1 043.10	1 348.35
	3 744.50	5 215.50	6 741.75
19 280	2 998.40	4 175.60	5 397.60
	749.60	1 043.90	1 349.40
	3 748.—	5 219.50	6 747.—
19 290	3 001.20	4 178.80	5 401.80
	750.30	1 044.70	1 350.45
	3 751.50	5 223.50	6 752.25
19 300	3 004.—	4 182.—	5 406.—
	751.—	1 045.50	1 351.50
	3 755.—	5 227.50	6 757.50
19 310	3 006.80	4 185.20	5 410.20
	751.70	1 046.30	1 352.55
	3 758.50	5 231.50	6 762.75
19 320	3 009.60	4 188.40	5 414.40
	752.40	1 047.10	1 353.60
	3 762.—	5 235.50	6 768.—
19 330	3 012.40	4 191.60	5 418.60
	753.10	1 047.90	1 354.65
	3 765.50	5 239.50	6 773.25
19 340	3 015.20	4 194.80	5 422.80
	753.80	1 048.70	1 355.70
	3 769.—	5 243.50	6 778.50
19 350	3 018.—	4 198.—	5 427.—
	754.50	1 049.50	1 356.75
	3 772.50	5 247.50	6 783.75
19 360	3 020.80	4 201.20	5 431.20
	755.20	1 050.30	1 357.80
	3 776.—	5 251.50	6 789.—
19 370	3 023.60	4 204.40	5 435.40
	755.90	1 051.10	1 358.85
	3 779.50	5 255.50	6 794.25
19 380	3026.40	4 207.60	5 439.60
	756.60	1 051.90	1 359.90
	3 783.—	5 259.50	6 799.50
19 390	3 029.20	4 210.80	5 443.80
	757.30	1 052.70	1 360.95
	3 786.50	5 263.50	6 804.75

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
19 400	3 032.—	4 214.—	5 448.—
	758.—	1 053.50	1 362.—
	3 790.—	5 267.50	6 810.—
19 410	3 034.80	4 217.20	5 452.20
	758.70	1 054.30	1 363.05
	3 793.50	5 271.50	6 815.25
19 420	3 037.60	4 220.40	5 456.40
	759.40	1 055.10	1 364.10
	3 797.—	5 275.50	6 820.50
19 430	3 040.40	4 223.60	5 460.60
	760.10	1 055.90	1 365.15
	3 800.50	5 279.50	6 825.75
19 440	3 043.20	4 226.80	5 464.80
	760.80	1 056.70	1 366.20
	3 804.—	5 283.50	6 831.—
19 450	3 046.—	4 230.—	5 469.—
	761.50	1 057.50	1 367.25
	3 807.50	5 287.50	6 836.25
19 460	3 048.80	4 233.20	5 473.20
	762.20	1 058.30	1 368.30
	3 811.—	5 291.50	6 841.50
19 470	3 051.60	4 236.40	5 477.40
	762.90	1 059.10	1 369.35
	3 814.50	5 295.50	6 846.75
19 480	3 054.40	4 239.60	5 481.60
	763.60	1 059.90	1 370.40
	3 818.—	5 299.50	6 852.—
19 490	3 057.20	4 242.80	5 485.80
	764.30	1 060.70	1 371.45
	3 821.50	5 303.50	6 857.25
19 500	3 060.—	4 246.—	5 490.—
	765.—	1 061.50	1 372.50
	3 825.—	5 307.50	6 862.50
19 510	3 062.80	4 249.20	5 494.20
	765.70	1 062.30	1 373.55
	3 828.50	5 311.50	6 867.75
19 520	3 065.60	4 252.40	5 498.40
	766.40	1 063.10	1 374.60
	3 832.—	5 315.50	6 873.—
19 530	3 068.40	4 255.60	5 502.60
	767.10	1 063.90	1 375.65
	3 835.50	5 319.50	6 878.25
19 540	3 071.20	4 258.80	5 506.80
	767.80	1 064.70	1 376.70
	3 839.—	5 323.50	6 883.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
19 550	3 074.—	4 262.—	5 511.—
	768.50	1 065.50	1 377.75
	3 842.50	5 327.50	6 888.75
19 560	3 076.80	4 265.20	5 515.20
	769.20	1 066.30	1 378.80
	3 846.—	5 331.50	6 894.—
19 570	3 079.60	4 268.40	5 519.40
	769.90	1 067.10	1 379.85
	3 849.50	5 335.50	6 899.25
19 580	3 082.40	4 271.60	5 523.60
	770.60	1 067.90	1 380.90
	3 853.—	5 339.50	6 904.50
19 590	3 085.20	4 274.80	5 527.80
	771.30	1 068.70	1 381.95
	3 856.50	5 343.50	6 909.75
19 600	3 088.—	4 278.—	5 532.—
	772.—	1 069.50	1 383.—
	3 860.—	5 347.50	6 915.—
19 610	3 090.80	4 281.20	5 536.20
	772.70	1 070.30	1 384.05
	3 863.50	5 351.50	6 920.25
19 620	3 093.60	4 284.40	5 540.40
	773.40	1 071.10	1 385.10
	3 867.—	5 355.50	6 925.50
19 630	3 096.40	4 287.60	5 544.60
	774.10	1 071.90	1 386.15
	3 870.50	5 359.50	6 930.75
19 640	3 099.20	4 290.80	5 548.80
	774.80	1 072.70	1 387.20
	3 874.—	5 363.50	6 936.—
19 650	3 102.—	4 294.—	5 553.—
	775.50	1 073.50	1 388.25
	3 877.50	5 367.50	6 941.25
19 660	3 104.80	4 297.20	5 557.20
	776.20	1 074.30	1 389.30
	3 881.—	5 371.50	6 946.50
19 670	3 107.60	4 300.40	5 561.40
	776.90	1 075.10	1 390.35
	3 884.50	5 375.50	6 951.75
19 680	3 110.40	4 303.60	5 565.60
	777.60	1 075.90	1 391.40
	3 888.—	5 379.50	6 957.—
19 690	3 113.20	4 306.80	5 569.80
	778.30	1 076.70	1 392.45
	3 891.50	5 383.50	6 962.25

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
19 700	3 116.—	4 310.—	5 574.—
	779.—	1 077.50	1 393.50
	3 895.—	5 387.50	6 967.50
19 710	3 118.80	4 313.20	5 578.20
	779.70	1 078.30	1 394.55
	3898.50	5 391.50	6 972.75
19 720	3 121.60	4 316.40	5 582.40
	780.40	1 079.10	1 395.60
	3 902.—	5 395.50	6 978.—
19 730	3 124.40	4 319.60	5 586.60
	781.10	1 079.90	1 396.65
	3 905.50	5 399.50	6 983.25
19 740	3 127.20	4 322.80	5 590.80
	781.80	1 080.70	1 397.70
	3 909.—	5 403.50	6 988.50
19 750	3 130.—	4 326.—	5 595.—
	782.50	1 081.50	1 398.75
	3 912.50	5 407.50	6 993.75
19 760	3 132.80	4 329.20	5 599.20
	783.20	1 082.30	1 399.80
	3 916.—	5 411.50	6 999.—
19 770	3 135.60	4 332.40	5 603.40
	783.90	1 083.10	1 400.85
	3 919.50	5 415.50	7 004.25
19 780	3 138.40	4 335.60	5 607.60
	784.60	1 083.90	1 401.90
	3 923.—	5 419.50	7 009.50
19 790	3 141.20	4 338.80	5 611.80
	785.30	1 084.70	1 402.95
	3 926.50	5 423.50	7 014.75
19 800	3 144.—	4 342.—	5 616.—
	786.—	1 085.50	1 404.—
	3 930.—	5 427.50	7 020.—
19 810	3 146.80	4 345.20	5 620.20
	786.70	1 086.30	1 405.05
	3933.50	5 431.50	7 025.25
19 820	3 149.60	4 348.40	5 624.40
	787.40	1 087.10	1 406.10
	3 937.—	5 435.50	7 030.50
19 830	3 152.40	4 351.60	5 628.60
	788.10	1 087.90	1 407.15
	3 940.50	5 439.50	7 035.75
19 840	3 155.20	4 354.80	5 632.80
	788.80	1 088.70	1 408.20
	3 944.—	5 443.50	7 041.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
19 850	3 158.—	4 358.—	5 637.—
	789.50	1 089.50	1 409.25
	3 947.50	5 447.50	7 046.25
19 860	3 160.80	4 361.20	5 641.20
	790.20	1 090.30	1 410.30
	3 951.—	5 451.50	7 051.50
19 870	3 163.60	4 364.40	5 645.40
	790.90	1 091.10	1 411.35
	3 954.50	5 455.50	7 056.75
19 880	3 166.40	4 367.60	5 649.60
	791.60	1 091.90	1 412.40
	3 958.—	5 459.50	7 062.—
19 890	3 169.20	4 370.80	5 653.80
	792.30	1 092.70	1 413.45
	3 961.50	5 463.50	7 067.25
19 900	3 172.—	4 374.—	5 658.—
	793.—	1 093.50	1 414.50
	3 965.—	5 467.50	7 072.50
19 910	3 174.80	4 377.20	5 662.20
	793.70	1 094.30	1 415.55
	3 968.50	5 471.50	7 077.75
19 920	3 177.60	4 380.40	5 666.40
	794.40	1 095.10	1 416.60
	3 972.—	5 475.50	7 083.—
19 930	3 180.40	4 383.60	5 670.60
	795.10	1 095.90	1 417.65
	3 975.50	5 479.50	7 088.25
19 940	3 183.20	4 386.80	5 674.80
	795.80	1 096.70	1 418.70
	3 979.—	5 483.50	7 093.50
19 950	3 186.—	4 390.—	5 679.—
	796.50	1 097.50	1 419.75
	3 982.50	5 487.50	7 098.75
19 960	3 188.80	4 393.20	5 683.20
	797.20	1 098.30	1 420.80
	3 986.—	5 491.50	7 104.—
19 970	3 191.60	4 396.40	5 687.40
	797.90	1 099.10	1 421.85
	3 989.50	5 495.50	7 109.25
19 980	3 194.40	4 399.60	5 691.60
	798.60	1 099.90	1 422.90
	3 993.—	5 499.50	7 114.50
19 990	3 197.20	4 402.80	5 695.80
	799.30	1 100.70	1 423.95
	3 996.50	5 503.50	7 119.75

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
20 000	3 200.—	4 406.—	5 700.—
	800.—	1 101.50	1 425.—
	4 000.—	5 507.50	7 125.—
20 010	3 202.90	4 409.40	5 704.40
	800.73	1 102.35	1 426.10
	4 003.63	5 511.75	7 130.50
20 020	3 205.80	4 412.80	5 708.80
	801.45	1 103.20	1 427.20
	4 007.25	5 516.—	7 136.—
20 030	3 208.70	4 416.20	5 713.20
	802.18	1 104.05	1 428.30
	4 010.88	5 520.25	7 141.50
20 040	3 211.60	4 419.60	5 717.60
	802.90	1 104.90	1 429.40
	4 014.50	5 524.50	7 147.—
20 050	3 214.50	4 423.—	5 722.—
	803.63	1 105.75	1 430.50
	4 018.13	5 528.75	7 152.50
20 060	3 217.40	4 426.40	5 726.40
	804.35	1 106.60	1 431.60
	4 021.75	5 533.—	7 158.—
20 070	3 220.30	4 429.80	5 730.80
	805.08	1 107.45	1 432.70
	4 025.38	5 537.25	7 163.50
20 080	3 223.20	4 433.20	5 735.20
	805.80	1 108.30	1 433.80
	4 029.—	5 541.50	7 169.—
20 090	3 226.10	4 436.60	5 739.60
	806.53	1 109.15	1 434.90
	4 032.63	5 545.75	7 174.50
20 100	3 229.—	4 440.—	5 744.—
	807.25	1 110.—	1 436.—
	4 036.25	5 550.—	7 180.—
20 110	3 231.90	4 443.40	5 748.40
	807.98	1 110.85	1 437.10
	4 039.88	5 554.25	7 185.50
20 120	3 234.80	4 446.80	5 752.80
	808.70	1 111.70	1 438.20
	4 043.50	5 558.50	7 191.—
20 130	3 237.70	4 450.20	5 757.20
	809.43	1 112.55	1 439.30
	4 047.13	5 562.75	7 196.50
20 140	3 240.60	4 453.60	5 761.60
	810.15	1 113.40	1 440.40
	4 050.75	5 567.—	7 202.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
20 150	3 243.50	4 457.—	5 766.—
	810.88	1 114.25	1 441.50
	4 054.38	5 571.25	7 207.50
20 160	3 246.40	4 460.40	5 770.40
	811.60	1 115.10	1 442.60
	4 058.—	5 575.50	7 213.—
20 170	3 249.30	4 463.80	5 774.80
	812.33	1 115.95	1 443.70
	4 061.63	5 579.75	7 218.50
20 180	3 252.20	4 467.20	5 779.20
	813.05	1 116.80	1 444.80
	4 065.25	5 584.—	7 224.—
20 190	3 255.10	4 470.60	5 783.60
	813.78	1 117.65	1 445.90
	4 068.88	5 588.25	7 229.50
20 200	3 258.—	4 474.—	5 788.—
	814.50	1 118.50	1 447.—
	4 072.50	5 592.50	7 235.—
20 210	3 260.90	4 477.40	5 792.40
	815.23	1 119.35	1 448.10
	4 076.13	5 596.75	7 240.50
20 220	3 263.80	4 480.80	5 796.80
	815.95	1 120.20	1 449.20
	4 079.75	5 601.—	7 246.—
20 230	3 266.70	4 484.20	5 801.20
	816.68	1 121.05	1 450.30
	4 083.38	5 605.25	7 251.50
20 240	3 269.60	4 487.60	5 805.60
	817.40	1 121.90	1 451.40
	4 087.—	5 609.50	7 257.—
20 250	3 272.50	4 491.—	5 810.—
	818.13	1 122.75	1 452.50
	4 090.63	5 613.75	7 262.50
20 260	3 275.40	4 494.40	5 814.40
	818.85	1 123.60	1 453.60
	4 094.25	5 618.—	7 268.—
20 270	3 278.30	4 497.80	5 818.80
	819.58	1 124.45	1 454.70
	4 097.88	5 622.25	7 273.50
20 280	3 281.20	4 501.20	5 823.20
	820.30	1 125.30	1 455.80
	4 101.50	5 626.50	7 279.—
20 290	3 284.10	4 504.60	5 827.60
	821.03	1 126.15	1 456.90
	4 105.13	5 630.75	7 284.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
20 300	3 287.—	4 508.—	5 832.—
	821.75	1 127.—	1 458.—
	4 108.75	5 635.—	7 290.—
20 310	3 289.90	4 511.40	5 836.40
	822.48	1 127.85	1 459.10
	4 112.38	5 639.25	7 295.50
20 320	3 292.80	4 514.80	5 840.80
	823.20	1 128.70	1 460.20
	4 116.—	5 643.50	7 301.—
20 330	3 295.70	4 518.20	5 845.20
	823.93	1 129.55	1 461.30
	4 119.63	5 647.75	7 306.50
20 340	3 298.60	4 521.60	5 849.60
	824.65	1 130.40	1 462.40
	4 123.25	5 652.—	7 312.—
20 350	3 301.50	4 525.—	5 854.—
	825.38	1 131.25	1 463.50
	4 126.88	5 656.25	7 317.50
20 360	3 304.40	4 528.40	5 858.40
	826.10	1 132.10	1 464.60
	4 130.50	5 660.50	7 323.—
20 370	3 307.30	4 531.80	5 862.80
	826.83	1 132.95	1 465.70
	4 134.13	5 664.75	7 328.50
20 380	3 310.20	4 535.20	5 867.20
	827.55	1 133.80	1 466.80
	4 137.75	5 669.—	7 334.—
20 390	3 313.10	4 538.60	5 871.60
	828.28	1 134.65	1 467.90
	4 141.38	5 673.25	7 339.50
20 400	3 316.—	4 542.—	5 876.—
	829.—	1 135.50	1 469.—
	4 145.—	5 677.50	7 345.—
20 410	3 318.90	4 545.40	5 880.40
	829.73	1 136.35	1 470.10
	4 148.63	5 681.75	7 350.50
20 420	3 321.80	4 548.80	5 884.80
	830.45	1 137.20	1 471.20
	4 152.25	5 686.—	7 356.—
20 430	3 324.70	4 552.20	5 889.20
	831.18	1 138.05	1 472.30
	4 155.88	5 690.25	7 361.50
20 440	3 327.60	4 555.60	5 893.60
	831.90	1 138.90	1 473.40
	4 159.50	5 694.50	7 367.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
20 450	3 330.50	4 559.—	5 898.—
	832.63	1 139.75	1 474.50
	4 163.13	5 698.75	7 372.50
20 460	3 333.40	4 562.40	5 902.40
	833.35	1 140.60	1 475.60
	4 166.75	5 703.—	7 378.—
20 470	3 336.30	4 565.80	5 906.80
	834.08	1 141.45	1 476.70
	4 170.38	5 707.25	7 383.50
20 480	3 339.20	4 569.20	5 911.20
	834.80	1 142.30	1 477.80
	4 174.—	5 711.50	7 389.—
20 490	3 342.10	4 572.60	5 915.60
	835.53	1 143.15	1 478.90
	4177.63	5 715.75	7 394.50
20 500	3 345.—	4 576.—	5 920.—
	836.25	1 144.—	1 480.—
	4 181.25	5 720.—	7 400.—
20 510	3 347.90	4 579.40	5 924.40
	836.98	1 144.85	1 481.10
	4 184.88	5 724.25	7 405.50
20 520	3 350.80	4 582.80	5 928.80
	837.70	1 145.70	1 482.20
	4 188.50	5 728.50	7 411.—
20 530	3 353.70	4 586.20	5 933.20
	838.43	1 146.55	1 483.30
	4 192.13	5 732.75	7 416.50
20 540	3 356.60	4 589.60	5 937.60
	839.15	1 147.40	1 484.40
	4 195.75	5 737.—	7 422.—
20 550	3 359.50	4 593.—	5 942.—
	839.88	1 148.25	1 485.50
	4 199.38	5 741.25	7 427.50
20 560	3 362.40	4 596.40	5 946.40
	840.60	1 149.10	1 486.60
	4 203.—	5 745.50	7 433.—
20 570	3 365.30	4 599.80	5 950.80
	841.33	1 149.95	1 487.70
	4 206.63	5 749.75	7 438.50
20 580	3 368.20	4 603.20	5 955.20
	842.05	1 150.80	1 488.80
	4 210.25	5 754.—	7 444.—
20 590	3 371.10	4 606.60	5 959.60
	842.78	1 151.65	1 489.90
	4 213.88	5 758.25	7 449.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
20 600	3 374.—	4 610.—	5 964.—
	843.50	1 152.50	1 491.—
	4 217.50	5 762.50	7 455.—
20 610	3 376.90	4 613.40	5 968.40
	844.23	1 153.35	1 492.10
	4 221.13	5 766.75	7 460.50
20 620	3 379.80	4 616.80	5 972.80
	844.95	1 154.20	1 493.20
	4 224.75	5 771.—	7 466.—
20 630	3 382.70	4 620.20	5 977.20
	845.68	1 155.05	1 494.30
	4 228.38	5 775.25	7 471.50
20 640	3 385.60	4 623.60	5 981.60
	846.40	1 155.90	1 495.40
	4 232.—	5 779.50	7 477.—
20 650	3 388.50	4 627.—	5 986.—
	847.13	1 156.75	1 496.50
	4 235.63	5 783.75	7 483.50
20 660	3 391.40	4 630.40	5 990.40
	847.85	1 157.60	1 497.60
	4 239.25	5 788.—	7 488.—
20 670	3 394.30	4 633.80	5 994.80
	848.58	1 158.45	1 498.70
	4 242.88	5 792.25	7 493.50
20 680	3 397.20	4 637.20	5 999.20
	849.30	1 159.30	1 499.80
	4 246.50	5 796.50	7 499.—
20 690	3 400.10	4 640.60	6 003.60
	850.03	1 160.15	1 500.90
	4 250.13	5 800.75	7 504.50
20 700	3 403.—	4 644.—	6 008.—
	850.75	1 161.—	1 502.—
	4 253.75	5 805.—	7 510.—
20 710	3 405.90	4 647.40	6 012.40
	851.48	1 161.85	1 503.10
	4 257.38	5 809.25	7 515.50
20 720	3 408.80	4 650.80	6 016.80
	852.20	1 162.70	1 504.20
	4 261.—	5 813.50	7 521.—
20 730	3 411.70	4 654.20	6 021.20
	852.93	1 163.55	1 505.30
	4 264.63	5 817.75	7 526.50
20 740	3 414.60	4 657.60	6 025.60
	853.65	1 164.40	1 506.40
	4 268.25	5 822.—	7 532.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
20 750	3 417.50	4 661.—	6 030.—
	854.38	1 165.25	1 507.50
	4 271.88	5 826.25	7 537.50
20 760	3 420.40	4 664.40	6 034.40
	855.10	1 166.10	1 508.60
	4 275.50	5 830.50	7 543.—
20 770	3 423.30	4 667.80	6 038.80
	855.83	1 166.95	1 509.70
	4 279.13	5 834.75	7 548.50
20 780	3 426.20	4 671.20	6 043.20
	856.55	1 167.80	1 510.80
	4 282.75	5 839.—	7 554.—
20 790	3 429.10	4 674.60	6 047.60
	857.28	1 168.65	1 511.90
	4 286.38	5 843.25	7 559.50
20 800	3 432.—	4 678.—	6 052.—
	858.—	1 169.50	1 513.—
	4 290.—	5 847.50	7 565.—
20 810	3 434.90	4 681.40	6 056.40
	858.73	1 170.35	1 514.10
	4 293.63	5 851.75	7 570.50
20 820	3 437.80	4 684.80	6 060.80
	859.45	1 171.20	1 515.20
	4 297.25	5 856.—	7 576.—
20 830	3 440.70	4 688.20	6 065.20
	860.18	1 172.05	1 516.30
	4 300.88	5 860.25	7 581.50
20 840	3 443.60	4 691.60	6 069.60
	860.90	1 172.90	1 517.40
	4 304.50	5 864.50	7 587.—
20 850	3 446.50	4 695.—	6 074.—
	861.63	1 173.75	1 518.50
	4 308.13	5 868.75	7 592.50
20 860	3 449.40	4 698.40	6 078.40
	862.35	1 174.60	1 519.60
	4 311.75	5 873.—	7 598.—
20 870	3 452.30	4 701.80	6 082.80
	863.08	1 175.45	1 520.70
	4 315.38	5 877.25	7 603.50
20 880	3 455.20	4 705.20	6 087.20
	863.80	1 176.30	1 521.80
	4 319.—	5 881.50	7 609.—
20 890	3 458.10	4 708.60	6 091.60
	864.53	1 177.15	1 522.90
	4 322.63	5 885.75	7 614.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
20 900	3 461.—	4 712.—	6 096.—
	865.25	1 178.—	1 524.—
	4 326.25	5 890.—	7 620.—
20 910	3 463.90	4 715.40	6 100.40
	865.98	1 178.85	1 525.10
	4 329.88	5 894.25	7 625.50
20 920	3 466.80	4 718.80	6 104.80
	866.70	1 179.70	1 526.20
	4 333.50	5 898.50	7 631.—
20 930	3 469.70	4 722.20	6 109.20
	867.43	1 180.55	1 527.30
	4 337.13	5 902.75	7 636.50
20 940	3 472.60	4 725.60	6 113.60
	868.15	1 181.40	1 528.40
	4 340.75	5 907.—	7 642.—
20 950	3 475.50	4 729.—	6 118.—
	868.88	1 182.25	1 529.50
	4 344.38	5 911.25	7 647.50
20 960	3 478.40	4 732.40	6 122.40
	869.60	1 183.10	1 530.60
	4 348.—	5 915.50	7 653.—
20 970	3 481.30	4 735.80	6 126.80
	870.33	1 183.95	1 531.70
	4 351.63	5 919.75	7 658.50
20 980	3 484.20	4 739.20	6 131.20
	871.05	1 184.80	1 532.80
	4 355.25	5 924.—	7 664.—
20 990	3 487.10	4 742.60	6 135.60
	871.78	1 185.65	1 533.90
	4 358.88	5 928.25	7 669.50
21 000	3 490.—	4 746.—	6 140.—
	872.50	1 186.50	1 535.—
	4 362.50	5 932.50	7 675.—
21 010	3 492.90	4 749.40	6 144.40
	873.23	1 187.35	1 536.10
	4 366.13	5 936.75	7 680.50
21 020	3 495.80	4 752.80	6 148.80
	873.95	1 188.20	1 537.20
	4 369.75	5 941.—	7 686.—
21 030	3 498.70	4 756.20	6 153.20
	874.68	1 189.05	1 538.30
	4 373.38	5 945.25	7 691.50
21 040	3 501.60	4 759.60	6 157.60
	875.40	1 189.90	1 539.40
	4 377.—	5 949.50	7 697.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
21 050	3 504.50	4 763.—	6 162.—
	876.13	1 190.75	1 540.50
	4 380.63	5 953.75	7 702.50
21 060	3 507.40	4 766.40	6 166.40
	876.85	1 191.60	1 541.60
	4 384.25	5 958.—	7 708.—
21 070	3 510.30	4 769.80	6 170.80
	877.58	1 192.45	1 542.70
	4 387.88	5 962.25	7 713.50
21 080	3 513.20	4 773.20	6 175.20
	878.30	1 193.30	1 543.80
	4 391.50	5 966.50	7 719.—
21 090	3 516.10	4 776.60	6 179.60
	879.03	1 194.15	1 544.90
	4 395.13	5 970.75	7 724.50
21 100	3 519.—	4 780.—	6 184.—
	879.75	1 195.—	1 546.—
	4 398.75	5 975.—	7 730.—
21 110	3 521.90	4 783.40	6 188.40
	880.48	1 195.85	1 547.10
	4 402.38	5 979.25	7 735.50
21 120	3 524.80	4 786.80	6 192.80
	881.20	1 196.70	1 548.20
	4 406.—	5 983.50	7 741.—
21 130	3 527.70	4 790.20	6 197.20
	881.93	1 197.55	1 549.30
	4 409.63	5 987.75	7 746.50
21 140	3 530.60	4 793.60	6 201.60
	882.65	1 198.40	1 550.40
	4 413.25	5 992.—	7 752.—
21 150	3 533.50	4 797.—	6 206.—
	883.38	1 199.25	1 551.50
	4 416.88	5 996.25	7 757.50
21 160	3 536.40	4 800.40	6 210.40
	884.10	1 200.10	1 552.60
	4 420.50	6 000.50	7 763.—
21 170	3 539.30	4 803.80	6 214.80
	884.83	1 200.95	1 553.70
	4 424.13	6 004.75	7 768.50
21 180	3 542.20	4 807.20	6 219.20
	885.55	1 201.80	1 554.80
	4 427.75	6 009.—	7 774.—
21 190	3 545.10	4 810.60	6 223.60
	886.28	1 202.65	1 555.90
	4 431.38	6 013.25	7 779.50

Размер дохода	Оклад налога			Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3		По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
21 200	3 548.—	4 814.—	6 228.—	**21 350**	3 591.50	4 865.—	6 294.—
	887.—	1 203.50	1 557.—		897.88	1 216.25	1 573.50
	4 435.—	6 017.50	7 785.—		4 489.38	6 081.25	7 867.50
21 210	3 550.90	4 817.40	6 232.40	**21 360**	3 594.40	4 868.40	6 298.40
	887.73	1 204.35	1 558.10		898.60	1 217.10	1 574.60
	4 438.63	6 021.75	7 790.50		4 493.—	6 085.50	7 873.—
21 220	3 553.80	4 820.80	6 236.80	**21 370**	3 597.30	4 871.80	6 302.80
	888.45	1 205.20	1 559.20		899.33	1 217.95	1 575.70
	4 442.25	6 026.—	7 796.—		4 496.63	6 089.75	7 878.50
21 230	3 556.70	4 824.20	6 241.20	**21 380**	3 600.20	4 875.20	6 307.20
	889.18	1 206.05	1 560.30		900.05	1 218.80	1 576.80
	4 445.88	6 030.25	7 801.50		4 500.25	6 094.—	7 884.—
21 240	3 559.60	4 827.60	6 245.60	**21 390**	3 603.10	4 878.60	6 311.60
	889.90	1 206.90	1 561.40		900.78	1 219.65	1 577.90
	4 449.50	6 034.50	7 807.—		4 503.88	6 098.25	7 889.50
21 250	3 562.50	4 831.—	6 250.—	**21 400**	3 606.—	4 882.—	6 316.—
	890.63	1 207.75	1 562.50		901.50	1 220.50	1 579.—
	4 453.13	6 038.75	7 812.50		4 507.50	6 102.50	7 895.—
21 260	3 565.40	4 834.40	6 254.40	**21 410**	3 608.90	4 885.40	6 320.40
	891.35	1 208.60	1 563.60		902.23	1 221.35	1 580.10
	4 456.75	6 043.—	7 818.—		4 511.13	6 106.75	7 900.50
21 270	3 568.30	4 837.80	6 258.80	**21 420**	3 611.80	4 888.80	6 324.80
	892.08	1 209.45	1 564.70		902.95	1 222.20	1 581.20
	4 460.38	6 047.25	7 823.50		4 514.75	6 111.—	7 906.—
21 280	3 571.20	4 841.20	6 263.20	**21 430**	3 614.70	4 892.20	6 329.20
	892.80	1 210.30	1 565.80		903.68	1 223.05	1 582.30
	4 464.—	6 051.50	7 829.—		4 518.38	6 115.25	7 911.50
21 290	3 574.10	4 844.60	6 267.60	**21 440**	3 617.60	4 895.60	6 333.60
	893.53	1 211.15	1 566.90		904.40	1 223.90	1 583.40
	4 467.63	6 055.75	7 834.50		4 522.—	6 119.50	7 917.—
21 300	3 577.—	4 848.—	6 272.—	**21 450**	3 620.50	4 899.—	6 338.—
	894.25	1 212.—	1 568.—		905.13	1 224.75	1 584.50
	4 471.25	6 060.—	7 840.—		4 525.63	6 123.75	7 922.50
21 310	3 579.90	4 851.40	6 276.40	**21 460**	3 623.40	4 902.40	6 342.40
	894.98	1 212.85	1 569.10		905.85	1 225.60	1 585.60
	4 474.88	6 064.25	7 845.50		4 529.25	6 128.—	7 928.—
21 320	3 582.80	4 854.80	6 280.80	**21 470**	3 626.30	4 905.80	6 346.80
	895.70	1 213.70	1 570.20		906.58	1 226.45	1 586.70
	4 478.50	6 068.50	7 851.—		4 532.88	6 132.25	7 933.50
21 330	3 585.70	4 858.20	6 285.20	**21 480**	3 629.20	4 909.20	6 351.20
	896.43	1 214.55	1 571.30		907.30	1 227.30	1 587.80
	4 482.13	6 072.75	7 856.50		4 536.50	6 136.50	7 939.—
21 340	3 588.60	4 861.60	6 289.60	**21 490**	3 632.10	4 912.60	6 355.60
	897.15	1 215.40	1 572.40		908.03	1 228.15	1 588.90
	4 485.75	6 077.—	7 862.—		4 540.13	6 140.75	7 944.50

Размер дохода	Оклад налога			Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3		По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
21 500	3 635.—	4 916.—	6 360.—	**21 650**	3 678.50	4 967.—	6 426.—
	908.75	1 229.—	1 590.—		919.63	1 241.75	1 606.50
	4 543.75	6 145.—	7 950.—		4 598.13	6 208.75	8 032.50
21 510	3 637.90	4 919.40	6 364.40	**21 660**	3 681.40	4 970.40	6 430.40
	909.48	1 229.85	1 591.10		920.35	1 242.60	1 607.60
	4 547.38	6 149.25	7 955.50		4 601.75	6 213.—	8 038.—
21 520	3 640.80	4 922.80	6 368.80	**21 670**	3 684.30	4 973.80	6 434.80
	910.20	1 230.70	1 592.20		921.08	1 243.45	1 608.70
	4 551.—	6 153.50	7 961.—		4 605.38	6 217.25	8 043.50
21 530	3 643.70	4 926.20	6 373.20	**21 680**	3 687.20	4 977.20	6 439.20
	910.93	1 231.55	1 593.30		921.80	1 244.30	1 609 80
	4 554.63	6 157.75	7 966.50		4 609.—	6 221.50	8 049.—
21 540	3 646.60	4 929.60	6 377.60	**21 690**	3 690.10	4 980.60	6 443.60
	911.65	1 232.40	1 594.40		922.53	1 245.15	1 610 90
	4 558.25	6 162.—	7 972.—		4 612.63	6 225.75	8 054.50
21 550	3 649 50	4 933.—	6 382.—	**21 700**	3 693.—	4 984.—	6 448.—
	912.38	1 233.25	1 595 50		923.25	1 246.—	1 612.—
	4 561.88	6 166.25	7 977.50		4 616.25	6 230.—	8 060.—
21 560	3 652.40	4 936.40	6 386.40	**21 710**	3 695.90	4 987.40	6 452.40
	913.10	1 234.10	1 596.60		923.98	1 246.85	1 613.10
	4 565.50	6 170.50	7 983 —		4 619.88	6 234.25	8 065.50
21 570	3 655.30	4 939.80	6 390.80	**21 720**	3 698.80	4 990.80	6 456.80
	913.83	1 234.95	1 597.70		924.70	1 247.70	1 614.20
	4 569.13	6 174.75	7 988.50		4 623.50	6 238.50	8 071.—
21 580	3 658.20	4 943.20	6 395.20	**21 730**	3 701.70	4 994.20	6 461.20
	914.55	1 235.80	1 598.80		925.43	1 248.55	1 615.30
	4 572.75	6 179.—	7 994.—		4 627.13	6 242.75	8 076.50
21 590	3 661.10	4 946.60	6 399.60	**21 740**	3 704.60	4 997.60	6 465.60
	915.28	1 236.65	1 599.90		926.15	1 249.40	1 616.40
	4 576.38	6 183.25	7 999.50		4 630.75	6 247.—	8 082.—
21 600	3 664.—	4 950.—	6 404.—	**21 750**	3 707.50	5 001.—	6 470.—
	916.—	1 237.50	1 601.—		926.88	1 250.25	1 617.50
	4 580.—	6 187.50	8 005.—		4 634.38	6 251.25	8 087.50
21 610	3 666.90	4 953.40	6 408.40	**21 760**	3 710.40	5 004.40	6 474.40
	916.73	1 238.35	1 602.10		927.60	1 251.10	1 618 60
	4 583.63	6 191.75	8 010.50		4 638.—	6 255.50	8 093.—
21 620	3 669.80	4 956.80	6 412.80	**21 770**	3 713.30	5 007.80	6 478.80
	917.45	1 239.20	1 603.20		928.33	1 251.95	1 619.70
	4 587.25	6 196.—	8 016.—		4 641.63	6 259.75	8 098.50
21 630	3 672.70	4 960.20	6 417.20	**21 780**	3 716.20	5 011.20	6 483.20
	918.18	1 240.05	1 604 30		929.05	1 252.80	1 620.80
	4 590.88	6 200.25	8 021 50		4 645.25	6 264.—	8 104.—
21 640	3 675.60	4 963.60	6 421.60	**21 790**	3 719.10	5 014.60	6 487.60
	918.90	1 240.90	1 605.40		929.78	1 253.65	1 621.90
	4 594.50	6 204.50	8 027.—		4 648.88	6 268.25	8 109.50

Размер дохода	Оклад налога			Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3		По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
21 800	3 722.—	5 018.—	6 492.—	**21 950**	3 765.50	5 069.—	6 558.—
	930.50	1 254.50	1 623.—		941.38	1 267.25	1 639.50
	4 652.50	6 272.50	8 115.—		4 706.88	6 336.25	8 197.50
21 810	3 724.90	5 021.40	6 496.40	**21 960**	3 768.40	5 072.40	6.562.40
	931.23	1 255.35	1 624.10		942.10	1 268.10	1 640 60
	4 656.13	6 276.75	8 120.50		4 710.50	6 340.50	8 203.—
21 820	3 727.80	5 024.80	6 500.80	**21 970**	3 771.30	5 075.80	6 566.80
	931.95	1 256.20	1 625.20		942.83	1 268.95	1 641 70
	4 659.75	6 281.—	8 126 —		4 714.13	6 344.75	8 208.50
21 830	3 730.70	5 028.20	6 505.20	**21 980**	3 774.20	5 079.20	6 571.20
	932.68	1 257.05	1 626.30		943.55	1 269.80	1 642.80
	4 663.38	6 285.25	8 131.50		4 717.75	6 349.—	8 214 —
21 840	3 733.60	5 031.60	6 509.60	**21 990**	3 777.10	5 082.60	6 575.60
	933.40	1 257.90	1 627.40		944.28	1 270.65	1 643.90
	4 667.—	6 289.50	8 137 —		4 721.38	6 353.25	8 219.50
21 850	3 736.50	5 035.—	6 514.—	**22 000**	3 780.—	5 086.—	6 580.—
	934.13	1 258.75	1 628.50		945.—	1 271.50	1 645.—
	4 670.63	6 293.75	8 142.50		4 725.—	6 357.50	8 225.—
21 860	3 739.40	5 038.40	6 518.40	**22 010**	3 782.90	5 089.40	6 584.40
	934.85	1 259.60	1 629.60		945.73	1 272.35	1 646.10
	4 674.25	6 298.—	8 148.—		4 728.63	6 361.75	8 230.50
21 870	3 742.30	5 041.80	6 522.80	**22 020**	3 785.80	5 092.80	6 588.80
	935.58	1 260.45	1 630.70		946.45	1 273.20	1 647.20
	4 677.88	6 302.25	8 153.50		4 732.25	6 366.—	8 236 —
21 880	3 745.20	5 045.20	6 527.20	**22 030**	3 788.70	5 096.20	6 593.20
	936.30	1 261.30	1 631.80		947.18	1 274.05	1 648.30
	4 681.50	6 306.50	8 159.—		4 735.88	6 370.25	8 241.50
21 890	3 748.10	5 048.60	6 531.60	**22 040**	3 791.60	5 099.60	6 597.60
	937.03	1 262.15	1 632.90		947.90	1 274.90	1 649.40
	4 685.13	6 310.75	8 164.50		4 739.50	6 374.50	8 247.—
21 900	3 751.—	5 052.—	6 536.—	**22 050**	3 794.50	5 103.—	6 602.—
	937.75	1 263.—	1 634.—		948.63	1 275.75	1 650.50
	4 688.75	6 315.—	8 170.—		4 743.13	6 378.75	8 252.50
21 910	3 753.90	5 055.40	6 540.40	**22 060**	3 797.40	5 106.40	6 606.40
	938.48	1 263.85	1 635.10		949.35	1 276.60	1 651.60
	4 692.38	6 319.25	8 175.50		4 746.75	6 383.—	8 258.—
21 920	3 756.80	5 058.80	6 544.80	**22 070**	3 800.30	5 109.80	6 610.80
	939.20	1 264.70	1 636.20		950.08	1 277.45	1 652.70
	4 696.—	6 323.50	8 181.—		4 750.38	6 387.25	8 263.50
21 930	3 759.70	5 062.20	6 549.20	**22 080**	3 803.20	5 113.20	6 615.20
	939.93	1 265.55	1 637.30		950.80	1 278.30	1 653.80
	4 699.63	6 327.75	8 186.50		4 754.—	6 391.50	8 269.—
21 940	3 762.60	5 065.60	6 553.60	**22 090**	3 806.10	5 116.60	6 619.60
	940.65	1 266.40	1 638.40		951.53	1 279.15	1 654.90
	4 703.25	6 332.—	8 192 —		4 757.63	6 395.75	8 274.50

Размер дохода	Оклад налога			Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3		По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
22 100	3 809.—	5 120.—	6 624.—	**22 250**	3 852.50	5 171.—	6 690.—
	952.25	1 280. —	1 656.—		963.13	1 292.75	1 672.50
	4 761.25	6 400.—	8 280.—		4 815.63	6 463.75	8 362.50
22 110	3 811.90	5 123.40	6 628.40	**22 260**	3 855.40	5 174.40	6 694.40
	952.98	1 280.85	1 657.10		963.85	1 293.60	1 673.60
	4 764.88	6 404.25	8 285.50		4 819.25	6 468.—	8 368.—
22 120	3 814.80	5 126.80	6 632.80	**22 270**	3 858.30	5 177.80	6 698.80
	953.70	1 281.70	1 658.20		964.58	1 294.45	1 674.70
	4 768.50	6 408.50	8 291.—		4 822.88	6 472.25	8 373.50
22 130	3 817.70	5 130.20	6 637.20	**22 280**	3 861.20	5 181.20	6 703.20
	954.43	1 282.55	1 659.30		965.30	1 295.30	1 675.80
	4 772.13	6 412.75	8 296.50		4 826.50	6 476.50	8 379.—
22 140	3 820.60	5 133.60	6 641.60	**22 290**	3 864.10	5 184.60	6 707.60
	955.15	1 283.40	1 600.40		966.03	1 296.15	1 676.90
	4 775.75	6 417.—	8 302.—		4 830.13	6 480.75	8 384.50
22 150	3 823.50	5 137.—	6 646.—	**22 300**	3 867.—	5 188.—	6 712.—
	955.88	1 284.25	1 661.50		966.75	1 297.—	1 678.—
	4 779.38	6 421.25	8 307.50		4 833.75	6 485.—	8 390.—
22 160	3 826.40	5 140.40	6 650.40	**22 310**	3 869.90	5 191.40	6 716.40
	956.60	1 285.10	1 662.60		967.48	1 297.85	1 679.10
	4 783.—	6 425.50	8 313.—		4 837.38	6 489.25	8 395.50
22 170	3 829.30	5 143.80	6 654.80	**22 320**	3 872.80	5 194.80	6 720.80
	957.33	1 285.95	1 663.70		968.20	1 298.70	1 680.20
	4 786.63	6 429.75	8 318.50		4 841.—	6 493.50	8 401.—
22 180	3 832.20	5 147.20	6 659.20	**22 330**	3 875.70	5 198.20	6 725.20
	958.05	1 286.80	1 664.80		968.93	1 299.55	1 681.30
	4 790.25	6 434.—	8 324.—		4 844.63	6 497.75	8 406.50
22 190	3 835.10	5 150.60	6 663.60	**22 340**	3 878.60	5 201.60	6 729.60
	958.78	1 287.65	1 665.90		969.65	1 300.40	1 682.40
	4 793.88	6 438.25	8 329.50		4 848.25	6 502.—	8 412.—
22 200	3 838.—	5 154.—	6 668.—	**22 350**	3 881.50	5 205.—	6 734.—
	959.50	1 288.50	1 667.—		970.38	1 301.25	1 683.50
	4 797.50	6 442.50	8 335.—		4 851.88	6 506.25	8 417.50
22 210	3 840.90	5 157.40	6 672.40	**22 360**	3 884.40	5 208.40	6 738.40
	960.23	1 289.35	1 668.10		971.10	1 302.10	1 684.60
	4 801.13	6 446.75	8 340.50		4 855.50	6 510.50	8 423.—
22 220	3 843.80	5 160.80	6 676.80	**22 370**	3 887.30	5 211.80	6 742.80
	960.95	1 290.20	1 669.20		971.83	1 302.95	1 685.70
	4 804.75	6 451.—	8 346.—		4 859.13	6 514.75	8 428.50
22 230	3 846.70	5 164.20	6 681.20	**22 380**	3 890.20	5 215.20	6 747.20
	961.68	1 291.05	1 670.30		972.55	1 303.80	1 686.80
	4 808.38	6 455.25	8 351.50		4 862.75	6 519.—	8 434.—
22 240	3 849.60	5 167.60	6 685.60	**22 390**	3 893.10	5 218.60	6 751.60
	962.40	1 291.90	1 671.40		973.28	1 304.65	1 687.90
	4 812.—	6 459.50	8 357.—		4 866.38	6 523.25	8 439.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
22 400	3 896.—	5 222.—	6 756.—
	974.—	1 305.50	1 689.—
	4 870.—	6 527.50	8 445.—
22 410	3 898.90	5 225.40	6 760.40
	974.73	1 306.35	1 690.10
	4 873.63	6 531.75	8 450.50
22 420	3 901.80	5 228.80	6 764.80
	975.45	1 307.20	1 691.20
	4 877.25	6 536.—	8 456.—
22 430	3 904.70	5 232.20	6 769.20
	976.18	1 308.05	1 692.30
	4 880.88	6 540.25	8 461.50
22 440	3 907.60	5 235.60	6 773.60
	976.90	1 308.90	1 693.40
	4 884.50	6 544.50	8 467.—
22 450	3 910.50	5 239.—	6 778.—
	977.63	1 309.75	1 694.50
	4 888.13	6 548.75	8 472.50
22 460	3 913.40	5 242.40	6 782.40
	978.35	1 310.60	1 695.60
	4 891.75	6 553.—	8 478.—
22 470	3 916.30	5 245.80	6 786.80
	979.08	1 311.45	1 696.70
	4 895.38	6 557.25	8 483.50
22 480	3 919.20	5 249.20	6 791.20
	979.80	1 312.30	1 697.80
	4 899.—	6 561.50	8 489.—
22 490	3 922.10	5 252.60	6 795.60
	980.53	1 313.15	1 698.90
	4 902.63	6 565.75	8 494.50
22 500	3 925.—	5 256.—	6 800.—
	981.25	1 314.—	1 700.—
	4 906.25	6 570.—	8 500.—
22 510	3 927.90	5 259.40	6 804.40
	981.98	1 314.85	1 701.10
	4 909.88	6 574.25	8 505.50
22 520	3 930.80	5 262.80	6 808.80
	982.70	1 315.70	1 702.20
	4 913.50	6 578.50	8 511.—
22 530	3 933.70	5 266.20	6 813.20
	983.43	1 316.55	1 703.30
	4 917.13	6 582.75	8 516.50
22 540	3 936.60	5 269.60	6 817.60
	984.15	1 317.40	1 704.40
	4 920.75	6 587.—	8 522.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
22 550	3 939.50	5 273.—	6 822.—
	984.88	1 318.25	1 705.50
	4 924.38	6 591.25	8 527.50
22 560	3 942.40	5 276.40	6 826.40
	985.60	1 319.10	1 706.60
	4 928.—	6 595.50	8 533.—
22 570	3 945.30	5 279.80	6 830.80
	986.33	1 319.95	1 707.70
	4 931.63	6 599.75	8 538.50
22 580	3 948.20	5 283.20	6 835.20
	987.05	1 320.70	1 708.80
	4 935.25	6 604.—	8 544.—
22 590	3 951.10	5 286.60	6 839.60
	987.78	1 321.65	1 709.90
	4 938.88	6 608.25	8 549.50
22 600	3 954.—	5 290.—	6 844.—
	988.50	1 322.50	1 711.—
	4 942.50	6 612.50	8 555.—
22 610	3 956.90	5 293.40	6 848.40
	989.23	1 323.35	1 712.10
	4 946.13	6 616.75	8 560.50
22 620	3 959.80	5 296.80	6 852.80
	989.95	1 324.20	1 713.20
	4 949.75	6 621.—	8 566.—
22 630	3 962.70	5 300.20	6 857.20
	990.68	1 325.05	1 714.30
	4 953.38	6 625.25	8 571.50
22 640	3 965.60	5 303.60	6 861.60
	991.40	1 325.90	1 715.40
	4 957.—	6 629.50	8 577.—
22 650	3 968.50	5 307.—	6 866.—
	992.13	1 326.75	1 716.50
	4 960.63	6 633.75	8 582.50
22 660	3 971.40	5 310.40	6 870.40
	992.85	1 327.60	1 717.60
	4 964.25	6 638.—	8 588.—
22 670	3 974.30	5 313.80	6 874.80
	993.58	1 328.45	1 718.70
	4 967.88	6 642.25	8 593.50
22 680	3 977.20	5 317.20	6 879.20
	994.30	1 329.30	1 719.80
	4 971.50	6 646.50	8 599.—
22 690	3 980.10	5320.60	6 883.60
	995.03	1 330.15	1 720.90
	4 975.13	6 650.75	8 604.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
22 700	3 983.—	5 324.—	6 888.—
	995.75	1 331.—	1 722.—
	4 978.75	6 655.—	8 610.—
22 710	3 985.90	5 327.40	6 892.40
	996.48	1 331.85	1 723.10
	4 982.38	6 659.25	8 615.50
22 720	3 988.80	5 330.80	6 896.80
	997.20	1332.70	1 724.20
	4 986.—	6 663.50	8 621.—
22 730	3 991.70	5 334.20	6 901.20
	997.93	1 333.55	1 725.30
	4 989.63	6 667.75	8 626.50
22 740	3 994.60	5 337.60	6 905.60
	998.65	1 334.40	1 726.40
	4 993.25	6 672.—	8 632.—
22 750	3 997.50	5 341.—	6 910.—
	999.38	1 335.25	1 727.50
	4 996.88	6 676.25	8 637.50
22 760	4 000.40	5 344.40	6 914.40
	1 000.10	1 336.10	1 728.60
	5 000.50	6 680.50	8 643.—
22 770	4 003.30	5 347.80	6 918.80
	1 000.83	1 336.95	1 729.70
	5 004.13	6 684.75	8 648.50
22 780	4 006.20	5 351.20	6 923.20
	1 001.55	1 337.70	1 730.80
	5 007.75	6 689.—	8 654.—
22 790	4 009.10	5 354.60	6 927.60
	1 002.28	1 338.65	1 731.90
	5 011.38	6 693.25	8 659.50
22 800	4.012.—	5 358.—	6 932.—
	1 003.—	1 339.50	1 733.—
	5 015.—	6 697.50	8 665.—
22 810	4 014.90	5 361.40	6 936.40
	1 003.73	1 340.35	1 734.10
	5 018.63	6 701.75	8 670.50
22 820	4 017.80	5 364.80	6 940.80
	1 004.45	1 341.20	1 735.20
	5 022.25	6 706.—	8 676.—
22 830	4 020.70	5 368.20	6 945.20
	1 005.18	1 342.05	1 736.30
	5 025.88	6 710.25	8 681.50
22 840	4 023.60	5 371.60	6 949.60
	1 005.90	1 342.90	1 737.40
	5 029.50	6 714.50	8 687.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
22 850	4 026.50	5 375.—	6 954.—
	1 006.63	1 343.75	1 738.50
	5 033.13	6 718.75	8 692.50
22 860	4 029.40	5 378.40	6 958.40
	1 007.35	1 344.60	1 739.60
	5 036.75	6 723.—	8 698.—
22 870	4 032.30	5 381.80	6 962.80
	1 008.08	1 345.45	1 740.70
	5 040.38	6 727.25	8 703.50
22 880	4 035.20	5 385.20	6 967.20
	1 008.80	1 346.30	1 741.80
	5 044.—	6 731.50	8 709.—
22 890	4 038.10	5 388.60	6 971.60
	1 009.53	1 347.15	1 742.90
	5 047.63	6 735.75	8 714.50
22 900	4 041.—	5 392.—	6 976.—
	1 010.25	1 348.—	1 744.—
	5 051.25	6 740.—	8 720.—
22 910	4 043.90	5 395.40	6 980.40
	1 010.98	1 348.85	1 745.10
	5 054.88	6 744.25	8 725.50
22 920	4 046.80	5 398.80	6 984.80
	1 011.70	1 349.70	1 746.20
	5 058.50	6 748.50	8 731.—
22 930	4 049.70	5 402.20	6 989.20
	1 012.43	1 350.55	1 747.30
	5 062.13	6 752.75	8 736.50
22 940	4 052.60	5 405.60	6 993.60
	1 013.15	1 351.40	1 748.40
	5 065.75	6 757.—	8 742.—
22 950	4 055.50	5 409.—	6 998.—
	1 013.88	1 352.25	1 749.50
	5 069.38	6 761.25	8 747.50
22 960	4 058.40	5 412.40	7 002.40
	1 014.60	1 353.10	1 750.60
	5 073.—	6 765.50	8 753.—
22 970	4 061.30	5 415.80	7 006.80
	1 015.33	1 353.95	1 751.70
	5 076.63	6 769.75	8 758.50
22 980	4 064.20	5 419.20	7 011.20
	1 016.05	1 354.80	1 752.80
	5 080.25	6 774.—	8 764.—
22 990	4 067.10	5 422.60	7 015.60
	1 016.78	1 355.65	1 753.90
	5 083.88	6 778.25	8 769.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
23 000	4 070.—	5 426.—	7 020.—
	1 017.50	1 356.50	1 755.—
	5 087.50	6 782.50	8 775.—
23 010	4 072.90	5 429.40	7 024.40
	1 018.23	1 357.35	1 756.10
	5 091.13	6 786.75	8 780.50
23 020	4 075.80	5 432.80	7 028.80
	1 018.95	1 358.20	1 757.20
	5 094.75	6 791.—	8 786.—
23 030	4 078.70	5 436.20	7 033.20
	1 019.68	1 359.05	1 758.30
	5 098.38	6 795.25	8 791.50
23 040	4 081.60	5 439.60	7 037.60
	1 020.40	1 359.90	1 759.40
	5 102.—	6 799.50	8 797.—
23 050	4 084.50	5 443.—	7 042.—
	1 021.13	1 360.75	1 760.50
	5 105.63	6 803.75	8 802.50
23 060	4 087.40	5 446.40	7 046.40
	1 021.85	1 361.60	1 761.60
	5 109.25	6 808.—	8 808.—
23 070	4 090.30	5 449.80	7 050.80
	1 022.58	1 362.45	1 762.70
	5 112.88	6 812.25	8 813.50
23 080	4 093.20	5 453.20	7 055.20
	1 023.30	1 363.30	1 763.80
	5 116.50	6 816.50	8 819.—
23 090	4 096.10	5 456.60	7 059.60
	1 024.03	1 364.15	1 764.90
	5 120.13	6 820.75	8 824.50
23 100	4 099.—	5 460.—	7 064.—
	1 024.75	1 365.—	1 766.—
	5 123.75	6 825.—	8 830.—
23 110	4 101.90	5 463.40	7 068.40
	1 025.48	1 365.85	1 767.10
	5 127.38	6 829.25	8 835.50
23 120	4 104.80	5 466.80	7 072.80
	1 026.20	1 366.70	1 768.20
	5 131.—	6 833.50	8 841.—
23 130	4 107.70	5 470.20	7 077.20
	1 026.93	1 367.55	1 769.30
	5 134.63	6 837.75	8 846.50
23 140	4 110.60	5 473.60	7 081.60
	1 027.65	1 368.40	1 770.40
	5 138.25	6 842.—	8 852.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
23 150	4 113.50	5 477.—	7 086.—
	1 028.38	1 369.25	1 771.50
	5 141.88	6 846.25	8 857.50
23 160	4 116.40	5 480.40	7 090.40
	1 029.10	1 370.10	1 772.60
	5 145.50	6 850.50	8 863.—
23 170	4 119.30	5 483.80	7 094.80
	1 029.83	1 370.95	1 773.70
	5 149.13	6 854.75	8 868.50
23 180	4 122.20	5 487.20	7 099.20
	1 030.55	1 371.80	1 774.80
	5 152.75	6 859.—	8 874.—
23 190	4 125.10	5 490.60	7 103.60
	1 031.28	1 372.65	1 775.90
	5 156.38	6 863.25	8 879.50
23 200	4 128.—	5 494.—	7 108.—
	1 032.—	1 373.50	1 777.—
	5 160.—	6 867.50	8 885.—
23 210	4 130.90	5 497.40	7 112.40
	1 032.73	1 374.35	1 778.10
	5 163.63	6 871.75	8 890.50
23 220	4 133.80	5 500.80	7 116.80
	1 033.45	1 375.20	1 779.20
	5 167.25	6 876.—	8 896.—
23 230	4 136.70	5 504.20	7 121.20
	1 034.18	1 376.05	1 780.30
	5 170.88	6 880.25	8 901.50
23 240	4 139.60	5 507.60	7 125.60
	1 034.90	1 376.90	1 781.40
	5 174.50	6 884.50	8 907.—
23 250	4 142.50	5 511.—	7 130.—
	1 035.63	1 377.75	1 782.50
	5 178.13	6 888.75	8 912.50
23 260	4 145.40	5 514.40	7 134.40
	1 036.35	1 378.60	1 783.60
	5 181.75	6 893.—	8 918.—
23 270	4 148.30	5 517.80	7 138.80
	1 037.08	1 379.45	1 784.70
	5 185.38	6 897.25	8 923.50
23 280	4 151.20	5 521.20	7 143.20
	1 037.80	1 380.30	1 785.80
	5 189.—	6 901.50	8 929.—
23 290	4 154.10	5 524.60	7 147.60
	1 038.53	1 381.15	1 786.90
	5 192.63	6 905.75	8 934.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
23 300	4 157.—	5 528.—	7 152.—
	1 039.25	1 382.—	1 788.—
	5 196.25	6 910.—	8 940.—
23 310	4 159.90	5 531.40	7 156.40
	1 039.98	1 382.85	1 789.10
	5 199.88	6 914.25	8 945.50
23 320	4 162.80	5 534.80	7 160.80
	1 040.70	1 383.70	1 790.20
	5 203.50	6 918.50	8 951.—
23 330	4 165.70	5 538.20	7 165.20
	1 041.43	1 384.55	1 791.30
	5 207.13	6 922.75	8 956.50
23 340	4 168.60	5 541.60	7 169.60
	1 042.15	1 385.40	1 792.40
	5 210.75	6 927.—	8 962.—
23 350	4 171.50	5 545.—	7 174.—
	1 042.88	1 386.25	1 793.50
	5 214.38	6 931.25	8 967.50
23 360	4 174.40	5 548.40	7 178.40
	1 043.60	1 387.10	1 794.60
	5 218.—	6 935.50	8 973.—
23 370	4 177.30	5 551.80	7 182.80
	1 044.33	1 387.95	1 795.70
	5 221.63	6 939.75	8 978.50
23 380	4 180.20	5 555.20	7 187.20
	1 045.05	1 388.80	1 796.80
	5 225.25	6 944.—	8 984.—
23 390	4 183.10	5 558.60	7 191.60
	1 045.78	1 389.65	1 797.90
	5 228.88	6 948.25	8 989.50
23 400	4 186.—	5 562.—	7 196.—
	1 046.50	1 390.50	1 799.—
	5 232.50	6 952.50	8 995.—
23 410	4 188.90	5 565.40	7 200.40
	1 047.23	1 391.35	1 800.10
	5 236.13	6 956.75	9 000.50
23 420	4 191.80	5 568.80	7 204.80
	1 047.95	1 392.20	1 801.20
	5 239.75	6 961.—	9 006.—
23 430	4 194.70	5 572.20	7 209.20
	1 048.68	1 393.05	1 802.30
	5 243.38	6 965.25	9 011.50
23 440	4 197.60	5 575.60	7 213.60
	1 049.40	1 393.90	1 803.40
	5 247.—	6 969.50	9 017.—

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
23 450	4 200.50	5 579.—	7 218.—
	1 050.13	1 394.75	1 804.50
	5 250.63	6 973.75	9 022.50
23 460	4 203.40	5 582.40	7 222.40
	1 050.85	1 395.60	1 805.60
	5 254.25	6 978.—	9 028.—
23 470	4 206.30	5 585.80	7 226.80
	1 051.58	1 396.45	1 806.70
	5 257.88	6 982.25	9 033.50
23 480	4 209.20	5 589.20	7 231.20
	1 052.30	1 397.30	1 807.80
	5 261.50	6 986.50	9 039.—
23 490	4 212.10	5 592.60	7 235.60
	1 053.03	1 398.15	1 808.90
	5 265.13	6 990.75	9 044.50
23 500	4 215.—	5 596.—	7 240.—
	1 053.75	1 399.—	1 810.—
	5 268.75	6 995.—	9 050.—
23 510	4 217.90	5 599.40	7 244.40
	1 054.48	1 399.85	1 811.10
	5 272.38	6 999.25	9 055.50
23 520	4 220.80	5 602.80	7 248.80
	1 055.20	1 400.70	1 812.20
	5 276.—	7 003.50	9 061.—
23 530	4 223.70	5 606.20	7 253.20
	1 055.93	1 401.55	1 813.30
	5 279.63	7 007.75	9 066.50
23 540	4 226.60	5 609.60	7 257.60
	1 056.65	1 402.40	1 814.40
	5 283.25	7 012.—	9 072.—
23 550	4 229.50	5 613.—	7 262.—
	1 057.38	1 403.25	1 815.50
	5 286.88	7 016.25	9 077.50
23 560	4 232.40	5 616.40	7 266.40
	1 058.10	1 404.10	1 816.60
	5 290.50	7 020.50	9 083.—
23 570	4 235.30	5 619.80	7 270.80
	1 058.83	1 404.95	1 817.70
	5 294.13	7 024.75	9 088.50
23 580	4 238.20	5 623.20	7 575.20
	1 059.55	1 405.80	1 818.80
	5 297.75	7 029.—	9 094.—
23 590	4 241.10	5 626.60	7 279.60
	1 060.28	1 406.65	1 819.90
	5 301.38	7 033.25	9 099.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
23 600	4 244.—	5 630.—	7 284.—
	1 061.—	1 407.50	1 821.—
	5 305.—	7 037.50	9 105.—
23 610	4 246.90	5 633.40	7 288.40
	1 061.73	1 408.35	1 822.10
	5 308.63	7 041.75	9 110.50
23 620	4 249.80	5 636.80	7 292.80
	1062.45	1 409.20	1 823.20
	5 312.25	7 046.—	9 116.—
23 630	4 252.70	5 640.20	7 297.20
	1 063.18	1 410.05	1 824.30
	5 315.88	7 050.25	9 121.50
23 640	4 255.60	5 643.60	7 301.60
	1 063.90	1 410.90	1 825.40
	5 319.50	7 054.50	9 127.—
23 650	4 258.50	5 647.—	7 306.—
	1 064.63	1 411.75	1 826.50
	5 323.13	7 058.75	9 132.50
23 660	4 261.40	5 650.40	7 310.40
	1 065.35	1 412.60	1 827.60
	5 326.75	7 063.—	9 138.—
23 670	4 264.30	5 653.80	7 314.80
	1 066.08	1 413.45	1 828.70
	5 330.38	7 067.25	9 143.50
23 680	4 267.20	5 657.20	7 319.20
	1 066.80	1 414.30	1 829.80
	5 334.—	7 071.50	9 149.—
23 690	4 270.10	5 660.60	7 323.60
	1 067.53	1 415.15	1 830.90
	5 337.63	7 075.75	9 154.50
23 700	4 273.—	5 664.—	7 328.—
	1 068.25	1 416.—	1 832.—
	5 341.25	7 080.—	9 160.—
23 710	4 275.90	5 667.40	7 332.40
	1 068.98	1 416.85	1 833.10
	5 344.88	7 084.25	9 165.50
23 720	4 278.80	5 670.80	7 336.80
	1 069.70	1 417.70	1 834.20
	5 348.50	7 088.50	9 171.—
23 730	4 281.70	5 674.20	7 341.20
	1 070.43	1 418.55	1 835.30
	5 352.13	7 092.75	9 176.50
23 740	4 284.60	5 677.60	7 345.60
	1 071.15	1 419.40	1 836.40
	5 355.75	7 097.—	9 182.—
23 750	4 287.50	5 681.—	7 350.—
	1 071.88	1 420.25	1 837.50
	5 359.38	7 101.25	9 187.50
23 760	4 290.40	5 684.40	7 354.40
	1 072.60	1 421.10	1 838.60
	5 363.—	7 105.50	9 193.—
23 770	4 293.30	5 687.80	7 358.80
	1 073.33	1 421.95	1 839.70
	5 366.63	7 109.75	9 198.50
23 780	4 296.20	5 691.20	7 363.20
	1 074.05	1 422.80	1 840.80
	5 370.25	7 114.—	9 204.—
23 790	4 299.10	5 694.60	7 367.60
	1 074.78	1 423.65	1 841.90
	5 373.88	7 118.25	9 209.50
23 800	4 302.—	5 698.—	7 372.—
	1 075.50	1 424.50	1 843.—
	5 377.50	7 122.50	9 215.—
23 810	4 304.90	5 701.40	7 376.40
	1 076.23	1 425.35	1 844.10
	5 381.13	7 126.75	9 220.50
23 820	4 307.80	5 704.80	7 380.80
	1 076.95	1 426.20	1 845.20
	5 384.75	7 131.—	9 226.—
23 830	4 310.70	5 708.20	7 385.20
	1 077.68	1 427.05	1 846.30
	5 388.38	7 135.25	9 231.50
23 840	4 313.60	5 711.60	7 389.60
	1 078.40	1 427.90	1 847.40
	5 392.—	7 139.50	9 237.—
23 850	4 316.50	5 715.—	7 394.—
	1 079.13	1 428.75	1 848.50
	5 395.63	7 143.75	9 242.50
23 860	4 319.40	5 718.40	7 398.40
	1 079.85	1 429.60	1 849.60
	5 399.25	7 148.—	9 248.—
23 870	4 322.30	5 721.80	7 402.80
	1 080.58	1 43045	1 850.70
	5 402.88	7 152.25	9 253.50
23 880	4 325.20	5 725.20	7 407.20
	1 081.30	1 431.30	1 851.80
	5 406.50	7 156.50	9 259.—
23 890	4 328.10	5 728.60	7 411.60
	1 082.03	1 432.15	1 852.90
	5 410.13	7 160.75	9 264.50

Размер дохода	Оклад налога		
	По Расписанию №1	По Расписанию №2	По Расписанию №3
23 900	4 331.—	5 732.—	7 416.—
	1 082.75	1 433.—	1 854.—
	5 413.75	7 165.—	9 270.—
23 910	4 333.90	5.735.40	7 420.40
	1 083.48	1 433.85	1 855.10
	5 417.38	7 169.25	9 275.50
23 920	4 336.80	5 738.80	7 424.80
	1 084.20	1 434.70	1 856.20
	5 421.—	7 173.50	9 281.—
23 930	4 339.70	5 742.20	7 429.20
	1 084.93	1 435.55	1 857.30
	5 424.63	7 177.75	9 286.50
23 940	4 342.60	5 745.60	7 433.60
	1 085.65	1 436.40	1 858.40
	5 428.25	7 182.—	9 292.—
23 950	4 345.50	5 749.—	7 438.—
	1 086.38	1 437.25	1 859.50
	5 431.88	7 186.25	9 297.50
23 960	4 348.40	5 752.40	7 442.40
	1 087.10	1 438.10	1 860.60
	5 435.50	7 190.50	9 303.—
23 970	4 351.30	5 755.80	7 446.80
	1 087.83	1 438.95	1 861.70
	5 439.13	7 194.75	9 308.50
23 980	4 354.20	5 759.20	7 451.20
	1 088.55	1 439.80	1 862.80
	5 442.75	7 199.—	9 314.—
23 990	4 357.10	5 762.60	7 455.60
	1 089.28	1 440.65	1 863.90
	5 446.38	7 203.25	9 319.50
24 000	4 360.—	5 766.—	7 460.—
	1 090.—	1 441.50	1 865.—
	5 450.—	7 207.50	9 325.—

ЧАСТЬ ВТОРАЯ

Положение о подоходном налоге от 15/X 1926 года с комментариями.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР.

О введении в действие Положения о подоходном налоге с государственных предприятий, кооперативных организаций и акционерных обществ (паевых товариществ) с участием государственного и кооперативного капитала.

1. Утвержденное сего числа Положение о подоходном налоге с государственных предприятий, кооперативных организаций и акционерных обществ (паевых товариществ) с участием государственного и кооперативного капитала ввести в действие с 1-го октября 1926 года.

2. С введением в действие упомянутого в ст. 1-й Положения отменить нижеследующие узаконения:

а) Положение о подоходном налоге с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ, утвержденное ВЦИК и СНК 20 июня 1923 г. (Собр. Узак. РСФСР 1923 г. № 61, ст. 573), за исключением примечаний к ст. ст. 4 и 5 в редакции постановления ЦИК и СНК СССР от 10 сентября 1926 года о налоговых льготах для потребительских кооперативных организаций (Собр. Зак. СССР 1926 г., № 61, ст. 461) с применением указанных в этих примечаниях льгот к подоходному налогу по положению, указанному в ст. 1-ой настоящего постановления;

б) Постановление Совета Народных Комиссаров СССР от 9-го октября 1923 года о введении в действие Положения о подоходном налоге с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ («Вестн. ЦИК, СНК и СТО СССР» 1923 г., № 7, ст. 206);

в) Постановление ЦИК и СНК СССР от 7-го декабря 1923 года об изменении Положения о подоходном налоге с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ («Вестник ЦИК, СНК и СТО СССР» 1923 г., № 9, ст. 275);

г) Постановление ЦИК и СНК СССР от 15-го февраля 1924 года об изменении Положения о подоходном налоге с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ («Вестник ЦИК, СНК и СТО СССР» 1924 г., № 2, ст. 45);

д) ст. 4 Постановления ЦИК и СНК СССР от 8-го января 1926 г. об утверждении Положения о налоговых комиссиях («Собр. Зак. СССР» 1926 г., № 2, ст. 10).

3. Изложить п. «б» ст. 1-ой Положения о государственном подоходном налоге от 24 сентября 1926 года («Собр. Зак. СССР» 1926 г., № 64, ст. 484) в следующей редакции:

«б) акционерные общества (паевые товарищества) и товарищества с ограниченной ответственностью, правления которых находятся на территории СССР, за исключением акционерных обществ (паевых товариществ), привлекаемых к обложению на основании Положения о подоходном налоге с государственных предприятий, кооперативных организаций и акционерных обществ (паевых товариществ) с участием государственного капитала, а равно общества взаимного кредита».

4. Поручить НКФину Союза ССР в месячный срок внести в СНК Союза ССР проект закона, предусмотренного ст. 7-ой утвержденного сего числа Положения о подоходном налоге с государственных предприятий, кооперативных организаций и акционерных обществ (паевых товариществ) с участием государственного и кооперативного капитала.

Председатель Центрального Исполнительного Комитета
Союза ССР ФАЙЗУЛА ХОДЖАЕВ.

Зам. Председателя Совета Народных Комиссаров
Союза ССР А. ЦЮРУПА.

Секретарь Центрального Исполнительного Комитета
Союза ССР А. ЕНУКИДЗЕ.

Москва, Кремль, 15 октября 1926 г.
Распубликовано в «Изв. ЦИК» от 21/X-26 г., № 243.

ГЛАВА ПЕРВАЯ.

ПОЛОЖЕНИЕ

о подоходном налоге с государственных предприятий, кооперативных организаций и акционерных обществ (паевых товариществ) с участием государственного и кооперативного капитала.

Раздел I. Общие положения.

Кто облагается.

1. Обложению подоходным налогом на основании настоящего положения подлежат: а) государственные предприятия, действующие на началах коммерческого (хозяйственного) расчета; б) кооперативные организации; в) акционерные общества (паевые товарищества), не менее 50% акций (паев) которых принадлежат государственным учреждениям и предприятиям и кооперативным организациям.

Инструкция НКФ СССР, §§ 1—3, 7—9, 11 (см. стр. 256, 257).

Раз'яснения Госналога НКФ СССР 23/II-24 г., № 04231145/416. Отделения или конторы предприятия составляют лишь часть этого предприятия и потому не могут быть выделяемы, как отдельные суб'екты подоходного обложения.

Цирк. Госналога НКФ СССР 28/XII—23 г., № 349. Госналог раз'ясняет, что вопрос о порядке обложения подоходным налогом кооперативных предприятий должен быть разрешаем особо в отношении каждого отдельного предприятия, причем те организации, кооперативный характер которых будет установлен с несомненностью, надлежит привлекать к обложению в порядке Положения о подоходном налоге с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ; все же фиктивные кооперативы (лже-кооперативы) должны облагаться на основании утвержденного (24 сентября 1926 г.) Положения о государственном подоходном налоге в лице владельцев, совладельцев или пайщиков предприятий.

При разрешении вышеуказанного вопроса о роде предприятия необходимо принимать во внимание, имеются ли у них надлежаще зарегистрированные уставы, входят ли они в кооперативные об'единения, имея при этом в виду, что наличие надлежаще зарегистрированного устава является непременным условием признания за организацией кооперативного характера; что же касается вхождения в кооперативные об'единения, то таковое не может иметь решающего значения, и потому к кооперативам могут быть причисляемы и такие организации, которые и не входят в об'единения, если только у них имеются другие несомненные признаки кооперативности («В. Ф.»-24 г., № 2).

Цирк. Налог. Упр. РСФСР 11/IX-24 г., № 1508. Признаком действительной кооперативной структуры той или иной организации следует считать наличие надлежащего устава, зарегистрированного в соответствующем губернском об'единении кооперативных организаций.

Если при наличии такого признака у финансовых органов все таки возникнут сомнения в подлинности кооперативного характера какой либо организации, то в этом случае следует производить обследование таких организаций через губернские кооперативные об'единения (Губсоюзы, Сельсоветы и т. п.).

Такому же обследованию подлежат все кооперативы, не состоящие в союзе («В. Ф.»-24 г., № 78).

Цирк. Госналога НКФ СССР 19/I-25 г., № 346. Вследствие поступающих с мест запросов НКФ СССР по Госналогу сообщает следующие указания о порядке обложения подоходным налогом артелей.

Термин «артель» не имеет точного определения в действующем законодательстве. В виду этого вопрос о порядке обложения подоходным налогом тех об'единений, которые именуются «артелями», необходимо разрешать на основании юридической природы таких об'единений.

Поэтому артели, имеющиее несомненные признаки кооперативных организаций, должны привлекаться к уплате подоходного налога в порядке Положения о подоходном налоге с государственных предприятий, кооперативных организаций и смешанных обществ.

Те же из артелей, которые не имеют кооперативного характера и по существу своему являются одним из предусмотренных в ст.ст. 276—366 Гражд. Кодекса РСФСР видов товариществ, облагаются подоходным налогом или в лице входящих в них членов (простые товарищества), или как юридические лица (товарищества с ограниченной ответственностью и акционерные общества) («В. Ф.»-25 г., № 83).

Цирк. НКФ СССР 12/IV-26 г., № 444. Оперирующие в пределах Союза ССР банки подразделяются на следующие три группы:

а) банки, капиталы которых всецело принадлежат или государству, или кооперации;

б) банки, работающие исключительно на частный капитал, и

в) банки смешанного типа, т. е. такие, в которых участвует капитал государственный, кооперативный и частный.

Банки первого вида относятся к предприятиям, предусматриваемым ст. 1 Положения о подоходном налоге с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ, и должны облагаться в порядке этого Положения.

Банки второго вида, т. е. банки, работающие исключительно на частный капитал, привлекаются к обложению подоходным налогом в порядке Положения 24 сентября 1926 года.

Что же касается банков смешанного типа, то те банки, в которых участвуют совместно государственный и кооперативный капитал, а равно и банки, образовавшиеся из об'единения капиталов государственного и частного, облагаются подоходным налогом по Положению о подоходном налоге с госуд. предприятий. Банки же, образовавшиеся из соединения капиталов кооперативного и частного, должны уплачивать подоходный налог в порядке Положения 24 сентября 1926 года. (Бюлл. НКФ РСФСР — 26 г. № 29).

Облагаемая прибыль. 2. Указанные в ст. 1 юридические лица облагаются по чистой прибыли, полученной ими от всех доходных источников за операционный год, предшествующий окладному.

Инструкция НКФ СССР §§ 4—6 (см. стр. 256).

3. Для государственных предприятий и акционерных обществ с преобладанием государственного капитала чистой прибылью признается прибыль по их балансам, составленным и утвержденным в установленном особыми законами порядке (балансовая прибыль).

Для всех остальных указанных в ст. 1-ой юридических лиц чистая прибыль определяется в порядке ст.ст. 8—12 настоящего положения (налоговая прибыль).

Примечание. Под подлежащей обложению прибылью предприятий, организованных заграницей с участием советского государственного капитала и допущенных в лице их агентств (представительств) к операциям на территории СССР, понимается чистая прибыль, получаемая только от операций, произведенных этими агентствами на территории Союза ССР.

Необлагаемый минимум. 4. Обложению подоходным налогом не подлежат те из указанных в ст. 1-й юридических лиц, чистая прибыль которых не превышает 1500 рублей в год.

Ставка налога. 5. Налог определяется в размере восьми процентов от суммы чистой прибыли.

Если исчисленный из указанного процента оклад налога окажется выше оклада, причитающегося с данной суммы прибыли по расписанию № 3, приложенному к Положению о государственном подоходном налоге, от 24 сентября 1926 года (С. З. и Расп. Раб.-Кр. Прав. СССР, № 64, ст. 484), то оклад налога устанавливается согласно упомянутому расписанию.

Пост. ЦИК СССР от 25/IV26 г. Ст. 27 .... в местные средства обращаются:

. . . . . .

б) надбавки к подоходному налогу с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ — в размере 25% окладов этого налога. (Св. Зак. 26 г., № 31, ст. 199).

Утвержденные Сессией ЦИК СССР 25/IV-26 г. правила о порядке исчисления, взимания и распределения надбавок в местные средства к подоходному налогу с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ.

ст. 1. . . . . .

Примечание. Исчисление оборотов отдельных заведений и правления для распределения надбавки в доход местных советов производится по правилам, установленным для определения оборотов заведений, облагаемых уравнительным сбором в общем порядке. . . . . .

5. Надбавки к подоходному налогу с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ (п. «б» ст. 27 положения о местных финансах) исчисляются привлениями облагаемых организаций одновременно с составлением расчета причитающихся с них окладов подоходного налога и уплачиваются одновременно с этими окладами в приходо-расходную кассу губернского, окружного или соответствующего ему финансового отдела по месту нахождения правления.

Примечание. В случае непредставления правлением отчета, размер упомянутой в настоящей статье надбавки исчисляется подлежащей налоговой комиссией одновременно с определением оклада подоходного налога.

6. В тех случаях, когда отдельные заведения облагаемого предприятия находятся в разных губерниях, округах или соответствующих им административно-территориальных единицах, упомянутых в предыдущей статье надбавки распределяются между этими единицами пропорционально сумме оборота частей данного предприятия, находящихся в пределах губернии, округа или соответствующей административно-территориальной единицы, и переводятся губернским, окружным или соответствующими финансовым отделом, согласно произведенного распределения, в приходо-расходные кассы губернских, окружных или соответствующих им финансовых отделов по месту нахождения отдельных заведений для зачисления в местные средства подлежащей административно-территориальной единицы.

Примечание. Обороты заведений исчисляются в соответствии с примечанием к ст. 1.

7. Особые налоговые комиссии, при проверке причитающейся с предприятия суммы подоходного налога, проверяют также правильность расчета надбавки в местные средства и постановляют, либо о признании расчета правильным, либо об исправлении расчета и довзыскании недоплаченной суммы, а в случае переплаты — о зачете излишка в счет оклада подоходного налога за тот же окладной период или, если этот основной оклад уже оплачен, о возврате излишка плательщику.

8. Суммы надбавки, причитающиеся с предприятий, не представивших отчетов (примечание к ст. 5 настоящих правил), а равно подлежащие доплате по представленным отчетам (ст. 7), уплачиваются правлениями предприятий одновременно с суммой подоходного налога и, в подлежащих случаях, распределяются между губерниями, округами или сответствующими им административно-территориальными единицами и переводятся в соответствующих долях в приходо-расходные кассы губернских, окружных или соответствующих им финансовых отделов по месту нахождения отдельных заведений в порядке ст. 6 настоящих правил. (Собр. Зак. — 26 г. № 31 ст. 199).

Цирк. Госналога от 25 марта 1926 г. за № 399. Постановлением ЦИК и СНК Союза ССР о надбавках в доход местных советов к уравнительному сбору и подоходному налогу, распределение между губерниями (округами) надбавок к подоходному налогу с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ, охватывающих своими заведениями ряд губерний (округов), установлено в зависимости от оборотов отдельных заведений (в том числе и правления) облагаемой организации.

Вследствие такого порядка распределения надбавок в текущем году, в кассах НКФ по месту нахождения правлений облагаемых организаций к настоящему времени сосредоточились значительные суммы поступлений от организаций местных надбавок, которые не могут быть распределены по подлежащим губерниям (округам), за отсутствием данных, об оборотах отдельных заведений (в том числе и правления) облагаемой организации.

Признавая задержку в распределении местных надбавок явлением ненормальным, вредно отражающимся на исполнении местных бюджетов, Наркомфин Союза ССР предлагает из поступивших сумм местных надбавок к подоходному налогу с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ распределить в текущем году между подлежащими губерниями (округами) 75% этих сумм пропорционально совокупной стоимости промысловых патентов, выбранных предприятиями организаций на 1-ое и 2-ое полугодия 1924—25 бюджетного года, порядком, указанным в циркулярах от 18 21 сентября и 28 октября 1925 года, за №№ 1033 и 78. С установлением же суммы оборотов облагаемых предприятий за 2 отчетные полугодия 1924—25 года, произвести полный перерасчет в распределении этих сумм, сообразно установленным за это полугодие оборотам отдельных заведений облагаемых организаций на основаниях, установленных постановлением ЦИК и СНК СССР от 11 сентября 1925 г.*) («В. Ф.»—26 г. № 52).

Цирк. НКФ СССР 21/IX—25 г. № 1033. Циркуляром НКФ СССР от 8 апреля 1925 года за № 629 о порядке исчисления и взимания надбавок к подоходному налогу с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ (Оф. отд. «Вестн. Фин.» № 58 от 24 апреля 1925 года) было указано, что в тех случаях, когда отдельные предприятия облагаемой организации находятся в различных губерниях, поступающие суммы означенных надбавок, впредь до установления порядка распределения их между заинтересованными губерниями, должны быть зачисляемы на счет нераспределенных доходов.

В виду наступающего окончания бюджетного года и необходимости, в связи с этим, скорейшей ликвидации расчетов за текущий год Народный Комиссариат Финансов Союза ССР просит предложить губернским (окружным) финансовым отделам, по месту нахождения правлений облагаемых организаций, в срочном порядке произвести распределение упомянутых выше надбавок между соответствующими губерниями (округами) пропорционально стоимости патентов, взятых на предприятия, организации, находящиеся в каждой губернии (округе) применительно к тому порядку, который действует в настоящее время в отношении надбавок к уравнительному сбору с предприятий, облагаемых на основании Временных Правил 18-го января 1923 г. По производстве означенного распределения причитающиеся каждой губернии (округу) суммы должны быть немедленно переведены в подлежащие губернские (окружные) финансовые отделы. («В. Ф.»—25 г. № 1).

Цирк. НКФ от 28/X—1925 г. № 78. В виду возникающих на местах сомнений при применении циркуляра НКФ СССР от 18 21 сентября 1925г. за № 1033 о распределении надбавок к подоходному налогу с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ (Оф. отд. «В. Ф.» № 1 от 3 октября 1925 г.), Народный Комиссариат Финансов Союза ССР считает необходимым указать, что оклады подоходного налога с означенных предприятий и обществ исчисляются за годовой окладной период, и потому распределение местных надбавок к этому налогу в порядке упомянутого выше циркуляра должно быть произведено пропорционально совокупной стоимости промысловых патентов, взятых на предприятия и организации, находящиеся в каждой губернии (округе), на 1-ое и 2-ое полугодие 1924—25 окладного года. («В. Ф.»—25 г. № 9).

Отчисления из чистой прибыли. 6. Предусмотренные уставами юридических лиц, указанных в ст. 1-ой, отчисления от чистой прибыли (в резервный капитал, фонд улучшения быта рабочих и служащих и проч.) производятся с суммы, остающейся за вычетом из всей суммы чистой прибыли оклада подоходного налога с местной к нему надбавкой.

Цирк. Госналога СССР 31/I—24 г., № 472. В виду возникшего недоразумения Налоговое Управление НКФ СССР раз'ясняет, что обложению подоходным налогом с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ подлежит вся сумма чистого дохода, выведенная по отчету смешанного общества, не исключая из нее тех сумм прибыли или отчислений из чистого дохода, которые должны поступить в доход казны, и при том, независимо от того, производится ли это отчисление в доход казны после исчисления налога или до представления предприятием отчета председателю Налоговой Комиссии («В. Ф.»-24 г., № 12).

*) Постановление ЦИК и СНК СССР от 11 IX—25 г. поглощено утвержденным ЦИК СССР 25/IV—26 г. положением о местных финансах и приведенными выше правилами распределения надбавок. (Ред).

7. Изъятия и льготы по применению настоящего по-

Изъятия и льготы. становления устанавливаются особым законом.

Пост. ЦИК и СНК СССР 10/IX-26 г.

ст. 6. От подоходного налога освобождаются оперирующие только в сельских местностях первичные потребительские кооперативные организации, а равно городские первичные потребительские об'единения рабочих и служащих.

ст. 7. Потребительские кооперативные организации, не освобождаемые от подоходного налога по ст. 6, уплачивают этот налог наравне с государственными предприятиями.

ст. 10. Примечание к ст. 4 и примечание к ст. 5 Положения о подоходном налоге с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ («Вестник ЦИК, СНК и СТО Союза ССР» 1923 г., № 9, ст. 275) изложить в следующей редакции:

Примечание к ст. 4. От предусмотренного настоящим Положением налога освобождаются оперирующие в сельских местностях первичные кооперативные об'единения за исключением потребительских (прим. к. ст. 5).

Примечание к ст. 5. Для кооперативных организаций, за исключением потребительских, устанавливаются льготы по подоходному налогу аналогично установленным для них льготам по промысловому налогу.

Потребительские кооперативные организации пользуются льготами по подоходному налогу, предусмотренными ст. 6 и 7 постановления Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 10 сентября 1926 г. о налоговых льготах для потребительских кооперативных организаций. (Собр. Зак. СССР-26 г., № 61 ст. 461).

Цирк. Налог Упр. РСФСР 30/XII-25 г., № 315. Характер деятельности кооперативных организаций должен строго отвечать положениям их уставов и не выходить из пределов последних.

Отсюда следует, что кооперативные организации, производящие операции и содержащие предприятия, не предусмотренные их уставами, тем самым утрачивают право на льготы, присвоенные кооперации законом. При этом в случае совершения кооперативными организациями операций или содержания ими предприятий, выходящих за пределы их уставов, такие организации лишаются льгот в целом, т. е. не только по операциям и предприятиям, уставами не предусмотренным, но и по таким операциям и предприятиям, которые предусмотрены уставами («Бюлл. НКФ РСФСР»-26 г., № 14/31).

Цирк. Налог. Упр. РСФСР 11/II-26 г. В дополнение к циркуляру от 30 декабря 1924 г., № 315, о неприменении налоговых льгот к кооперативам, производящим операции, не предусмотренные их уставами («Бюлл. НКФ РСФСР»-1925 г., № 14/31, стр. 7) НКФ РСФСР предлагает принять к сведению и руководству следующее:

1. Регистрация уставов кооперативных организаций возложена на местные органы ВСНХ (промысловая кооперация), Губземуправления (сельскохозяйственная кооперация) и междуведомственные комиссии при органах Наркомвнуторга (потребительская кооперация).

2. Решение вопроса о том, должны ли быть предоставлены той или иной кооперативной организации льготы, должно принадлежать налоговым органам НКФ. В случае же несогласия с решениями налоговых органов заинтересованных кооперативных организаций, последние имеют возможность обжаловать эти решения в установленном порядке. («Бюлл. НКФ РСФСР»-26 г., № 19/36).

Порядок определения налоговой прибыли.

Налоговая прибыль. 8. Налоговой прибылью юридических лиц, указанных в части 2-й ст. 3-й, признается разность между их валовым доходом, с одной стороны, и их расходами и отчислениями, определенными согласно ст.ст. 11 и 12, с другой стороны.

Определение валового дохода. 9. Валовой доход определяется согласно ст.ст. 18 и 22 положения о государственном подоходном налоге от 24 сентября 1926 года (Соб. Зак. СССР 1926 г., № 64, ст. 484).

Инструкция НКФ СССР, §§ 25 и 26 (см. стр. 259).

Цирк. Госналога НКФ СССР 3/V-24 г., № 786. Госналог раз'ясняет, что списанная предприятием в убыток сумма недоборов по кассе, происшедших вследствие ошибок служащих, подлежит обязательному причислению к облагаемому подоходным налогом чистому доходу предприятия, если только на производство этого списания не имеется специального разрешения соответствующего центрального органа, которому подчинена организация («В. Ф.»-24 г., № 42).

Цирк. Госналога СССР 23/V-24 г., № 830. НКФ СССР по Госналогу разъясняет, что при исчислении размеров чистого дохода организаций, привлекаемых к обложению подоходным налогом, из валового дохода должны быть исключаемы в числе прочих, предусматриваемых Инструкцией по применению этого Положения расходов, также расходы на содержание местных комитетов профессиональных союзов.

Что же касается расходов на:

а) шефство,

б) содержание учебных заведений, в которых обучаются, кроме рабочих и служащих организаций, также и другие лица,

в) отчисления в фонд народного образования, то таковые из валового дохода исключаться не должны («В. Ф.»-24 г., № 48).

Цирк. Госналога СССР 15/IV-25 г., № 649. В развитие циркуляра от 23 мая 1923 г., за № 830 НКФ Союза ССР сообщает: предусматриваемая этим циркуляром недопустимость исключения из валового дохода расходов на шефство может иметь место лишь в том случае, когда расходы на этот предмет произведены без разрешения того органа, в ведении которого находится облагаемое предприятие.

Что же касается отчислений на содержание учебных заведений, в которых обучаются, кроме рабочих и служащих организации, также и другие лица, а равно расходов на стипендии и пособия учащимся в высших учебных заведениях и отчислений в доход народного образования, то они подлежат причислению к облагаемому доходу, так как из валового дохода исключаются только расходы на содержание учебных заведений, устроенных организациями для их рабочих и служащих.

Что не причисляется к валовому доходу.

10. К валовому доходу не причисляются: а) взносы в уплату акций (паев) данного юридического лица по их выпускной цене; б) паевые и вступительные взносы, а также взносы на образование специальных капиталов кооперативных организаций, а равно ценности, переходящие к кооперативным организациям в порядке принятий ими актива и пассива других, сливающихся с ними, кооперативных организаций; в) суммы, полученные в виде безвозвратного пособия; г) стоимость имущества, возвращаемого кооперации на основании специальных постановлений правительства.

Инструкция НКФ СССР, §§ 27—29 **(см. стр. 260).**

Что вычитается из валового дохода.

11. К числу расходов, подлежащих вычету из валового дохода для определения чистой прибыли (ст. 8), относятся действительно произведенные в отчетном году и относящиеся к операции того же года расходы и отчисления:

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

б) на заработную плату (включая натуральное вознаграждение) рабочих и служащих, на выдачу им всякого рода установленных законом компенсаций, на уплату взносов по социальному страхованию, на содержание профессиональных органов, на культурно-просветительные нужды и улучшение быта рабочих и служащих, поскольку эти расходы производятся на основании закона, устава или коллективного договора не из специального фонда на улучшение быта рабочих и служащих, на возмещение за увечье рабочим и служащим по судебным решениям, на приобретение спец- и прозодежды по установленным нормам;

в) на комиссионное и куртажное вознаграждение, на уплату нотариальных, маклерских и биржевых регистрационных сборов, а также на уплату судебных издержек;

г) на канцелярские, путевые, почтово-телеграфные и телефонные расходы, а равно на печатание об'явлений и реклам;

д) на арендование и обработку земельных участков;

е) на наем и содержание торговых, производственных и складочных помещений, а равно других строений, под'ездных путей, а также живого и мертвого инвентаря;

ж) на отопление, водоснабжение, освещение и содержание в чистоте строений, числящихся на балансе или находящихся в пользовании предприятий;

з) на уплату процентов по долговым обязательствам, а также по облигационным займам, а равно на уплату процентов по находящимся в обороте предприятия, но не принадлежащим ему средствам специальных капиталов;

и) на уплату обще-государственных и местных налогов и сборов (кроме подоходного налога и надбавки в доход местных советов к подоходному налогу), штрафов и пени (в том числе и по подоходному налогу) и других установленных в законодательном порядке платежей;

к) на страхование имущества;

л) на действительно произведенный ремонт имущества, без увеличения, однако, его балансовой стоимости;

м) на погашение стоимости имущества, впредь до полного погашения в размерах, предусмотренных статьей 12-й;

н) в потерю по долгам, по сделанным дебиторам при расчете скидкам, а равно иным действительным убыткам, понесенным в истекшем операционном году;

о) на оплату членских взносов в организации, участие в которых предусмотрено уставом предприятий.

п) на предусмотренные уставом экономические и статистические обследования, на устройство выставок, музеев, изготовление диаграмм, плакатов и т. п. — в размере не свыше одного процента облагаемой прибыли;

р) в резерв премий страховых кооперативных организаций;

с) по созыву предусмотренных уставом общих собраний, собраний уполномоченных, с'ездов, совещаний и конференций, за исключением расходов на содержание и довольствие их участников;

т) на содержание консервированных заведений, включая необходимый капитальный ремонт; на капитальные работы и другие расходы по подготовке к пуску консервированных заведений — в размерах, предусмотренных ст. 13 правил составления балансов и исчисления амортизационных отчислений государственными и кооперативными предприятиями, а также акционерными обществами с преобладанием государственного капитала, обязанными публичной отчетностью, за исключением кредитных учреждений, утвержден-

ных Советом Труда и Обороны, 10 сентября 1926 г. (Собр. Зак. СССР 1926 г., № 60, ст. 453).

Примечание 1. К расходам на заработную плату (п. «б») относится вознаграждение лиц, входящих в состав правлений, советов, ревизионных комиссий, учетных комитетов и др. органов юридического лица в размере, не превышающем 6.000 руб. в год на одно лицо

Примечание 2. К расходам, предусмотренным п. «б», относятся в частности плата за работу членам промысловых и уставных трудовых артелей, расходы на приобретение для них проз- и спецодежды по установленным нормам, на взносы за них по социальному страхованию или в кассу взаимопомощи в об'еме и размере не свыше установленных для социального страхования.

Примечание 3. В потерю по долгам могут быть списываемы лишь просроченные долги предприятий и лиц, прекративших платежи, долги, во взыскании которых отказано судом, долги за неразысканными лицами, долги, по которым истекла давность, и другие безнадежные долги. Отчисления в потерю того или иного процента с общей суммы долгов не допускаются. Убытки прежних лет не могут быть списываемы из доходов отчетного года, за исключением тех, которые обнаружены в отчетном году.

Инструкция НКФ СССР, §§ 30—42 (см. стр. 260, 261).

Цирк. НКФ СССР 12/II-25 г., № 457. .... 3. Расходы, произведенные ранее отчетного периода, могут быть исключаемы из валового дохода только при условии, если они были показаны по балансам за предшествующие годы в рубрике расходов за будущее время и в качестве таковых не исключены из прибыли за тот год, в котором произведены; при этом такие исключения допускаются лишь в части, падающей на отчетный период. Расходы же, вовсе не проведенные по балансам, в счет приниматься не должны. («В. Ф.»-25 г., № 39).

Цирк. НКФ СССР 10/X-25 г., № 27. Суммы, которые кооперативные организации, в порядке осуществления кооперативного сбыта и снабжения, возвращают своим членам или в виде доплат за товары, сданные для сбыта, или в виде возврата по авансам и платежам, произведенным по сделкам снабжения, подлежат исключению из облагаемого дохода кооперативных организаций.

Исключение указанных настоящим циркуляром сумм из облагаемогодохода возможно при наличии договоров, в силу которых производство выдач и возврат авансов по сбытовым и снабженческим операциям является для кооперативной организации обязательным. («В. Ф.»-25 г., № 5/187).

Правила составления балансов см. комментарии к ст. 14.

Нормы амортизации.

12. Отчисления на погашение стоимости имущества (ст. 11, п. «м») не должны превышать следующих размеров:

а) Строения:

железо-бетонные и каменные	3%
деревянные	5%
смешанные	4%
глинобитные, саманные из сырцового кирпича	9%
б) машины и прочие орудия, доменные и коксовые печи, шахты, штольни, сосновые штреки и др. сооружения	8%

в) суда:	
железные	4,8%
деревянные	9,6%
г) автомобили легковые и грузовые	18%
д) остальной живой и мертвый инвентарь	9,6%

Примечание 1. Отчисления на погашение стоимости жилых строений производятся из расчета $^2/_3$ указанных в пункте «а» настоящей статьи норм.

Примечание 2. Отчисления на амортизацию консервированного имущества в расход не включаются.

Примечание 3. Отчисления на погашение значащихся по балансу капитальных затрат на земельные участки, на не принадлежащие организации (арендованные) имущества и на приобретение патентов на изобретения, привилегий, лицензий и других прав производятся в размере доли, падающей на отчетный год по сроку пользования имуществом или правом, а при отсутствии срока — не свыше 10% от суммы затраты.

Инструкция НКФ СССР, §§ 43—45 (см. стр. 261).

Цирк. НКФ СССР 12/II-25 г., № 457. ..... 2. Расходы по содержанию консервируемого имущества исключаются из валового дохода в том случае, когда консервируемое имущество прикреплено к облагаемому предприятию («В. Ф.»-25 г., № 39/129).

Цирк. Госналога СССР 6/III-24 г., № 04232930/309. Надлежит иметь в виду, чтобы под видом отчислений на восстановление ценности капиталов отнюдь не допускалось списания убытков прежних лет из прибылей за отчетный год.

Поэтому покрытие Укртекстильтрестом дефицита за 1922 г. из прибылей операционного 1922/23 года является неправильным, и списанные на этот предмет суммы должны быть причислены к облагаемому доходу Укртекстильтреста.

Раздел III. Порядок исчисления и взимания налога.

Исчисление плательщиком облагаемой прибыли и оклада налога.

13. Исчисление подлежащей обложению налогом чистой прибыли и суммы причитающегося оклада налога производятся правлением облагаемого юридического лица.

Цирк. Госналога НКФ СССР 29/III-24 г., № 676/854. Госналог НКФ СССР разъясняет, что обложение означенных в этом Положении предприятий и организаций должно производиться по месту нахождения их правлений («В. Ф.»-24 г., № 31).

Цирк. Налог. Упр. НКФ РСФСР 23/V-24 г., № 1127. Вследствие получаемых от госпредприятий сообщений о пред'явлении к входящим в их состав отделениям и конторам со стороны местных финорганов требований представления справок о том, что они привлечены к платежу подоходного налога по месту нахождения Правлений, Налоговое Управление НКФ РСФСР разъясняет, что так как отделения и конторы не являются самостоятельными суб'ектами, то пред'явление указанных требований иметь места не должно («В. Ф.»-24 г., № 48).

Представление в налоговую комиссию балансов и расчетов.

14. Не позднее 3 месяцев со дня окончания операционного года правления юридических лиц, кроме освобождаемых от подоходного налога, обязаны представить председателю подлежащей налоговой комиссии:

а) правления юридических лиц, упомянутых в ч. 1 ст. 3-ей, — копию баланса вместе с расчетом причитающегося налога;

б) правления юридических лиц, упомянутых в ч. 2-й ст. 3-й, — отчет с приложенным к нему балансом и расчетом налоговой прибыли и оклада налога.

Примечание 1. В тех случаях, когда представление отчета отсрочено в порядке, предусмотренном правилами публичной отчетности, отчет должен быть представлен председателю Налоговой Комиссии по окончании отсрочки.

Примечание 2. Налоговым комиссиям предоставляется право требовать в отдельных случаях представления отчета и от юридических лиц, указанных в ст. 4.

Инструкция НКФ СССР, §§ 10, 46—58 (см. стр. 257, 262, 263).

Из Пост. ЦИК и СНК СССР 3/IX-26 г. 1. Правила составления балансов и исчисления амортизационных отчислений всеми государственными и кооперативными предприятиями, а также акционерными обществами с преобладанием государственного капитала, обязанными публичной отчетностью, за исключением кредитных учреждений, устанавливаются СТО. («Изв. ЦИК СССР»-26, № 210).

Из пост. СНК СССР, 24/VIII-26 г. 3. Отчетный год для всех предприятий (организаций, учреждений), обязанных публичной отчетностью, устанавливается с 1 октября по 30 сентября, поскольку в их уставах не установлен иной операционный период.

Примечание. Если предприятие (организация, учреждение) возникло до 31 марта включительно, то первый отчет составляется за период до 30 сентября того же года. Если предприятие возникло после 31 марта, то первый отчет составляется за операционный период с момента возникновения предприятия до 30 сентября следующего года.

4. Все предприятия (учреждения, организации), обязанные публичной отчетностью, должны оканчивать составление годичных балансов и отчетов, по общему правилу, в течение трех месяцев, следующих за отчетным годом.

Народному Комиссариату Финансов Союза ССР, народным комиссариатам финансов союзных республик и их местным органам по принадлежности предоставляется удлинять сроки составления отчетов как для отдельных предприятий (организаций, учреждений), так и для целых групп таковых, но не далее шести месяцев со дня окончания отчетного года.

Отсрочка государственным предприятиям дается по соглашению с заинтересованными народными комиссариатами Союза ССР, союзных республик и их местными органами по принадлежности.

Отсрочка кооперативным организациям дается по соглашению с общесоюзными, республиканскими и областными кооперативными центрами по принадлежности. («Изв. ЦИК СССР»-26 г., № 210).

Циркуляр НКФ СССР от 31 I-26 г., № 472 (см. стр. 244.).

Цирк. Госналога СССР 29/V-24 г., № 859/1177. 2. Исчисление налога с закрывшихся предприятий и организаций должно производиться с той суммы чистого дохода, которая получена организацией за период ее существования; поэтому те организации, которые функционировали неполный операционный год, уплачивают подоходный налог по сумме дохода, полученной за ту часть года, в течение которой они существовали.

3. Исполнение обязанностей по представлению отчетов и уплате налога по закрывшимся предприятиям и организациям переносится на те органы, на которые возложена ликвидация закрывшихся организаций.

4. Представление отчетов и уплата налога по закрывшимся организациям производится в течение трех месяцев со дня их закрытия («В. Ф.»-24 г., № 49).

Цирк. Налог. Упр. РСФСР 2/II-24 г., № 550. Некоторые Губфинотделы обращаются в НКФ с просьбой о продлении государственным и кооперативным предприятиям и смешанным обществам срока представления годовых отчетов и уплаты налога.

Так как право возбуждения подобных ходатайств предоставлено лишь заинтересованным Наркоматам, в ведении которых находятся упомянутые организации, то, признавая обращения Губфинотделов по этому вопросу неосновательными и обременяющими лишь НКФ излишнею перепискою, Налоговое Управление НКФ РСФСР предлагает впредь прекратить указанные представления в НКФ РСФСР.

а обращающимся организациям указывать, что они обязаны со своими ходатайствами обращаться в соответствующие Наркоматы. («В. Ф.»-24 г., № 13).

Цирк. НКФ СССР 23/XI-25 г., № 143. Представление отчетов и балансов с материалами является обязательным для тех предприятий и организаций, которые не изъяты от обложения; предприятия же, не привлекаемые к обложению, от представления отчетов и балансов свободны («В. Ф.»-25 г., № 15/197).

Постановление СТО от 10/IX—26 г. (Правила составления балансов и исчисления амортизационных отчислений государственными и кооперативными предприятиями, а также акционерными обществами с преобладанием государственного капитала, обязанными публичной отчетностью, за исключением кредитных учреждений.

На основании ст. 1 постановления Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров Союза ССР от 3 сентября 1926 г. о порядке издания правил составления балансов и исчисления амортизационных отчислений всеми государственными и кооперативными предприятиями, а также акционерными обществами с преобладанием государственного капитала, обязанными публичной отчетностью, за исключением кредитных учреждений. (Собр. Зак. Союза ССР-1926 г., № 60, ст. 477), Совет Труда и Обороны постановляет:

1. Все государственные и кооперативные предприятия, а также акционерные общества с преобладанием государственного капитала, обязанные публичной отчетностью, за исключением кредитных учреждений, обязаны при составлении балансов и определении амортизационных отчислений руководствоваться правилами, изложенными в нижеследующих статьях.

2. Заключительный баланс составляется на основании полной инвентаризации и оценки имущества, входящего в баланс на день его заключения.

3. Земли, недра, воды и леса в балансе не показываются и проводятся особой, внебалансовой статьей.

4. Фабричные и другие строения, сооружения, машины, оборудование, инструменты, живой и мертвый инвентарь и т. п. имущество показывается по первоначальной инвентарной оценке, выраженной в червонных рублях и произведенной с учетом морального и физического его износа на день приемки предприятием.

Примечание. Уменьшение стоимости указанного в ст. 4 имущества по сравнению с вышеуказанной первоначальной оценкой вследствие его изнашивания показывается путем ежегодного отчисления определенного процента его стоимости в амортизационный капитал.

5. Ценные бумаги показываются по ценам, по которым они приобретены.

6. Материальные ценности, непредусмотренные ст.ст. 4 и 5 настоящего постановления, как то: сырье, материалы, полуфабрикаты, готовые изделия, товары и т. п., оцениваются по себестоимости их приобретения, заготовки или производства.

7. В случаях, когда к моменту заключения отчетного периода окажутся материальные ценности и ценные бумаги, действительная стоимость которых на день заключения отчетного периода будет выше цен, утвержденных регулирующими органами, рыночных или биржевых, разница между действительной себестоимостью этих ценностей и стоимостью таковых по ценам регулирующих органов, биржевым или рыночным выделяется в пассиве баланса отдельной статьей в качестве специального резерва, обеспечивающего покрытие возможного убытка от реализации ценностей в новом отчетном году.

8. Сомнительные долги показываются в активе балансов в их полной стоимости, по пассиву же резервируется та часть их, сомнительность которых обоснована отчетными материалами.

Сомнительными долгами признаются долги предприятий и лиц, прекративших платежи, спорные суммы, переданные на решение суда и т. п.

9. Безнадежные долги в активе баланса не показываются и списываются в убыток.

Безнадежными долгами признаются долги, во взыскании которых отказано судом, долги за неразысканными лицами, долги, по которым истекла гражданская давность, и т. п.

Примечание. Каждый безнадежный долг, в отношении которого гражданская давность не истекла, показывается в активе баланса в одном рубле.

10. Расходы по организации и управлению не показываются в активе баланса и списываются в убыток, либо в соответствующей части списываются с особых предназначенных для этих целей фондов или капиталов.

11. Расходы, связанные с эксплоатацией земель, лесов, недр и вод, списываются в убыток текущего года, за исключением тех капитальных затрат, погашение которых рассчитывается на ряд лет. Эти затраты списываются по частям ежегодно в соответствии со сроком использования улучшений и имуществ, на которые они произведены.

12. Расходы по содержанию консервированных предприятий, включая необходимый для их поддержания капитальный ремонт, в части, превышающей бюджетные ассигнования, списываются в убыток.

13. Расходы на капитальные работы по подготовке к пуску консервированных заведений показываются в активе баланса отдельной статьей и ежегодно списываются в убыток в сумме, равной первоначальной стоимости этих работ, помноженной на средний процент амортизационных отчислений по соответствующему заведению в отчетном году.

Примечание. Все другие расходы по подготовке к пуску консервированных заведений в части, не превышающей 3 проц. стоимости соответствующего заведения, списываются в убыток отчетного года, в остальной же части оставляются на балансе и списываются в убыток в сроки, определяемые при утверждении баланса.

14. Убытки, возникшие от стихийных бедствий, вызвавших гибель или порчу всякого рода проводимого по балансу имущества, за исключением указанного в ст. 4 настоящего постановления, в балансе не показываются и в незастрахованной или непокрытой страховыми суммами части списываются в убыток текущего года.

15. Убытки, возникшие от стихийных бедствий, повлекших за собой порчу или гибель не застрахованной или не покрытой страховыми суммами части имущества, указанного в ст. 4, списываются в убыток в пределах сумм, устанавливаемых соответствующими ведомствами и кооперативными центрами по соглашению с Народным Комиссариатом Финансов Союза ССР и народными комиссариатами финансов союзных республик по принадлежности; суммы же, превышающие указанные пределы, списываются в установленном порядке с уставного капитала.

Примечание. Списываемые на основании ст. 15 суммы уменьшаются на сумму амортизационных отчислений, падающую на погибшую или испорченную часть имущества.

16. Расходы, произведенные в отчетном году авансом за счет операций будущих лет, показываются в активе баланса особой статьей.

17. Уставный, резервный, амортизационный капитал, фонд улучшения быта рабочих и служащих, другие специальные капиталы и фонды и все долги предприятия показываются особыми статьями в пассиве баланса.

18. Доходы, поступившие в отчетном году авансом за счет операций будущих лет, показываются в пассиве баланса особой статьей.

19. Разница, оказавшаяся при сравнении актива с пассивом, выявленных в соответствии с настоящим постановлением, представляет собой результат отчетного года и показывается в конце баланса отдельной статьей прибыли или убытка, по принадлежности.

При определении результата к вычитаемому пассиву относятся и резервы, предусмотренные ст.ст. 7 и 8.

Примечание. Означенные резервы не подлежат обложению подоходным налогом.

20. Указанное в ст. 4 имущество подлежит амортизации, которая производится, исходя из оценки этого имущества в червонных рублях, по нормам, определяемым в установленном порядке.

Примечание 1. Амортизация имущества, сданного в аренду, указанными в ст. 1 предприятиями производится по общим правилам и нормам и проводится по балансам арендодателей; амортизационные отчисления в этих случаях образуются за счет арендной платы или особых источников, предусмотренных договорами аренды, при чем арендаторы показывают причитающиеся с них амортизационные отчисления по счетам арендодателей, если договором не предусмотрено иное.

Примечание 2. Предприятиям предоставляется не производить амортизационных отчислений с мелких, малоценных, а также от служащих менее года предметов и списывать соответствующую убыль имущества на производство или убыток по принадлежности.

Примечание 3. Влияние недогрузки на износ действующего имущества учитывается при помощи особых поправочных коэффициентов к общим нормам амортизации.

21. Не подлежит амортизации:

а) земля, воды, недра и леса;

б) запасные (еще не установленные) машины и части к ним.

22. Амортизационные отчисления имущества, находящегося в эксплоатации, включая и периоды нормального в соответствующем производстве простоя, производятся по общим нормам и включаются в себестоимость продукции за все время нахождения имущества в эксплоатации; за время же бездействия этого имущества, равно как и с консервированных предприятий амортизационные отчисления не производятся («Собр. Зак. СССР» — 26 г., № 60, ст. 453).

Привлечение к налогу вновь образованных предприятий.

15. Вновь образованные предприятия и организации в первый раз привлекаются к платежу налога по окончании их первого операционного года, с окончанием которого они обязаны в течение 3 месяцев представить председателю соответствующей налоговой комиссии указанные в ст. 14-ой документы и свой устав.

Инструкция НКФ СССР, § 5 (см. стр. 256).

Цирк. Госналога НКФ СССР 12 VI-24 г., № 916. В практике проведения подоходного налога возникают вопросы о порядке обложения этим налогом организаций, изменивших свою структуру, а также организаций, хотя и носящих характер вновь возникших, но по существу своему являющихся правоприемниками ранее существовавших предприятий.

В интересах правильного и однообразного разрешения этих вопросов НКФ СССР по Госналогу преподает следующие указания:

1. Обложению подлежит чистый доход, полученный организациями за операционный год, предшествующий окладному.

Следовательно, вновь возникшие предприятия, относительно которых установлено, что они не являются приемниками ранее существовавших предприятий, могут быть привлекаемы к обложению только по истечении их первого операционного года.

В таком же порядке должны привлекаться к обложению и те из вновь возникших организаций, которые, хотя и являются правоприемниками (по договору, уставу или иному акту) ранее существовавших предприятий, но последними весь доход за время до перехода оплачен налогом полностью.

2. В тех же случаях, когда организации меняют только свою структуру или тем более одно название, обложение должно производиться на общих основаниях.

Равным образом, на общих основаниях облагаются и такого рода организации, которые возникли из предприятий, ранее существовавших, при том, однако, условии, чтобы ранее существовавшие предприятия подходили под действие ст. 1 Положения и если переходящий от них вновь образующейся организации доход не был уже обложен подоходным налогом.

3. В соответствии с вышеизложенным те организации, которые образовались путем разделения существовавшей до сего времени одной организации, должны привлекаться к обложению или по Положению 24 IX-1926 г., или по Положению 15 октября 1926 г., в зависимости от своего характера только по тем доходам, которые перешли к ним при разделении и при том, если эти доходы не были уже обложены («В. Ф.»-24 г., № 56).

Уплата исчисленного организациями налога.

16. Одновременно с представлением баланса (ст. 14) и во всяком случае до истечения 3 месячного срока по окончании операционного года правления облагаемых подоходным налогом юридических лиц обязаны внести в кассу Народного Комиссариата Финансов подоходный налог вместе с надбавкой в местные средства по составленному ими в соответствии с балансом расчету.

Инструкция НКФ СССР, §§ 12, 66 и 67. (см. стр. 257, 265).

17. В тех случаях, когда представление баланса отсрочено (примечание 1-ое к ст. 14-ой) без одновременной отсрочки уплаты налога, налог должен быть внесен в указанный в ст. 16 срок в размере, соответствующем сумме чистой прибыли, из которой был исчислен оклад предыдущего года. В тех случаях, когда по предварительному расчету плательщика чистая прибыль ниже прибыли, обложенной в предыдущем году, ему предоставляется внести налог по своему расчету. При этом, если по окончательному расчету облагаемая прибыль окажется не ниже прибыли, обложенной в предыдущем году, то на недоплаченный оклад налога, соответствующий этой разнице, начис-

ляется установленная ст. 13 Положения о взимании налогов пеня (Собр. Зак. СССР» 1925 г., № 70, ст. 518 и 1926 г., № 8, ст. 56).

Примечание. Для предприятий, впервые облагаемых подоходным налогом, отсрочка представления баланса влечет соответствующую отсрочку уплаты налога.

Положение о взимании налогов от 2/X—25 г.

Ст. 13. Налоги, перечисленные в недоимку, подлежат уплате, с начислением пени: с государственных и кооперативных предприятий, а также акционерных обществ с преобладающим участием государственного и кооперативного капитала — в размере, одной десятой процента, с частных лиц и предприятий по всем налогам в том числе и по единому сельскохозяйственному налогу — в размере одной пятой процента за каждый день просрочки.

Примечание: Пеня начисляется на полные рубли, при чем сумма в пятьдесят и более копеек принимается за рубль, а сумма менее пятидесяти копеек из расчета исключается. Размеры пени менее одной копейки округляются до целых копеек («Собр. Зак. ССС»-25 г., № 70, ст. 518 и 26 г., № 8, ст. 56).

Представление окончательно утвержденных балансов и отчетов.

18. По окончательном утверждении баланса в установленном порядке, правления облагаемых юридических лиц обязаны в двухнедельный срок представить председателю налоговой комиссии копии окончательно утвержденных документов, указанных в ст. 14-ой, с исправленным расчетом. Одновременно должна быть представлена квитанция кассы Наркомфина на доплаченную сумму налога, если по утвержденному балансу сумма чистой прибыли повышена, или заявление о возврате переплаченной суммы налога в обратном случае.

Инструкция НКФ СССР, § 59, (см. стр. 263).

Исчисление налоговой комиссией окладов налога и проверка отчетов.

19. По получении указанных в ст. 18-й документов налоговая комиссия производит окончательное исчисление оклада налога. При этом в отношении юридических лиц, предусмотренных в ч. 1-ой ст. 3-й, утвержденная в установленном законом порядке сумма чистой прибыли не подлежит проверке налоговой комиссией. В отношении прочих юридических лиц налоговая комиссия проверяет отчет и расчет, представленные правлением, при чем ей предоставляется право требовать предствления в 3-недельный срок об'яснений и доказательств, а равно поручать налоговому инспектору, членам налоговой комиссии и бухгалтерам-экспертам выяснять возбуждающие сомнения вопросы путем непосредственного осмотра книг и документов в помещении предприятия. Вышеуказанные данные могут быть затребованы только один раз, при чем требования должны быть согласованы с общим характером ведения отчетности предприятия.

Инструкция НКФ СССР, §§ 13—20, 60—62 (см. стр. 257, 258, 264).

Порядок обложения в случае непредставления отчета.

20. Юридические лица, не представившие указанных в ст. 14 документов в установленные сроки, облагаются налогом на основании тех данных об их чистой прибыли, которыми располагает налоговая комиссия. Установленная комиссией в этом случае сумма прибыли может оспариваться правлением в месячный срок, при условии представления в ту же налоговую комиссию

отчета с расчетом налога, согласно ст. 13-й. В этом случае налоговая комиссия вновь исчисляет прибыль и оклад налога.

Инструкция НКФ СССР, §§ 63 и 64, (см. стр. 264).

Уплата исчисленного налоговой комиссией оклада налога.

21. Разницу между окончательно исчисленным окладом налога и внесенной согласно ст.ст. 16 и 17 в уплату налога суммой правление обязано уплатить в двухнедельный срок со дня получения об этом извещения.

Инструкция НКФ СССР, §§ 65, 68—70, (см. стр. 265).

Раз'яснение Госналога 11 V-26 г., № 0415132 213. Госналог раз'яснил, что жалобы на неправильности в обложении подаются непосредственно самими предприятиями, а не администрирующими их органами. Поэтому протесты администрирующих органов на постановления налоговых комиссий могут явиться только материалом для осуществления надзора за проведением налога. («Фин. Газ.» — 26 г., № 114).

Штраф за невыполнение требований ст.ст. 14 и 19.

22. За непредставление или несвоевременное представление указанных в ст. 14 отчетов и балансов юридические лица подлежат штрафу в размере до 300 р., налагаемому губернским, окружным или соответствующим финансовым органом, за непредставление же об'яснений и доказательств, предусмотренных ст. 19, — штрафу до 100 р., налагаемому в том же порядке.

Инструкция НКФ СССР, §§ 71—73 (см. стр. 265).

Раз'яснение Госналога СССР 31/VII-24 г., № 042314721/316. Госналог раз'ясняет, что взыскания налагаются на правления или администраторов организаций.

Что же касается того, из каких средств будут уплачиваться вышеуказанные взыскания, то это всецело дело самих организаций.

Цирк. Госналога НКФ СССР 23/V-24 г., № 892. Вследствие поступившего от НКФ УССР запроса НКФ СССР по Госналогу раз'ясняет, что жалобы на неправильное наложение штрафов по подоходному налогу с государственных и кооперативных предприятий и смешанных обществ должны подаваться на имя Губернских (Областных) по подоходному налогу Комиссий в течение месячного срока со дня получения извещения о наложении взыскания. («В. Ф.»-24 г., № 48).

Взыскание за сообщение неверных сведений.

23. Должностные лица, представившие налоговым комиссиям заведомо неверные сведения, подлежат ответственности в уголовном порядке.

Инструкция НКФ СССР, §§ 74—75, (см. стр. 265).

Регистрация плательщиков.

24. Ежегодно к 1 ноября органы, на которые возложена законом регистрация перечисленных в ст. 1 юридических лиц, обязаны сообщать о них губернским, окружным и соответствующим им финансовым органам, по месту нахождения юридических лиц, сведения по форме, установленной инструкцией (ст. 25). Нарушение настоящего правила влечет за собой дисциплинарную, а в подлежащих случаях уголовную ответственность соответствующих должностных лиц.

Инструкция НКФ СССР, §§ 21—24, (см. стр. 258, 259).

Инструкция 7.

25. Инструкция по применению настоящего положения издается Народным Комиссариатом Финансов СССР, по соглашению с Высшим Советом Народного Хозяйства СССР, Народным Комиссаром Внешней и Внутренней Торговли СССР и Всесоюзным Центральным Кооперативным Советом.

ГЛАВА ВТОРАЯ.

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке взимания подоходного налога с государственных предприятий, кооперативных организаций и смешанных акционерных обществ, утвержд. НКФ СССР 23/XI 1926 г.

ОТДЕЛ I.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

§ 1. Подоходному налогу на основании ст. 1 Положения подлежат: а) государственные предприятия, как-то: тресты, комбинаты, торги, синдикаты и т. п., а также нетрестированные государственные предприятия, эксплоатируемые на основаниях коммерческого (хозяйственного) расчета; б) кооперативные организации, в том числе кооперативные товарищества и артели, общества потребителей и кооперативные союзы всех видов и наименований; в) акционерные общества и паевые товарищества, участниками которых являются только государственные или кооперативные предприятия, а равно акционерные общества и паевые товарищества, не менее 50% акций (паев) которых принадлежит государственным учреждениям и кооперативным организациям.

Примечание 1. Коммунальные предприятия, эксплоатируемые на основании хозяйственного расчета, облагаются подоходным налогом в порядке Положения 15 октября 1926 года.

Примечание 2. Акционерные общества и паевые товарищества, в которых более 50% складочного капитала принадлежит частным лицам или организациям, облагаются подоходным налогом по закону 24 сентября 1926 года.

§ 2. Указанные в ст. I Положения организации (§ 1 Инструкции) подлежат налогу по месту нахождения своих правлений.

§ 3. Организации, оперирующие не только в пределах СССР, но и заграницей, правления которых находятся заграницей, привлекаются к обложению по месту нахождения в пределах СССР филиала или представительства таких организаций.

§ 4. Вновь возникшие организации впервые привлекаются к обложению подоходным налогом по окончании их первого операционного года.

§ 5. В случае слияния кооперативных организаций обложение вливающейся в другую организацию производится независимо от этой последней по балансу, составленному по операциям вливающейся организации на день ее слияния. Обязательство уплаты налога возлагается на оставшуюся организацию.

В случаях, когда при слиянии кооперативных организаций ликвидации вливающейся организации не производится, оставшаяся организация облагается по всей совокупности прибылей обоих организаций с начала операционного года.

§ 6. Организации, прекратившие свое существование, облагаются по прибыли, полученной ими в последнем году их существования, при чем исполнение обязанностей по представлению отчетов и уплате налога возлагается на их ликвидационные органы.

ОТДЕЛ II

ОРГАНЫ ВЗИМАНИЯ НАЛОГА.

§ 7. Общее руководство делом взимания подоходного налога в порядке Положения 15 октября 1926 г. в пределах каждой Союзной Республики возлагается на Наркомфины этих Республик, действующие на основании директив Народного Комиссариата Финансов Союза ССР.

§ 8. Заведывание делом взимания налога на местах возлагается на губернские финансовые отделы и соответствующие им органы: наркомфины автономных республик, не имеющих губернского деления, и областные финансовые отделы, а в районированных областях — окружные финансовые отделы.

Примечание. В автономных республиках, разделенных на губернии, и в местностях с областным управлением губфинотделы и соответствующие им органы заведуют подоходным налогом под руководством наркомфина автономной республики или управления финансами области (уполнаркомфина, краевого финансового управления).

§ 9. Губернские финансовые отделы имеют надзор за исчерпывающим привлечением к налогу подлежащих ему организаций, а равно за правильным их обложением. В случае обнаружения пропусков в списке плательщиков губернский финансовый отдел предлагает привлечь пропущенных; а при установлении крупных неправильностей в обложении или нарушений закона — соответствующие дела вносит для пересмотра в вышестоящие налоговые инстанции.

§ 10. Губернские финансовые отделы в начале каждого бюджетного года, путем публикации в местных газетах, напоминают правлениям организаций, подлежащих подоходному налогу, о необходимости представления в течение установленного ст. 14 Положения срока балансов, отчетов и расчетов о причитающемся с них налоге и квитанций в уплате последнего, с указанием порядка представления поименованных документов, места и времени их приема.

§ 11. Губернские финансовые отделы принимают меры к своевременному получению от всех подлежащих учреждений предусмотренных в §§ 21—22 списков предприятий, подлежащих обложению подоходным налогом в порядке Положения 15 октября 1926 г., и немедленно пересылают эти списки или выборки из них в подлежащие налоговые комиссии.

§ 12. Губернские финансовые отделы имеют общее наблюдение за своевременной уплатой причитающегося с организаций (ст. I Положения) подоходного налога и за взысканием в порядке, установленном Положением о взимании налогов («Собр. Зак. Союза ССР» за 1925 г., № 70, ст. 518 и 1926 г., № 8, ст. 56), образовавшихся за организациями недоимок этого налога.

§ 13. Поверка представленных организациями расчетов причитающихся с них окладов подоходного налога и исчисление этого налога в подлежащих случаях, а равно рассмотрение жалоб на обложение возлагается на участковые, уездные, особые и губернские налоговые комиссии, образуемые и действующие на основании Положения об этих комиссиях, утвержденного ЦИК и СНК Союза ССР 8 января 1926 года («Собр. Зак. Союза ССР» 1926 г., № 2, ст. 11), и инструкции № 42 о порядке его применения («Вестник Финансов», 1926 г., № 63).

§ 14. Участковые налоговые комиссии поверяют расчеты и исчисляют оклады налога с первичных кооперативных организаций (кооперативов, кооперативных товариществ и артелей, потребительских обществ); поверка расчетов и исчисление окладов налога по всем другим организациям, пред-

усмотренным во 2-ой части ст. 3-й Положения, производится особыми налоговыми комиссиями.

Примечание. Все сомнения относительно того, к ведению какой именно комиссии относится обложение данной организации, разрешаются губернским финансовым отделом.

§ 15. Указанные в предыдущем (14) параграфе налоговые комиссии при обложении организаций (часть 2 ст. 3-Положения) подоходным налогом пользуются правом:

1) поручать налоговому инспектору, членам налоговой комиссии и бухгалтерам-экспертам (ст. 19 Положения):

а) поверку представляемых отчетов и балансов предприятий, предусмотренных во 2-й части ст. 3 Положения (§ 61),

б) осмотр торгово-промышленных предприятий, торговых книг, документов к ним и иных доказательств,

2) приглашать для дачи показаний и заключений сведущих лиц и экспертов;

3) пред'являть организациям требования о представлении об'яснений и доказательств к отчетам, возбуждающим сомнения.

Все перечисленные в настоящем параграфе требования комиссий подлежат выполнению со стороны организаций не позднее трехнедельного срока.

§ 16. Председатели комиссий (участковой и особой) несут личную ответственность за законное направление деятельности комиссий.

§ 17. На каждую организацию заводится особое дело, в которое помещаются все касающиеся ее обложения данные. Все сведения, собираемые по обложению налогом, облекаются в письменную форму справок, актов, дознаний, расследований или анкет, при чем все эти документы приобщаются к подлежащим делам.

§ 18. Председатели налоговых комиссий принимают от правлений организаций жалобы на постановления комиссий, в которых они председательствуют, собирают необходимые сведения по жалобам, вносят жалобы на заключение комиссий, а затем представляют их по назначению.

§ 19. Председатели участковых комиссий представляют в губернский финансовый отдел копии всех постановлений комиссии по рассмотрению отчетов и обложению организаций в порядке Положения 15 октября 1926 года.

§ 20. Председатели участковых комиссий в сроки, установленные губернским финансовым отделом, представляют в финансовый отдел по установленной форме сведения по налогу и, кроме того, годовые отчеты о своей работе по проведению налога.

ОТДЕЛ III

РЕГИСТРАЦИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ, ПОДЛЕЖАЩИХ НАЛОГУ.

§ 21. Органы, регистрирующие перечисленные в ст. 1 Положения предприятия и организации, обязаны ежегодно к 1 ноября сообщать подлежащим губернским финансовым отделам по месту нахождения правлений имеющиеся у них сведения о предприятиях и организациях по прилагаемой форме (ф. № 1).

§ 22. Об организациях (ст. 1 Положения), прекративших свое существование после 1 ноября, сообщается немедленно в подлежащий финансовый отдел по месту нахождения правления ликвидирующейся организации.

§ 23. В случае обнаружения неполноты поступивших сведений, пропуска плательщиков и т. п. председатели налоговых комиссий немедленно принимают все зависящие от них меры к устранению замеченных недочетов и дополнению недостающих сведений.

При установлении нарушений со стороны учреждений, обязанных доставлением сведений (§§ 21—22), правил регистрации председатели комиссий возбуждают вопрос о привлечении виновных к дисциплинарной и в подлежащих случаях к уголовной ответственности.

§ 24. Пользуясь регистрационными данными, председатели налоговых комиссий наблюдают за своевременным доставлением правлениями и ответственными представителями организаций необходимых для исчисления с них налога отчетов, балансов и всех установленных к последним приложений, а также произведенных правлением расчетов о причитающемся с организации налоге.

ОТДЕЛ IV

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЛАГАЕМОГО ДОХОДА ОРГАНИЗАЦИЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ВО 2-й ЧАСТИ ст. 3 ПОЛОЖЕНИЯ.

§ 25. Валовой доход составляется из нижеперечисленных поступлений:

а) сумм, вырученных от продажи или причитающихся за продажу в кредит всякого рода товаров,

б) сумм, вырученных от эксплоатации земельных участков, строений, перевозочных средств и иного имущества, а также сумм, причитающихся к поступлению по этим статьям дохода,

в) поступивших и причитающихся процентов по процентным бумагам (за исключением освобожденных от обложения подоходным налогом) и по текущим счетам, а равно дивидендов от участия в акционерных обществах и паевых товариществах, кроме обществ и товариществ, облагаемых подоходным налогом по Положению 24 сентября 1926 г.,

г) выигрышей по выигрышным займам (за исключением освобожденных от обложения подоходным налогом),

д) сумм, полученных в уплату неблагонадежных долгов, списанных при исчислении подоходного налога в убыток в течение прошлых лет;

е) сумм скидок, полученных при расчете с кредиторами;

ж) сумм, полученных или причитающихся к получению за комиссионные поручения, выполненные в отчетном периоде,

з) превышение суммы страхового вознаграждения над непогашенной (в амортизируемых имуществах) к моменту наступления страхового случая частью стоимости имущества,

и) превышение суммы, полученной от продажи амортизируемого имущества над непогашенной частью стоимости данного имущества;

к) всяких иных не поименованных выше доходных поступлений.

Кроме того, в валовой доход включается превышение суммы, вырученной при продаже выпущенных организацией акций, паев и облигаций над их выпускной ценой, а в валовой доход кредитных учреждений, сверх того, суммы причитающихся за отчетный год процентов по всем активным операциям, независимо от времени их получения.

§ 26. К доходам от денежных капиталов относятся полученные в предшествующем году:

а) проценты по отданным в займы деньгам, вкладам, текущим счетам и по другим помещениям денежных сумм,

б) неустойки за невозвращением капитала или неуплату процентов в срок,

в) проценты (купоны) по всякого рода процентным бумагам как СССР, так и иностранным, за исключением освобожденных от подоходного налога,

г) дивиденды от участия в акционерных обществах (паевых товариществах),

д) доходы от торговли ценными бумагами и

е) доходы от биржевых операций.

Примечание. Не причисляются к доходам от денежных капиталов выигрыши по облигациям государственных выигрышных и крестьянских займов.

§ 27. Дополнительные взносы на оплату акций (паев), а также специальные взносы пайщиков или других лиц, если они зачисляются в основной или специальные капиталы предприятия или организации, к валовому доходу не причисляются.

§ 28. Пособия и займы, подлежащие возврату, учитываются, как долговые обязательства и в облагаемый доход не включаются.

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

а) расходы на увеличение имущества; б) расходы на расширение предприятия, связанные с увеличением имущества; в) суммы, обращаемые в сбережения и капиталы, а равно на погашение долгов; г) суммы, выданные или назначенные к выдаче в дивиденд на акции, паи или иные доли участия в капитале, и суммы, выданные или назначенные к выдаче в счет прибыли на паи членов кооперативных организаций; д) суммы всякого рода пожертвований, непредусмотренных уставом организации, если на пожертвование не последовало разрешения общего собрания членов или пайщиков организации; е) суммы подоходного налога с местной к нему надбавкой.

§ 30. К расходам на культурно-просветительные нужды и улучшение быта рабочих и служащих, подлежащих исключению из валового дохода организации, относятся в частности расходы:

1) на выписку книг и газет для библиотек, на устройство лекций, спектаклей и т. п.;

2) на содержание учебных и лечебных заведений, устроенных организацией для ее рабочих и служащих;

3) на пособия, выдаваемые на лечение, погребение и по другим подобным случаям, в размерах, не превышающих норм, установленных Наркомсобесом или коллективным договором.

Примечание. Плата за работу членам промысловых и уставных трудовых артелей допускается в пределах норм, устанавливаемых губернскими финансовыми отделами по соглашению с губернскими органами ВСНХ и союзами промысловой кооперации.

§ 31. При определении дохода от денежных капиталов из доходов, указанных в § 26, исключаются расходы по хранению в кредитных учреждениях бумажных ценностей и управлению ими, а также по страхованию от тиражей.

§ 32. При определении дохода от арендования имущества из валового дохода арендаторов исключаются: а) арендная плата и б) расходы, связанные с эксплоатацией арендуемого имущества, а равно отнесенные по договору на обязанность арендатора. При этом отчисления на амортизацию арендуемых зданий не допускается.

§ 33. Проценты по долгам и текущим займам предприятия исключаются из валового дохода только в суммах, причитающихся за операционный период.

§ 34. Проценты на капиталы, вложенные в дело пайщиками организации, а равно начисление процентов на резервные и другие соответствующие капиталы, на паевые капиталы в потребительских обществах, а также на капиталы, безвозмездно предоставленные организации государством (дотации), исключению из валового дохода не подлежат.

§ 35. Изъятое из употребления за негодностью имущество может быть списываемо в убыток только в сумме, не превышающей непогашенную часть его первоначальной стоимости.

§ 36. Скидки, сделанные в отчетном году при расчетах с покупателями, исключаются из валового дохода организации.

§ 37. Траты товаров и материалов при хранении, а также потери в имуществе от незастрахования его от стихийных бедствий относятся к числу убытков.

§ 38. Убытки, возникшие от стихийных бедствий, вызвавших гибель или порчу проводимого по балансу имущества, подлежат списанию лишь в сумме непогашенной стоимости имущества, не покрываемой страховым вознаграждением.

Примечание. Списываемые на основании настоящего параграфа суммы уменьшаются на сумму амортизационных отчислений, падающих на погибшую или испорченную часть имущества.

§ 39. К расходам на ремонт относятся лишь суммы, уплаченные и причитающиеся к уплате за действительно произведенный в отчетном году обыкновенный ремонт, но отнюдь не суммы, только отчисленные или предназначенные на производство ремонта.

§ 40. Расходы, произведенные ранее отчетного периода, могут быть исключаемы из валового дохода отчетного периода при условии, если они были показаны по балансам за предшествующие годы в рубрике расходов за будущее время и в качестве таковых не исключены из прибыли за тот год, в котором произведены. Такие исключения допускаются лишь в части, падающей на отчетный период.

§ 41. Расходы, связанные с эксплоатацией земель, лесов, недр, и вод, исключаются из валового дохода отчетного периода, за исключением капитальных затрат, погашение которых расчитывается на ряд лет. Эти затраты списываются по частям ежегодно в соответствии со сроком использования улучшений и имуществ, на котрые они произведены.

§ 42. Расходы на капитальные работы по подготовке к пуску консервированных завдений ежегодно исключаются из валового дохода в сумме равной первоначальной стоимости этих работ, помноженной на средний процент амортизационных отчислений по соответствующему заведению в отчетном году.

Примечание. Все другие расходы по подготовке к пуску консервированных заведений в части, не превышающей 3% стоимости соответствующего заведения, исключаются из валового дохода отчетного года, в остальной же части оставляются на балансе и списываются в убыток в сроки, определяемые при утверждении баланса.

§ 43. Отчисления на погашение может быть производимо лишь с суммы стоимости имущества (вместе с капитальным ремонтом), значащейся по активу заключительного баланса, при чем из валового дохода подлежит исключению только сумма, фактически отчисленная в пределах указанных норм по отчету на погашение, но не сумма, которая могла бы быть отчислена по этим нормам.

§ 44. Отчисления на погашение стоимости изделий, материалов производства, товаров и прочих предметов торгового оборота, запасных (еще не установленных) машин и частей к ним, а также на погашение стоимости земли, ее недр, вод и лесов не допускается.

§ 45. Предприятиям предоставляется не производить амортизационных отчислений с служащих менее года предметов и списывать расход на их приобретение.

ОТДЕЛ V

ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НАЛОГА.

А. Представление отчетов и баланса облагаемыми организациями.

§ 46. Балансы и отчеты представляются в том виде, в котором они утверждены подлежащим органом, если же к моменту представления утверждения не последовало, то в том виде, в котором баланс и отчет составлены и подписаны правлением.

§ 47. Правления кооперативных организаций, а также акционерных обществ и паевых товариществ, обязаны представлять председателю подлежащей налоговой комиссии вместе с отчетным материалом,—требуемых ст. 14 Положения, а также копию протокола общего собрания уполномоченных, членов или пайщиков об утверждении представляемого отчета, если такое утверждение последовало до срока представления отчета, в противном же случае—копия указанного протокола представляется дополнительно.

§ 48. Организации, совершающие операции как в пределах СССР, так и заграницей, если правления таких организаций находятся в пределах СССР, обязаны представлять отчеты и балансы по всем операциям организации.

Предприятия, организованные заграницей с участием советского государственного капитала и допущенные в лице их агентств (представительств) к операциям на территории СССР, представляют отчеты и балансы по операциям, производимым лишь на территории СССР.

§ 49. Отчеты со всеми относящимися к ним приложениями или балансами подаются непосредственно председателю соответствующей налоговой комиссии или посылаются по почте. Срок подачи отчтов, посылаемых по почте, определяется датой штемпеля почтового учреждения, принявшего пакет.

§ 50. Копии протоколов общих собраний членов или пайщиков об утверждении отчетов (§ 47) заверяются правлением, а раз'яснения и предложения к ним должны быть подписаны правлением и бухгалтером организации.

§ 51. В предприятиях, администрируемых не правлением, а единоличным управляющим, заведующим или директором, все обязанности правления выполняются означенным ответственным администратором.

§ 52. К представляемым в налоговые комиссии годовым отчетам правления прилагают расчет причитающегося с организации оклада подоходного налога, а также квитанцию кассы НКФ в уплате указанной суммы налога.

§ 53. Организациям, облагаемым согласно 2-й части ст. 3 Положения по налоговой прибыли, расчет таковой и причитающегося с организации оклада налога представляется по форме, прилагаемой к настоящей инструкции (ф. № 2), заключающей в себе следующие сведения:

а) выведенная по отчету сумма чистой прибыли;

б) расходы, исключенные при выводе балансовой прибыли, не подлежащие причислению к облагаемому доходу;

в) суммы, недопоказанные в доходах или подлежащие исключению из расходов отчетного года;

г) суммы, излишне причисленные к доходам или недопоказанные в расходах отчетного года;

д) подлежащая оплате подоходным налогом сумма прибыли;

е) причитающийся с выведенной суммы прибыли оклад налога.

Расчет подписывается правлением организации и бухгалтером.

§ 54. Отчеты составляются организациями ежегодно за истекший операционный период, который считается в двенадцать месяцев с 1 октября по 30 сентября, если только в уставе организации или законе, на основании которых действует организация, не будет указано иного срока для исчисления операционного года.

§ 55. Отчеты и балансы должны быть составлены по формам, соответствующим постановлению СНК СССР от 24 августа 1926 г. («Собр. Зак. Союза ССР» за 1926 г., № 60, ст. 452) и с соблюдением правил, изложенных в постановлении СТО от 10 сентября 1926 года («Собр. Зак. Союза ССР» за 1926 г., № 60, ст. 453).

Примечание. Впредь до установления общей формы отчетов для кооперативных организаций таковые должны представлять отчеты по формам, установленным Центросоюзом и другими кооперативными центрами.

§ 56. Отчеты, балансы и, в подлежащих случаях (§ 47), копии протоколов общих собраний представляются правлениями организаций не позже трех месяцев со дня окончания их операционного года. В отдельных случаях, когда по независящим от правления причинам отчет или баланс не могут быть представлены в установленные сроки, по ходатайствам правлений, может быть разрешена отсрочка в представлении отчетов, но не далее 6 месяцев со дня окончания операционного года.

§ 57. Ходатайства об отсрочках представления отчетов возбуждаются по месту нахождения правления перед местным губернским финансовым отделом и разрешаются в отношении организаций местного (губернского) значения этим губернским органом, в отношении организации, деятельность которых ограничивается пределами одной Союзной Республики — Наркомфином данной Республики, в отношении организаций, имеющих торговые или промышленные предприятия и заведения на всей территории Союза или в нескольких Союзных Республиках, — разрешаются Наркомфином Союза ССР.

Нижестоящие финансовые органы, направляя по принадлежности ходатайства об отсрочках представления отчетов, дают по ним свои заключения.

Примечание. Предприятия, указанные в ч. 1, ст. 3 Положения, направляют ходатайства об отсрочках через соответствующие Наркоматы.

§ 58. Организации, поименованные в 1-й части ст. 3 Положения, не обязаны представлять налоговым органам баланса, если он сведен с убытком или прибылью менее 1.500 руб., но обязываются сообщать об этом подлежащей налоговой комиссии.

Все прочие организации (часть 2 ст. 3 Положения), чистая прибыль которых, выведенная по правилам настоящей Инструкции, не превышает 1.500 руб. в год, обязываются представлять отчеты и балансы по своим операциям по отдельным требованиям налоговых комиссий. Взамен же отчетов и балансов, в сроки, установленные (ст. 14 и 15 Положения) для их представления, сообщают в подлежащие налоговые комиссии о выведенных по отчету за истекший операционный год суммах прибыли или убытка с расчетом следуемых причислений и скидок (§ 53).

Б. Проверка отчетов и исчисление налога.

§ 59. Двухнедельный срок для представления, согласно ст. 18 Положения, балансов и отчетов с исправленным расчетом и квитанцией в уплате налога исчисляется:

а) в отношении государственных предприятий, состоящих в непосредственном ведении госорганов, со дня утверждения балансов в комиссиях в порядке постановления СТО «О порядке определения и распределения прибылей» («Собр. Зак. Союза ССР» 1925 г., № 8, ст. 79, и 1926 г., № 5, ст. 36; № 20, ст. 132, № 55, ст. 404);

б) в отношении акционерных обществ и паевых товариществ с исключительным или преобладающим участием государственного капитала со дня утверждения балансов и отчетов общим собранием акционеров, но — во всяком случае — не позднее шести недель со дня окончательного рассмотрения ба-

ланса в порядке поставления СТО «О порядке определения и распределения прибылей»;

в) в отношении прочих организаций со дня утверждения баланса общим собранием акционеров (пайщиков, уполномоченных, членов и т. п.).

Примечание 1. В случаях, когда при рассмотрении в комиссии балансов предприятий, указанных в п. «а» § 59, по вопросам, связанным с определением размера чистой прибыли, возникнут разногласия, подлежащие разрешению высшей инстанции, предприятия представляют в срок, указанный в п. «а» § 59, копию постановления комиссии, а также расчет и квитанцию в уплате налога в соответствии с наименьшей из заявленных при согласовании сумм чистой прибыли (прим. к ст. 2 постановл. СТО от 30/I — 1925 г. в редакции, принятой 7/III—26 г. «Собр. Зак. Союза ССР» 1926 г., № 20, ст. 132), и окончательный отчет и баланс (в копиях) с расчетом и квитанцией в уплате налога в двухнедельный срок со дня разрешения разногласия в высшей инстанции.

Примечание 2. Днем утверждения баланса считается день подписания соответствующего протокола его председателем.

§ 60. Балансы государственных предприятий и акционерных обществ (паевых товариществ) с преобладанием государственного капитала рассматриваются и утверждаются в порядке, установленном постановлением СТО от 30/I—25 года «о порядке определения и распределения прибылей» («Собр. Зак. Союза ССР» 1925 г., № 8, ст 79), и не подлежат проверке налоговой комиссией.

Примечание. Акционерные общества и паевые товарищества, на которых не распространяется постановление СТО «о порядке определения и распределения прибылей», подлежат обложению в порядке 2-й части ст. 3-й Положения — по налоговой прибыли.

§ 61. По организациям, облагаемым по 2-й части ст. 3 Положения, налоговые комиссии приступают к проверке отчетов вслед за получением документов, указанных в п. «б» ст. 14-й Положения. Проверка отчета, вывода чистого дохода и расчета причитающегося оклада налога должна быть закончена налоговой комиссией в месячный срок со дня получения утвержденного отчета (ст. 18 Положения) или затребованных для его проверки данных.

§ 62. По надлежащей поверке отчета, баланса и расчета, по которому уплачен в кассу НКФ налог, налоговая комиссия постановляет определение о признании расчета правильным или мотивированное постановление об исправлении его и о довзыскании с организации недовнесенной ею суммы налога, а в случае переплаты — о зачете излишка в счет будущих платежей или удовлетворения ходатайства плательщика о возврате излишне внесенной суммы.

§ 63. Ст. 20 Положения не распространяется на предприятия, облагаемые согласно 1-й части ст. 3 Положения. В случаях непредставления в срок балансов на эти предприятия налагается штраф по ст. 22 Положения, но облагаются они во всех случаях по балансовой прибыли.

§ 64. При непредставлении указанных в ст. 14 Положения документов в установленные сроки организациями, облагаемыми по 2-й части ст. 3 Положения, налоговая комиссия определяет их прибыль, подлежащую обложению, пользуясь всеми имеющимися в распоряжении комиссии данными, при чем отчеты таких организаций за предшествующие годы используются комиссией, как ориентировочный материал, по ее усмотрению. При отсутствии достаточных данных для определения общей прибыли организации, облагаемый доход определяется по составляющим его источникам с применением установленных Положением 24 сентября 1926 года и инструкцией Наркомфина 9 октября 1926 года правил.

§ 65. Об исчисленных налоговой комиссией окладах налога правлениям высылаются извещения в семидневный срок со дня постановления налоговой комиссии об исчислении налога.

В. Уплата налога и обжалование.

§ 66. Отсрочки в уплате налога могут быть разрешены в общем порядке, установленном Положением о взимании налогов.

§ 67. Ходатайства об отсрочках в уплате налога направляются в губернский финансовый отдел по месту нахождения правления организации и разрешаются в зависимости от установленной Положением о взимании налогов компетенции финансовых органов и от района деятельности организации или в губернском финансовом отделе, или в НКФ Союзной Республики, или в НКФ Союза.

§ 68. Все неуплаченные в срок суммы налога зачисляются в недоимку и взыскиваются в порядке Положения о взимании налогов («Собр. Зак. Союза ССР» за 1925 г., № 70, ст. 518, и 1926 г., № 8, ст. 56) с установленной пеней на неуплаченные или недоплаченные суммы по расчету с установленного срока платежа до дня уплаты.

§ 69. Порядок и сроки обжалования постановлений налоговых комиссий указаны в инструкции НКФ Союза ССР, № 42, о порядке организации и производства дел в налоговых комиссиях по промысловому и подоходному налогам, от 17 апреля 1926 г. («В. Ф.», 1926 г., № 63).

§ 70. Подача жалоб не останавливает уплаты налога, но в уважительных случаях, по ходатайствам плательщиков, подлежащим финансовым органам (§ 67) предоставляется право приостанавливать без начисления пени требование уплаты налога в полной его сумме или в части до рассмотрения жалобы. В указанных случаях жалоба должна быть рассмотрена в двухнедельный срок.

ОТДЕЛ VI

О ВЗЫСКАНИЯХ ЗА НАРУШЕНИЕ ПРАВИЛ О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ.

§ 71. Штрафы в порядке ст. 22 Положения налагаются по соображению со всеми обстоятельствами, могущими влиять на меру взыскания. Каждое отдельное постановление о наложении штрафа мотивируется особо.

§ 72. О состоявшихся постановлениях по наложению штрафов губернские финансовые отделы уведомляют правления с высылкой на их имя платежных об'явлений. Штраф при платежном об'явлении вносится в кассу Народного Комиссариата Финансов в двухнедельный срок со дня вручения организации об'явления, а при невзносе штрафа в указанный срок взыскание его производится в порядке ст. 11 Положения о взимании налогов («Собр. Зак. СССР» 1925 г., № 70, ст. 518).

§ 73. Подвергнутые взысканию организации могут обжаловать эти постановления в губернскую налоговую комиссию в двухнедельный срок со дня получения об'явления о наложенном штрафе. Обжалование производится в порядке, указанном в инструкции № 42 от 17/IV-26 г. («В. Ф.», 1926 г., № 63).

§ 74. К уголовной ответственности привлекаются председатели и члены правлений и бухгалтеры, подписавшие заведомо неверные балансы и отчеты, а также заключающие заведомо неверные сведения расчеты, предусмотренные ст. 14 Положения, и об'яснения, представляемые правлениями, согласно ст. 19 Положения.

§ 75. Возбуждение уголовного преследования против указанных в § 74 должностных лиц возлагается на губернские финансовые отделы по представлениям председателей налоговых комиссий.

Форма № 1.
Приложение к § 21 Инструкции.

В . . . . . губ. (окр.) финансовый отдел.

СВЕДЕНИЯ

о зарегистрированных в . . . . . трестах, комбинатах, торгах, синдикатах и нетрестированных государственных предприятиях, эксплоатируемых на основании коммерческого (хозяйственного) расчета, о кооперативных организациях, в том числе о кооперативных товариществах и артелях, обществах потребителей и о кооперативных союзах всех видов и наименований, об акционерных обществах и паевых товариществах, участниками которых являются государственные или кооперативные предприятия, а равно об акционерных обществах и паевых товариществах, участниками которых, помимо государственных или кооперативных предприятий, являются также и частные лица и предприятия.

№№ по пор	Род предприятия (трест, кооператив, акционерное общество и т. п.) и его наименование.	Время регистрации.	Подробный адрес правления зарегистрированной организации (город, улица, № дома и квартиры)

„.....“.....192 г.

Извлечение из Положения о подоходном налоге 15/X—26 г. и Инструкции к нему.

(Помещается текст ст. 24 Положения и § 21 Инструкции).

Форма № 2.
Приложение к § 53 Инструкции.

РАСЧЕТ

причитающегося с . . . . . оклада подоходного налога по отчету за 192 . . / . . операционный год.

Выведенная по отчету за время с . . . . . 192 . . / . . г. по . . . . . 192 . . / . . г. и балансу на . . . . . сумма чистой прибыли составляет . . . . . руб. . . . коп.

К выведенной сумме чистой прибыли должны быть прибавлены показанные по отчету в расходах	Рубли	Коп.
По § 25 Инструкции.		
1) Убытки от пожара в погашенной части стоимости сгоревшего имущества, покрытой страховым вознаграждением и амортизационными отчислениями (ср. § 38)		
2) Списанная в убыток стоимость негодного имущества в сумме, превышающей непогашенную часть его первоначальной стоимости (ср. § 35) . .		
По § 29 Инструкции.		
1) Расходы на увеличение имущества		
2) Расходы на расширение предприятия		
3) Суммы, обращенные в сбережения или в резервные капиталы или на погашение долгов		
4) Суммы, выданные или назначенные к выдаче в дивиденд на акции, паи или иные доли участия в капитале, и суммы, выданные или назначенные к выдаче в счет прибыли на паи членов кооперативных организаций		
5) Суммы всякого рода пожертвований, не предусмотренных уставом организации и не разрешенных общим собранием членов или пайщиков организации		
6) Суммы, употребленные на уплату подоходного налога и местной к нему надбавки		
По ст. II Положения.		
1) Расходы прежних лет в части, не падающей на данный отчетный год (§ 40 Инструкции)		

К выведенной сумме чистой прибыли должны быть прибавлены показанные по отчету в расходах	Руб.	Коп.
2) Капитальные затраты, связанные с эксплоатацией земель, леса, недр и вод, произведенные на ряд лет, в части, превышающей долю отчетного периода (§ 41 Инструкции)		
п. „б".		
1) На заработную плату, гонорар, тантьемы, комиссионные и иные виды вознаграждения лицам, входящим в состав правлений, советов, ревизионных комиссий, учетных комитетов и других органов юридического лица в размере, превышающем 6.000 рублей в год на одно лицо (Примеч. к ст. II Положения)		
2) На платежи членам промысловых и уставных трудовых артелей за произведенные ими работы в размерах, превышающих установленные нормы (§ 30 Инструкции)		
3) Расходы на культурно-просветительные нужды и улучшение быта рабочих и служащих, не предусмотренные законом, уставом или коллективным договором и произведенные из специального на этот предмет фонда		
4) Расходы на пособия, выдаваемые на лечение, погребение и по другим подобным случаям в размерах, превышающих установленные нормы (§ 30 Инструкции)		
п. „з".		
Проценты на капиталы, вложенные в дело пайщиками организации, или на принадлежащие оргазации, резервные и др. соответствующие капиталы, на паевые капиталы в потребительских обществ, а также на капиталы, безвозмездно предоставленные организации государством (дотации) (§ 34 Инструкции)		
п „л".		
Суммы, отчисленные на ремонт, но в действительности не израсходованные (§ 39 Инструкции) . .		
п. „н".		
Отчисления на погашение убытков прежних лет . .		
п. „о".		
Расходы на уплату членских взносов в организации, участие в которых не предусмотрено уставом организации		

К выведенной сумме чистой прибыли должны быть прибавлены показанные по отчету в расходах	Руб.	Коп.
п. „п".		
Расходы на производство экономических и статистических обследований, по устройству музеев, выставок, на изготовление диаграмм, плакатов и т. п. в размере свыше 1% облагаемой прибыли .		
п. „с".		
Организационные расходы, не предусмотренные уставом или законом по созыву общих собраний, собраний уполномоченных, с'ездов, совещаний и конференций, а также на содержание и довольствие их участников		
п. „т".		
1) Расходы на капитальные работы по подготовке к пуску консервированных заведений в размере, превышающем установленные ст. 13 правил составления балансов (§ 42 Инструкции)		
2) Расходы, кроме капитальных по подготовке к пуску консервированных заведений в части превышающей 3% стоимости соответствующего заведения (§ 42 Инструкции)		
По ст. 12 Положения.		
1) Отчисления на амортизацию, превышающие установленные нормы		
2) Отчисления на амортизацию, не проведенные по отчету (§ 43 Инструкции)		
3) Отчисления на амортизацию со стоимости имущества, превышающей балансовую стоимость (§ 43 Инструкции)		
4) Отчисления на погашение стоимости изделий, материалов производства, товаров и прочих предметов торгового оборота, запасных (еще не установленных) машин, а также на погашение стоимости земли, ее недр, вод и лесов (§ 44 Инструкции)		
5) Отчисления на амортизацию консервированного имущества		
6) Отчисления на амортизацию арендованного имущества (§ 33 Инструкции)		
7) Отчисления на погашение стоимости патентов на изобретения, привилегий, лицензий и др. прав в размере, превышающем долю отчетного года . .		
Всего подлежит причислению к балансовой прибыли		

К выведенной сумме чистой прибыли должны быть прибавлены показанные по отчету в расходах	Рубли	Коп.
Сверх того, выведенная по отчету сумма чистой прибыли должна быть увеличена на следующие недопоказанные в доходах или подлежащие исключению из расходов отчетного года суммы		
Выведенная по отчету сумма чистой прибыли должна быть уменьшена на следующие излишне причисленные к доходам или недопоказанные в расходах отчетного года суммы		
Затем подлежит оплате подоходным налогом сумма прибыли		
Согласно ст. 5 Положения с выведенной суммы прибыли причитается подоходного налога		
Надбавки в пользу местных средств (ст. 16 Полож.) .		
а всего . . .		

Уплочено (сколько, когда, в какую кассу и под какие квитанции)

. . . . . .

. . . . . .

М. П. Правление (подпись)

Бухгалтер (подпись)

Извлечение из Положения о подоходном налоге 15 октября 1926 г. и Инструкции к нему.

(Помещается текст ст. ст. 13, 14, 18, 22 и 23 Положения и §§ 46, 47 и 52 Инструкции).

Указатель сроков.

А. Составление и доставление списков плательщиков и прочих сведений, предусмотренных Положением о подоходном налоге и инструкцией к нему; подача деклараций.

Начиная с сентября, фининспектор оповещает домовладельцев, домоуправления и волисполкомы о времени подачи и порядке составления списков ф. № 1 (Инстр. § 36).

На 25 сентября в списки ф. № 1 заносятся сведения о гражданах, проживающих в доме на 25/IX (Инстр. § 55).

Сентябрь — губернские и уездные финансовые отделы принимают меры к проведению в местной печати кампании, а также к устройству собраний для ознакомления населения с Положением о налоге и инструкцией к нему (Инстр. § 26).

В начале октября финансовые отделы оповещают плательщиков о предстоящей подаче деклараций о доходе (Инстр. § 30).

К 1 ноября доставляются домовладельцами и домоуправлениями финансовому инспектору заверенные списки ф. № 1 с приложением документов.

К 1 ноября рай (вол) финчастями доставляются финиспектору проверенные списки, составленные в порядке §§ 67—68 Инстр. НКФ от 9/X-26 г. (Инстр. § 69).

К 1 ноября нанимателями представляются в финансовый отдел копии карточек ф. № 6 на рабочих и служащих, работающих по совместительству в других предприятиях и учреждениях, независимо от размеров жалованья по основной службе (Инстр. § 70).

К 1 ноября общества и товарищества представляют в финансовый отдел сведения о владельцах предъявительских паев или акций по данным последних общих собраний акционеров или пайщиков (Инстр. § 71).

К 1 ноября подлежащие отделы местных исполкомов (здравоохранения, народного образования) доставляют в финансовые отделы списки регистрируемых у них лиц свободных профессий (вольнопрактикующих врачей, зубных врачей, акушерок, массажисток, фельдшеров, частных преподавателей и т. п.) (Инстр. § 72).

К 1 ноября коллегии защитников доставляют в финансовый отдел списки членов коллегии (Инстр. § 74).

К 1 ноября общественные организации (профсоюзы), доставляют в финансовый отдел списки работников искусств, литераторов и т. п. (Инстр. § 72).

К 1 ноября церковные общины (приходские, синагогальные советы и т. п.) доставляют в финансовый отдел списки служителей религиозных культов (Инстр. § 72).

К 1 ноября Наркомторг и его органы, а также Главконцесском доставляют в финансовый отдел списки всех зарегистрированных у них акционерных обществ (паевых товариществ) и товариществ с ограниченной ответственностью, а равно концессионных предприятий (Инстр. § 73).

К 1 ноября государственные предприятия, кооперативные организации и смешанные акционерные общества представляют в губернский (окружной) финансовый отдел сведения о комиссионерах, которым производилась выплата комиссионного вознаграждения (Инстр. § 74).

К 1 ноября волисполкомы или соответствующие им учреждения сообщают фининспектору сведения о владельцах и арендаторах строений и лицах, имеющих в пользовании сады и огороды промыслового характера (Инстр. § 75).

1 декабря, не позднее, подаются декларации плательщиками налога (Инстр. § 120).

К 15 декабря наниматели препровождают финансовому инспектору по месту жительства плательщика для проверки списки лиц, состоящих у них на службе и представивших им справки об учете получаемого дохода от зарплаты при обложении этих лиц единым сельскохозяйственным налогом (Инстр. § 190).

Немедленно НКТорг и его органы и Главконцесском сообщают финансовому отделу о всех ликвидирующихся после 1 ноября юридических лицах (Инстр. § 73).

В трехдневный срок домовладельцы и домоуправления обязаны сообщать местному фининспектору о лицах, выбывших из дома после регистрации, с указанием их нового местожительства (Инстр. § 65).

В трехдневный срок учреждения и предприятия представляют в местный финансовый отдел декларации, полученные ими от состоящих у них на службе рабочих и служащих (Инстр. § 123).

В трехмесячный срок по окончании операционного года доставляются юридическими лицами в особую налоговую комиссию балансы, отчеты и расчеты (Полож., ст. 44).

Б. Установление размеров облагаемого дохода, окладов налога и об'явление плательщикам этих окладов.

К 1 декабря нанимателями и учреждениями, выплачивающими пенсии, должны быть об'явлены рабочим, служащим и пенсионерам исчисленные с них нанимателями и учреждениями оклады подоходного налога (Инстр. § 194).

К 1 января финансовые инспектора обязаны для устранения двойного обложения рабочих, служащих и пенсионеров, имеющих посторонние доходы, сообщить списки лиц этой категории, привлекаемых ими к налогу, в те учреждения и предприятия, из которых эти лица получают заработную плату или пенсию (Инстр. § 165).

К 5 января нанимателями представляются в подлежащий финансовый отдел и местному финансовому инспектору копии расчетной ведомости об исчисленных окладах налога с рабочих и служащих (ф. № 7) (Инстр. § 192).

К 1 февраля участковая налоговая комиссия должна закончить работу по определению облагаемых доходов (Инстр. § 164).

В ноябре нанимателями и учреждениями, выплачивающими пенсии, должно быть закончено исчисление окладов подоходного налога с рабочих, служащих и пенсионеров (Инстр. § 194).

В десять дней. Об'явление исчисленных окладов за прежнее время производится в десятидневный срок по исчислении налога (Инстр. § 219).

В шестинедельный срок по получении отчета от юридического лица, но не позднее 4½ месяцев по окончании операционного года организации, председатель особой налоговой комиссии отчет, со всеми собранными сведениями и со своим заключением об их достаточности и о размере облагаемого дохода, вносит на рассмотрение особой комиссии (Инстр. § 174).

Одновременно производится и исчисление причитающегося с организации налога (Инстр. § 199).

В. Рассылка, пересылка и вывешивание списков и извещений (окладных листов), вручение извещений, доставление расписок.

К 15 декабря фининспектор выявляет лиц, не подавших деклараций, и рассылает им напоминания (Инстр. § 43).

К 15 декабря фининспектор вывешивает в канцелярии список лиц, не подавших декларации (Инстр. § 43).

К 10 февраля должна быть закончена фининспекторами рассылка извещений (заменяющих окладные листы) (Инстр. § 180).

Десять дней предоставляется на доставление фининспектору расписок в получении извещений (Инстр. § 182).

Две недели — на вручение городским и внегородским плательщикам присланных фининспектором извещений (Инстр. § 152).

По окончании рассылки извещений фининспектора публикуют об этом в газетах и вывешивают в местах, указанных в § 185 инструкции, об'явления об окончании исчисления окладов налога и времени рассылки извещений (Инстр. § 185).

Г. Уплата налога, недоимок, штрафов.

К 1 февраля представляются нанимателями в финансовый отдел сведения о поступлениях за счет окладного года в течение октября — декабря месяцев (Инстр. § 217).

15 марта — срок уплаты первой четверти оклада подоходного налога, исчисленного с физических лиц, кроме рабочих, служащих и пенсионеров (Инстр. § 204).

15 мая — срок уплаты теми же лицами второй четверти налога (Инстр. § 204).

15 июля — срок уплаты теми же лицами третьей четверти налога (Инстр. § 204).

10 сентября — срок уплаты теми же лицами последней четверти налога (Инстр. § 204).

15/III, 1/IV, 15/VIII, 1/XI — 1927 г. — сроки уплаты подоходного налога в 1926-27 окладном году, с уплатой в каждый срок 25% от годового оклада (Инстр. § 204).

Те же сроки для удержания налога, превышающего 20% получаемого ими содержания, в случае неподачи этими лицами работодателю заявления о вычете с них ежемесячно части налога, соответствующей причитающемуся с них окладу налога (Инстр. § 210).

Начиная с 1 января, ежемесячно равными долями в размере $^1/_{12}$ части оклада налога; последний удерживается с рабочих, служащих и пенсионеров, не имеющих других доходов, кроме зарплаты или пенсии (Инстр. § 209).

К 1 ноября наниматели представляют в финансовый отдел отчет о начисленных суммах налога, поступлениях и недоимках по форме № 10 (Инстр. § 217).

С момента получения извещения о размере исчисленного фининспектором налога ежемесячно и до конца календарного года удерживается налог с рабочих, служащих и пенсионеров, имеющих, кроме зарплаты или пенсии, другие приработки, в размере доли, равной числу месяцев от начала уплаты и до конца календарного года (Инстр. § 209).

2 недели со дня посылки извещения особой налоговой комиссией — срок уплаты юридическими лицами первой четверти исчисленного с них налога.

2 месяца со дня посылки извещения особой налоговой комиссией — срок уплаты юридическими лицами второй четверти исчисленного с них налога.

3½ месяца со дня посылки извещения особой налоговой комиссией — срок уплаты юридическими лицами третьей четверти исчисленного с них налога.

5 месяцев со дня посылки извещения особой налоговой комиссией — срок уплаты юридическими лицами четвертой четверти исчисленного с них налога (Инстр. § 205).

3 дня на взнос в ближайшую кассу НКФ удержанных нанимателями и учреждениями с рабочих, служащих и пенсионеров сумм налога (Инстр. § 213).

7 дней на взнос тех же сумм, если в данной местности нет ни касс НКФ, ни почтовых учреждений (Инстр. § 213).

Через 1 месяц после получения извещения о начислении налога и через 2 месяца после этого первого срока производится уплата налога равными половинами лицами, пропущенными в прежние окладные годы (Инстр. § 220).

Две недели со дня получения извещения — срок на подачу жалобы на обложение пропущенными плательщиками, обложенными за прежнее время (Инстр. § 221).

Две недели со дня вручения плательщику об'явления об оштрафовании — срок для уплаты штрафа (Инстр. § 240).

Д. Сообщение, доставление сведений одними финансовыми органами другим.

1 декабря, не позднее, финансовый инспектор вносит на рассмотрение участковой налоговой комиссии проектируемые нормы (прибыльности, прожитка и т. п.) вместе с данными, на которых они основаны. Участковая комиссия немедленно по их рассмотрении представляет свое решение на утверждение губернской налоговой комиссии (Инстр. § 160).

К 1 января губернская налоговая комиссия сообщает участковой свое решение относительно выработанной последней табели норм (Инстр. § 160).

К 1 марта фининспектора представляют в финансовый отдел окладные карточки на обложенных участковыми комиссиями лиц (Инстр. § 184).

Е. Подача жалоб на обложение, заявлений о неправильном исчислении налога и сообщение сведений по жалобам. Протесты, особое мнение. (Сроки, предусмотренные Инструкцией НКФ СССР от 17/IV-26 г. № 42).

Трехдневный срок для протеста председателя участковой комиссии на постановление последней в уездную или соответствующую ей комиссию (§ 88).

Трехдневный срок на подачу председателем уездной налоговой комиссии протеста на постановление последней в губернскую налоговую комиссию (§ 133).

Пятидневный срок на рассмотрение уездной или соответствующей ей комиссией протеста председателя участковой комиссии (§ 88).

На следующий день члены комиссии заявление о своем особом мнении передают в письменной форме председателю для приобщения к журналу (§ 89).

В пятидневный срок протест ведомств вносится председателем на рассмотрение комиссии и с ее заключением представляется в вышестоящую апелляционную комиссию (§ 94).

Не позднее семи дней со дня принятия комиссией постановления может быть представлен в комиссию протест ведомством (§ 93).

В семидневный срок по получении апелляционной комиссией протеста ведомства с заключением налоговой комиссии должно быть по нему вынесено решение (§ 94).

Семидневный срок на рассмотрение губернской налоговой комиссией протеста председателя уездной налоговой комиссии (§ 133).

Семидневный срок для протестов председателей губернских налоговых комиссий и представленных в них ведомств, со дня принятия постановления (§ 146).

Две недели на разрешение жалобы в случае приостановления комиссией в связи с подачей жалобы уплаты налога (§ 110).

Один месяц — на подачу жалобы на постановления налоговых комиссий по делам об определении окладов подоходного налога в вышестоящую инстанцию (§ 111).

Один месяц — на собирание фининспектором сведений по поданным жалобам и внесение их с заключением участковой комиссии в уездную (или соответствующую ей) комиссию (§ 110).

Один месяц для подачи жалобы в порядке кассации на постановления губернской налоговой комиссии (со дня об'явления обжалуемого постановления (§ 146).

Месячный — для ходатайств об отмене постановлений губернских налоговых комиссий по вновь открывшимся обстоятельствам, с того дня, когда обстоятельство это сделалось известным (§ 116).

Месячный — для ходатайств о пересмотре постановлений губернских налоговых комиссий в порядке надзора, — со дня обнаружения ошибочности этих постановлений (§ 116).

Месячный — для ходатайства о пересмотре постановлений Уполнаркомфинов и НКФинов Союзных Республик в случаях, предусмотренных §§ 161 и 140 инструкции НКФ СССР от 17/IV-26 г., № 42 (§ 164).

Не позднее 15 декабря могут рабочие, служащие и пенсионеры приносить жалобу в участковую налоговую комиссию на произведенное нанимателями исчисление налога (Инстр. НКФ 9/X-26 г., § 195).

Ж. Сроки выполнения обязанностей в связи с обложением организаций в порядке Положения о подоходном налоге от 15/X 1926 г. и Инструкции по его применению.

К 1 ноября органы, регистрирующие перечисленные в ст. 1 Положения предприятия и организации, обязаны сообщать подлежащим финансовым отделам по месту нахождения правлений имеющиеся у них сведения о предприятиях и организациях по ф. № 1 (§ 22 Инструкции).

Немедленно те же сведения представляются о закрывшихся предприятиях и организациях (§ 23 Инструкции).

Не позже трех месяцев (а в случае предоставления отсрочки — не позже шести месяцев) со дня окончания операционного года организации обязаны представить балансы, расчеты, а в подлежащих случаях отчеты и копии протоколов общих собраний (§ 56 Инструкции).

В те же сроки организации внести в кассу НКФ подоходный налог с надбавкой в местные средства по составленному ими в соответствии с балансом расчету (ст. 16 Положения 15/X—1926 г.).

Не позже трех месяцев со дня окончания операционного года организации, получившие отсрочка представления балансов, но не получившие отсрочки уплаты налога, обязаны внести последний в размере, соответствующем сумме чистой прибыли, из которой был исчислен оклад предыдущего года (ст. 17 Положения 15/X—1926 г.).

В двухнедельный срок по утверждении баланса, организации обязаны представить копии окончательно утвержденных балансов, отчетов вместе с исправленными расчетами и квитанциями на доплаченную сумму налога, если по утвержденному балансу сумма чистой прибыли повышена (ст. 18 Положения 15/X—1926 г.).

В трехнедельный срок организации обязаны представить дополнительно запрошенные сведения и об'яснения (ст. 19 Положения 15/X—1926 года).

АЛФАВИТНО-ПРЕДМЕТНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ.

А

«А» категория плательщиков—4, 6
Автономные республики РСФСР—75, 91, 92, 93
Агенты аккизиторы Госстраха—37
» кредитных учреждений—111
» страховые—111
» финансовые—40
Агитационная кампания—113, 114
Административные органы—105
Администрация учреждений—56
Адреса—55
Академическое обеспечение—43
Акквизиторы—37
Акт—115
Актив—66, 101
Акушерки—55
Акции—50, 259
» —взносы по акциям—127
» —на предъявителя—117
Акционеры—50, 54
Акционерные общества—9, 20—23, 29, 30, 50, 76, 260
» (см. юридические лица)
» смешанные—29, 31, 50, 76, 241, также см. кооперативные предприятия
» порядок утверждения государственных и смешанных акционерных обществ—30
» представление устава на утверждение СТО—30
Америка—24
Алфавит дел—115
Амортизация—122, 248, 249,
» затрат на приобретение и возобновление инструментов—120
Амортизация имущества—45, 48, 109, 122, 248, 249, 252, 259, 261
Амортизация невещных ценностей—122, 249, 252
Амортизация стоимости вновь приобретенного имущества—49
Англия—24
Анкеты—115
Апелляционные комиссии—79, 83
Аренда—134
» имущества—49, 120, 121
Арендаторы—37, 52—54, 111
» гостиниц—см. домоуправления—116
» земельных участков—47, 111
» меблирован. комнат—116
» строений—13, 111, 118
Арендная плата—109
Арендование имущества—49, 120, 121
Арест—94
Артели производственные—37
» промысловые—36
» трудовые—37
» (понятие)—32, 31, 242
Артисты—55

Б

«Б» категория плательщиков—4, 6
Балансы—21, 22, 23, 47, 65. 66, 67, 101, 102, 103, 105, 131, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254
Балансовая прибыль—21
Банки—32, 76
Безвозратное пособие—246
Бездействие власти—70
Безнадежный долг—49, 121, 247, 248, 251
Бесплатное или льготное пользование имуществом или помещениями—12, 45, 121
Безработица—133
Безработные—10, 37, 42, 53, 134
» работники просвещения—38
» члены налоговых комиссий—94

Библиотеки—30
Билеты жел.-дорожные—43
» трамвайные—43
Биржа труда—37, 38, 53
Биржевой сбор—47
Биржевые комитеты—76, 81, 82, 84
Биржевые операции—37, 121, 119
Биржевая цена—48
Болезнь—43
Больница—30
Братские доходы—57
Бумаги—см. процентные бумаги—37, 66
Бухгалтеры-эксперты постановление СНК—104, 105, 106, 107, 254
» общие положения—104
» задачи—16, 105
» организация—105
» порядок поступления в состав бухг.-экспертов—105, 106
» права—106, 107
» обязанности—106, 107
» инструкция о порядке проверки книг—108
» такса оплаты работы—109
» жалобы на их действия—107
» место проверки книг—108
Бюджетный год—134
Бюджетное значение налога—24
Бюро отделения секции научных работников—57
Бурито-Монгольская АССР—83

В

«В» категория плательщиков—4, 6
Валовой доход рабочих и служащих—11, 12, 42—51, 104, 109, 119, 120
» кооперативных организаций—245
Валюта—121
Ведение книг—98, 99, 100, 101
Ведения кассовой книги освобождаются—98
Ведение книг на непонятном языке—100
Ведение регистрационных карточек рабочих и служащих—130
Ведомости—67
Векселя—49
Верховный Суд СССР—34
Взимание налога равными частями помесячно—41, 132
Взимание налога с прочих лиц—41, 132
» с рабочих и служащих—41, 114, 115, 132
» с организаций, облагаемых по Положению 15/X-26 г. 249—253
Взносы в кассы взаимопомощи—12, 44
» в профессиональные организации—12, 44
» вступительные. на образование запасных капиталов и капиталов специального назначения—50, 246, 260
» на уплату акций и паев—246
» партийные—12. 44
Взыскание—19, 20, 23, 68—71
» за нарушение правил о подоходн.
» налоге—135, 255, 265
» за неподачу деклараций—19, 70, 84. 85, 88, 265
» за непредставление балансов госпредприятий—23, 255
» за непредставление отчетов—19. 67, 71, 84, 85, 88
» налагаемые на бухгалтеров-экспертов—107
» наложение их—84. 85, 88
» недоимок—63, 65, 113, 114, 115
» окладов исчисленных с умершего—63. 71
» штрафов—71
Вина должностных лиц в неудержании налога—69
Вкладчики—37, 54
Владельцы гостиниц—52
» меблирован. комнат—52
» предприятий—37
» предъявительских паев или акций—117
» сезонных предприятий—32
» строений—111
» прокатных автомобилей—111
» кустарных и ремесленных предприятий с числом рабочих не более трех—111
» частных предприятий—13, 96, 100
Владение строениями—111
Внегородские плательщики—54, 129
Внесение налога—см. уплата налога
» на рассмотрение особой комиссии дел по обложен. юр. лиц.—128
Внешняя сторона книг—100, 102, 108
Вновь возникающие—22, 65

Вновь воздвигнутые строения—134
Вновь возникшие юридические лица—110, 253, 256
Вновь открываемые магазины и отделения—47, 49
Внутренняя сторона книг—100
Водовозы—37
Водовозы—37
Водоснабжение—47
Военная Коллегия В. С.—34
Военнослужащие—10, 33, 34, 44, 120
Военные комиссариаты—34
Военный Прокурор Верховного суда—34
Военный тариф—120
Возбуждение населения к неплатежу налогов—63
» дисциплинарного и уголовного преследования—135
Возвращение ф. и. извещения—129
» ф. и. расписок плательщиков—129
» излишне уплаченных сумм—243
Возмещение стоимости используемых при работе инструментов рабочего—43, 133
» убытков казны—69
Вознаграждение за исполнение делегатских полномочий—43
» по службе 42, 43, 122
» рабочих и служащих—42—44
» себе и членам своей семьи—119
» членов правлений акц. об в—122
» членов Правлений, Советов, Учетных Комитетов, Ревизионных Комиссий и др. органов Правления ю. л.—51, 122
» членов товариществ—50, 122
» членов института бухгалтеров-экспертов—107, 109
» членов налоговых комиссий—94
Возобновление инструментов—44, 252
» орудий производства—44, 252
Возраст для привлечения к налогу—29, 52
Волфинчасти—см. Вол. Исп. Комитеты
Вольнопрактикующие врачи—55
Волостные исполнительные комитеты—54, 76, 81, 82, 113, 114, 117, 118, 122, 123, 129
Волостной сбор—57
Вопросы, подлежащие выяснению при проверке книг членами ИГБЭ в налог. целях—108, 109
Восстановление недостроенных или разрушенных зданий—45
Восстановление срока—84, 85, 88, 93, 94
Врачи вольнопрактикующие—55
Временно проживающие в гостиницах и меблир. комнатах—116
Время окончания рассылки извещений—129
» об'явления окладов налога—131
» хранения торговых книг—102
Вручение извещений—63, 89, 115, 129, 131
Всеколес—31
ВСНХ—98, 245
Вступительный баланс—67
Всякие другие источники дохода—37, 112
Вторичное заседание налоговой комиссии—85, 90
ВЦИК—31, 93
В чем должна заключаться формальная проверка декларации—58
Выборки из книг—56
Выбытие рабочего или служащего—41
Вывешивание извещений в канцелярии фининспектора—89, 115
Вывешивание об'явлений об окончании исчисления окладов подоходного налога—89
Вывешивание списков—89
Вывод прибыли юрид. лица—127
Выдача заработка несколько раз в месяц—41
» справок—113
» копии постановления об отклонении книг—97, 128, 129
Выезд заграницу на постоянное жительство—110
» плательщика—63, 119, 123, 129,
Вызов плательщиков в канцелярию фининспектора—124
Выигрыши по облигациям выигрышных займов—45, 121, 259, 260
Выигрышный заем—46, 47
Вымарывания—68, 100, 103
Выписки—100, 101
Выполнение счетных работ—105
Выработка норм доходности—смотри нормы
Выставка—51
Выходное пособие—43, 133
Вычет из жалованья оклада подоходн. налога—132
» из валового дохода кооперативных предприятий—246

Выявление доходов от нетрудовых источников—47
» лиц, работающих по совместительству—57, 117
» плательщиков—47
» источников дохода—115—119
» учреждений, располагающих сведениями о доходе плательщиков—118
Выяснение действительного совладельчества в предприятиях—33

Г

Газеты—50, 89, 113, 115, 129, 260
Гербовый сбор—63
Гибель торговых книг—102
Главконцесском—31, 56, 117
Главная книга—102, 103, 104
Годовое обложение—10, 29, 244
Годовые нормы отчисления на амортизацию—48
» отчеты—65, 102
Города—5, 6, 63, 65
» 1-го пояса—32
» 2-го пояса—32
» 3 го пояса—32
Городские поселения—81, 82
» налоговые комиссии—83, 88, 112
Городская черта—35
Госбанк (Государственный Банк)—55
Госспирт—100
Госстрах—37
Гостиницы—см. также домовлад.—52
Государственные и местные налоги и сборы—47
» бухгалтеры-эксперты—см. бух.-эксперты
Государственный 6% выигрышный заем—46, 48
» 2-й выигрышный заем—46
» 2-й крестьянский выигр. заем—47
Государственные пенсионеры—см. рабочие
» предприятия—20—23, 29, 96, 241, 256
» учреждения—131, 133
Государственный язык местности—98, 100, 101
ГПУ сотрудники—10, 33, 44
Граждане, достигшие 18 л.—52
» занимающиеся сел.-хоз. промыслом—35
Граждане свободных профессий—55
» Союза ССР—29
Гражданский Кодекс—29, 30, 31, 110
Грузчики—37
Губернское Земельное Управление—245
Губернский Исполнительный Комитет—76, 82, 83, 102
Губерниск. Отделы внутр. торговли—83, 92, 98, 102
» налоговая комиссия—40, 59, 62, 83, 84, 88, 91, 92, 93, 112, 127, 132, 257, 258
» отделы местного хозяйства—78, 83, 92
» советы народного хозяйства—78, 83, 92, 98
» суд—76, 78, 82, 83, 91, 92
» отделы управлений—116
» прокурор—69
» ревизоры—68, 69, 87
» финотделы—60, 62, 68, 78, 81, 82, 83, 87, 88, 91, 93, 98, 112, 113, 115, 116, 118, 124, 126, 127, 128, 131, 134, 135, 136, 250 257, 258

Д

Данные фактические—96
документальные—36, 53, 96, 115
» за предшествующие периоды—96
» полученные при проверке торговли и промыслов—96
» по обложению торговли и промыслов—59
Дарение—119
Дача разъяснений—57, 58, 67
» заключений—104, 105, 108, 109
Двойное обложение—62
» обложение рабочих и служащих—127
Двойная бухгалтерия—67
Двухдневный льготный срок—41
Декларация—16, 40, 45, 57, 58, 113, 114, 115, 122
Делегатское вознаграждение—43
Деление плательщиков на разряды по размерам дохода—72—74
Дело—115
Делопроизводство Уездн. Комис.—80, 114

Делопроизводство Участков. Комис.—80
» Губкомиссии—80
Денежное взыскание—68, 71
Денежные капиталы—37
Деревенские кустари и ремесленники—35
Диаграммы—51
Дивиденд на акции, паи и иные доли участия в капитале—55, 259, 260
Дипломатический корпус—10, 33
Дисциплинарная ответственность—19, 20, 69, 255, 259
Дисциплинарное преследование—134
Дисциплинарные взыскания — 19, 20, 23 69
Дисциплинарный порядок—19, 20, 23
Дни заседаний—85, 90
Добролет—34
Довзыскание—243
Договор—66
» застройки—45, 46
Дознание—115
Доказательство размера получаемой зарплаты—53
» совладельчества—33
Документы, прилагаемые к списку формы № 1—116
Документы оправдательные—100
» расходные—101
Документальные данные—36, 53, 96, 108
Долги—101, 251, 252
» неблагонадежные—45, 49, 121, 247, 248, 251, 259
Должностные лица, виновные в уклонении рабочих от платежа налога—69
Домовладения—13, 45, 46, 117
» населенные гражданами, подлежащими освобождению от налога—117
» сданные под застройку—45, 46
Домовладельцы—13, 45, 46, 52, 54, 68, 69, 111, 114, 134, 135
Домоуправления—40, 52-54, 68, 69, 114, 116
Дополнение декларации—135
Дополнительное вознаграждение—51
Дополнительные сведения—67, 135
Доставка товаров—48
Достижение 18 лет—52
Доход—10, 36-40
Доход военнослужащих—44, 120
» вкладчиков в товариществах и обществах—50
» кустаря—36, 37, 111, 125
» лиц свободных профессий—36, 55, 111
» натуральный—42, 119, 120
» от арендования—37, 121
» от арендования имущества—37, 111, 119, 120, 121, 124, 260
» от владения—37, 44, 119
» от владения строениями—36, 44, 45, 46, 119, 120
» от вновь воздвигнутых строений—134
» от денежных капиталов, процентных и дивидендных бумаг—37, 45, 111, 119, 121, 125, 260
» от занятия свободной профессией превышает заработок от основной службы—39
» от извозного промысла—111
» имущества 119
» от кредитных операций—37, 59
» от личного труда не по найму—36, 37, 44, 111
» от личного труда по найму—36, 37, 42-44, 111
» от необлагаемого подоходным налогом источника—134
» от нетрудовых источников—37, 44, 70, 111
» пенсионера—см. д. рабочего—36, 42-44
» плательщиков, проживающих в других участках—114
» плательщиков единого сельхозналога—134
» комиссионеров—118
» от всяких источников дохода, кроме облагаемых единым с.-х. налогом—119
» от предметов обложения единым с.-х. налогом—33, 35, 36, 43, 57, 119
» от предприятий—37, 44-50, 118
» от литературных заработков—36, 39
» от посреднических операций—37, 59
» от маклерских операций—37
» от биржевых операций—37
» от закрывшихся предприятий—37
» служителей культа—38, 57, 58
» от неопределенных источников—39

Доход от подрядов—37
» от поставок—37
» от пчеловодства—35
» от свободных профессий—36, 55, 111
» от торгово-промышленной деятельности—37, 118, 119, 120
» от участия в обществах и товариществах—119
» рабочего и служащего—36, 120
» ремесленника—36
» от пенсии—36
» физических лиц—119, 127
» чернорабочих—37
» членов обществ и товариществ от участия их в этих обществах и товариществах—50, 119, 122
» юридических лиц—37, 50, 51, 65, 119, 127, 128, 259—261
Доходы смешанные—15, 39, 40
» кооперативных предприятий—31, 32
» совладельцев—33, 37
» иностранцев—34
» от неземледельческих заработков—35
» найщиков—37
» вкладчиков—37
» в счет будущих лет—252
Доходность строений 119, 120
Доходные источники—118
» строения—119
Другие источники доходов рабочих, служащих и пенсионеров—39

Е

Еврейское колонизационное о-во (ЕКО)—35
Единоличное выполнение—101
Единый с.-х. налог—10, 33, 35, 57, 116, 118, 130, 134
Ежемесячное удержание налога—41, 132

Ж

Жалобы рабочих, служащих и пенсионеров—63, 115
» в порядке надзора—92
» заслуживающие уважение—94
» на двойное обложение—62
» на неправильное отнесение к той или другой категории или группе—40
Жалобы на действия членов института бухгалтеров-экспертов—107
» на обложение за прежнее время 134
» на наложение штрафов—71, 87, 255
» на постановления НКФ—78, 93
» на постановления особой налоговой комиссии—31
» на постановление уезди. и городских комиссий—77, 78
» на постановления укомиссии—77, 84, 87, 88
» на постановления губернских комиссий—78, 92
» на постановления УФО—87, 88
» на постановления фининспекторов—88
» не должны влечь повышения обложения—90
» не приостанавливают уплату налога—89, 132
» поданные с пропуском срока—89
» проверка их—89, 90
» рассмотрение—82, 87, 88
» служителей религиозных культов—57, 58
» срок подачи—92, 93
» ю. л.—131
Железнодорожные билеты—43
Живописцы—38
Живой язык—100, 101
Жилое помещение плательщика—134, также сдача в наем.
Жилые строения—45, 249
Журналисты—55

З

Заведомо ложные сведения—68, 71
Заведующие пивных—38
Заведующий губернским финансовым отделом—78, 83, 114, 115
» налоговым управлением ГФО—78, 76. 83
» налоговым н/о уезди. финанс. отдела—77, 83
» отделом, входящий в состав комиссий—82
» уездным финансовым отделом—83, 115
Заведывание на местах взиманием налога—112
Задержка книг ф. п.—126
» книг ф. п. более 5 дней—97

Задержка в распределении сумм местной надбавки—243, 244
Зажиточность—59
За какой период учитываются доходы—119
Заключение—95, 104, 105, 109
» Губкомиссии—92
» по жалобам плательщиков на постановления учкомиссий—84, 95, 115
» по жалобам плательщиков на постановления уездных налог. ком.—87, 95
» по жалобам плательщиков на постановления особой налогов. комис.—85, 95
» по жалобам ю. л.—131
» по кассационным жалобам по постановл. Губ. Комис. 88, 95
» по кассационным жалобам на постановл. ЦКФ Союзн. Республик—93, 95
» по протестам ведомств, представленных в особой налоговой комис.—85
» по протестам ведомств, представленных в уезди. налоговой комис.—87
» по списку кандидатов в члены п. к.—81
» неправильное применение—87, 91, 92, 93
Заключительный баланс—67, 101, 251
Закрывшиеся предприятия—37
» ю. л.—66, 250
Заместители—80
» представителей в комиссиях—80, 81
Занесение в протокол—104
Занятие комиссионерством—56
» маклерством—57
» посредничеством—37, 59
» пчеловодством—35
» свободными профессиями—36, 39, 55, 111
Записи в книгах без подразделения по родам ценностей и обозначения количества и цены каждого рода товара—104
» в книгах—100, 101, 102, 103, 104
» в книгах чернильным карандашом—101, 102
» поступлений—101, 103, 104
Заполнение регистрационных карточек—119
Заработная плата (зарплата)—11, 41, 47, 101, 246, 248
Заработок от побочных занятий—57
» от свободной профессии—36, 39, 55
» к подсобный—111, 131
Зарегистрированные безработные—10, 37, 38, 42, 53
Зарплата—42-44
» расходы на зарплату—51,246,248
Заседания комиссий—85, 86, 90
Застройка—45, 46
Застройщики—45, 46, 134
Затраты на приобретение материалов—47, 247
» на приобретение предметов торгового оборота—47, 247
» на расширение предприятия—49
Затребование дополнительных сведений от юридических лиц—128
Заявления об оборотах—96
Здания—119, 120
» приспособленные под торгово-промышл. завед. владельца—120
Земельные участки—111, 120
Земли в пределах городской черты—35
Земледельческие заработки—35
Злостное сокрытие—65
Злоупотребление властью Угол. Код.—70, 94
Значение подоходного налога—5
Зодчие—38
Золото—121
Золотопромышленные предприятия—36
Зубные врачи—55
» техники—111

И

Иждивенцы—40
Извещение о времени рассмотрении жалобы—90
» об окладах налога—18, 63, 89, 114, 115, 129, 132
» об окладах налога рабочих и служащих—129
» об окладах налога юридических лиц—131
» плательщиков о времени подачи деклараций—113
» плательщика о дне слушания его жалобы—90

Извлечение из Гражд. Код. РСФСР—29-31
» на месте данных о рабочих и служащих—133
» сведений об отправляемых грузах—56
Извозчики—111
Изготовление диаграмм и плакатов—51
Издержки, вызываемые занятием ремеслом или промыслом—44
» связанные с занятием свободной профессией—44
Изменения окладов налога—114
» постановлений учкомиссий—87
» постановлений особой комиссии—87
» структуры организаций—253
Изнашивание инструментов—133
Изъятия—10, 37, 39, 40, 42, 134, 245
Имущество, возвращаемое кооперации—246
Инвалиды труда и войны—98
Инвентарь—44, 47, 251
Инвентарная книга—98, 101
Иностранные граждане—33
» государства—53
» консульства—115, 116
» купцы—99
» миссии—33, 115, 116
» общества—9, 29
» товарищества—9, 29
» юридические лица—40
» фирмы—29
Инспектора—111
Институт Гос. бухгалтеров-экспертов (И. Г. Б. Э.)—16—см. также бухгалтеры-эксперты
Инструктирование членов налогов. комис.—80
Инструкторы по военной подготовке трудящихся—34
Инструкция НКФ СССР от 9/IX—26 г. по Положению о подоходном налоге от 24/IX—26 г.—110-136
» НКФ СССР от 9/IX—1926 г. по промналогу—97
» НКРКИ СССР бухгалтерам-экспертам о порядке проверки торговых книг—108, 109
Информирование членов налогов. комисс.—80
Иные источники—34
Использование имущества и помещений самим плательщиком или его семьей—12, 45, 120, 121, 134
Использование права осмотра книг—56, 59
Исполнение за плату частных поручений—111
Исполнительный комитет—81, 82
» комитет уезди.—83
Исправления в торг. книгах—100
» в окладных карточках в случаях изменения в обложении—114, 115
Истекший операционный год—65
Истечение окладного года—133
Источники доходов—110, 111, 114, 119
» доходов вне места нахождения сельского хозяйства—134
» доходов принадлежат нескольким совладельцам—32, 33, 37
Исчисление надбавок в местные средства госуд. и коопер. предпр. и земшани. общ-ми—243
» налога—17, 18, 22, 61, 62
» налога с рабочих и служащих и государственных пенсионеров—17, 18, 62, 114, 130, 131
» оклада налога с юридич. лиц—18, 65, 131, 249
» окладов с госпредприятий—22. 249, 254, 262-265
» сроков, общие правила—93
» с пропущенных плательщиков за прежнее время—133, 134
Италия—24

К

Казармы—117
Календарный год—132
Камчатка—34, 35
Кантональные фин. отделы—см. районные финотделы
Канцелярские расходы—47
Канцелярия финанс. инсп.—122, 124. 126, 129
Капиталы вступительные—127,
» запасные—127, 252
» специальные—127 252
» помещенные в сберкассы—46
Карельская АССР—83
Карикатуристы—111
Карточка окладная—114, 115
» регистрационная—114, 115, 118, 119, 130, 131, 133
Кассы взаимопомощи—12, 44
» НКФ—132, 243, 253

Кассационный порядок—91, 92, 93
Кассация—срок подачи—92
Кассовая книга—98, 99, 101
Категории «А»—4, 6
» «Б»—4, 6
» «В»—4, 6
Квартиры—43, 120
» предоставл. бесплатно—12
Квартирная плата—46
Кворум заседаний налогком.—85, 90
Климатические надбавки—43
Книги ведутся на государственном языке—100
» ежедневной выручки и расхода (кассовая)—98
» инвентарные—98
» товарные—98
» о «братских доходах»—57
» расчетные—98
» материальные—98
» расходы на выписку книг—50,260
» готовых изделий—см. торговая книга—101
Коллегии защитников—125
Командировочные деньги—43, 132
» суммы—43
Командировка бухг.-эксп. для проверки книг—109
Командный состав—33
Комбинаты—76
Комендант домов—69, 135
Комиссии городские—75, 77
» уездные—71, 75, 77
» участковые—40, 57, 58, 59, 61, 63, 75
» особые—71, 75
» губернские (областные)—59, 61, 71, 75, 77, 78
» для определения окладов—79,
» » рассмотрения жалоб—79
» см. налоговые комиссии—
Комиссионное вознаграждение—45, 51, 118, 247
Комиссионерские операции—5, 63, 118
Комиссионные операции—39,103,259
Комиссионеры—56, 117, 118
Комитет биржевой—81, 82, 84
» рыночный—81, 82, 84
Компенсация за использование собственных инструментов и спецодежды—43, 133
» за неиспользованный отпуск—43, 133
Компетенция налог. комиссий—7
Компетенция налог. комиссий—84
» особых налог. комиссий—84
» участковых налог. комиссий—84
» уездных налог. комиссий—87, 88
» городских налог. комиссий—88
» губернских налог. комиссий—88
Коммунальные услуги—12, 43, 101, 120
Консервированное имущество 247, 249
Консульские агенты—10, 33
Консульства—115, 116
Консультация по вопросам счетоводства—105
Конторы предприятия—241
Концертанты—55
Кооперативные предприятия—20, 23, 29, 81, 82, 96, 245, 246
Кооперативы первичные—35, 82, 245
Кооперативные т-ва (артели)—31, 32
» организации 241, 256
» союзы—82
Копии договоров—66
Кочевое население Камчатской губ.—34
Красная армия—10, 34, 35, 44
Красноармейцы—10, 33, 44
Кости—42
«Кредит Бюро»—47
Кредитные операции—59
» учреждения—66
Крымская АССР—93
Кто исчисляет оклады налога с рабочих, служащих и гос. пенсионеров—62
Кто налагает взыскания—71
» не подлежит налогу—33, 36, 242
» облагается по расписанию № 1—111
» облагается по расписанию № 2—111
» облагается по расписанию № 3—111
» по Положению от 15/X—26 г.—241
» подлежит налогу—29, 32
» решает вопрос о предоставлении льгот кооперативным организациям—245
» утверждает нормы доходности и прожитка—60, 61
Культ—38, 39, 55, 57, 58
Курсовая стоимость—121
Куртажное вознаграждение—47
Кустари и ремесленники—члены промысловых кооперативных товариществ—36

Кустарно-промысловые кооперативные т-ва—36
Кустари и ремесленники—13, 35, 95

Л

Лекторы—55
Лечение—43
Ликвидация ю. л.—110, 113
Ликвидировавшиеся ю. л.—порядок обложения—110, 256
Литератор—55
Литературный заработок—12, 36, 123, 125
Лица, вносимые в список ф. № 1 в сельских местностях—47
» выехавшие заграницу—110
» занимающиеся извозом—101
» » свободными профессиями—36, 55, 111, 117
» имеющие право быть членами института Госуд. бухг.-эксп.—105, 106
» исполняющие частные поручен.—111
» неподлежащие внесению в список ф. № 1 в сельских местностях—117
» подлежащие налогу—110, 119
» подписывающие годовой отчет предприятия—102
» получающие доходы от владения (или арендования) строениями, земельными участками, домами, садами и огородами—111, 119
» получающие доход от личного труда не по найму—36, 37, 44, 111
» получающие доход от нетрудовых источников дохода—37,44,70,111
» получающие доход от личного труда по найму—36, 37, 42—44, 111
» проживающие заграницей—110
» облагаемые по расписанию № 1—111
» облагаемые по расписанию № 2—111
» облагаемые по расписанию № 3—111
» принимающие жалобы рабочих и служащих—115
Лицензии—122
Личное пользование домом—12, 45, 134
» » рабочим принадлежащим ему строением—134
Личный состав Военной Коллегии Верховного Суда—34
Лишение свободы—64, 65, 70, 94
Ложные сведения—68, 71, 124
» кооперативы 241
Льготный срок—41
Льготы—8, 10, 37, 39, 40, 42, 134, 245
» для закрывшихся предприятий—37
» для кооперативных организаций—245
» для красноармейцев и их семей—20
» застройщикам—45, 46
» золотопромышленникам—33
» по выигрышным займам 45, 46 47, 121
» по семейному положению (иждивенцы)—8, 40 115, 130, 131
» рабочим и служащим, имевшим в 1925-26 г. приработки 39,—43
» уплачивающим сель.-хоз. налог—10

М

Маклера фондовой и товарной биржи—111
Маклерские операции—37
» сборы—47
Малограмотные плательщики—123, 124
Малограмотность владельцев предприятий—98
Малолетние—135
Массажистка—55
Массовый отказ от внесения налогов—64
Матвеевская артель отв. труда—31
Материалы—113
» для обложения плательщиков—119
Материальная книга—98, 101
Меблированные комнаты—52—см. также домоуправления
Медперсонал—38
Мелкие (передвижные) промыслы—111
Мертвый язык—100, 103
Местечковые советы—113
Места заключения—34
Местности, где не имеется касс НКФ—133
» СССР—32
Местные налоги—47

Местные финансовые отделы—81
Местный финансовый инспектор—82
» орган по регулиров. торговли—81, 82, 83, 91, 245
Местожительства—111, 112
Место обложения вообще—15, 40, 111
» обложения рабочих, служащих и государственных пенсионеров—40, 111, 112
» обложения несовершеннолетних—112
» обложения иностранных ю. л.—40
» обложения проживающих заграницей—40
» обложения ю. л.—40, 112, 249
» нахождения правлений организаций, облагаемых по положению от 15/X—26 г.—243, 244, 249
» проверки книг бухгалтерами-экспертами—108
Механическое увеличение доходов—61
Милиционеры—33
Милиция—10, 44, 73
Минимум необлагаемый—9, 20, 22, 33, 32, 39, 40, 263
Минимальный доход, влекущий за собой обложение—110
Монтеры—111
Мотивированное заключение—96, 104, 105, 109, 125, 127, 128
Мотивировка изменений (поправок)—96, 125
» отказа подписать (ф. № 1)—116
» отклонения торговых книг—125, 126, 128, 129
» постановлений—125
Музеи—30, 51

Н

Наблюдение—84
» за неправным удержанием и сдачей налога работодателями—133
» за исчерпывающим охватом плательщиков—84
» за своевременной рассылкой извещений—115
Наградные—42
Нагрузка—11, 42
Надбавки в местные средства—18, 61 242, 243, 244
» климатические—43
Надзор за правильностью обложения—113
Надзор за постановлением налоговых комиссий—87, 91, 92, 93, 113
Наем помещения—44, 47, 247
Наживочный промысел—42
Назначение членов губернских налоговых комиссий—78, 83
» членов налоговых комиссий из числа плательщиков—75, 76, 81, 82, 83
Наличие зарегистрированного устава—241
Налог промысловый—75, 79
» единый с.-хозяйственный—33, 35, 57
» с уволенных рабочих—41
Налоговая прибыль—21, 103, 245
Налоговое упр. ГФО—95
» НКФ Союзн. Респ.—95, 134
Налоговые комиссии—см. Губернские уездные, особые, участковые и городские—96, 97, 112, 257, 258
» комиссии—состав—81
» участки—81, 82
» льготы—36, 37, 39, 40, 42, 115, 130, 131, 134, 245
Налогоплательщики, доходы которых имеют скрытый характер—47
Наложение штрафа—135, 136
» штрафов за нарушение правил о декларациях—68, 71, 84, 88
» штрафов за нарушение правил о представлении отчета, балансов и пр.—84, 85, 88
» штрафов Губфинотделом—136
» штрафов уездной налоговой комиссией—136
Наниматели—131, 132, 133, 135
Наркомвнешторг—30
Народный судья—83
Нарушение закона—87, 91, 92, 93
» правил о подаче декларации—70
Наследование—63
Натуральное довольствие—12, 42, 120
Натуральные выгоды и доходы—119, 120, 134
Натуральные оценки—120
Научные работники—57
Находящиеся на иждивении—40
Начальный баланс—101
Начисления надбавок—18, 61, 243
» пени—132
Начисленные суммы—120
Неблагонадежные долги—45, 49, 121, 247, 248, 259
Неведение книг—103

Неверные сведения—68, 71, 113
Невозможность вручения извещения—129
» учета заработка с точностью—60
» близко подойти к определению облагаемого дохода—127
Невручение окладного листа—129
Негодное имущество—121
Недобор по кассе—246
Недоимка—63, 65, 113, 115
» меры к взысканию—114
Недопустимость самовольных отдалений сроков работ—63
» переложения штрафа—135
» нанимателями списков совместителей—135
Недоставление нанимателями расчетных ведомостей—135
Незастрахованное имущество—122
Неземледельческие заработки—35
Неизвестность местопребывания плательщика—129
Неимение постоянного местожительства—112
Необлагаемый минимум—9, 20, 22, 32, 33, 39, 40, 110
» минимум по месту жительства—110
» минимум физических лиц и ю. л.—9, 32, 33, 110
» минимум для проживающих заграницей—110
» минимум рабочих, служащих и гос. пенсионеров—9, 20, 32, 33, 110
» минимум для госпредприятий—32, 242, 263
Необлагаемые источники дохода—134
Необлагаемая часть дохода—43, 44
Необ'явленные постановления учкомиссий—87
» постановления особых комиссий—87
» решения Губ. Ком.—91
» решения уезди. ком.—91
Неподача деклараций—70, 115
» списков—68—71, 114
Неполные сведения—118
» записи в книгах—101, 103
Неполученные извещения об окладе подох. налога—129
Неносещаемость заседаний—94
Непосредственное заведывание взиманием налога—112
Неправильное применение закона—87, 91, 92, 93
Неправильности в показании дохода—135
» в постановлениях участковой или уездной комиссии—91
» записей в книгах—101, 103, 135
» в исчислении с рабочих, служащих и пенсионеров налога—131
» в обложении—87, 91, 113, 114
» в применении льгот—131
Неправильность обложения за прежнее время—134
Непредставление в срок должностными лицами сведений—135
» плательщиками затребованных от них дополнительных об'яснений или данных—135
» списков по ф. № 1—135
» торговых книг—125
» отчетов госпредприятиями—248, 254
» отчетности юридическими лицами—128
Непред'явление документов для составления сп. ф. № 1—116, 117
Не производится удержание налога » из след. сумм—132
Нерабочий день—93
Нерозыск плательщика—90, 129
Несвоевременное доставление списков—135, 68, 71
Несвоевременная отсылка и подача деклараций—135
» сдача удержанного налога—69
» удержание налога—69
Неудовлетворительная отчетность ю. л.—128
Неудовлетворительность торговых книг—97
Неудостоверенные экспертизой книги—125
Неуплата в срок налога—129
Неустойка—121, 259
Неучастие в прибылях предприятий—111
Неявка на заседание чл. налог. комис.—86
» на заседание налог. ком. плательщика—90
НКВТорг СССР—81, 82, 96, 98, 103
НКПидел—116
НКРКИ СССР—16, 71, 96, 104, 105, 106, 107, 108, 109

НКРКИ СССР—обследование—6—9
НКФ—82, 95, 109, 245, 250
НКФ СССР—10, 62, 71, 93, 96, 98, 112
НКФ Союзных Республик—84, 91, 92, 93, 98, 112
НКФ Автономных Республик—75, 91, 92, 93
НКЮст—65
Новое рассмотрение дел—92
Новые обстоятельства—87, 91, 92
Новый срок—94
Нумерация страниц—68
Нормальный состав семьи—127
Норма отчисления на погашение амортизации—48, 248, 249
Нормативные методы—16, 17, 60, 61, 126
Нормы выработки—59
» для учета доходов—16, 17, 59, 84, 88, 113, 115, 127
» доходности — 16, 17, 59, 60, 61, 126, 127
» прожитка—16, 17, 59, 61, 115, 125, 126, 127
» средней доходности—16, 17, 59, 124, 126, 127
» заработка—59, 61
Носильщики кладей—37
Нотариальное засвидетельствование—33
Нотариально засвидетельствованная копия договора о совладельчестве—33
Нотариальные сборы—47

О

Обжалование—129, 88, 89, 90
» неправильного обложения рабочих, служащих и пенсионеров—131
» постановлений участковых налоговых комиссий—88, 89, 131
Обжалование постановлений уездных (окружных) налоговых комиссий—90
» решений губернских налоговых комиссий—91, 92
» решения НКФ Союзной Республики—93
» неправильного обложения совладельцев—33
Облагаемый доход—10, 12, 21, 36, 37, 42—51, 109, 119, 124
» доход физических лиц—16, 36, 37, 110, 119
Облагаемый доход ю. л.—14, 17, 127, 128, 131
» доход членов товариществ—110
» период—119, 131
» доход рабочих, служащих и пенсионеров—11, 16, 62, 119, 120
Облагаемая прибыль госуд., кооп. организ. и смеш. общ.—242, 244. 245
» предприятий—организованных заграницей с участием советского государственного капитала—242
Областные финотделы—82, 91
Облигации—50, 259
» госуд. выигр. займа—48
Обложение вновь возникших организаций—253
» за прежнее время—133, 134
» закрывшихся организаций—37, 250
» организаций, не представивших отчетов—68
» двойное—62
» пропущенных плательщиков—133, 134
» рабочих и служащих—130, 131
» плательщиков единого сел.-хоз. налога—134
» смешанных доходов—14, 16
» совместителей—130
» юридических лиц—127, 128, 129
» служителей культов—38, 39, 55, 57, 58
Обложению налогом подлежит доход за предыдущий год—119
Обнаружение ложных показаний плательщика—124
» нарушения закона—87, 91
» неправильностей в обложении—87, 91
» новых обстоятельств—87, 91
Обнаружение пропусков вобложении—113
» пропусков в списке плательщиков—113, 118
Оборот—61, 96, 97, 103, 108, 109, 124, 243, 244
» кредитных учреждений с ценными бумагами—121
Оборотная ведомость—67
Обороты кооперативных организаций—97
» государственных предприятий—97
Обоснование определения оборота—96

Образ жизни—61
Обследование кооперативных предприятий—241
» предприятий—60, 126
» для установления норм—126
Общая регистрация—151
Общее заведывание взиманием налога—112
Общества акционерные—9, 20—23, 30, 50, 76
» взаимного кредита—9, 50, 66, 76
» сельско-хозяйственного кредита—111
» смешанные—29, 31, 50, 76, 241
Общий порядок—131, 133
Обязанность арендатора производить ремонт—122
» губ. налог. ком.—88, 132
» ГФО по руководству и организации комиссий—79, 80
» домоуправлений—52—54
» домоуправлений по взысканию налогов—116, 117
» определить действительный доход плательщика—126
» особой налоговой комиссии—84, 85
» плательщиков—25
» плательщиков подтвердить подписью сведения, указанные в списке ф. № 1—116
» уезди. налог. ком.—84
» УФО—113, 114
» учреждений затребовать регистрационную карточку вновь принятого рабочего или служащего—133
» финансового инспектора — 103, 114, 115, 118
Обязанности вол. (рай) фин. частей—117
» правлений юридических лиц—128, 249, 250
» председателя участковой и особой налоговой комиссии—85
» представления торговых книг в налоговые комиссии—101
» работодателей вести регистрационные карточки и расчетные ведомости на рабочих и служащих—130
» финотделов по проведению в жизнь п. СНК от 18/IX-1923 года о ведении торговых книг—103
Обязанности центрального бюро бухгалтеров-экспертов—105
» членов института бухгалтеров-экспертов—106
Обязательность решений налог. комис. по обложению рабочих и служащих—131
Об'явление в газетах—89, 113, 115, 129
» об окончании рассылки извещений—129
» окладов налога рабочим и служащим—131
» окладов налога—89, 129
» окладов налога ю. л.—131
» окладов налога, исчисленных за прежнее время—133
» расходы на об'явления—47, 247
Об'яснения плательщиков—58, 95, 96
Огороды—111
ОГПУ—10, 33, 44
Ознакомление населения—113, 114
» с обязанностями по составлению списков плательщиков—113, 114
» членов комиссии с законодательным и инструкционным материалами—80
Окладной период—8, 10, 65, 66, 242, 244, 262
Окладные карточки—114, 115, 129
» листы—63, 129
Оклады налога—57-68, 89, 115, 129 131
Окончание исчисления окладов налога—127
» рассылки извещений—129, 131
Округление облагаемых доходов—127
Окружной финансовый отдел—см. уездный, кроме того—82
Опекун—135
Операции кредитные—59
Операционный год—102, 242, 256
» период—101, 102, 131, 262
» период юридических лиц—65, 66, 131
Оплата членов налоговых комиссий—94
Оповещение, а не вызов жалобщиков—95
» об исчисленных окладах налога—58, 89
» плательщиков—89
Оправдательные документы—100
Определение дохода физических лиц—57, 58, 84, 115, 119, 123
» дохода по книгам—59, 125

Определение дохода и окладов налога с физических лиц—84
» облагаемого дохода кооперативных и смешанных организаций—245, 246. 247
» облагаемого дохода юридических лиц—65 68, 85, 127, 128
» окладов налога—84
» оборота—96, 97
» оборота по книгам—97
Опоздание с подачей списков ф. № 1—68
Опротестование постановлений комиссий—см. протесты
Опрос—85, 86, 90, 126
Организация выдачи справок—113
» налоговых комиссий—112
Организации, облагаемые по Положению от 15 X 26 г.—241
Органы взимания налога—112-115,257, 2 8
» ВСНХ—245
» Наркомтруда—38
Ориентировочный характер норм прожитка—59, 60
Освещение помещения—47, 247
Освобождение от налога—33-36
» от налогов вновь возведенных жилых строений—45
» безработных—42
» операций по выигрышным займам—46, 47
» операций по сбер. кассам—46
» страхового вознаграждения—47
» от ведения торговых книг—98, 99
» от ведения торговых книг в Туркм. ССР—99
» от гербового сбора—63
» от налога застройщиков—45, 46
» от налога заготовки дикорат. растений и лекарств. сырья—42
» от налога красноармейцев—33
» от налога сборщиков костей и тряпья—42
» от налога тюленьего и наживочного промысла—42
Оседлое население островов Северн. Ледовитого Оксана—34
Осмотр заведений, складов и др.—56, 59 85, 86
» книг—85, 86, 254
Основания для привлечения к ответственности—135
Основной налог—6, 7, 20
Особая регистрация рабочих и служащих, имеющих доходы по совместительству—117
Особые налог комис. -71, 75, 81, 82, 84, 112.113, 128, 131.243.257—2 8,
» налоговые комиссии—состав—82,
Оставление жалобы без рассмотрения—94
Остатки изделий материалов и товаров—101. 108, 251
Острова Северного Ледовитого океана - 34
Оспаривание юрид. лиц постанов. особой ком. 129
Ответственность—113
» должностных лиц,—68-71, 135
» волисполкомов—117
» домоуправлений за нарушения—68, 135
» за ложные показания в декларации—124, 135
» за нарушение правил о подаче деклараций—70, 71, 135
» за поступление налога—115
» за правильность удержания налога нанимателями—135
» органов домоуправлений — 52—54, 135
» по уголовному кодексу — 63-65, 70
» плательщиков - 135
» акц. о-ва, паев. товариществ—135
» членов налоговых комиссий—94
Отдаление сроков—63
Отдел местного хозяйства—82
Отделения Госфо—113
» предприятий—241, 249
Отзыв губ. комиссии—см. заключение
Отказ в осмотре доказательств—125
» в осмотре документов—125
» » торговых книг—125
» в приеме жалобы—94
» подписать сп. ф. № 1—116
» предъявить фининспектору для осмотра торговые книги—101, 103
Отклонение торговых книг—16, 96, 97, 125, 126
Отмена первоначальных постановлен.—79
» постановлений НКФ Союзных Респ.—93
» постановлений губерн. налоговой комиссии—91, 92, 93
» обложения—60

Отметки домоуправления в списках по ф. № 1 116
» ф. н. в списках по ф. № 1—118
Отопление —47, 247
Отпуск товаров в кредит—101
Отсрочка окладов—58, 63
Отсрочки представления отчетов—66, 250, 263
Отсылка к 5 января расчетной ведомости работодателями фининспектору—130
Отчет об исчисленных и поступивших суммах налога—133
Отчетность уездной комиссии—114
» финансового инспектора—115
» ю. л.—65—67, 128, 131
Отчетные ведомости—134
» сведения—114
Отчетный период 102, 109, 248, 250
Отчеты—65, 66 67, 244, 262, 263
Отчисления в дополнительный оборотный капитал—51
» в распоряжение служащих—43,48
» из валового дохода—121, 248
» из чистой прибыли госпредприятий и смешан. об-в—244
» на амортизацию арендуемого имущества—121
Оценка натурального вознаграждения—120
» остатков товара и материала—108
Ошибки арифметические—100, 108

П

Паевые предприятия—29, 31
» товарищества—29, 30. 50, 76, 256
Паи—50, 111, 117, 127, 259
Пайки—120
Пайщик—37, 54
» артели—111
» кооперативной организации—111
Партийные взносы и вычеты с членов ВКП—12. 44
Партийные организации—69
Пассив—66, 101
Пенсионеры—9, 36, 40, 41, 62, 63—см. также рабочие
Пеня—48, 58, 132, 254, 263
Первичные кооперативы—35, 82, 245
Перевозка предметов торговли, упаковочных материалов, топлива и т. п.—47, 247
Передача имуществ или помещений в бесплатное или льготное пользование других—45
Перечисление окладов - 61
Переложение штрафа—135
Перемена службы—41
Переменный состав в налоговых комиссиях представителей от плательщика—75, 76, 78
Перенос со страницы на страницу—108
Переписка уезди. ком.—114
Пересмотр в порядке надзора—87, 91, 113
» постановлений участковой налоговой комиссии—87, 88
» решений уездной комиссии—88
Пересоставление деклараций—124
Пересылка деклараций 122
» извещения об окладе п. н. подлежащему финанс. инспектору—129
» сведений по ф. № 3—118
Переход в другое учреждение—41
» на службу в другое место и удержание налога—41
Пеня—99
Персональные ставки—42
Писатели—55
Письменные разъяснения - 109
» справки—129
» требования поверки книг и дачи по ним заключения—108
Письменная форма сведений—85
Плакаты—51
Плата за жилую площадь—46
Платежное об'явление—136
Плательщики единого сел.-хоз. налога могут облагаться подоходным—134
» не имеющие постоянного местожительства—112
» подлежавшие обложению до 25/26 окл. года по совокупности доходов—133
Племена, освобождаемые от налога—34, 35
Площадь квартиры—46, 123
Побочные заработки—57, 132
Поверка ведения книг—103, 104, 105, 108, 109, 126
» балансов и расчетов юридических лиц—128
» деклараций—57, 58. 115, 124
» доходов от участия в предприятиях—103, 104

Поверка жалоб—89, 90
» исчисления налога с рабочих и служащих—131
» книг—86, 105, 108, 109
» « на дому бухгалтерами экспертами—108
» необходимых для обложения материалов и сведений—85, 86
» правильности удержания учреждениями и предприятиями сумм налога—133
» сведений—86
» « о доходах от свободных профессий—см. доходы
» сведений о доходах от личных промысловых занятий—125
» сведений о доходах от капиталов и бумаг—см. доходы
» сведений о доходах от личного труда не по найму—см. доходы
» списков на местах—114, 115, 117
» списков ф. № 1—114, 117
» торго-- х книг органами Наркомвн терга—103
Повестки на заседания налоговых комиссий—85, 86
» с указанием срока пред'явления торг. книг—97
Повторное обложение—62
Повышение курсовой стоимости ценных бумаг—121
» окладов по жалобам—90
Пограничная полоса—99
Погашение стоимости имущества—48, 247, 248, 249, 261
Податная прибыль—21
Подача списков—114
» « ф. № 1—117
» деклараций—57, 58, 113, 115, 122
» деклараций после срока—70
» жалобы—77, 88, 89
» жалобы в НКФ не приостанавливает взыскание штрафа или налога—89
» жалобы помимо ф. п.—89
» » рабочими и служащими—40
» жалобы—сроки—92
» деклараций плательщиками, живущими в городе—122
» деклараций плательщиками, живущими не в городе—122
Подделка денежных знаков—64
» бумаг, документов и пр.—64
Подделка торговых книг—103
Подлежащие получению суммы—120
Подряды—37, 103, 124
Подсобные заработки—43, 111, 131
Подчистки—68, 100, 103
Пожертвования—119
Политическое значение реформы—20
Полнота записей в книгах—96, 108
Положение о государственном промысл. налог.—59, 96
Положение о налоговых комиссиях 81-95, 131
Полуостров Камчатка—34
Получение товаров в кредит—101
Пользование рабочих собственными строениями—134
Помещения занятые собственниками строений—120, 121
Понижение курсовой стоимости ценных бумаг—121
Понятие дохода—119
Поправки и подчистки в торговых книгах—68
» мотивированные—96, 97
Порядок взимания и исчисления налога по положению 15/X—26 г.—249—253
» взыскания штрафа—71
» заполнения регистрационных карточек—114
» ведения протоколов нал. ком.—87
» затребования сведений от плательщиков дополнительно к декларации—135
» исправлений книжных записей—100
» назначения членов от плательщиков—76, 77, 81, 82, 83, 84
» назначения членов — представителей ведомств—80
» назначения членов губернских налоговых комиссий—83, 84
» назначения бюро и поступления в члены института бухг.-экспертов—105, 106
» нового рассмотрения дел в нал. ком.—92
» обжалования—77—78, 88, 89, 130, 131, 133, 134, 136
» ведения дел в нал. ком.—85
» обжалования неправильного обложения рабочих, служащих и пенсионеров—131
» обжалования наложения штрафа—136

Порядок обложения рабочих, служащих и пенсионеров—130, 131
» обложения пропущенных плательщиков за прежнее время—133, 139
» об'явления окладов — 89, 131
» определения оборотов государственных, кооперативных, частных предприятий—97
» определения налоговой прибыли для кооп. предпр. и смешанн. общ в—245
» опросов и рассмотрения документальных доказательств—86
» обложения совместителей—130
» подачи деклараций рабочими и служащими—123
» подачи жалоб—общие сведения—88
» подачи деклараций—133, 114, 122, 123
» подачи ходатайств об отмене постановлений губ. ком. по новым обстоятельствам—92
» представления жалоб—88, 89
» представления в НКФ жалоб—93
» проверки книг—97, 103, 104, 108, 109, 126
» производства отчислений из чистой прибыли госпредприятий—244
» распределения надбавок в местные средства с организаций облагаемых по положению 15/X 26 г. 243, 244
» рассмотрения Уч. Ком. деклараций—58, 59, 127
» рассылки извещений—89, 90, 114
» рассмотрения жалоб в налогов. комис.—89, 90
» сношения с представителями иностранных государств—53
» составления деклараций—114
» уплаты рабочими, служащими и пенсионерами подоходного налога—132
» установления доходов лиц свободных профессий 125
» установления средних норм доходности—126, 127
» установления дохода юридическ. лиц—127, 128
» утверждения норм доходности и прожитка—60, 61
Порядок экспертизы книг—96, 108, 109
Поселения городские—см. городские поселения
Поселковые Советы—113
Последующая проверка деклараций—124
Пособие выходное—43
» из страхкассы—120
» на лечение болезни—12, 43
» на проезд—12
» по социальному страхованию 12, 43, 134
» безвозвратное 246
» рабочим и служащим—132
» при переездах—12, 43
Посредники—56
Посредничество—37, 59
Поставки—37, 103, 124
Постановление СНК СССР от 18/VIII -25 г. об институте государственных бухгалтеров экспертов—104
Постановление СНК СССР от 18/IX -23 г. о торговых книгах—98, 108
» ЦИК и СНК СССР от 10/IX-26 г. о льготах кооперации—245
» СТО от 10 IX 26 г. о составлении балансов и исчислении амортизационных платежей—251 252
» налоговых комиссий—86, 87, 96 97, 126
» Губернских налоговых комиссий—91
Посторонние доходы—132
» налога—115
Потери в долгах за дебиторами—48, 247, 248
Почта—93, 122. 124, 133
Почтово-телеграфные расходы—47
Пояса местностей—9, 32
Права губернских налоговых комиссий 88, 257, 258
» ГФО—89
» особой по подоходному налогу комиссии—84, 85, 86, 257, 258
» протестов—84, 86. 87, 88, 91, 92
» уездной налоговой комиссии—87
» участковой налоговой комиссии—84. 86, 257, 258
» УФО—89,
» членов налоговых комиссий, участковой и особой—86
» членов института государственных бухгалтеров экспертов—106

Правила ведения книг—100, 101, 102
» проверки книг—97, 103, 104
» составления списка ф. № 1—114, 116
» исчисления, взимания и распределения надбавок в местные средства с госуд., кооп. и смеш. организации—242, 243 244
» составления балансов и исчисления аммортизационных платежей Госуд., Коон. Предпр ии и Акц. О-вами (смешанными) 250, 251, 252
» уплаты налога—132, 133
Правильность ведения книг—96
Право налоговых комиссий вносить мотивированные поправки—96
» налоговых комиссий требовать представления отчета юридич. лицами—250
» отвергнуть торговые книги—96
» плательщиков давать свои об'яснения при рассмотрении их жалоб 90, 95
» рабочих и служащих указывать в декларации место посылки извещения—129, 132
» совещательного голоса—95
Прачки—37
Превышение власти—70
Предварительная проверка деклараций—124
Предельный размер надбавки к государственным налогам—61
Предприятия, входящие в об'единения 99
» в сельских местностях—98
» государственные—96, 241
» кооперативные—96, 241
» кустарные и ремесленные—111
» обязанные вести книги по двойной системе—99. 101
» освобождаемые от ведения кассовой книги—98. 99
» промышленные VI и VII разряда—99. 102
» представившие заверенные экспертизой книги—96
» 3-его разряда—98. 99
» 4-го разряда—98. 99
» 5-го разряда—98, 99 101, 102, 103
Председатель уездной комиссии—87, 91
» губернской комиссии—91, 92
Председатели правлений—135
Представители ведомств—75, 76, 84, 86, 87, 88, 91. 92, 94
» отдела внутренней торговли—75, 76, 77, 78. 83
» отдела местного хозяйства—76, 78, 83
» совета народного хозяйства—76, 78, 83
» и суда—76, 77. 78, 82, 83
» групп верующих—57
» исполкома—75, 76, 83
» кооперативов—82
» кооперации в комиссиях—76
» местного профессионального об'единения—75, 77. 78, 81, 82, 83
» от плательщиков—75, 76, 77, 78, 81, 82, 83
» уездного бюро профес. союзов—83
» финорганов—члены налоговых комиссий—83, 90
» юридических лиц—84
Представительства иностранных фирм—110
Представление заключений—см. заключение
» об'яснений—58, 90
» об отмене—92, 93
» отчетов—66—67, 250, 251, 262, 263
» списков ф. № 1—117
» расчетов—128, 240, 250, 254
» балансов—249, 254, 262, 263
Пред'явительские надписи—117
Пред'явление торговых книг—97
Прекращение ю. л. 66
Премиальное вознаграждение—42, 43
Премии страховые—50
Преподаватели—55
Прибыль 21, 103, 104
» кооперативных организаций—21, 22, 245, 246, 247
Привлечение к ответственности—68—71, 259
Придание членскому билету профсоюзов и расчетной книжке юридического значения—53
Прием деклараций 123
» налога—132
Признаки кооперативного характера предприятий—241
Признание отчетности юридических лиц неудовлетворительной—128, 129
Приложение документов 116
Приостановка взыскания—89, 132

Прислуга—119, 123
Принятие торговых книг—96
Причины оштрафования—135
Проверка—см. поверка
» торговых книг—63, 103, 105, 108. 109
» торговых книг органами внуторга—103
» торговых книг на выдержку—108
» отчета—105, 254, 264
» отчетов ю/л.—67, 68. 86, 105
» расчетов госпредприят.—243, 264
» списков по ф. № 1—114
Прогрессивное обложение—20, 21
Продажа амортизируемого имущества—45
» в кредит—101, 103, 104
» за наличный расчет—103, 104
Проживающие заграницей—110
Производство дел в налоговых комиссиях—84, 87
Промысловый налог—75. 79, 96
Промышленные заведения—119
» предприятия не ниже 4-го разряда—98
» предприятия 4-го и 5-го разряда—98
» предприятия не ниже 6-го разряда—99, 102
» предприятия 6-го и 7-го разряда—99
Пропорциональное обложение—21
Пропуск срока—89
Пропуски в списке плательщиков—119
Пропущенные плательщики—133, 134
Протест векселя—49
» председателя—77, 78
» срок—92
Протестованные векселя—49
Протесты—77, 78
» председателя налог. комис.—87, 88. 91. 92
» ведомств на постановления налоговых комиссий—84
Протокол осмотра книг—97
Протоколы налоговых комиссий—86, 87, 88, 91, 92
» на неправильное ведение торговых книг—97, 103
» постановлений комиссий—60
» составленные фининспектором—135
Профессиональные организации—60, 69
Профсоюзы—57, 81, 113
Процент нормальной прибыльности—59
Процентные бумаги—37. 66, 121
„ и дивидендные бумаги—121, 259
Проценты—120, 260
» из'ятия из дохода—8
» из'ятия из дохода у госуд. кооп. и смешан. предпр.—242
» нормальной доходности—59, 84
» по вкладам—121, 260
» по вкладам в сберкассы—46
» по долгам—121. 122, 247
» по займам у членов т-в—122, 128
» по % бумагам—121
» по отданным в займы деньгам—121, 260
» по специальным капиталам ю. л.—128
» по текущим займам—122, 260
» по текущим счетам 121
Публикация в газетах—113. 115. 122, 129
Публичное оскорбление власти—65
Похищение, повреждение, сокрытие или уничтожение докум. госучрежд.—65
Пчеловодство—35
Пятого разряда—98, 99, 101, 102. 103

Р

Работа по совместительству—117 130
Работники—38, 111
» искусств—55, 111
» милиции 10
» печати 111
» просвещения 38
Работодатель—131, 132, 133. 135
Рабочие—9. 36, 39, 40, 41, 62. 63, 112, 129, 130, 131, 132, 133, 134
» занимающиеся свободной профессией—36
» имеющие иные кроме службы источники доходов—112
» необлагаемый минимум—110, 111
Развозчики—111
Разделение голосов при голосовании в налоговой комиссии—86
Разъезды по делам службы—43
Размер обложения по положению от 15/X—26 г.—242
Разносчики—торговцы—111

Разрешение жалоб—см. жалобы
Разряды окладов—72—74
Разъяснение НКЮ РСФСР об ответственности членов налоговых комиссий—94
Разбивка плательщиков по категориям и группам—36, 37, 72—74
Районные исполкомы—см. волостные исполкомы.
Районные финансовые отделы—112,117
Расписание № 1 ставок налога—11, 12, 36, 37, 38, 39, 72, 111, 130, 133
» № 2 ставок налога—11, 13, 37, 38, 39, 73, 111
» № 3 ставок налога—11, 13, 14, 37, 39 74, 242
Расписка в получении извещения об окладе подоходного налога—129
» в приеме декларации—123
» о записи в книгах всех операций—108
Распределение местностей на пояса—32
» плательщиков на разряды по величине облагаемых доходов—72—74
Распространение положения от 24/IX- и инструкции НКФ от 9/X-26 г.—113
Рассмотрение деклараций—115, 127
» жалоб см. жалобы
» отчетов юридичес. лиц в особ. нал. комис. стр. 128
» протестов—77, 78
Рассрочка окладов—58, 63
Рассылка извещений стр. 58, 114, 115, 129, 131
» материалов стр.—113
» сведений—114, 115
Расходы, вызванные увеличением имущества—120
» за счет будущих лет—127, 128, 218, 252
» исключаемые при арендовании имущества—121
» исключаемые при определении облагаемого дохода от имущества и строений—121
» исключаемые при определении облагаемого дохода—43, 44, 47, 48, 50, 51, 120, 121, 246, 247, 248, 260
» исключаемые при определении облагаемого дохода от денежных капиталов—122
Расходы, исключаемые при определении облагаемого дохода от занятия свободной профессией—120
» комиссионные—47, 247
» конторские—47, 247
» маклерские—47, 247
» на амортизацию имущества—48, 49, 247, 248, 249, 252
» на водоснабжение—47, 247
» на выдачу пособий рабочим и служащим—47, 260
» на выписку книг и газет—50, 260
» на зарплату—47, 51, 246, 248
» на наем помещений—44, 47, 120, 247
» на обследовании—51, 247
» на об'явления—47, 49, 247
» на освещение—44, 47, 247
» на отопление—44, 47, 247
» на покупку инвентаря 44, 47
» на перевозку—47, 48, 247
» на приобретение имущества—47, 120
» на погашение стоимости имущества—247, 261
» на покупку предметов торговли и материалов производства—47,247
» на поддержание имущества—121, 247
» на рекламы—47, 49, 247
» на ремонт имущества—44, 48, 49, 247, 261
» на ремонт помещений—120, 247
» на ремонт—122
» на раз'езды—44
» на содержание комитетов рабочих и служащих—246
» на содержание лошадей—43, 247
» на содержание помещений—44, 247
» на содержание учебных и лечебных заведений для рабочих и служащих—51, 246, 260
» на отчисления в фонд народного образования—246
» на страхование имущества—44, 48, 122, 247
» на уплату налогов и сборов—47, 247
» на уплату процентов—121, 122, 247
» на устройство выставок, музеев, диагр. плакат. и т. п.—51. 247
» на уплату вознаграждений помощникам и служащим—144

Расходы, на прожитие плательщиков и его семьи—119
» не подлежащие исключению из облагаемого дохода—119, 122, 245, 260
» по консервированному имуществу—247, 2.2
» по оборудованию и ремонту вновь открываемых магазинов—47. 49
» по созыву собраний—51, 247
» по соц. страхованию—47, 247 248
» по уплате сборов по страхованию жизни—50
» по управлению, содержанию и эксплоатации—47, 247, 251
» по эксплоатации арендуемого имущества—47, 120. 247
» по хранению бумажных ценностей и управлению ими—122, 260
» почтово-телеграфные—47
» произведенные в предшествующее время—50, 51
» произведенные ранее отчетного периода—48
» путевые—47
» связанные с извлечением доходов—44, 120
» связанные с расширением предприятий—49
» судебные—47, 247
» на шефство 247
Расчет для госпредприятий—22, 23, 246, 254
» налога для юридических лиц ф. № 5—65. 66, 67, 128. 148, 149
Расчетная ведомость на рабочих и служащих—130
» книжка—34. 53, 54
» книга 98, 101
Расширение предприятий—49, 122
Реализация ценных бумаг—48
Реввоенсовет—34
Ревизионные комиссии—51, 105
Регистрационные карточки рабочих и служащих—130, 131, 133
» карточки—114. 115, 118, 119
» списки 115, 118
Регистрация акционеров, пайщиков и вкладчиков—54
» внегородских плательщиков—54
» жильцов—52, 54
» комиссионеров—16, 56
» плательщиков—15, 51,—57, 115—119
Регистрация проживающих в гостиницах и меблированных комнатах—116
» рабочих и служащих, имеющих работу по совместительству—56, 117
» свободных профессий—15, 55
» торговых книг—101, 102, 103
» уставов кооперативных организаций 245
» юридических лиц—15, 29, 56 255, 258. 259
Редакция—55, 125
Реестр торговых книг—102
Результаты осмотра книг—86, 97, 104, 109, 126
» проверки сведений о доходах—125
Рекламы—47, 247
Религиозные культы—38, 39, 55, 57, 58
Ремесленники—13, 35, 111
Ремонт арендованного имущества—122
» имущества—44, 47, 122
» помещения—44, 47
Рента—47
Репетиторский заработок—38
Ресконтро—102
Реформа—5
Решения губернских налоговых комиссий—78
» налоговых комиссий по обложению рабочих, служащих и пенсионеров—131
Родственник—38
Руководство взиманием налога—112
Рыболовство—37
Рыночные комитеты—76, 91, 82, 84

С

Сады и огороды—111, 118, 121
Сальдо 67
Самовольное отдаление сроков—63
Самостоятельные доходы—110
» источники доходов—110
Сберегательные кассы—46, 111
Сбережения———119
Сбор костей и тряпья—42
Сведения, используемые фининспекторами—118
» о выбывших из дома—117
» о размере налога и произведенных удержаниях с рабочих, служащих и пенсионеров—133

Сведения, по налогу—114
» по проведению налога—114
» помещаемые в регистрационных карточках—119
» помещаемые в списке ф. № 1—116. 117
» сообщаемые о владельцах и арендаторах—118
Сведующие лица—85, 86, 90, 95, 96, 97, 125
Сверхурочное вознаграждение—11, 42
Свидетели—90
Свободные профессии—36, 39, 55, 111, 117
Своевременность записей в книгах—108
Сдача в наем строений—36
» в наем части квартир—134
» налога в кассы НКФ—133
Сдельное вознаграждение—11
Себестоимость—67
Северный Ледовитый океан—34
Сезонные рабочие—41
» торговцы и промышленники—32
Сельские и станичные советы—113, 117, 122
» кустари и ремесленники—35
» местности—81, 82
Сельско хозяйственные товарищества—104
Сельскосоюз—31
Сельсоветы—40
Сельхозналог—10, 33, 35, 57
Семейные льготы—8, 40, 115, 130, 131
Синдикаты—76, 256
Система двойной бухгалтерии—96, 101, 103
Скидки на недоброкачественность товара—41
Скидки, полученные при расчетах с кредиторами—45, 48, 259, 261
Скрытый характер доходов—47
Скульпторы—38
Скупка для перепродажи—36, 41, 56
Словесные об'яснения—86
Сложение окладов—58. 63
Служащие—36, 39, 40, 41, 62, 63
Служители религиозных культов—38, 39, 55. 57. 58
Смерть членов семьи—94
» плательщика—63, 110
Смета НКФ—133
Смешанные акционерные общества—29, 31, 256
Смешанные доходы—14, 15
СНК СССР—31, 30
СНК РСФСР—31. 30
Совнарком союзной республики—93
» республик не имеющих губернского деления—(см.губ. исполнительный комитет)
Снабжение членов комиссий законодательным материалом—80
Собирание материалов—85
» сведений—85
» » по жалобам—90
Собрания для ознакомления—113
» плательщиков—113
Совет народного хозяйства—76, 77, 78, 82
Совладельцы—32, 33, 37
Совладельчество фиктивное—32
Совместительство—62, 117, 130, 135
Содействие профессиональных союзов—57
Содержание в исправности инструментов—44
» в исправности орудий производства—44
» высада плательщика—119
» декларации—123
» помещения—44, 247
» прислуги 119
» регистрационных карточек на рабочих и служащих—130
» учебных и лечебных заведений для рабочих и служащих—51, 246
» гостиниц и меблированных комнат—116
Сокрытие или неверное показание доходов, подлежащих обложению—64, 135
Сокрытие источников дохода—135
Сомнение в правильности предъявленных документов, книг—96
Сомнительные долги—66
Сообщение заведомо ложных сведений—71
Сообщение о выбывших жильцах—117
Сообщение сведений о скупщиках—56
» сведений об уходящих с работы или службы—41
» сведений учреждениями и организациями—56
» списков рабочих и служащих, облагаемых участк. комис.—127

Сопоставление доходов 60, 124, 125
» заявленных доходов с нормальной прибыльностью—124
» одинаковых источников дохода—124
Сопротивление властям—64
Сорванне или повреждение печатей—65
Служебный подлог—70
Состав губернской налоговой комиссии—78, 84
Состав городской налогов. комиссии—83
Состав иностранного дипломатического корпуса в СССР—33, 115
» налоговых комиссий—77
» особой налоговой комиссии—76, 82
» уездных налоговых комиссий—77. 83
» участковых налоговых комиссий—75 81
» семьи плательщика—123
Составление балансов юридическими лицами—66—67, 128
» извещений о налоге юридических лиц—131
» окладных карточек и извещений—129
» списков по ф. № 1—115
» списков ф. № 1 иностранными миссиями и консульствами 115
Сотрудники иностранных миссий—10, 33
» ГПУ—10, 33, 44
Сохранение источников дохода на территории СССР—110
Социальное страхование—43
Союзы кооперативов—76, 82
Спецодежда—43 47, 133, 247, 248
Спецмолоко—120, 133
Списание недобора по кассе—246
» убытков прежних лет—249
Списки акционеров—54, 117
» вкладчиков—54
» государственных, кооперативных предприятий, не сообщивших затребованных сведений—114
» арендаторов домовладельцев садов и огородов в сельских местностях—118
» домовладений и земельных участков—117
» домоуправлений, не подавших списков ф. № 1—114
» кандидатов в налоговые комиссии—80, 81
Списки комиссионеров—6, 117, 118
» кредиторов—128
» лиц свободных профессий—55, 117
Списки не подавших декларации—114, 115
» пайщиков и акционеров—54, 117
» по ф. № 1—114
» рабочих и служащих—15, 56
» рабочих и служащих, облагаемых участковыми комиссиями—127
» рабочих и служащих, с которых удержан налог—114, 115
» рабочих и служащих, доход которых учитывается при обложении их сл. сельхозналогом—103
» ф. № 1 в городах—15. 52—54, 68
» ф. № 1 в сельских местностях—15, 54. 69
» ф. № 1а—116
» членов правлений или советов—54
» юридических лиц—56
Сплошная проверка книг—108
Способы об'явления плательщикам окладов налога—131
Справки—113
» домоуправлений—116
» домоуправления, населенного жильцами, свободными от налога—117
Справки об исчисленных окладах подоходного налога—129
» о причинах невозможности вручения извещения—129
Средние нормы—126
Средний заработок—59
» эксплоатационный расход—124
Средняя выработка—60
» доходность—59. 124
» стоимость прожитка—59
Срок взноса подоходного налога с рабочих и служащих в кассе НКФ—41
» вручения извещений—129
» в случае восстановления—94
» десятидневный для возвращения финансн. расписок плательщиков—129
» для обжалования окладов налога рабочими и служащими—131
» для обжалований постановлений участковой, уездной и особой налоговых комиссий—89 265

Срок для обжалования постановлений о штрафах—71, 265
» для представления протеста ведомствами—86. 87, 88. 91. 92
» для представления председателем протеста—87, 88, 91, 92
» для рабочих, служащих и пенсионеров—18, 19, 40. 41
» для рассмотрения протеста—87,91
» для собирания сведений по жалобам—89, 90
» для юридических лиц—18, 41
» общие правила исчисления—93
» об'явления окладов налога рабочим, служащим и пенсионерам—131
» передачи особого мнения—87, 91
» полномочий членов налоговых комиссий—80
» подачи деклараций—113
» представления отчетов и балансов торговых книг—97
» подачи жалоб—92, 93, 130, 254
» подачи жалоб на обложение за прежнее время—134
» полномочий членов института бухгалтеров экспертов—105
» представления работодателями финансовому инспектору удостоверений об учете заработка рабочих и служащих при обложении последних сельхозналогом—130
» представления отчетов и балансов—22, 65, 263. 264
» представления списков ф. № 1—117
» представления жалоб на разрешение—89
» представления сп. ф. № 1, составленных вик'ом—117
» работ—63
» сдачи налога, удержанного с рабочих, служащих и пенсионеров—133
» уплаты налога—18, 28, 132
» уплаты налога в 1926-27 окл. г.—132
» уплаты налога пропущенными плательщиками—134
» уплаты штрафа—71, 265
» уплаты налога по госпредприятиям—23, 255
» установления особ. налог. комиссией доходов юридических лиц—128
Ставки налога—72—74
» налога сезонных рабочих—41
Старатели по добыче золота—36
Стихийное бедствие—122, 252
СТО (совет труда и обороны)—30, 31
Стоимость бесплатного пользования
» помещениями—45, 120. 121
» натуральных выгод—119
» остатков изделий—127
» пользования помещениями переданными в бесплатное пользование другим—120
» прожития плательщика и его семьи—119
» процентных бумаг—66
Странствующие приказчики—111
Страхование социальное—43, 247
» жизни—50
» имущества—44, 109, 122, 247
Страховая касса—120
Страховое вознаграждение—45,47,259
Страховые агенты—111
» инспектора—111
» субагенты—111
Строения вновь воздвигнутые—134
» и сооружения—119
» находящиеся во внегородских поселениях—118
» не сдаваемые в наем—118, 120, 121, 134
» предназначенные для жилья—120, 121
Строения, сдаваемые в аренду—119, 121
Структура шкалы обложения—8
Судебная ответственность—63—65, 70
Судебные издержки 47, 247
» органы—105
» процессы—69
» репрессии—63—65, 70
Суммы, возвращаемые кооперативными организациями своим членам—248
» исчисленные с обложенных за прежнее время—134
» выдаваемые в порядке социального страхования—132
» не относимые к числу расходов—109. 119
» неучитываемые при определении облагаемого дохода плательщика—120
» неисключаемые при определении облагаемого дохода плательщика—119, 122, 245, 247, 248

Суммы, обращаемые в сбережения и капиталы—119
» подлежащие получению—120
» получения—120
» удержания налога из которых не допускается—132
Суточные—12, 132
Счет прибыли и убытка—47.67
Счетоводство по налогу—114
» по двойной системе—99, 101. 103
» консультации—105

Т

Таксы квартирной платы—46, 121, 124
» оплаты бухгалтеров-экспертов—107, 109
Талоны кассовые—101
Тантьема—42,51
Текущий ремонт—48
Текущие счета—101
Телефонные расходы—47
Товарищества на вере—32
» ответственного труда—30
» полные—32
» электрификационные—30
Товарная книга—98, 101, 103
Торговля из подвижных или небольших постоянных помещений—98
» из предприятий III р. в сельских местностях без служащих—98
Торговые книги—16, 58, 60, 65—68, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104, 125, 126
» книги—неполнота—96, 125
» книги — неправильность — 96, 125
» книги—отклонение—16, 96, 97,
» книги—порядок ведения—100, 101, 102
» книги—подделка—103
» книги—проверенные экспертами—97, 125, 126
» книги—срок предъявления—97
» предприятия—37, 44, 119
» предприятия не ниже 3-го разряда—98
» предприятия 4-го разряда 98, 99
» предприятия 5-го разряда 98, 99, 101, 102
Торгово-промышленные предпр.—13
Трамвайные билеты—43
Траты товаров и материалов—122, 261
Требование ведения счетоводства по родам товаров—114
» данных, подтверждающих показания плательщика о доходе—124, 125
Требования, которым должны удовлетворять книги—100, 101
Требование сведений от учреждений, организаций и хозяйств—133
Тресты—76, 256
Трехлетний срок давности—102
Трубочисты—37
Трудовые артели—37
Трудящиеся по найму—11
» не по найму—13
Тряпье—42
Туркменская ССР—99
» » предприятия, обязанные вести полное число книг—99
Тюлений промысел—42
Тяжкая болезнь—94

У

Убытки—49, 246, 261
» от пожара—121, 122
» от продажи %-ных бумаг—48
» от стихийных бедствий—122, 252, 261
» от уничтожения имущества—120
» прежних лет—122. 248, 249
Уважительные причины—90
» причины пропуска срока на обжалование—94
» случаи—132
Уведомление о наложении штрафа—136
Увеличение имущества—119
Увольнение рабочего—42
Уголовная ответственность—19, 20, 23, 63 65, 68, 71, 103, 135, 255, 259, 265
Уголовное преследование—135
Уголовный Кодекс—63—65, 69—71, 103
Угроза уголовной ответственности—стимул к выполнению владельцами предприятий постановления СНК от 18/IX—1923 г. о ведении торговых книг—103
Удержание налога—41
» налога в новом месте службы после безработицы—133
» налога не производится из следующих сумм—132

Удержание налога с рабочих, служащих и пенсионеров, имеющих приработки—132
» налога с рабочих транспорта—133
» окладов подоходного налога с рабочих, служащих и пенсионеров—132
» суммы налога 133
Удостоверения об утрате торговых книг и других оправдательных документов—102, 103
» органов НКИД—116
» полисполкомов—116
» профессиональных организаций—34, 53, 54
» с места службы или работы—34, 53, 54
» уездных налоговых комиссий—116
Уездные налоговые комиссии—40, 77, 83, 87, 114, 131, 257, 258
» бюро профессиональных союзов—83
Уездный исполнительный комитет—83, 102. 115
» финансовый отдел—69. 77, 81, 82, 83, 112, 114, 115, 127, 135, 136
Узаконения, отмененные пост. ЦИК и СНК СССР от 15/X-26 г.—239, 240
Узбекская ССР—99
» СССР предприятия, обязанные вести полное число книг—99
Уличные торговцы—111
Уничтожение торговых книг—103
Упаковочные материалы—47
Уплата надбавки в местные средства плательщиками, облагаемыми по Положению 15/X-26 г.—243
» налога—132, 133
» налога рабочими, служащими и пенсионерами—11, 41, 132, 133
» налога пропущенными плательщиками—134
» налога госпредприят.—255, 265
» налога — приостановление — 89, 132
» налога ю. л.—41, 132, 253
» штрафа—71, 136,
Уполномоченные НКФ—62, 78, (см. НКФ автономных республик)
Уполномоченный НКИД—116
Управление ценными бумагами—122
Управляющие—69
Уравнительный сбор—61, 75, 81
Ускользающие источники доходов—47
Уставы—22, 29—31, 66, 241, 245
» юридических лиц—29
Установление дохода лиц. предусмотр. ст. 38 Положения—127
» норм—84, 115, 126, 127
» процента нормальной прибыльности—84, 115
Устранение двойного обложения рабочих и служащих—127
» недочетов регистрации—119
Устройство выставок и музеев—51,247
» собраний для ознакомления—113
Устные заявления о доходах 123
Утверждение норм—60. 61, 88, 113
» табели норм—88. 113
» уставов—30. 31
Утрата торговых книг—102, 103
УФО (см. уезди. финанс. отдел)
Участок налоговый—81, 82
» земельный—111
Уч. налог. ком.—81, 82, 112, 113, 114, 115, 127, 131
Участие в заседаниях налоговых комиссий—109
» в прибылях—111
Участковые налоговые комиссии, состав—81
» налоговые комиссии, их компетенция—84
» по подоходному налогу комиссии—40. 57. 59, 75, 76, 81
Учащиеся 29
Учебные заведения—30
Учет плательщиков—15. 51—57
» рабочих и служащих—15

Ф

Фактические данные—96
Фельдшер—55
Физические лица—9, 29, 40, 41, 110
Фиктивные кооперативы—241
» совладельцы—33
Финансовое значение подоходного налога—24
Финансовые агенты—40, 112, 117
» инспекторы—40, 51. 57, 58, 61, 68. 76—78, 81, 82, 83, 95, 97, 103, 104, 112, 113, 114. 115, 117, 118, 119. 122, 123. 124, 125. 126, 127, 130. 131, 132, 133, 134, 135, 136
Финансовые отделы, губ. - (см. губ. финансовые отделы)
» отделы, окружные - (см. уфинотделы)
» средства института бухг.-экспертов—107
Финансовый контроль—131, 133
Финотдел—90, 91, 92, 122, 123, 129
Форма торговых книг—100
« № 1—52—54, 68, 96, 138, 140, 141
Форма № 1-а—137 266
« № 2—142, 267-270
» № 3—143
» № 4—122, 144, 145, 146, 147
» № 5—65 66. 67. 128, 148, 149
» № 6—150
» № 7—151, 152
» № 8 153
» регистрационной карточки на рабочих и служащих—130, 150

Х

Халатное отношение к службе—70
Ходатайства о пересмотре в порядке надзора—92, 93
» о восстановлении сроков—84, 85, 94
» об отмене в порядке кассации—92
» об отмене решений НКФ союзных республик—93
» об отсрочке представления отчетов—66, 250, 251, 263
» плательщиков—92
» по вновь открывшимся обстоятельствам—92
Хранение регистрационных карточек рабочих и служащих—130
Художники—38, 55, 111
» декораторы—38
» зодчие—38
» прикладники—38
Хранение бумажных ценностей—122
» торговых книг—102, 103

Ц

Ценности—122, 251
Ценные бумаги—48, 121. 251
Центральн. бюро института бухг.-экспертов—105
» испол. комитет союзн. республик—93
Церковные здания—57, 58
» общины—57
» советы—125
ЦИК СССР—31

Ч

Частные торговцы—81
» предприятия—131
» » представившие заверенные экспертизой книги—96
Червонцы—66
Чернорабочие—37
Чертежники—111
Число плательщиков, обложенных за прежнее время, и сумма исчисленных с них окладов—134
Чистая прибыль—103, 104, 109, 242, 249, 253
Чистый доход юридического лица—127
Членские билеты профсоюзов—34, 53 54
» взносы в профсоюз—12, 44
» партийные—12, 44
» в кассу взаимопомощи—12, 44, 248
Члены артелей—37, 111, 248
» артели, имеющие право участвовать в прибылях—37, 111
» артелей, получающие вознаграждение по службе—37
» артелей, получающие определенное вознаграждение—111, 123
» артелей, фактически никаких доходов от артелей не получающие—12, 37
» акционерных обществ—50
» закрывшихся товариществ—110
» коллегии защитников—55
» кооперативных организаций—38
» налоговых комиссий—82, 83, 94, 75
» обществ взаимного кредита—50
» от плательщиков—75, 76, 81, 82, 83, 84, 90, 94
» от плательщ.—заместители—81
» от паевых товариществ—50
» правлений—51, 54
» правлений акционерных обществ (товариществ)—135
» приходских советов—39
» » управлений 39
» промысловой кооперации—36, 38, 111
» профсоюза—57, 117

Члены семьи—110
» союза Рабис—38
» Всеработпроса—38
» советов—117
» ревизионных комиссий—51
» товариществ с ограниченной ответственностью—50
» трудовых коллективов безработных—37
» трудовых об'единений—38
» участковых налоговых комиссий—82, 97
Что должно выяснять при проверке книг—108, 109
» должен заключать в себе протокол о нарушении правил ведения торговых книг—103, 104, 109
» не включается в доход по найму—43, 44
» не включается в доход не по найму—44
» не включается в доход по нетрудовым источникам—47—49
» не включается в доход юридических лиц—51, 127
» показывается в списках ф. № 1—116, 117
» сообщается о комиссионерах—117, 118
» сообщается о владельцах предъявительских паев и акций—117

Ш

Шкала обложения—8, 10, 20
» ступенчатая—8, 10
» скользящая—8, 10
Штатные сотрудники ОГПУ—33
Штраф—19, 48, 63, 64, 65, 114, 135
» за неподачу деклараций—19, 70
» за непредставление списков по ф. № 1—19, 68, 69
» за непредставление отчетов—19, 23, 71, 255, 265
» за непредставление дополнительных сведений—19, 23, 70, 71, 255
Штраф за непредставление сведений о плательщиках—69
» за несвоевременный взнос налогов и сборов—19
» за неудержание или несдачу налога с рабочих и служащих—69
» —переложение на наемных служащих не допускается—135

Э

Экосо РСФСР—31
Экспертиза торговых книг—16, 96, 105
Эксперты—см. бухг.-эксперты
Электрификационные товарищества—30
Эстрадники—111, 112

Ю

Юридическое значение членского билета профсоюза и расчетной книжки—53
» место обложения—40
Юридические лица—82, 84, 112, 113, 117, 127, 128, 131
Юридические лица, облагаемые по положению 15/X-26 г.—241
» лица, облагаемые по Положению 24/IX-26 г.—9, 29—31, 71, 110
» лица, прекратившие свое существование в течение окладного года—110
Юридическая природа организации—110
Юридический срок уплаты налога—18, 41

Я

Явка плательщиков на заседания комиссии по рассмотрению их жалоб—95
Язык мертвый—100
» местности—98, 100, 101

ОГЛАВЛЕНИЕ.

Стр.

Предисловие . . . . . 3—4
Реформа подоходного налога — Вводная статья В. Я. Гроссмана. . 5—25

ЧАСТЬ ПЕРВАЯ.

Положение о подоходном налоге от 24/IX—1926 г. и Инструкция НКФ СССР от 9/X—1926 г. по его применению.

Постановление ЦИК и СНК СССР от 24/IX—1926 г. О введении Положения о подоходном налоге 28

ГЛАВА ПЕРВАЯ

Положение о подоходном налоге от 24/IX—1926 г.

I. Общие положения (ст.ст. 1—11) . . . . . 29—42
Кто облагается (ст. 1) . . . . . 29—32
Необлагаемый минимум (ст. 2) . . . . . 32—33
Кто освобождается (ст. 3) . . . . . 33—36
Облагаемые доходы (ст. 4) . . . . . 36—39
Обложение смешанных доходов (ст. 5) . . . . . 39—40
Льготы по семейному положению (ст. 6) 40
Место обложения (ст. 7) 40
Уплата налога всеми плательщиками, кроме рабочих, служащих и пенсионеров (ст. 8) 41
Уплата налога рабочими, служащими и пенсионерами (ст. 9) . . . . 41—42
Освобождение безработных (ст. 10) 42
Изъятия и льготы (ст. 11) 42
II. Об облагаемом доходе (ст.ст. 12—23) . . . . . 42—51
Доход рабочих, служащих и пенсионеров (ст. 12) . . . . . 42—43
Что не включается в доход рабочих, служащих и пенсионеров (ст. 13) 43—44
Доход военнослужащих (ст. 14) 44
Что исключается из дохода рабочих, служащих и пенсионеров (ст. 15) 44
Доход от труда не по найму (ст. 16) 44
Что исключается из дохода от труда не по найму (ст. 17) 44
Доход от торгово-промышленных предприятий (ст. 18) . . . . . 44—47
Что исключается из дохода от торг.-промышленных предприятий (ст. 19) . . . . . 47—50
Обложение акционеров (ст. 20) 50
Исключение премий по страхованию (ст. 21) 50
Доход юридических лиц (ст. 22) 50
Вычеты из дохода юридических лиц (ст. 23) 51
III. Об учете плательщиков подоходного налога (ст.ст. 24—33) . . . . . 51—57
Регистрация плательщиков (ст. 24) 51
Список плательщиков в городских поселениях (ст. 25) . . . . . 52—54
» » » сельских поселениях (ст. 26) 54
Регистрация акционеров, пайщиков, вкладчиков (ст. 27) . . . . . 54—55
» лиц свободных профессий (ст. 28) 55
» рабочих и служащих, работающих по совместительству (ст. 29) 56
Регистрация юридических лиц (ст. 30) 56
» комиссионеров (ст. 31) 56
Сообщение сведений (ст.ст. 32 и 33) . . . . . 56—57

Стр.

IV. Об определении облагаемого дохода и исчислении оклада налога (ст.ст. 34—47) . . . 57
Определение дохода физических лиц (ст. 34) . . . 57—58
Подача деклараций (ст. 35) . . . 58
Проверка деклараций (ст. 36) . . . 58—59
Торговые книги (ст. 37) . . . 59
Определение дохода при отсутствии прямых данных о размерах его (ст. 38) . . . 59—61
Исчисление налога (ст. 39) . . . 61—62
„ дохода рабочих, служащих и пенсионеров (ст. 40) . . . 62
Доход от службы по совместительству (ст. 41) . . . 62
Исчисление налога с рабочих, служащих и пенсион р.в (ст. 42) . . . 62
Извещение об окладе налога (ст. 43) . . . 63—65
Доходы и налог с юридических лиц (ст. 44) . . . 65—66
Составление балансов (ст. 45) . . . 66—67
Поверка балансов и отчетов (ст. 46) . . . 67
Определение дохода при отклонении или непредставлении балансов и отчетов (ст. 47) . . . 68
V. О взысканиях за нарушения правил положения о подоходном налоге (ст.ст. 48—60) . . . 68—71
Штраф за невыполнение требования статьи 25 (ст. 48) . . . 68—69
„ „ „ требований статей 27, 29, 31 и 32 (ст. 49) . 69
„ за неудержание налога (ст. 50) . . . 69
Ответственность руководителей государственных учреждений и предприятий (ст. 51) . . . 69—70
Штраф за неподачу деклараций (ст. 52) . . . 70
„ „ несообщение сведений (ст. 53) . . . 70
Взыскания за сообщение неправильных сведений (ст. 54) . . . 71
Штраф за непредставление в срок балансов (ст. 55) . . . 71
„ „ „ юридическими лицами сведений (ст. 56) . . 71
Ответственность за включение в балансы неверных сведений ст. 57) . . . 71
Кто назначает штраф (ст. 58) . . . 71
Уплата штрафа (ст. 59) . . . 71
Жалобы на постановления об оштрафовании (ст. 60) . . . 71
Инструкция (ст. 61) . . . 71
Расписание № 1 ставок подоходного налога . . . 72
„ № 2 „ „ „ . . . 73
„ № 3 „ „ „ . . . 74

ГЛАВА ВТОРАЯ

О налоговых комиссиях.

Положение о налоговых комиссиях от 8/I—1926 г. . . . 75—78
А. Общие положения (ст. 1) . . . 75
Б. Комиссии для определения окладов налога (ст.ст. 2—7) . . . 75—77
В. Порядок обжалования (ст.ст. 8—17) . . . 77—78
Инструкция НКФ СССР от 17/IV—1926 г за № 42 . . . 79—94
I. Основные положения (§§ 1—9) . . . 79
II. Общие основания организации налоговых комиссий (§§ 10—25) . 79—80
III. Виды и состав налоговых комиссий (§§ 26—57) . . . 81—84
IV. О производстве дел в комиссиях первой инстанции (§§ 58—96) 84—87
V. „ „ „ „ апелляционных комиссиях (§§ 97—139) . . 87—91
VI. Об отмене постановлений губернских (или соответствующих им) налоговых комиссий (§§ 140—158) . . . 91—93
VII. Об отмене решений НКФ Союзных Республик и других кассационных органов (§§ 159—164) . . . 93
VIII. О сроках (§§ 165—176) . . . 93—94
Разъяснения . . . 94—95

ГЛАВА ТРЕТЬЯ

О торговых книгах.

Из Положения о промысловом налоге от 21/IX—1926 г. . . . 96—97
Постановление СНК СССР от 18/IX—1923 г. об обязательном ведении торговых книг . . . 98—104
Положение об Институте Государственных Бухгалтеров-Экспертов (ИГБЭ), утвержденное СНК СССР 18 августа 1925 г. . . . 104—107

Стр.

Инструкция о порядке проверки торговых книг членами ИГБЭ и дачи заключений для налоговых целей, утвержденная НКРКИ СССР 15 апреля 1926 г. . . . 108—109

ГЛАВА ЧЕТВЕРТАЯ

Инструкция НКФ СССР от 9/X—1926 г. о порядке взимания государственного подоходного налога

Отдел I. Основные положения (§§ 1—19) . . . 110—112
Отдел II. Об органах взимания налога (§§ 20—54) . . . 112—115
Обязанности финансовых отделов (§§ 26—34) . . . 113—114
Обязанности финансовых инспекторов (§§ 35—54) . . . 114—115
Отдел III. О регистрации плательщиков и выявлении источников дохода (§§ 55—84) . . . 115—119
Общая регистрация (§§ 55—69) . . . 115—117
Особая регистрация рабочих, служащих и пенсионеров (§ 70) . . . 117
„ „ некоторых других групп физических и юридических лиц (§§ 71—72) . . . 117
О выявлении источников дохода (§§ 74—79) . . . 117—118
О регистрационных списках и карточках (§§ 80—84) . . . 118—119
Отдел IV. Об определении облагаемых доходов физических лиц (§§ 85—165) . . . 119—127
А. Понятие и состав облагаемых доходов (§§ 85—119) . . . 119—122
Б Подача деклараций (§§ 120—127) . . . 122—123
В. Проверка деклараций и установление облагаемых доходов (§§ 128—165) . . . 123—127
Отдел V. Об определении облагаемых доходов юридических лиц (§§ 166—178) . . . 127—129
Отдел VI. Об исчислении и об'явлении окладов и обжаловании (§§ 179—203) . . . 129—131
А. Общие положения (§§ 179—188) . . . 129—130
Б. Об исчислении налога с рабочих, служащих и пенсионеров (§§ 189—198) . . . 130—131
В. Об исчислении окладов налога для юридических лиц (§§ 199—203) 131
Отдел VII. Правила уплаты налога (§§ 204—217) . . . 132—133
А. Общие правила (§§ 204—207) . . . 132
Б. Об уплате налога рабочими, служащими и пенсионерами (§§ 207—217) . . . 132—133
Отдел VIII. Об обложении за прежнее время (§§ 218—222) . . . 133—134
Отдел IX Об из'ятиях и льготах по подоходному налогу (§§ 223—228) . . . 134
Отдел X. О взысканиях за нарушение правил о подоходном налоге (§§ 229—241) . . . 135—136
Форма № 1-а . . . 137
„ № 1 . . . 138—141
„ № 2 . . . 142
„ № 3 . . . 143
„ № 4 . . . 144—147
„ № 5 . . . 148—149
„ № 6 . . . 150
„ № 7 . . . 151—152
„ № 8 . . . 153

ГЛАВА ПЯТАЯ

Таблицы автоматического исчисления окладов подоходного налога.

Правила пользования таблицами . . . 154—156
Таблицы . . . 157—235

ЧАСТЬ ВТОРАЯ.

Положение о подоходном налоге от 15/X—1926 г. и Инструкция НКФ СССР от 23/XI—1926 г. по его применению.

Постановление ЦИК и СНК СССР от 15/X—1926 г. о введении Положения о подоходном налоге с государственных предприятий, кооперативных организаций и акционерных обществ (паевых товариществ) с участием государственного и кооперативного капитала . . . 239—240

ГЛАВА ПЕРВАЯ

Положение о подоходном налоге от 15/X—1926 г.

	Стр.
Раздел I. Общие положения (ст.ст. 1—7)	241—245
Кто облагается (ст. 1)	241—242
Облагаемая прибыль (ст. 2—3)	242
Необлагаемый минимум (ст. 4)	242
Ставка налога (ст. 5)	242—244
Отчисления из чистой прибыли (ст. 6)	241—245
Изъятия и льготы (ст. 7)	245
Раздел II. Порядок определения налоговой прибыли (ст.ст. 8—12)	245
Налоговая прибыль (ст. 8)	245
Определение валового дохода (ст. 9)	245—246
Что не причисляется к валовому доходу (ст. 10)	246
Что вычитается из валового дохода (ст. 11)	246—248
Нормы амортизации (ст. 12)	248—249
Раздел III. Порядок исчисления и взимания налога (ст.ст. 13—25)	248—255
Исчисление плательщиком облагаемой прибыли и оклада налога (ст. 13)	249
Представление в налоговую комиссию балансов и расчетов (ст. 14)	249—252
Привлечение к налогу вновь образованных предприятий (ст. 15)	253
Уплата исчисленного организациями налога (ст.ст. 16—17)	253—254
Представление окончательно утвержденных балансов и отчетов (ст. 18)	254
Исчисление налоговой комиссией окладов налога и проверка отчетов (ст. 19)	254
Порядок обложения в случае непредставления отчетов (ст. 20)	254—255
Уплата исчисленного оклада налога (ст. 21)	255
Штраф за невыполнение требований ст.ст. 14 и 19 (ст. 22)	255
Взыскание за сообщение неверных сведений (ст. 23)	255
Регистрация плательщиков (ст. 24)	255
Инструкция (ст. 25)	255

ГЛАВА ВТОРАЯ

Инструкция НКФ СССР от 23/XI—1926 г.

Отдел I. Основные положения (§§ 1—6)	256—257
Отдел II. Органы взимания налога (§§ 7—20)	257—258
Отдел III. Регистрация предприятий и организаций (§§ 21—24)	258—259
Отдел IV. Определение облагаемого дохода организаций, предусмотренных во 2-й части ст. 3 Положения (§§ 25—45)	259—262
Отдел V. Исчисление и уплата налога (§§ 46—70)	262—265
А. Представление отчетов и балансов (§§ 46—58)	262—263
Б. Проверка отчетов и исчисление налога (§§ 59—65)	263—264
В. Уплата налога (§§ 66—70)	265
Отдел VI. О взысканиях за нарушение правил о подоходном налоге (§§ 71—75)	265
Форма № 1	266
„ № 2	267—270
Указатель сроков	271—275
Алфавитно-предметный указатель	276

Издательство „ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЖИЗНЬ"

НОВАЯ КНИГА

п. и. полозов

ПРОМЫСЛОВЫЙ НАЛОГ

Патентный и уравнительный сборы

Практическое руководство—справочник для финработников и налогоплательщиков

на основе

Положения о промналоге от 24|IX-26 г.

в двух частях

1-ая часть—„Основы промыслового обложения"

2-ая часть—„Изъятия и льготы по промналогу"

Под редакцией и с вводной статьей В. Я. ГРОССМАНА

По требованию высылается наложенным платежом

АДРЕС ИЗДАТЕЛЬСТВА: Москва, Страстной б., 10. Тел. 2-17-48.

КНИЖНЫЕ МАГАЗИНЫ | Москва, Петровка, 16. Ленинград, Проспект 25 октября, 40.