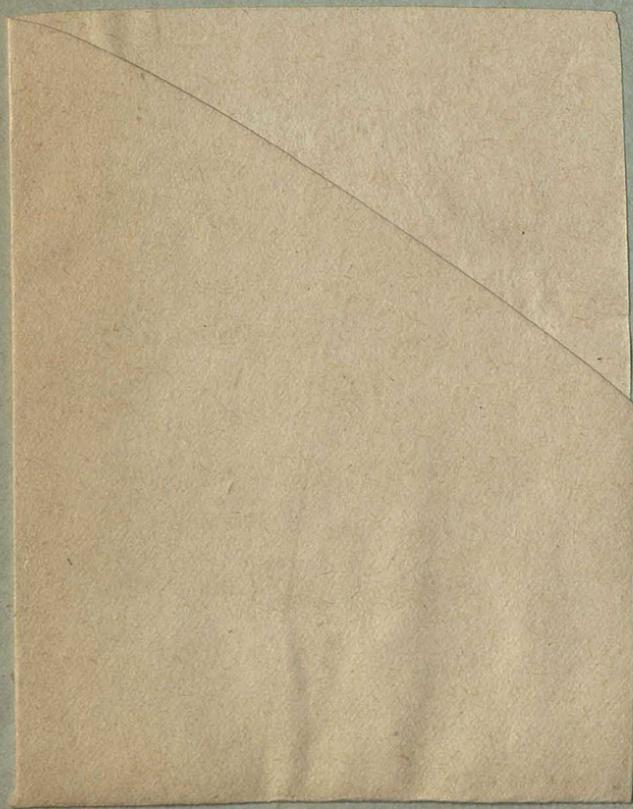


У 162
133

Блинов.



И. БЛИНОВ

У 162
133

НАЛОГОВОЕ ОБЛОЖЕНИЕ КООПЕРАЦИИ

ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫМ
И ВЕДОМСТВЕННЫМ
АКТАМ СССР и РСФСР



1 • 9 • 3 • 0

КНИГОСОЮЗ

425A

425A

И. БЛИНОВ

21051043
357:32
5-69

У $\frac{162}{133}$ С

НАЛОГОВОЕ ОБЛОЖЕНИЕ КООПЕРАЦИИ

(ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫМ И ВЕДОМСТВЕННЫМ АКТАМ СССР И РСФСР)

КОМИССИЕЙ ПО УЧЕБНИКАМ ПО СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИМ ДИСЦИПЛИНАМ ПРИ ГЛАВПРОФОбРЕ ДОПУЩЕНА В КАЧЕСТВЕ СПРАВОЧНОГО ПОСОБИЯ ДЛЯ * * ВЫСШИХ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЙ * *

16.1. 1933
Книгоиздательский союз
1934 г.





Напечатано в типо-литогра-
фии им. Воровского,
ул. Дзержинского



2018582063



ПРЕДИСЛОВИЕ

Налоговое законодательство Союза ССР и в соответствующих случаях отдельных союзных республик, определяя круг налогоплательщиков, включает в таковой и субъектов обобщественного сектора нашего хозяйства, в частности кооперативные организации, поскольку последние в каких-либо формах осуществляют торговую или промышленную деятельность.

Однако, распространяя на кооперацию налоговые обязательства, советское законодательство, как правило, учитывает структурные особенности кооперации (построение ее, как системы звеньев, хотя и являющихся юридически самостоятельными, но в организационном и даже оперативном отношении связанных в единое целое), а также общественное значение кооперации, ее культурно-просветительные функции и т. п.

Все это приводит к установлению для кооперации существенных льгот и преимуществ, различных в своем объеме и по своей форме не только по отношению к отдельным кооперативным системам (сельскохозяйственной, промысловой, потребительской и т. п.), но и по отношению к отдельным звеньям в составе одной и той же системы.

Кооперативные работники, в особенности руководящий актив, а также учащиеся в специальных кооперативных учебных заведениях должны знать не только структурные основы советского налогового законодательства, но и многочисленные и, зачастую сложные по существу, изъятия для кооперации из общего налогового порядка. Учет практики показывает, что отсутствие у кооперативных работников знаний налогового характера, порой,

чрезвычайно неблагоприятно отражается на общем ходе работ кооперации и осложняет ее положение как контрагента гражданского оборота.

Настоящее руководство и ставит себе целью—посильно обслужить в этом отношении кооперативных работников.

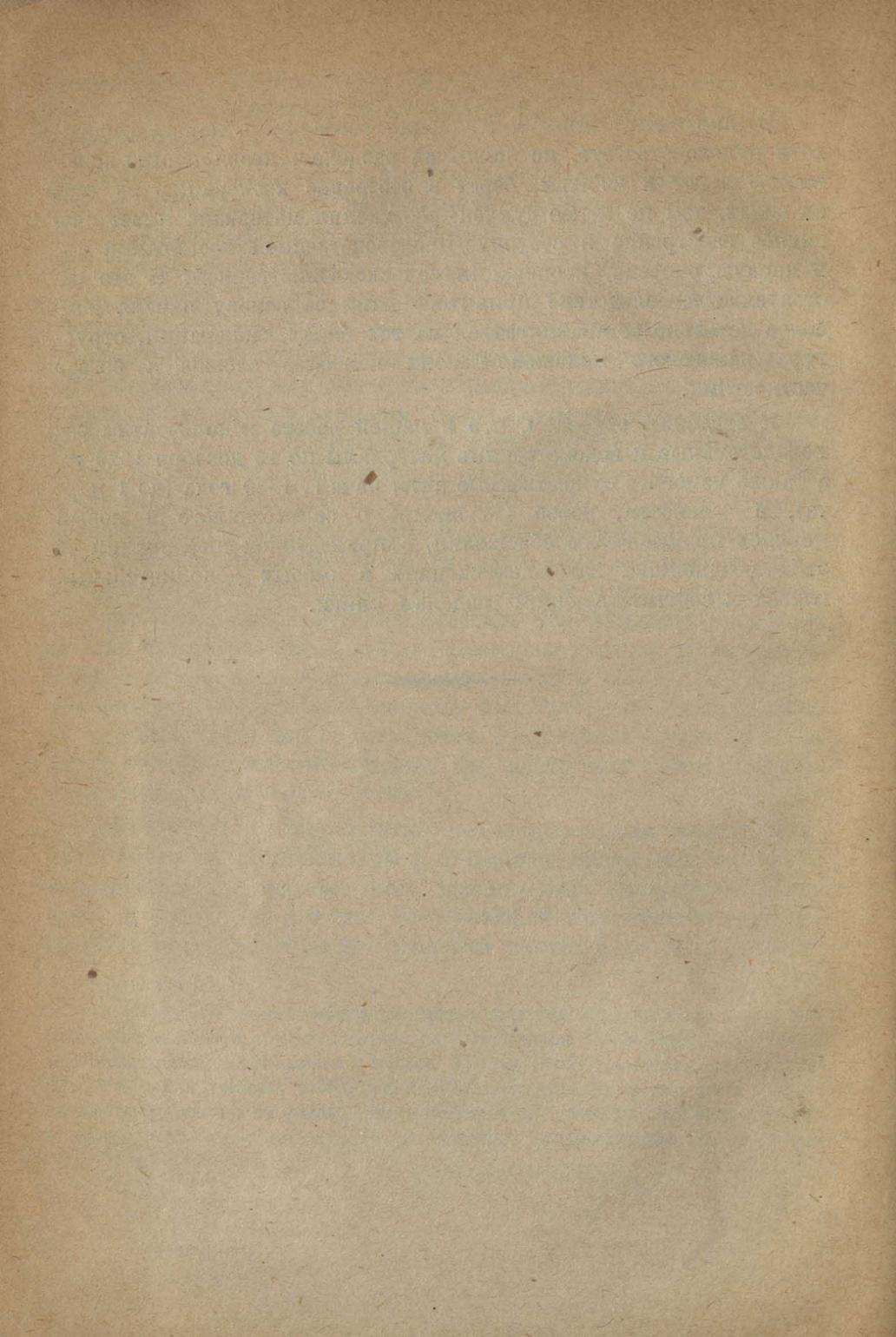
Законоположения о налогах сложны и многочисленны, а потому для своего освоения требуют напряженного труда и некоторой квалификации. Вместе с тем. они—формальны и избылиуют естественными для налоговых норм деталями и частностями. Все это вместе взятое делает трудным осуществление поставленной нами задачи (насколько нам известно, книжный рынок не имеет руководства по налоговым вопросам, более или менее приближающегося к учебнику).¹ Необходимость дать структурные формы каждого из налогов и тем выявить «учебные» задания руководства исключает для нас возможность останавливаться на отдельных деталях и вопросах «практики» в ее повседневности: последняя задача, свойственная практически справочникам и комментариям к отдельным законам, нами разрешалась в плане руководства-учебника, т.-е. без намерения охватить все частности, как того желали бы работники-практики. Насколько удачен проведенный нами в руководстве синтез, стремление дать ответ и на запрос учащегося и на основные вопросы практики,— не нам судить; во всяком случае заранее приносим благодарность всем, кто по ознакомлении с книгой пожелал бы поделиться с нами своими впечатлениями и замечаниями.

Объем анализа интересующих нас вопросов, как заметят читатели, различен по отношению к отдельным видам налогов: такая неравномерность анализа была продиктована намерением углублять и расширять его там, где требовали того практические запросы кооперации и общее значение налога в ее деятельности.

¹ Сложность нашей задачи усилилась еще тем обстоятельством, что выпуск данной работы совпал с коренным, в отношении кооперации, изменением законоположений о промышленном налоге. Для нас было очевидным, что по ряду практических и учебных соображений надлежало дать раскрытие норм промышленного обложения в их форме, существовавшей до 1 октября 1929 года, на ряду с новым налоговым положением кооперации, установленным всего лишь 25 сентября 1929 года.

В заключение отметим еще одну особенность нашей работы: хотя руководство это, не исключая разделов, посвященных изложению льгот и изъятий, берет в обозрение кооперацию во всех ее видах, тем не менее «уклон» изложения материала имеет очевидное заострение в сторону производственной кооперации и, в первую очередь, кооперации сельскохозяйственной. И это обстоятельство—следствие принятого нами за основу начала наиболее детально останавливаться на тех видах кооперации, структура налогового положения коих наиболее сложна и богата частностями.

К сведению отмечаем, что в нашей работе использованы законодательные и ведомственные материалы по 15 декабря 1929 г., а также наиболее существенные акты начала 1930 года (до 1 марта), в частности, новое Положение о сельхозналоге и новый порядок промыслового обложения, с приведением информации об этих позднейших законоположениях в особых дополнительных главах к соответствующим разделам книги.



1. ОБЩИЕ ПОНЯТИЯ О НАЛОГАХ

1. Классификация налогов

Многочисленные по количеству и разнообразные по основаниям и форме взимания обязательные в пользу советского государства платежи населения и, в первую очередь, участников торгового оборота, в целях их изучения, должны быть классифицированы (подразделены) как в отношении своей налоговой сущности, так и в отношении порядка их установления.

Даваемая нами ниже классификация этих платежей не преследует отвлеченных теоретических целей, а продиктована, прежде всего, практическими соображениями—дать возможность изучающим вопрос ориентироваться среди разнообразных видов налогов и налогообразных платежей и освоить их основную сущность. При таких условиях, естественно мы должны исходить из делений, даваемых законодательными актами и, в особенности, распоряжениями Наркомфина СССР как центрального органа, администрирующего все виды налогов и большинство из налогообразных платежей. Поэтому проводимая нами классификация близко подходит к подразделениям налогов и налогообразных платежей, предложенным Наркомфином Союза ССР для руководства и исполнения всем наркомфинам союзных республик в циркуляре от 5 сентября 1929 г. за № 649 «о классификации государственных доходов» («Изв. НКФ» № 49 за 1929 г.). Между прочим, даваемое Наркомфином в этом циркуляре деление под наименованием «Пошлины» охватывает собою и сборы, в частности гербовой сбор. В целях ясности и практических удобств нами «Сборы» выделены в особое деление: как усматривается из приводимых нами ниже соображений, для такового выделения могут быть приведены весьма существенные основания, игнорировать которые не представляется возможным в работе, претендующей на учебное пособие. Между прочим, необходимость пользоваться классификацией, принятой нами, диктовалась еще и тем

соображением, что то же подразделение принято основными догматическими источниками, использованными нами в данном руководстве, как-то: «Сист. собрание актов Наркомфина СССР», «Изв. НКФ» и т. п.

Налоги и пошлины Прежде всего, обязательные в пользу государства платежи подразделяются на налоги в прямом смысле и на пошлины или сборы.

Налогом в прямом смысле именуется такие платежи, которые взимаются государством всегда и безусловно, если только субъект обложения—отдельный гражданин (физическое лицо) или признанное законом в качестве обособленной хозяйствующей единицы объединение граждан, госпредприятие и кооперативная организация (юридическое лицо),—по определенным объективным признакам, подпадает под действие специального закона, регулирующего тот или иной вид налога. Например, рабочий или служащий, проживающий в Москве и здесь же работающий по найму, имеет от службы заработок в сумме свыше 100 руб. в месяц; такой рабочий или служащий по этому источнику дохода будет подлежать обложению подоходным налогом. Кооперативная организация открывает торговое заведение для продажи тех или иных товаров; эта организация по данному заведению будет обязываться к платежу промыслового налога. Таким образом, одно наличие определенного заработка, предприятия и т. п. уже порождает обязательство по платежу в пользу государства налогового обложения.

Совершенно иной является природа пошлины или сбора: ими именуется платежи, взимаемые государством с тех лишь лиц и организаций, которые в порядке собственной инициативы и в своих интересах обращаются к государству за получением от него определенной услуги. Кооперативный союз, не получая от контрагента платежа, обусловленного по договору с ним, обращается в суд с просьбой о понуждении неисправного контрагента к выполнению обязательства. Государство, в лице суда, проверив основания требования, взыскивает с должника платеж, взимая с союза за оказанную услугу судебную пошлину. Другой пример: с.-х. кооперативное товарищество приобретает дом и для оформления сделки обращается в гос. нотариальную контору с просьбой совершить установленный законом на этот предмет акт. Гос. нотариальная контора, совершая этот акт, взыскивает со сторон нотариальный сбор. Таким образом, как мы видим из этих примеров, пошлина или сбор по своей сущности всегда является как бы платой (эквивалентом) за определенную услугу государства отдельному лицу, имевшему добровольное намерение получить таковую.

Наше налоговое законодательство, впрочем, не всегда выдерживает отмеченную нами терминологию. Так, в последнем нашем

примере (покупка дома) гос. нотариальная контора, помимо нотариального сбора, взывает со сторон еще и гербовый сбор (так называемый пропорциональный, т.-е. в своем размере зависящий от суммы сделки). В данных условиях это дополнительное обложение сторон гербовым сбором будет носить явно выраженный налоговый характер. Однако на ряду с отмеченным обстоятельством, в отдельных случаях гербовый сбор (по преимуществу простой, т.-е. взимаемый с документа, независимо от его суммы, в твердых ставках) носит уже действительно пошлинный характер. Напр., обращение лица или организации в финотдел за справкой или в суд за исполнительным листом по разрешенному уже судом делу будет вызывать надобность платить гербовый сбор, который в данном случае явится платой (эквивалентом) за особую услугу со стороны названных органов власти. Та же невыдержанность терминологии сказывается и в наименовании обязательных платежей, взимаемых государством при вывозе за границу или ввозе из-за границы товаров: платимая в таких случаях таможенная пошлина носит явно выраженный налоговый характер.

Налоги прямые и косвенные

Налоги в прямом смысле, по своей структуре, разделяются в свою очередь на два вида: на налоги прямые и косвенные. Прямыми являются налоги, взимаемые с плательщика (физического или юридического лица) как такового, в силу наличия у него определенного предприятия, промысла, дохода и т. п. К числу прямых налогов относятся налоги: промысловый, единый сельскохозяйственный, подоходный. Косвенными налогами или акцизами именуется налоги, взимаемые с некоторых видов товаров, являющихся по преимуществу продукцией промышленных предприятий. Взимаясь с готового продукта в месте его производства (на фабрике, заводе, в мастерской) с учетом количества товарной массы в определенных единицах меры или веса, — косвенный налог, естественно, учитывается производителем в цене товара как непосредственная ее часть, и таким образом перелagается на потребителя. В нашу задачу не входит детально останавливаться на косвенных налогах: они в своем взимании приурочиваются к промышленному производству, преимущественно крупно-фабричному или заводскому, которое редко эксплуатируется кооперацией. Назовем лишь существеннейшие из объектов косвенного (акцизного) обложения; к числу их относятся: а) табак и табачные изделия; б) махорка и махорочные изделия; в) папиросная бумага и гильзы; г) сахар свекловичный и крахмальный; д) пряжа и изделия из нее; е) нефтяные продукты; ж) галоши резиновые; з) водочные изделия; и) свечи; к) чай и кофе и т. п. Существовавший до последнего времени на виноградные, плодо-ягодные и изюмные вина акциз, равно как и особый патентный сбор за право производства и торговли этими винами, а также табачными изделиями,

отменены по постановлениям ЦИК и СНК СССР от 25 апреля 1928 г. (С. З. № 31, ст. 270) и от 18 сентября 1929 г. («Изв. ЦИК» № 218 от 21 сентября 1929 г.).

Налоги общегосударственные и местные. Наконец, налоги подразделяются на общегосударственные и местные. В основу этого деления полагаются соображения, каким гос. органом установлен налог и на какую территорию он распространяется. Общегосударственными являются налоги, установленные общесоюзными законодательными органами и подлежащие взиманию на территории всего СССР. К числу таких налогов, прежде всего, относятся все косвенные налоги и крупнейшие из прямых: промысловый, единый с.-х. и подоходный. К числу местных относятся налоги, вводимые местными органами власти, для применения при том лишь в пределах территории, ими администрируемой.

2. Взимание налогов

Общие положения по взиманию налогов. Каждый вид налога регулируется особым законом, определяющим, как мы увидим ниже, объективные условия взимания данного вида налога, порядок его исчисления, размер и т. п.

Исчисленный таким образом оклад налога должен быть уплачен плательщиком в одну из приходо-расходных касс НКФ или в кассу Госбанка и других специальных сборщиков по назначению НКФ. Разрешается оплачивать налоги и через почтовые учреждения. При посылке денег почтой, а равно при поступлении их в Госбанк, к иным сборщикам и к фискалентам—моментом оплаты налога считается день сдачи денег на почту или действительного поступления их в Госбанк, к сборщику и т. п.

Кассы, правомочные на получение налогов, обязаны принимать не только полные оклады налога, но и часть их, если бы плательщик желал оплатить налог частично.

Каждое привлечение к налогу, равно как и исчисление такого в размере может быть обжаловано плательщиком в срок, определенный законом для данного вида налога. При пропуске этого срока возможно его восстановление по просьбе о том плательщика, если названные им причины пропуска будут признаны уважительными. Как правило, жалобы и возражения по налогам приносятся в вышестоящий орган через должностное лицо или финорган, на действия или распоряжения коих приносятся жалоба.

Оклад налога или сбора, не будучи оплачен плательщиком в установленный срок, приводит уже к общим для всех видов налогов и сборов последствиям, регулируемым единым общесоюз-

ным законом—«Положением о взимании налогов», от 2 октября 1925 г. (С. З. 1925 г., № 70, ст. 518).

«Положение» 2 октября 1925 г., в целом или отдельных частях, распространяется на все виды общегосударственных и местных налогов, пошлин и сборов, за исключением тех лишь, в отношении коих установлен особый порядок взимания. Распространяется оно также и на некоторые категории неналоговых доходов казны, перечень которых дается постановлением ЦИК и СНК СССР от 17 сентября 1926 г., в частности на арендную плату по договорам об отдаче в пользование госземимуществ, рыбопромысловых, зверобойных угодий и торфяных болот, на попенную плату за древесину, на погашение ссуд из средств, отпущенных по госбюджету, и процентов по ним и на погашение государственной семенной ссуды.

Далее мы остановимся на наиболее существенных частях «Положения» 2 октября¹, с учетом его изменений и дополнений позднейшего времени, а также руководящих указаний Наркомфина СССР.²

Недоимна и пеня Оклад налога или сбора, не уплаченный плательщиком в срок, для того установленный, перечисляется в недоимку. Первым последствием перехода налога в состояние недоимки является начисление на плательщика пени (т.е. незаконной неустойки, исчисляемой пропорционально времени просрочки). Пеня может быть начислена только на самый налог (сбор): на штрафы, если таковые подлежали наложению на плательщика по особому о данном налоге закону (например, штраф за нарушение правил о гербовом сборе, положений по промналогу и т. п.), пени не начисляется.

Размер пени для отдельных категорий плательщиков различен: с госпредприятий и кооперативных организаций, а также с акционерных обществ с преобладающим участием государственного или кооперативного капитала пеня взимается из расчета одна десятая процента, а с частных лиц и предприятий—из расчета одна треть процента за каждый день просрочки.³ Пеня начисляется на полные рубли: сумма в 50 и более копеек принимается за рубль, а сумма менее 50 коп. в расчет не принимается. При исчислении срока для платежа налога, недоимки и пени надлежит иметь в виду, что при совпадении конечного для платежа налога дня с днем нерабочим этот день и все следующие за ним

¹ Для краткости, в дальнейшем основной акт по взиманию налогов 2 октября 1925 г. будем именовать «Положением» (без указания даты).

² В данном случае по преимуществу будем пользоваться акты №№ 327 и 328 в Систем. собрании актов НКФ СССР, том. III.

³ Пеня по единому с.-х. налогу со всех плательщиков (в том числе и с.-х. кооперативных организаций) взимается в размере одной пятой процента за день.

нерабочие дни в счет не принимаются и, следовательно, последним днем срока платежа должен считаться первый за тем рабочий день.

Порядок взыскания недоимки Вторым последствием перечисления оклада налога в недоимку является применение к недоимщику принудительных мер взыскания. Меры эти применяются лишь по отношению к недоимке; поэтому обращение, напр., к ликвидации кооперативной организации, за которой числится текущий платеж промыслового или подоходного налога, срок на уплату коего еще не истек, дает налоговому органу лишь право обратиться к ликвидному с предложением уплатить налог.

Взыскание налоговых недоимок производится в беспорядном порядке, т.е. оно осуществляется административным распоряжением соответствующего госоргана, без обращения к суду. В отношении требований, вытекающих из договорных отношений, на которые, как указано выше, в силу постановления ЦИК и СНК СССР от 17 сентября 1926 г., распространяется действие «Положения» 2 октября, плательщик в праве оспаривать в судебном порядке подлежащую взысканию с него сумму; однако это оспаривание не приостанавливает взыскания суммы в беспорядном порядке.

Принесение плательщиком жалобы на исчисленный с него налог (сбор), как правило, не приостанавливает принудительного взыскания недоимки. Однако окр. (или соответствующий ему) финотдел может, по особой просьбе плательщика, приостановить взыскание до разбора жалобы по существу или на определенный срок в порядке, установленном для отсрочек вообще (ст. ст. 35—39 «Положения»).

Поступившие добровольно или взысканные в принудительном порядке на покрытие недоимки суммы прежде всего поступают на покрытие штрафа, если таковой был наложен, а свободный затем остаток обращается на погашение недоимки и пени пропорционально их размерам к тому времени.¹ Напр., кооперативная организация, за которой числится налоговая недоимка в сумме 100 руб. с пеней в сумме 25 руб., платит в кассу НКФ в их частичное погашение 40 руб. В этих условиях из уплаченной суммы 32 руб. пойдет на погашение недоимки и 8 руб.—на погашение пени.

Принудительные меры Принудительными мерами взыскания налоговой недоимки (ст. 15 «Положения») являются: а) опись, арест и непосредственное обращение на удовлетворение взыскания принадлежащих недоимщику или находящихся

¹ Расходы по принудительному взысканию, если бы таковые имели место, покрываются в первую очередь (утвержденные СНК РСФСР «Правила» производства описи и продажи имущества недоимщиков по налогам от 24 апреля 1929 г. в С. У. № 36, ст. 373).

в кассе недоимочных предприятий денежных сумм; б) обращение взыскания на всякого рода суммы, причитающиеся к получению недоимщиком от третьих лиц (в том числе от учреждений и организаций), а также, в пределах действующих узаконений, на суммы, находящиеся на текущих счетах и во вкладах в кредитных учреждениях; в) опись, арест (наложение запрещения) и продажа с публичного торга принадлежащего недоимщику имущества, в частности опись и продажа принадлежащих ему фондовых ценностей (процентных и дивидендных бумаг), а также его строений.

Орган, производящий взыскание, в праве применить любую из перечисленных принудительных мер, не считаясь с порядком последовательности их, даваемым ст. 15 «Положения».

Арест денежных сумм (п. «а» ст. 15 «Положения») не должен приводить к выемке их должностным лицом, осуществляющим взыскание. Равным образом, эта мера не должна приводить к отобранию от недоимщика подписки с обязательством вносить на покрытие недоимки все могущие поступать в кассу суммы, за такой подпиской, если бы она и была отобрана, не будет юридической силы.

Третьи лица как физические, так и юридические, следовательно и кооперативные организации, по требованию местных финансовых органов и финансово-налоговых частей райисполкомов обязаны давать отзывы о том, имеется ли у них какое-либо имущество недоимщика или причитаются ли ему какие-либо денежные суммы и в какой срок эти суммы подлежат к выплате. По требованию тех же финорганов третьи лица обязаны также все причитающиеся недоимщику суммы, до полного покрытия его недоимки, вносить не недоимщику, а в кассу НКФ. Необходимо, однако, иметь в виду, что при взыскании недоимок с рабочих и служащих (напр., по подоходному налогу)—обращение взыскания на их заработную плату допускается в размере не более 20% с излишка, превышающего установленный Наркомтрудом госминимум заработной платы.¹ В частности в порядке данного мероприятия (п. «б» ст. 15 «Положения») взыскание по налоговой недоимке может быть обращено на денежные суммы, причитающиеся в силу тех или иных оснований низовому кооперативному звену от вышестоящего (напр., на суммы дотаций, получаемые жилищными т-вами от жилищных союзов).

В осуществление права обращения налогового взыскания на причитающиеся недоимщику поступления (п. «б» ст. 15 «Положения») орган, производящий взыскание, может обратить таковое и на векселя, которые после описи их у недоимщика могут быть

¹ Ныне действующий госминимум заработной платы, в зависимости от пояса местности, колеблется от 7 до 10 р. (постановление Наркомтруда от 5 декабря 1927 г. и 13 сентября 1928 г. в «Изв. НКТ» №№ 52—1927 г. и 42—1928 г.).

переданы на хранение ему же, с предупреждением об ответственности за растрату. Векселедателю в данном случае пред'является требование о внесении платежа по векселю в кассу НКФ. Не исключается также возможность реального из'ятия векселей от недоимщика при условии учинения им на них бланковых надписей.

В целях борьбы с недоимками, числящимися за частными лицами и предприятиями, госучреждения и кооперативные организации (равно как и частные лица) обязаны сообщать в месячный срок со дня заключения сделки в окружные (и соответствующие ему) финотделы сведения о сданных ими частным лицам и организациям подрядах и поставках, а равными образом принимать меры к уплате этими подрядчиками и поставщиками промналога. В тех же целях возлагается обязанность давать сведения и о комиссионерах, поскольку таковыми являются частные лица или предприятия, а также об отдельных сделках купли-продажи товаров, в порядке и на основаниях, принятых местным финорганом.

«Положение» предусматривает особый порядок обращения налоговых недоимок на всякого рода вклады, в том числе и на текущие счета (ст. 21 «Положения»). Как правило, принудительные меры здесь, равно как и выдача каких-либо справок, производятся с соблюдением специальных узаконений, гарантирующих «банковскую тайну», а также порядка, на этот предмет обусловленного уставами кредитных учреждений по принадлежности. Необходимо отметить, что «Положение» о кооперативном кредите от 18 января 1927 г. (С. З. 1927 г. № 4, ст. 44) в ст. 16 устанавливает, что всякие справки о состоянии вкладов, текущих счетов, переводов и других кредитных операций клиентов кооперативно-кредитных организаций (товариществ и их союзов) могут выдаваться лишь самим клиентам, а также судебным и следственным органам, с соблюдением в последнем случае установленного законом порядка. Никакие другие госорганы, не исключая налоговых, не в праве требовать этих справок. Ст. 16¹ того же «Положения» (в редакции, установленной постановлением ЦИК и СНК СССР от 30 мая 1928 г.), в дополнение к вышеотмеченному, определяет, что на вклады (подразумеваются всех видов и форм), внесенные в кооперативно-кредитные организации, может быть обращено взыскание и наложен арест не иначе, как в силу постановлений судебных и судебно-следственных органов, при чем эти мероприятия в данном случае допускаются лишь по уголовным делам, а также по делам о взысканиях, непосредственно обращенных на эти вклады принявшими их товариществами.¹

¹ Взыскания, обращенные на вклады в порядке «Положения» 2 октября 1925 г. по судебным постановлениям, приводятся в исполнение госорганом без обращения к судисполнителю (циркуляр НКЮ от 12/1 1928 г. № 12 в № 3 «Е. С. Ю.» за 1928 г.).

В качестве изъятия из этого правила постановление ЦК и СНК СССР от 18 ноября 1929 г. (С. З. № 72 за тот же год, ст. 690) предоставило налоговым инспекторам право получать от промышленных кредитных товариществ и их союзов по отдельным требованиям, основанным на специальных для каждого случая полномочиях, от окружных и соответствующих им финансовых отделов списки частных предприятий и лиц, совершающих через посредство названных кредитных организаций товарно-комиссионные операции, с указанием наименования товаров и суммы операций.

Опись и продажа имущества недоимщика в покрытие его налоговой задолженности производится с соблюдением установленных на этот предмет законодательствами союзных республик технических правил (таковые правила, в частности, предусматриваются постановлением СНК РСФСР от 24 апреля 1929 года, в С. У. того же года, № 36, ст. 373). Недоимщику предоставляется право, при наличии у него имущества на сумму, превышающую следующую с него ко взысканию недоимку, делать указание, на какие именно предметы должно быть обращено взыскание в первую очередь: эти указания, поскольку они не нарушают интересов казны, должны быть приняты во внимание органом, осуществляющим взыскание. Если бы на описанное у недоимщика имущество претендовал кто-либо из третьих лиц, то такое лицо в праве защищать свои интересы в исковом порядке через суд; иск в таком случае должен быть предъявлен как к налогоплательщику, за недоимку которого имущество описано, так и к гос. органу, осуществившему опись. Особо надлежит остановиться на случае, когда опись может касаться имущества, купленного недоимщиком с рассрочкой платежа и к моменту описи еще не покрытого им в стоимости. Если к моменту описи гос. органу, осуществляющему взыскание, будут представлены достоверные доказательства прав на предположенное к описи имущество (напр., договор, расчетная к договору книжка и т. п.), то опись не производится. Поскольку к моменту описи таких доказательств представлено не было, то освобождение описанного имущества от ареста производится по ходатайству заинтересованного в том лица в общем судебном порядке; гос. органу, осуществляющему взыскание, предоставляется, однако, право и без суда освободить имущество от описи, если представленные ему доказательства будут признаны бесспорными. Описанные за неплатеж налогов хлебные продукты с публичных торгов не продаются, а передаются финансовыми органами гос. и кооперативным заготовителям по заготовительной цене, существующей на день передачи в данной местности. Равным образом, и дефицитные товары, по устанавливаемым Наркомторгом РСФСР спискам, на случай описи их финансовыми, также, применительно ко второй части ст. 300 Гражд. Проц. Код. РСФСР (в редакции постановления ВЦИК и СНК РСФСР

от 11 марта 1929 г.), передаются гос. торговым или кооперативным организациям, согласно указаниям местных органов торговли, по ценам, ими же устанавливаемым. При обращении взысканий на фондовые ценности (процентные и дивидендные бумаги) фин. органы передают описанные ценности для продажи в фондовый отдел товарной биржи, а если такового в месте продажи не имеется, то в ближайшее учреждение Госбанка. Учреждения Госбанка продают или сами приобретают переданные им фондовые ценности по существующим официальным курсам¹.

Все принудительные меры взыскания недоимок в отношении гос. предприятий, кооперативных организаций и акц. обществ с преобладающим гос. или кооперативным капиталом принимаются, в каждом отдельном случае, по особым постановлениям окружного или соответствующего ему финоргана.

Перечень имуществ, на которые не могут быть обращены налоговые взыскания «Положением» 2 октября (ст. 17, с ее изменениями, принятыми постановлением ЦИК и СНК СССР от 21 декабря 1927 г., в С. З., 1928 г., № 2, ст. 10) и последовавшим в развитие данного правила постановлением СНК РСФСР первоначально от 10 марта 1927 г., а затем (в отмену прежнего) от 27 декабря 1929 года (С. У. за 1929 г. № 89—90, ст. 924) установлен «Перечень» имуществ, на которые не могут быть обращены взыскания по налоговым недоимкам.

Во исполнение предписания СНК РСФСР еще от 10 марта 1927 г. НКФ РСФСР принял 31 марта 1928 г. «Правила» применения указанного выше «Перечня» к с.-х. и кустарно-промышленным кооперативам («Постан. и распор. НКФ» 1928 г. № 22). «Правила» эти предстоит пересмотреть в связи с принятием СНК 27 декабря 1929 г. новой редакции «Перечня»; пока же цитируем эти «Правила».

Согласно этим распоряжениям налоговые взыскания не могут быть обращены на следующие категории имуществ кооперативных организаций:

1. На их паевые взносы в кооперативные, общественные и иные организации всех видов и степеней, членами коих данные кооперативы состоят, а также на паевые и иного наименования денежные и имущественные взносы членов с.-х. коллективов в обобществленные капиталы последних. Необходимо, однако, отметить, что эта норма имеет значение лишь подтверждения правила, которое само по себе вытекает из правовой структуры пая, так как таковой, с момента внесения его членом, обезличиваясь, обращается в капитал той организации, в состав коей член всту-

¹ Порядок приема в погашение налоговой недоимки акций определен ст. 33 акта № 327 в Сист. собр. актов НКФ СССР, том III, а также циркуляром НКФ РСФСР от 8 апреля 1929 г. за № 552 («Пост. и расп. НКФ» № 14А 1929 г.).

пил, при чем у члена в связи с взносом пая возникает лишь обязательственное требование к организации, реализация коего возможна только при выходе члена из организации. Таким образом, естественно, обращение взысканий на внесенный должником пай ни формально, ни практически неосуществимо.

2. На денежные суммы, необходимые для удовлетворения претензий первого разряда за истекшее время, а в отношении претензий первого разряда по периодическим платежам—еще и за две недели вперед, при недостаточности же для этого наличных сумм—также в соответствующем размере и на суммы, причитающиеся с третьих лиц или находящихся на текущих счетах или во вкладах в кредитных учреждениях¹. Правило это—естественное следствие нашего законодательства, ставящего требования по зарплате и по соцстрахованию при всех условиях в преимущественное положение перед всякими иными, в том числе и налоговыми претензиями к должнику. Между прочим, отмеченное правило, в отношении всех видов вкладов в кредитные учреждения, не колеблет особый порядок, который финорганы обязаны соблюдать при обращении налоговых взысканий на вклады.

3. На суммы страхового вознаграждения, причитающиеся недоимщику по обязательному окладному и обязательному неокладному страхованию, а также на те суммы страхового вознаграждения, которые причитаются кооп. организациям по страхованию во взаимно-страховых кооперативных объединениях, поскольку таковые страхования заменяют обязательное окладное или неокладное страхование. Отмеченное правило (во второй его части) является последовательным развитием предусмотренной законом о гос. страховании от 18 сентября 1925 г. нормы, в силу коей кооперативные имущества, подлежащие обязательному окладному или неокладному страхованию, освобождаются от такового, если они застрахованы во взаимно-кооперативном страховом объединении. Надо отметить, что на практике кооперативное страхование имущества превышает обычно, нормы обязательного окладного страхования и необходимый минимум для обязательного неокладного страхования. Полагаем, что отмеченное нами правило

¹ Данная норма приведена в редакции, принятой, в изменение ст. 17 «Положения» 2 октября, постановлением ЦИК и СНК от 14 ноября 1929 г. («Изв. ЦИК» № 265 от 15 ноября 1929 г.). В пояснение содержания приведенного правила отмечаем, что под претензиями первого разряда в данном случае надлежит понимать: а) претензии рабочих и служащих, вытекающие из законодательства о труде, а равно из кол. и трудовых договоров; б) претензии по вознаграждению за увечье и смерть; в) претензии профсоюзов по отчислениям на содержание месткомов и фабкомов; г) претензии по социальному страхованию с причитающейся пеней и другие претензии отнесенные к первому разряду постановлением ЦИК и СНК СССР об очередности удовлетворения претензий от 6 февраля 1929 г. (С. З. № 11, ст. 98).



бронирует от налоговых взысканий страховое вознаграждение по кооперативной линии, в предусмотренном случае, во всей его сумме, а не только в сумме обязательного окладного или неокладного страхования, которое должно бы иметь место по линии Госстраха, если бы не было заключено кооперативное страхование. Вывод этот получает подтверждение в положении, которое закон 18 сентября 1925 г. устанавливает для обязательного неокладного страхования: перечисляя случаи этого вида страхования¹, закон 18 сентября 1925 г. требует для обязательного неокладного страхования совершения договора, с установлением по нему ответственности страховщика в сумме не ниже страхового интереса, обеспеченного данным видом страхования, не ограничивая страхователя в праве повышения этой страховой суммы до пределов, разрешаемых законами о страховании вообще.²

4. На суммы, выданные кооп. организациями в виде ссуды на производственные цели из учреждений с.-х. кредита и из кредитно-кооперативных организаций как за свой счет, так и за счет различных фондов специального назначения (фонд кредитования, фонд бедноты, борьбы с засухой, восстановления Центрально-Черноземной области и т. п.).

5. На неделимые капиталы с.-х. коллективов и на фактически произведенные отчисления этих коллективов в фонд коллективизации сельского хозяйства.

6. На имущества, переданные с.-х. коллективам в порядке постановления ЦИК и СНК СССР от 16 марта 1927 г. (С. З. того же года, № 15, ст. 161) и постановления ВЦИК и СНК РСФСР от 22 августа 1927 г. (С. У. того же года, № 92, ст. 605), на имущества, переданные рыбацким кооперативам в порядке постановления ВЦИК и СНК РСФСР от 14 ноября 1927 г. (С. У. 1927 г. № 119, ст. 809), а равно и на иное имущество, передаваемое с.-х. кооперации в порядке специальных зако-

¹ Обязат. неокладному страхованию подлежат, между прочим, гос. имущества, находящиеся у кооперат. организаций во временном владении, пользовании и распоряжении на началах аренды, застройки, комиссии или по иному основанию, кооперативные имущества, обеспечивающие выданные гос. кредитными учреждениями ссуды, а также кооперативные товары, поступающие на хранение в специальные товарные склады, если под эти товары выданы варрантные (складочные и залоговые) свидетельства.

² Статья 3 «Перечня» в редакции, принятой СНК 27 декабря 1929 г., имеет в виду уже все «обязательные в силу закона виды страхования». Следовательно, позволяет подводить под действие рассматриваемого нами правила, в частности, вознаграждение, которое будет в праве получать кооперативные организации от страховой организации в силу постановления ЦИК и СНК СССР об обязательном страховании имущества общественного сектора народного хозяйства от 4 сентября 1929 г. (С. З. № 55, ст. 514). Действующие ныне «Правила» НКФ о применении вышеуказанного «Перечня» к кооп. организациям нуждаются здесь в соответствующем изменении.

нений. Таким образом, не может быть обращено налоговое взыскание, в частности, на имущества, передаваемые с.-х. кооперации по постановлению ВЦИК и СНК РСФСР от 10 октября 1929 г. (С. У. 1929 г., № 77, ст. 753). Надлежит считать, что, применительно к данному правилу, не может быть также обращено налоговое взыскание на имущество, передаваемое кустарно-промысловой кооперации по постановлению ВЦИК и СНК РСФСР от 20 августа 1928 г. (С. У. 1928 г. № 115, ст. 715);

7. На орудия производства и инструменты, необходимые для сохранения содержимых к моменту взыскания недоимок производственных предприятий промысловых кооперативов, а также подсобных предприятий и кустарных промыслов с.-х. коллективов, при чем комплекс необходимых инструментов и орудий устанавливается органами взыскания в отношении каждой отдельной недоимочной организации по соглашению с соответствующим промысловым или смешанным с.-х. пром. кооперативным союзом. Для ориентации в этом частном вопросе надлежит указать на ст. 8 «Перечня» в постановлении СНК РСФСР от 27 декабря 1929 г., дающую конкретные указания на минимальное количество инструмента для отдельных видов кустарного и ремесленного промыслов, рассчитанное на одного работника.

8. На необходимое для лиц, входящих в с.-х. коллектив, носильное зимнее и летнее платье, белье, обувь и другие необходимые предметы домашнего обихода. Для ориентации и в этом вопросе надлежит указать на ст. 9 того же постановления 27 декабря, дающую нормы предметов домашнего хозяйства для индивидуального (единоличного) хозяйства.

9. На продукты продовольствия в количестве, исчисляемом для с.-х. коллективов по нормам, предусмотренным ст. 10 «Перечня» в редакции 27 декабря 1929 г., по числу членов колхоза и проживающих с ними их иждивенцев, на срок до нового урожая, а именно (на каждое лицо на один месяц): 14 кг муки или 16 кг зерна, 16 кг картофеля, 2 кг крупы, 1 с четвертью кг соли, 400 г растительного масла или полтора кг масличных семян, 4 кг огородных овощей всех видов или 4 кг рыбы.¹ В этом же порядке бронируется топливо в количестве, необходимом для варки пищи и обогрева помещений в течение 3 месяцев.

¹ В данном случае и в соответствующих местах ниже нормы приводятся в размерах, предусмотренных новой редакцией «Перечня» от 27 декабря 1929 г. В тех же местах, где применительно к кооперативным организациям даются особые нормы по «Правилам» НКФ РСФСР 31 мая 1928 г. № 13, не предусматриваемые «Перечнем», эти особые нормы приводятся в русских мерах (с переводом их нами в метрические). Вопрос о пересмотре «Правил» стоит на очереди как в силу требований постановления СНК РСФСР от 27 декабря 1929 г., так и в виду общего пересмотра союзного закона о взимании налогов.

10. На с.-х. живой инвентарь с.-х. коллективов по расчету: 1 лошадь (или 1 верблюд или 1 пара волов), 1 голова молодняка рабочего скота в возрасте до 3 лет на каждые 7 десятин (7,65 га) пашни, обрабатываемой этим скотом; 1 лозова и 1 теленок до полутора года на каждые 5 едоков коллектива; быки-производители, обслуживающие стадо с.-х. коллектива, племенные лошади и иного рода племенной скот, занесенный в гос. племенные книги. Для с.-х. коллективов, ведущих скотоводческое хозяйство в автономных республиках: Бурято-Монгольской, Дагестанской, Казакской, Киргизской, Крымской, Якутской, Калмыцкой автоном. области, в Северо-Кавказском крае, в Сибирском крае и Астраханском окр., количество скота, не подлежащего изъятию, определяется, исходя из норм, установленных примечанием 2 к ст. 11 «Перечня» в постановлении 27 декабря 1929 г., а именно: на каждое объединенное коллективом хозяйство, при числе не более 3 едоков—7 голов рогатого скота, на каждое такое же хозяйство, с числом свыше 3 едоков—10 голов рогатого скота или соответствующее количество скота других видов, при чем к 1 голове крупного рогатого скота приравнивается 1 лошадь, 2 мула, 2 верблюда, 2 осла, 2 вола или 6 голов мелкого скота, облагаемого возраста (овцы и козы); весь молодняк перезимовавших овец и коз, каракульные и тонкорунные овцы, занесенные в племенные книги земорганов.

11. На с.-х. мертвый инвентарь с.-х. коллективов по расчету: на каждые 100 дес. (109,3 га) пашни 8 плугов, 4 бороны, 2 веялки, на каждые 100 дес. (109,3 га) посева—2 уборочных машины (жатки, сноповязалки и т. п.), 2 конных молотилки и 1 сложная молотилка; на каждые 100 десятин (109,3 га) сенокоса—2 сенокосилки и 2 конных грабеля; на каждые 100 десятин (109,3 га) пашни—1 трактор, а также прочий инвентарь, необходимый для правильного ведения хозяйства (сортировки, веялки, машины для подготовки кормов и т. п.); на каждую лошадь—1 телега, сани и сбруя (в тех коллективах, где площадь менее 100 дес. (109,3 га) или превышает эту норму, неполные сотни десятин до 50—в расчет не принимаются, а площадь сверх 50 дес. (54,65 га) принимается за полную сотню).

12. На постройки с.-х. коллективов, занятые их промышленными предприятиями, производящими переработку с.-х. сырья (мельницы, маслобойки, маслодельные и сыроваренные заводы и пр.). Взыскания не могут быть также обращены на составляющие неотъемлемую принадлежность сельского хозяйства жилые и хозяйственные постройки, а также на лес, предназначенный для построек и полученный от гос. органов бесплатно или на льготных условиях.

13. На корм для скота в количестве, потребном до сбора новых кормов, из расчета на 1 месяц: для коров—325 кг сена,

для мелкого рогатого скота—48 кг сена, для волов—490 кг сена, для телят—212 кг сена, для лошадей—245 кг сена и 139 кг овса, для жеребят—81 кг сена и 20 кг овса.

14. На неснятый урожай, кроме урожаев промышленных огородов, садов, виноградников, ягодников, табачных плантаций и бахчей, не принадлежащих кооперативным организациям, в том числе коммунам.

15. На семена в количестве, необходимом для посева на обрабатываемой с.-х. кооперативом земле в текущем с.-х. году, из расчета на один гектар фактически засеваемой площади: овса, ячменя, яровой и озимой пшеницы—177 кг, картофеля—1475 кг, ржи—148 кг, гречихи—118 кг, проса—30 кг, кукурузы—30 кг, бобов, гороха, чечевицы—по 118 кг, конопляного семени—118 кг, подсолнечного семени—22 кг., льняного семени—74 кг и семени кормовых трав—15 кг.

Указанные выше «Правила» (по буквальному их выражению) предусматривают промысловые кооперативы и кооперативы сельскохозяйственные, в том числе коммуны и артели. Однако, исходя из основных предпосылок этих правил, надлежит признать, что устанавливаемый ими перечень изъятий в соответствующих частях должен быть распространен также на союзы сельскохозяйственной и кустарно-промысловой кооперации и вообще на кооперативные организации других систем. Если этим правилам дать буквальное толкование и, следовательно, ограничить их применение кругом лишь первичных с.-х. и промысловых кооперативов, то явилось бы совершенно неоправданным обращение налоговых взысканий, напр.: а) на денежные суммы, необходимые для расчета с рабочими и служащими потребительского о-ва или для оплаты взносов по социальному страхованию с.-х. кооп. союзом; б) на суммы страхового вознаграждения, следующие рабоче-строительному жилищному кооперативу по обязательному неокладному страхованию или заменяющему его кооперативному страхованию и т. п.

В заключение остановимся на частном вопросе, связанном с рассматриваемым нами льготным положением и вставшем за самое последнее время. Рядом законодательных актов (постановление ЦИК и СНК СССР о запасных капиталах кооперации от 23 мая 1928 г., постановление ЦИК и СНК СССР о долгосрочном кредитовании от 10 августа 1928 г. и т. п.) кооперативным организациям вменено в обязанность делать отчисления из своих прибылей на определенные цели, при чем все эти отчисления подлежат внесению в соответствующие банки в качестве специальных вкладов, распоряжение коими уже не принадлежит кооп. организациям, хотя вклады эти и значатся на их балансах. Совершенно очевидно, что специальное назначение этих ассигнований должно исключать возможность обращения на них налоговых претензий, в противном случае крупнейшие социальные

мероприятия, базирующиеся на этих ассигнованиях, не могли бы быть осуществлены. Во избежание могущих быть на практике в этом отношении недоразумений и в устранение наблюдающейся в настоящее время неясности необходимо желать, чтобы при происходящем в настоящее время пересмотре «Положения» 2 октября 1925 года, в его новую редакцию были внесены соответствующие дополнения, бронирующие от налоговых взысканий все вышеуказанные обязательные отчисления из прибылей кооперативных организаций.

Ответственность за нарушение правил в взимании налогов

Обязательства по платежу налогов и сборов сопровождаются также уголовной санкцией. Массовый отказ от внесения налогов по ст. 59⁵ Уг. Код. РСФСР влечет—в отношении организаторов, руководителей и подстрекателей—лишение свободы на срок не ниже 1 года с конфискацией всего или части имущества, а в отношении прочих участников—принудительные работы на срок до 1 года или имущественные взыскания не ниже двойного размера тех же платежей. 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, по ст. 60 Уг. Код., влечет: в первый раз—штраф в размере тех же платежей, а во второй раз—принудительные работы на срок до 6 месяцев или штраф в двойном размере тех же платежей. По разъяснению НКФ, согласованному с НКЮ, от 10 августа 1925 г. за № 1305 (сохраняющему свое значение и при ныне действующей редакции Уг. Код.), одновременное применение 1 и 2 части ст. 60 Уг. Код. недопустимо, так как за одно и то же деяние не может быть налагаемо и административное и уголовное взыскание совместно: наложение второго (уголовного) взыскания исключает право наложения первого (административного) взыскания. Руководители гос. предприятий и кооп. организаций, проявившие злостное уклонение от платежей налогов или не принявшие всех мер к точному выполнению лежащих на предприятиях или организациях налоговых обязанностей, подлежат ответственности дисциплинарной (Положение о дисциплин. ответственности, в порядке подчиненности от 4 июля 1927 г. в С. У. 1927 г., № 72, ст. 485 и 1928 г. № 139, ст. 906, а так же основы дисциплинарного законодательства СССР от 13 октября 1929 г. в С. З. № 71, ст. 670) или уголовной, а также и в гражданском порядке согласно законодательств союзных республик.¹

¹ Взыскания за нарушения таможенных постановлений предусматриваются ст.ст. 156—163 Таможен. Кодекса СССР от 19 декабря 1928 г. (С. З. 1929 г. № 1, ст. 2).

Отсрочка и рассрочка
на платеж налогов

В случае полной или частичной утраты платежеспособности налогоплательщика, по его ходатайству, ему может быть предоставлена отсрочка уплаты налога без платежа пени. При временных затруднениях, не дающих налогоплательщику возможности уплаты налога в срок, финорганы могут отсрочить или рассрочить уплату налога с начислением пени в полном или уменьшенном размере или без начисления таковой (ст. 34 «Положения»). По просьбе недоимщика и постановлению фин. органа может быть также, при отсрочке платежа налога, сложена пеня, числящаяся за недоимщиком ко времени возбуждения им ходатайства об отсрочке. Отсрочка и рассрочка платежей общегос. прямых налогов на всякую сумму предоставляется районными исп. комитетами на срок не более 1 мес., окружными фин. отделами — на срок до 6 мес.; на более продолжительные сроки отсрочка и рассрочка предоставляется краевыми (областными) фин. отделами. Отсрочка и рассрочка платежей по единому с.-х. налогу производится согласно ежегодным директивам СНК союзных республик. Отсрочка и рассрочка могут предоставляться несколько раз, с тем, однако, чтобы общая продолжительность данной льготы не превысила вышестотмеченного срока. Отсрочки и рассрочки платежей по акцизам и таможенным пошлинам допускаются с особого каждого раз разрешения НКФ СССР. Отсрочка или рассрочка по местным налогам допускается по постановлениям соответствующих областных или окружных фин. отделов по принадлежности. Возбуждение просьбы об отсрочке или рассрочке не приостанавливает взыскания, но фин. органу предоставляется право давать распоряжения о приостановке принудительных мер взыскания. Ходатайства об отсрочке или рассрочке пошлин и сборов, обращаемых в специальные средства ведомств (например, за клеймение мер и весов), разрешаются в инстанционном порядке по линии ведомств, администрирующих данный вид пошлины или сбора (в нашем примере—ВСНХ союзной республики). Ходатайства об отсрочке или рассрочке пошлин и сборов, поступающих в бюджет СССР или союзной республики, разрешаются по линии НКФ СССР или союзной республики по принадлежности, по согласовании с ведомством, администрирующим данный вид пошлин или сборов. Вопросы отсрочки и рассрочки судебной пошлины разрешаются судебными органами непосредственно (циркуляр НКФ СССР о направлении ходатайств и жалоб по отсрочке, рассрочке, сложению и возврату пошлин и сборов от 14 апреля 1927 г. за № 429 в «Вест. Фин.», № 29 за тот же год, а также Инструкция НКЗ, НКЮ, НКФ и НКТорга РСФСР о взимании суд. пошлин от 15 августа 1928 г. в «Бюл. Фин. и Хоз. Зак.», № 42—1928 г.).

Сложение налогов Сложение недоимок по общегос. прямым налогам (кроме единого с.-х. налога) и по гербовому сбору как по ходатайствам плательщиков, вследствие полной или частичной утраты или платежеспособности, так и неправильно числящихся и безнадежных к получению производится: райисполкомами—на сумму не свыше 100 р., окружными фин. отделами—на сумму не свыше 2.000 р., краевыми (областными) фин. отделами и фин. отделом Московского исполкома—на сумму не свыше 4.000 р. в каждом отдельном случае. На большие суммы сложение производится НКФ союзных республик, которые могут передавать это право краевым (областным) фин. отделам. В указанные предельные размеры включается как надбавка в местные средства, так и пеня.¹ Полное или частичное сложение платежей по единому с.-х. налогу без ограничения суммы разрешается в случае бедствий (градобитие, засуха, уничтожение посевов, наводнение, пожар, падеж или хищение скота) и производится районными по с.-х. налогу комиссиями по ходатайству плательщика. Сложение это осуществляется согласно ежегодным директивам СНК союзных республик по принадлежности. Сложение по акцизам производится: до 500 р. окружн. фин. отделами, до 1.000 р. край. (обл.) фин. отделами, а также фин. отделом Московского исполкома, на сумму до 10.000 р.—НКФ союзных республик (на большую сумму акциз может быть сложен НКФ СССР). Сложение безнадежных к поступлению сумм по акцизам производится теми же фин. органами с понижением предельных сумм до 200, 500, 5.000 р. по принадлежности. Сложение таможенных пошлин производится таможенным ведомством в пределах и порядке, предусмотренным ст.ст. 43 и 44 «Положения» 2 октября. Порядок направления просьб о сложении и самое сложение пошлин и сборов производится согласно вышеприведенному циркуляру НКФ СССР от 14 апреля 1927 г. за № 429 (см. указания в разделе об отсрочке и рассрочке).

Возврат неправильно поступивших налогов и сборов Налоговые суммы, неправильно или излишне поступившие в кассы НКФ, подлежат возврату плательщику в порядке, установленном особыми Правилами НКФ СССР от 31 декабря 1928 года за № 4 (акт № 326 в Систем. собрании актов НКФ СССР, т. III). Правила эти в равной мере распространяются на пошлины и сборы. Возврат неправильно или излишне уплаченных сумм производится или в форме зачисления этих сумм в счет последующих платежей от данного плательщика или же в форме реального возврата ему сумм в натуре. Перечисление излишне

¹ Надбавки в местные средства к гос. прямым налогам во всем следуют судьбе гос. налогов. Поэтому отсрочка, рассрочка и сложение надбавок к гос. налогам разрешаются в том же порядке, какой установлен для гос. налогов.

поступивших сумм на погашение налоговой недоимки производится в беспорядном порядке, даже без подачи о том со стороны плательщика какого-либо заявления или ходатайства, при чем таковая переплата может быть обращена фин. органом на покрытие всякой иной недоимки того же плательщика не только по тому налогу, по которому переплата определена, но и по другим налогам; зачисление такой переплаты в счет будущих платежей производится всегда и безусловно, если со стороны плательщика не поступило просьбы о возврате переплаты в натуре.

Возврат неправильно или излишне поступивших сумм налогов, пошлин и сборов производится по распоряжению одного из следующих фин. органов, рассматривающих ходатайства по существу: окружн. фин. отделов, НКФ автономных республик, не имеющих окружного деления, и обл. фин. отделов. Окружным и соответствующим им фин. отделам предоставляется право разрешать президиумам райисполкомов возврат сумм, неправильно или излишне поступивших в районные кассы, с тем, чтобы общий размер возврата их в каждом случае не превышал 500 рублей¹. Ходатайства о возврате сумм менее 1 р. оставляются без движения. Суммы неправильно или излишне поступивших налогов и пошлин могут быть, по ходатайству плательщиков, возвращены им через посредство почтово-телеграфных учреждений, с удержанием расходов по пересылке. В отношении возврата пошлин и сборов надлежит также руководствоваться указаниями, данными циркуляром НКФ СССР от 14 апреля 1927 г. за № 429 в «Вест. Фин.», № 29 за тот же год (см. о нем указания в разделе об отсрочке и рассрочке налогов и пошлин). Возврат таможенных пошлин производится по особым правилам НКФ и НКТорга СССР (ст. 105 Тамож. Кодекса). Местные налоги, в случае переплаты их, возвращаются тем же порядком, как и гос. прямые налоги. В случае одновременного возврата основного гос. налога и местной к нему надбавки может быть составлено одно постановление фин. органа.

Для возбуждения ходатайств о возврате неправильно поступивших налогов, пошлин и сборов устанавливается годичный срок со дня их поступления. Ходатайства о возврате излишне поступивших налогов, пошлин и сборов и о зачете их в счет других налогов, пошлин и сборов оплате герб. сбором не подлежат (§ 99 Перечня изъятий от герб. сбора).

В отношении применения к налоговым требованиям давности, т.-е. погасительного срока, надлежит различать три случая: 1) наложение штрафа или иного административного взыскания; 2) обнаружение нарушения по истечении определенного срока со дня его

¹ Постановление НКФ СССР от 20 октября 1929 года № 33 «Изв. НКФ» № 4 от 31 того же октября.

допущения и 3) взимание недоимки, т.-е. налога, в свое время исчисленного, но оставшегося в силу тех или иных причин невзысканным.

Первый случай (наложение штрафа и вообще административного взыскания) подпадает под действие прим. 3 к ст. 14 Угол. Кодекса РСФСР, в силу коего административные взыскания могут иметь место только в течение одного месяца со дня совершения действий, преследуемых в административном порядке. Применение этого давностного срока к налоговым нарушениям, влекущим административное взыскание, подтверждено, между прочим, циркуляром НКФ РСФСР, согласованным с НКЮ, о прекращении дел об акцизных нарушениях от 9 мая 1927 г. за № 628 («Бюл. НКФ», № 29—30 за тот же год).

Второй случай (обнаружение нарушения налоговых обязанностей по истечении давностного, т.-е. трехгодичного срока, предусмотренного ст. 44 Гражд. Код. РСФСР в отношении гражданских требований) законом разрешается в положительном смысле лишь в отношении герб. сбора (ст. 55 Устава о герб. сборе от 14 сентября 1927 г. определяет, что гербовый сбор и штраф не взыскиваются, если нарушение обнаружено по истечении трех лет со времени его допущения). Аналогичный порядок по вопросу о давностном сроке в применении к промысловому налогу установлен циркуляром НКФ СССР, согласованным с НКТоргом и ВСНХ, от 15 декабря 1924 г. за № 232, в силу коего: а) предприятия, по коим обнаружены систематические нарушения по пром. налогу за несколько лет, привлекаются к обложению не более чем за три года; что же касается тех предприятий, в которых нарушения по пром. налогу имели место более чем за 3 года после прекращения их деятельности, то такие предприятия освобождаются от всех последствий, связанных с неисполнением требований Положения о пром. налоге, применительно к сроку давности, установленному Гражд. Кодексом; б) временем совершения нарушения при истечении давности по пром. налогу надлежит считать день начала операций предприятия. Хотя в отношении иных видов налога (напр., подоходного и т. п.) не имеется каких-либо указаний о давностном сроке, однако, надлежит считать, что вопрос о нем должен разрешаться так же, как и в отношении пром. налога.

Третий случай (применение давностного срока к недоимке, т.-е. к налогу, в свое время исчисленному, но в силу каких-либо причин не взысканному в течение трех или более лет с момента исчисления) не имеет разрешения в законодательных актах. По толкованию НКФ СССР (п. 8 акта № 327 в Сист. собр. актов НКФ СССР, т. III), вопрос этот подлежит разрешению в отрицательном смысле: НКФ считает, что трехлетняя давность, установленная в соответствии со ст. 44 Гражд.

Код. РСФСР, не распространяется на недоимки пром. и подоходного налога, так как для них погасительной давности не существует. Такое толкование едва ли можно считать правильным; казалось бы, Наркомфину, признавшему давность в отношении начисления налогов, в свое время пропущенных, следовало последовательно признать ее и в отношении недоимок, почему-либо не взысканных в течение трех лет, т.-е. признать институт давности в той же форме, как он признается в гражданском обороте, приняв во внимание, что этот институт отнюдь не направлен к ограждению интересов отдельных лиц или организаций, а продиктован социальными соображениями (необходимостью гарантировать устойчивость гражданского оборота как такового).

Отмеченный выше порядок должен считаться распространенным также на местные налоги, на пошлины и на сборы.

Очередность удовлетворения налоговых претензий

Налоговые претензии, при стечении кредиторских претензий, предъявленных к плательщику, и недостаточности его имущества для полного их удовлетворения, ставятся законом в особо привилегированное положение (постановление ЦИК и СНК СССР об очередности удовлетворения претензий от 3 февраля 1929 г. в С. З. за тот же год, № 11, ст. 98). По этому закону задолженность по налогам и по неналоговым доходам, на которые распространяется «Положение» 2 октября 1925 г., в отношении порядка ее взыскания, с причитающейся на эти платежи пени, отнесена ко второму разряду, что дает ей право на преимущественное удовлетворение перед гражданскими требованиями к должнику, хотя бы эти требования даже были обеспечены залогом имущества (перед обеспеченными залогом требованиями кредитных учреждений имеют преимущества лишь взыскания по акцизу, лежащему на заложенном имуществе).¹ Однако этот порядок не отменяет специальных видов очередности и, в частности, очередности, установленной ст. 21 «Положения о кооперативном кредите» от 18 января 1927 г. (С. З. за тот же год № 4 ст. 44): в силу этого специального правила претензии по налогам, пошлинам и сборам не пользуются преимуществом на удовлетворение перед претензиями вкладчиков, внесших в кооперативно-кредитные организации денежные вклады, и перед претензиями кредитных учреждений, выдавших кооперативно-кред. организациям ссуды для последующей выдачи ими сельским хозяйствам, кустарям и ремесленникам (данная льгота, однако, не распространяется на ссуды в основной и специальные капиталы). Аналогичный специальный вид очередности распространен также и на вклады, которые вносятся в иные (некредитные) кооперативные организации членами последних.

¹ Перед обеспеченными залогом претензиями Госбанка не пользуются преимуществом на удовлетворение и акцизные взыскания.

II. ПРОМЫСЛОВЫЙ НАЛОГ

1. Построение промналога

Промысловый налог, являясь налогом прямым и общегосударственным, взимается с торговых и промышленных предприятий и некоторых личных промыслов. Система промыслового обложения, применяемого в СССР, неоднократно изменялась в деталях и частностях. Ныне действующий порядок, введенный с 1 октября 1928 года на основе «Положения о промысловом налоге», утвержденного ЦИК и СНК СССР 10 августа 1928 г. (С. З. 1928 г., № 50, ст. 443),¹ представляет собой наиболее радикальную реформу из всех имевших место до настоящего времени. По постановлению ЦИК и СНК СССР от 25 сентября 1929 года (С. З. 1929 г. № 62, ст. 575) «Положение о промысловом налоге» частично еще видоизменено в направлении дальнейшего реформирования основных начал построения данного вида налога. Остановимся на наиболее существенных моментах реформированного порядка промыслового обложения, как он определяется по «Положению» 10 августа 1928 года, с учетом изменений, внесенных позднейшим законом (от 25 сентября 1929 г.).

Общая характеристика «Положения» 10 августа 1928 г. Действовавший до 1 октября 1928 г. закон устанавливал промысловое обложение в двух формах, а именно: в форме патентного сбора (в твердых ставках) и в форме уравнительного сбора (в процентном отношении к обороту предприятий). «Положение» 10 августа 1928 года уже отменяет деление промыслового налога на сборы патентный и уравнительный и вводит в практику единый промысловый налог, как правило, исчисляемый в процентном отношении к обороту, и лишь для некоторых видов личного промысла, приводимых в особом «Расписании», сохраняющий твер-

¹ Далее это основной акт именуется «Положением» (без указания даты) с учетом при этом позднейших его изменений.

дую ставку обложения. Это изменение, бесспорно, упрощает систему исчисления промыслового налога.

Вторым, не менее радикальным изменением, является переход на обложение промысловым налогом по обороту предприятий за текущий год вместо действовавшего ранее порядка обложения уравнительным сбором по обороту предприятия за прошлый год его деятельности. Эта реформа, сама по себе целесообразная, для кооперации явилась некоторым увеличением тяжести обложения, так как обороты ее неизменно из года в год возрастают. Следствием той же реформы является установление системы авансов, которые плательщик в течение окладного года (в четыре срока) должен внести в кассу НКФ в счет промыслового налога (последний окончательно определится лишь по выявлении действительного оборота облагаемого предприятия за окладной год). Такой системы авансов не было при прежнем порядке промыслового обложения: поскольку тогда оклад налога исчислялся по обороту предшествовавшего окладному года, постольку, естественно, не было практической надобности в каких-либо авансовых платежах. Нельзя не отметить, что эта система авансов в некоторых случаях может приводить к некоторым переплатам (напр., торговое предприятие в данном году прекратило операцию с каким-либо товаром, имевшим значительный оборот в прошлом году; очевидно, такое предприятие, платя в счет пром. налога авансы, в своем размере приуроченные к окладу налога за прошлый год, явно переплатит пром. налог за пределы оклада, который определится значительно позднее).

Третьим коренным изменением действовавшей ранее системы налогового обложения явилось поглощение промысловым налогом ранее существовавшего в качестве самостоятельного обложения налога с обращения ценностей, а также и местной надбавки к пром. налогу (особый вид местного обложения), в своем размере равнявшейся ставке гос. пром. обложения: тот и другой вид обложения, перестав существовать в качестве самостоятельных налогов, были учтены «Положением» при определении им размера ставок нового промыслового обложения, что и вызвало их номинальное повышение по сравнению со ставками уравнительного сбора, до того существовавшего. Эта тенденция к унификации налога (к устранению множественности его форм) сказалась также в определении числа ставок реформированного пром. налога: число этих ставок значительно сократилось, а именно с 47 ставок, действовавших ранее, опустилось до 16 ставок.

Реформированный по «Положению» 10 августа 1928 г. промысловый налог по отношению к обобщественному сектору (гос. предприятиям и кооперативным организациям) все же сохраняет еще чрезвычайно сложный и в основе своей формальный порядок обложения. Сложность эта в особенности сказывается

по отношению к кооперативному сектору, где своеобразие кооперативных организационных форм сталкивается в непримиримой коллизии с естественным формализмом финансовых требований, опирающимся, прежде всего, на учет формы сделок. Совершенно очевидно, что потребительская кооперативная система, начиная с Центросоюза СССР и кончая низовым потребительским кооперативом, несмотря на юридическую самостоятельность каждого своего звена, является единым товаропроводящим аппаратом. Это обстоятельство, казалось бы, и должно быть учтено при обложении промналого данной кооперативной системы в целом. Республиканский союз сельскохозяйственной кооперации, его местные звенья (союзы) и низовая сеть, представляя собой соединение юридически-самостоятельных единиц, в оперативном и организационном отношении выступают в хозяйстве СССР как целостный аппарат, в этой своей совокупности воспринимающий как правительственные задания (напр., по контрактации), так и поручения гос. промышленности (заготовка по ген. договорам с.-х. сырья). Между тем и реформированная 10 августа 1928 г. система пром. обложения в отношении кооперации (равно и синдицированных гос. предприятий) продолжает определять обязательства кооперации не в ее целом как системы, а по отдельным звеньям, учитывая, прежде всего, их юридическую самостоятельность, а затем форму сделок даже внутри одной и той же кооперативной системы, где понятие «сделки» между звеньями имеет столь резкое своеобразие, что оно совершенно уже исключает какую-либо возможность «форму» взаимоотношений брать в учет при определении промыслового обложения. Все это ставило на очередь задачу дальнейшего упрощения и рационализации промыслового обложения обобщественного сектора и, в особенности, кооперации. В отношении кооперации правильной совершенно отказаться от системы многократного обложения (по числу звеньев) кооперативного оборота, а также от надобности учитывать здесь форму сделок (твердосчетные и комиссионные). В реализации реформы промыслового обложения в этом направлении и последовали два постановления ЦИК и СНК СССР от 25 сентября 1929 года (С. З. 1929 г., № 62, ст.ст. 574 и 575). Первое из этих постановлений, в изменение «Положения» 10 августа 1928 г., устанавливает, что с 1 октября 1929 года комиссионные обороты должны подлежать обложению промысловым налогом, как и обороты твердосчетные, всюду (в обобщественном и частном секторах) по валовой выручке. На ряду с этим отменяется обложение кооперативных оборотов по накладкам (там, где накладки эти ранее, по «Положению» 10 августа 1928 г., принимались за облагаемый оборот), при чем одновременно расширяется понятие необлагаемого пром. налогом внутрикооперативного оборота за счет охвата сделок между всеми, без исключения, коопе-

ративными организациями одной и той же системы, независимо от того, расположены ли эти организации по вертикальной линии системы (союз и первичное т-во) или по линии горизонтальной (один окружной союз с другим союзом также окружным). По второму из принятых 25 сентября 1929 года постановлений, в виде опыта, в изъятие из правил «Положения» 10 августа 1928 года, установлено также с 1 октября 1929 г., однократное в пределах обобщественного сектора обложение промысловым налогом оборотов государственных предприятий и кооперативных организаций по реализации точно определенных данным законом товаров (масло коровье, табачные изделия, сахар, полуфабрикаты текстильной промышленности, мануфактура). Далее в своем месте мы подробно остановимся на анализе этого, пока опытного, однократного порядка обложения пром. налогом в его преломлении к кооперативной работе.

В порядке дальнейшего реформирования законодательства о промысловом обложении Подготовительной Комиссией при СНК СССР 30 ноября 1929 года принят законопроект об изменении порядка уплаты пром. налога в направлении действительного обложения текущего оборота. Основные положения этого законопроекта сводятся к следующему: 1) предприятия обобщественного сектора ежемесячно уплачивают пром. налог с оборота за прошлый месяц, сами исчисляя подлежащую оплате сумму; 2) по истечении каждого квартала ими же исчисляется сумма налога с оборота за квартал на основе квартальных отчетных данных, с производством перерасчета фактически уплаченного налога (таковой или доплачивается плательщиком в кассу фин. органа в определенной сумме разнице, или же излишне уплаченная сумма засчитывается фин. органом в счет очередного месячного платежа); 3) для отдельных предприятий обобщественного сектора общесоюзного или республиканского значения налоговые органы, на основании данных об изменении намечающегося у предприятий оборота, устанавливают ориентировочную сумму причитающегося с предприятий налога; определенный таким образом налог вносится ежемесячно равными суммами; 4) во всех отмеченных случаях окончательный перерасчет налога производится на основании годового отчета предприятия. Законопроект этот поступил на утверждение СНК и ЦИК СССР¹.

Перейдем теперь к рассмотрению основных положений ныне действующего порядка промыслового обложения, как они выявляются по закону 10 августа 1928 года и по дополнениям и изменениям его от 25 сентября 1929 года.

¹ Утвержден 13 января 1930 г. и опубликован в „Изв. ЦИК“ № 21 от 21 того же января. Ниже, в заключительной главе раздела «Промналог», даются более подробные сведения об этом законе.

Объекты обложения Промысловому налогу подлежат, прежде всего, все торговые и промышленные предприятия, в том числе принадлежащие кооперативным организациям. Каждое из этих предприятий—при множественности их у одного и того же плательщика (например, кооперативного союза)—составляют особый объект налогового учета (регистрации), а затем и обложения. Поэтому является нужным выявить, что же именно разумеет закон в данном случае под отдельным торговым или промышленным предприятием. Раскрытие этих понятий дается Инструкцией НКФ СССР о порядке взимания гос. промыслового налога от 27 декабря 1928 г. (особое прил. к № 15 «Изв. НКФ» за 1929 год), пользование коей явится для нас обязательным при определении всех вообще положений действующего ныне закона о пром. налоге.¹

Товарно-торговым предприятием, как объектом самостоятельного промыслового обложения, признается всякого рода и наименования находящееся в пользовании предпринимателя (плательщика) особое помещение или часть его, в пределах одного здания или усадьбы (двора), в котором производится торговля, хотя бы помещение это и состояло из нескольких отделений и имело несколько входов. Это определение, прежде всего, раскрывает наиболее часто встречающийся в практике вид торгового предприятия, оперирующего с товарными ценностями (магазин, лавка, лабаз и т. п.). Однако возможен и иной вид торгового предприятия нетоварного (напр., комиссиянная или техническая контора и т. п.). И этот вид нетоварно-торгового предприятия также является обособленным объектом промыслового обложения, при чем отдельным нетоварно-торговым предприятием (обособленной оперативной единицей) считается находящееся в пользовании одного предпринимателя особое помещение из одной или нескольких сообщающихся между собой комнат, в котором за плату оказываются те или иные услуги. Характерно отметить, из сопоставления двух приведенных определений, что изолированность отделений товарно-торгового предприятия (магазина, лавки и т. п.) в пределах одного помещения не исключает возможности такое предприятие считать за одну оперативную единицу. Если в одном помещении соединяется товарно-торговое предприятие с предприятием нетоварно-торговым того же владельца (напр., магазин технических принадлежностей и контора по приему заказов на технические разработки), то каждый вид предприятия в данном случае будет считаться за отдельную оперативную единицу.

¹ В связи с существенными изменениями «Положения», внесенными в него по постановлениям от 25 сентября 1929 г., Инструкция НКФ подлежит переработке.

Между прочим самостоятельным предприятием (оперативной единицей) признаются также отдельный подряд и отдельная поставка, за исключением: а) подрядов, выполняемых промышленными предприятиями (фабрикой, заводом) или нетоварно-торговым предприятием (технической конторой); б) поставок промышленными предприятиями изделий своего производства и поставок товарно-торговыми предприятиями предметов своей торговли.¹

Налоговые правила требуют особого учета складских помещений как подсобного аппарата торговых и промышленных предприятий, необходимого им для отправления основного промысла. Отдельным складом в этом смысле считается находящееся в пользовании торгового или промышленного предприятия помещение (место), хотя бы и состоящее из нескольких несвязанных между собою частей в пределах одного владения (усадыбы), которое служит не для производства торговли или промысла, а только для хранения, просушки, рассыпки, разлива, очистки, фильтрации, сортировки, засола, перегрузки, упаковки и т. п. операций с товаром, продаваемым или вырабатываемым в основном предприятии, при котором склад состоит, а также для других операций, связанных с хранением товара и приведением его в необходимый для торговли вид (напр., для кормления и убоя скота или птицы и т. п.). Беря такие складочные помещения на учет (регистрацию), органы фиска, естественно, не считают их объектами самостоятельного промыслового обложения. Однако если бы из склада производилась непосредственная продажа товара, т. е. покупатели производили бы отбор товара и здесь же заключали на его покупку сделки, производили расчет и т. п., то такой склад уже будет признаваться отдельным товарно-торговым предприятием, а следовательно, и самостоятельной единицей обложения промысловым налогом. Между прочим, с налоговой точки зрения не являются складами и не подлежат учету (регистрации): склады для хранения готовых изделий промышленного предприятия, находящиеся на территории фабричного или заводского заведения; погреба или ледники при торговом или промышленном предприятии, служащие для хранения скоропортящихся продуктов; помещения для хранения предметов, не являющихся предметами торговли или производства соответствующего предприятия; помещение для хранения товаров, находящееся в непосредственной связи с помещением торгового предприятия; временные склады товаров при станциях жел. дорог и при пристанях; открытые места на берегу сплавных рек, служащие для временного хранения предназначенных для сплава лесоматериалов.

¹ Подряды и поставки, не связанные с деятельностью предприятия, на сумму не свыше 500 р. освобождаются от промыслового налога (ст. 38 «Печеня» из'ятий).

Отдельным промышленным предприятием считается одно или несколько помещений в черте фабричного или заводского устройства, в котором одним предпринимателем (физическим или юридическим лицом) осуществляется производство одной категории (механическое, текстильное и т. п.). Между прочим, одним в данном случае предпринимателем следует считать и нескольких совладельцев, хотя бы они и не образовали для осуществления производства самостоятельного юридического лица, а эксплуатировали производство на основе фактической общей собственности. Равным образом, также одним промышленным предприятием явится осуществление находящихся между собой в непосредственной связи отдельных промышленных начинаний как дифференцированных частей единого производственного процесса, или же совокупность производственных процессов в своем составе оцениваемых: один как основной (главный), а другие—как вспомогательные (второстепенные).¹

Самостоятельными объектами промыслового обложения, наконец, являются личные промыслы, перечень коих дается особым «Расписанием», приведенным в первом приложении к «Положению». В данном случае имеются в виду промыслы отдельных граждан (физических лиц) и, в первую очередь, промыслы, кустарные и ремесленные, осуществляемые лицами единолично, с помощью членов своей семьи, а в некоторых случаях и с помощью наемных рабочих (не более двух). Между прочим, «Положение» уже никогда и ни при каких условиях не привлекает к промысловому обложению лиц, работающих по найму, по этому виду их занятий, и, следовательно, существовавшая до 1 октября 1928 г. обязанность лиц, учреждений и организаций, пользующихся наемным трудом, платить за некоторые категории служащих промысловый налог в твердых ставках в настоящее время не имеет места. Это обстоятельство исключает для нас надобность детально рассматривать построение промыслового налога в той его части, которая регулирует взимание налога с личных промыслов. Отметим лишь интересную для с.-х. производственной и кустарно-промысловой кооперации деталь, имеющую значение оперативного характера. По действующему порядку промыслового обложения

¹ На практике может вызвать затруднение вопрос об определении признаков, по коим надлежит отличать нетоварно-торговые предприятия от предприятий промышленных. В разрешение его Госналог в разъяснении от 22 апреля 1929 г. за № ПРУ («Фин. и Нар. Хоз.» № 19 за 1929 г.) указал, что к нетоварно-торговым должны быть отнесены предприятия, которые оказывают услуги, не производя материальных ценностей, например, машинописные бюро, фотографии, прачечные, полотерные заведения и т. п. К числу же промышленных могут быть отнесены лишь предприятия, всегда производящие какие-либо материальные ценности из собственной или предоставленной заказчиками продукции например, мельницы, крупорушки, портновские, сапожные и т. п. мастерские.

не считаются личным промыслом и, следовательно, привлекаются к обложению промысловым налогом на общих основаниях (т.-е. в процентном отношении к обороту) содержимые отдельными гражданами нижеследующие виды предприятий, хотя бы они по числу рабочих и подходили под понятие личного промысла: а) товарные мельницы, занимающиеся исключительно или частично переработкой зерна, скупленного отдельными гражданами или заготовленного самим владельцем такой мельницы, в целях перепродажи в виде муки, за исключением ветряных, независимо от числа поставов, также водяные или с механическим двигателем одно- и двухпоставных; б) предприятия маслобойной промышленности по производству подсолнечного масла; в) предприятия по выработке из кожевенного сырья кож, хотя бы эти кожи в дальнейшем перерабатывались в готовые изделия в том же предприятии; г) предприятия, занимающиеся производством парфюмерных и косметических изделий, облагаемых акцизом.

Регистрация (учет) предприятия В целях учета объектов обложения все торговые и промышленные предприятия подлежат регистрации, осуществляемой путем выборки владельцами их особых регистрационных удостоверений. Удостоверения эти должны быть выбраны на каждое предприятие (оперативную единицу) в отдельности до начала окладного года (т.-е. до 1 октября), а в отношении вновь возникающих предприятий—до их открытия или начала деятельности.¹ Регистрационные удостоверения должны быть выбраны также и на склады. Не выбираются удостоверения: а) на освобожденные от промыслового обложения, в порядке льгот и изъятий, предприятия (за исключением тех из этих предприятий, обязанность регистрации коих специально оговорена); б) на склады освобожденных от пром. налога предприятий; в) на консервированные предприятия; г) на конторы, производящие исключительно закупку товаров для предприятий того же владельца; д) на конторы, ведущие исключительно счетоводство или делопроизводство, но не заключающие сделок; е) на предприятия, выделенные для производства торговли на ярмарках из постоянных помещений; ж) на подряды и поставки, которые по правилам, приведенным выше, не считаются отдельными предприятиями, з) на личные промыслы не привлекаемые к пром. обложению. Между прочим, предприятия, предусмотренные выше под литерами «г», «д», «е», должны быть снабжены владельцами (держателями) их заверенными ими же копиями регистрационного удостоверения на основное предприятие данного владельца.

¹ Регистрационные удостоверения на 1929/30 г. должны быть выбраны до 15 сентября 1929 г. (постановление ЦИК и СНК СССР от 2 августа 1929 г. в Собр. Зак. № 50, ст. 450).

Как правило, регистрационное удостоверение выбирается в фин. отделе того города, или района (округ, район и т. п.), где непосредственно находится предприятие или склад. Для получения удостоверения владельцы (руководители предприятия) должны подать, по месту выборки, заявление по установленной форме, в двух экземплярах, на каждое предприятие в отдельности, с оплатой заявления герб. сбором в сумме 2 руб. От гербового сбора освобождаются: а) заявления о выдаче регистрационного удостоверения на предприятие, свободное от обложения промысловым налогом; б) заявления лиц и организаций, освобожденных от платежа герб. сбора (напр., промышленной кооп. организации, сельскохозяйственной кредитной кооп. организации). К заявлению должны быть приложены полученные от инспектора по прямым налогам или окружного финансового отдела извещения об исчисленных авансах в счет оклада налога. При выборке регистрационного удостоверения на склад предприятия, не освобожденного от пром. налога, представляется регистрационное удостоверение на предприятие, при котором склад этот состоит.

Владельцы вновь возникающих предприятий, а также предприятий, свободных от пром. налога, обязаны до выборки регистрационного удостоверения представить заявление для отметки инспектору по прямым налогам для учинения им отметки, при чем в этом случае в отношении предприятий, свободных от пром. налога, инспектору также представляются устав или иные требующиеся по Инструкции НКФ документы, подтверждающие право на освобождение от налога.

Регистрационные удостоверения выдаются в день подачи заявления и уплаты (в соответствующих случаях) причитающегося аванса налога. В случае утраты или уничтожения регистрационного удостоверения, по ходатайству плательщика, инспектор по прямым налогам или соответствующий фин. отдел выдают дубликат удостоверения. При изменении предмета производства или торговли или при перемещении предприятия в новое помещение регистрационное удостоверение представляется инспектору по прямым налогам для учинения соответствующей надписи. Если бы перемещаемое предприятие переводилось в другой налоговый участок, то отметка должна быть учинена как инспектором того участка, где предприятие помещалось ранее, так и инспектором участка, куда предприятие переведено. При прекращении деятельности предприятия (хотя бы и при окончании окладного года, т.-е. когда владелец предприятия не возобновляет его деятельности в новом окладном году), а равно и при переходе предприятия к новому лицу владелец предприятия обязан в двухнедельный срок представить регистрационное удостоверение инспектору по прямым налогам. В силу этого требования днем закрытия

предприятия будет считаться день представления регистрационного удостоверения инспектору.

Регистрационное удостоверение должно всегда находиться в предприятии (на складе), на которое оно выбрано, и предъявляться лицам налогового надзора по их требованию. Лица, производящие закупку товаров для своих предприятий или для предприятий, в которых они состоят на службе, должны представлять налоговому надзору копии регистрационного удостоверения от обслуживаемых ими предприятий.

Порядок обложения Промысловый налог взимается с оборота предприятия за текущий окладной год (окладной год считается с 1 октября по 30 сентября) в определенном процентном отношении в зависимости от рода или характера предприятия (ставки обложения приводим ниже). Между прочим, поскольку промысловый налог в своем исчислении приурочивается к обороту, он взимается всегда и безусловно, независимо от того, явилась ли деятельность предприятия прибыльной или убыточной.

По самой технике исчисления (порядку обложения) все подлежащие промысловому налогу предприятия разделяются на предприятия, облагаемые: а) в централизованном и б) в общем порядке.

Предприятия, облагаемые в централизованном порядке, облагаются промысловым налогом в одном месте, а именно окружным финансовым отделом по месту нахождения правления соответствующего учреждения или организации, по всем своим отдельным оперативным единицам, независимо от места их нахождения, а равно и характера осуществляемого ими промысла. Из кооперативных организаций в централизованном порядке облагаются все кооперативные союзы, независимо от района их деятельности. Таким образом, кооперативный союз, правление коего находится в Москве, имеющий, напр., фабрику в Твери, торговые предприятия в Нижнем-Новгороде, Симферополе, Ташкенте и т. п., по всем этим предприятиям, по их совокупному обороту, будет облагаться в Московском фин. отделе.

При общем порядке каждое предприятие облагается в отдельности по месту своего нахождения, местным налоговым инспектором. Все первичные кооперативы (независимо от их системы и характера деятельности), поскольку они вообще подлежат обложению промысловым налогом, облагаются им в общем порядке. Поэтому, напр., многоглавочный потребительский низовой кооператив, имеющий несколько отдельных предприятий (фабрику, завод, магазины) в различных городах и при том в различных частях одного города, будет подлежать обложению промысловым налогом по каждому своему предприятию в отдельности, по его лишь отдельному обороту, соответствующим по месту нахождения предприятия налоговым инспектором.

По ходатайству плательщика НКФ союзной республики или местный окружной фин. отдел, по принадлежности, могут разрешить: для предприятий, облагаемых в централизованном порядке, обложение их или отдельных оперативных единиц, входящих в состав предприятия, в общем порядке, а для предприятий, подлежащих по закону обложению в общем порядке,—обложение в централизованном порядке по месту нахождения районных отделений или контор при наличии в них централизованного счетоводства. Таким образом, например, Смоленский кооперативный союз, имеющий торговое заведение в Москве, с разрешения Смоленского фин. отдела, может в отношении своего московского торгового заведения перейти на общий порядок обложения пром. налогом (у соответствующего налогового инспектора) сохранив централизованный порядок обложения в отношении всех иных своих предприятий по месту нахождения правления в Смоленске, в местном финансовом отделе. Нижегородский потреб. кооператив, имеющий несколько магазинов в Нижнем Новгороде, с разрешения местного фин. отдела, в праве перейти на централизованный порядок обложения его пром. налогом по всем предприятиям по их совокупному обороту, поскольку кооператив этот имеет централизованную систему счетоводства.¹

Представление от-
четных материалов

В зависимости от порядка обложения пром. налогом организаций по их предприятиям определяется и обязанность по представлению отчетных данных.

Организации, облагаемые в централизованном порядке, следовательно, все кооперативные союзы, независимо от системы и района их деятельности, должны представлять в окружные финансовые отделы по месту обложения (нахождения правления) следующие материалы: а) не позднее 30 ноября список всех оперативных единиц (отдельных предприятий подлежащих обложению), принадлежавших плательщику в истекшем окладном году, в том числе и закрывшихся в том году или переданных другим лицам и организациям; б) не позднее 31 января—отчет об оборотах за истекший окладной год, с указанием полного обо-

¹ 3 сентября 1929 г. Совет Народных Комиссаров СССР, принимая постановление об изменении «Положения» 10 августа 1929 г., вынес протокольное постановление, коим предложил Наркомфину СССР установить в инструкционном порядке для многолапочных потребительских обществ, правление которых находится в окружных центрах, обложение по месту нахождения предприятий по совокупному обороту входящих в его состав единиц, а для многолапочных потребительских обществ, правление которых находится вне окржных центров, и для обделенных инвалидов, независимо от местонахождения их правления, обложение участковым налоговым инспектором, по также по месту нахождения правления предприятия, по совокупности оборотов всех входящих в его состав оперативных единиц. Порядок этот установлен постановлением НКФ СССР от 15 ноября 1929 г. за № 89 («Изв. НКФ» № 7 от 21 ноября 1929 г.),

рота по каждой оперативной единице в отдельности и в их совокупности. Между прочим, если бы организация в данном случае не имела отделений, как собственного местного аппарата, то к 30 ноября она все же должна дать по той же форме сведения в отношении своего основного предприятия. Например, Всесоюзский Коопстрахсоюз не имеет своих отделений на местах и все страховые операции проводит через свой центральный аппарат при Правлении в Москве. Таким образом, Коопстрахсоюз во исполнение налоговых требований обязан дать фин. органу к 30 ноября данные о своем Правлении в Москве. Все отмеченные выше отчетные данные даются по предписанным формам, установленным НКФ СССР и приложенным к его Инструкции о взимании пром. налога от 27 декабря 1928 г., а именно: список предприятий (или данные об одном правлении) по форме № 12, а отчет об обороте по форме № 13 (последняя форма объявлена НКФ временной впредь до установления постоянной).

Предприятия, возникшие в данном окладном году, обязаны в полуторамесячный срок со дня открытия своих операций представлять для исчисления с них аванса в счет оклада за первый год их деятельности данные об обороте за первый месяц своей работы. Например, Костромской сельсоюз, по регистрации своего устава, приступил к осуществлению своей торговой работы 1 мая 1929 года. Он обязан представить в местный финансовый отдел к 15 июня того же года отчетные данные об обороте, сделанном им в течение мая месяца.

Если бы предприятие совершенно прекратило свою деятельность, то отчетные данные об обороте должны быть представлены в более короткий срок: для государственных предприятий и кооперативных организаций срок этот определен в 3 месяца со дня прекращения работы.

В случае неполноты или неясности представленных отчетов фин. отдел в праве требовать доставления дополнительных данных (объяснений, доказательств и т. п.). Как правило, данные эти могут быть запрошены однажды, с учетом состояния бухгалтерской отчетности предприятия; для выполнения заявленного требования плательщику должен предоставляться срок не менее 3-недельного.

Если бы отчетные данные совсем не были представлены, то обороты такого предприятия определяются налоговым органом на основании имеющихся в его распоряжении материалов и данных. Определенные таким образом обороты могут быть оспорены плательщиком только путем представления в установленный для обжалования срок отчета, согласно которому, по его проверке, и производится переисчисление оборота.

Владельцы и руководители предприятий, подлежащих обложению в общем порядке, следовательно, все первичные

кооперативы, независимо от их системы, функций и района деятельности, поскольку они вообще подлежат промысловому обложению и в установленном порядке не получили права на централизованное обложение, обязаны подать инспектору по прямым налогам по месту нахождения каждого предприятия в отдельности заявления об обороте: а) по существовавшим до начала окладного года и продолжающим свою деятельность предприятиям—не позднее 15 ноября окладного года об обороте, сделанном в предшествующем окладном году; б) по вновь открытым предприятиям—в полуторамесячный срок со дня открытия предприятия об обороте, сделанном предприятием за первый месяц своего существования; в) по сезонным предприятиям (напр., по картофелетерочному заводу с.-х. первичного кооператива)—в полуторамесячный срок со дня его открытия об обороте за первый месяц, а по истечении двух недель со дня закрытия предприятия—об обороте за весь сезон; г) по предприятиям, закрывшим свою деятельность к началу окладного года,—к 15 ноября (по частным предприятиям—к 15 октября) окладного года об обороте за последний год их деятельности; д) по предприятиям, закрытым в течение окладного года,—в полуторамесячный (по частным—в двухнедельный) срок об обороте за время действия предприятия в окладном году, независимо от представления отчета за истекший окладной год. Сообщение предусмотренных выше сведений должно также даваться по формам, предписанным Наркомфином (формы за №№ 8 и 9, приложенные к Инструкции НКФ о порядке взимания промыслового налога от 27 декабря 1928 г.).

Подача в этих целях заявлений в местные финансовые органы (участковому инспектору по прямым налогам) может быть осуществлена путем посылки их почтой; для заявлений, посланных почтой, днем подачи будет считаться день сдачи пакета в почтовое учреждение. Инспектору по прямым налогам предоставляется право вызывать представителя плательщика для дополнительных объяснений по содержанию заявлений об обороте, однако, вызов этот допустим лишь при условии, что предприятие находится в месте нахождения канцелярии инспектора; в остальных случаях непосредственный вызов представителей плательщика не должен иметь место, и, следовательно, инспектор в праве тогда требовать представления объяснений лишь письменных (через почту).

Необходимо остановиться на порядке проверки поданных плательщиком заявлений об обороте, приняв во внимание обложение лишь первичных кооперативных объединений. Как общее правило, «Положение» (ст. 23) устанавливает, что обороты первичных кооперативов, входящих в систему (т.-е. состоящих членом в союзе кооперативов или в первичном же кооперативе, когда последнее разрешено уставом или законом), определяются по торговым книгам, с правом налоговых комиссий вносить в данные этих

книг мотивированные поправки; между прочим, книги эти не могут быть отвергнуты фин. органами по формальным основаниям; лишь при наличии у фин. органов фактических данных, доказывающих неполноту записей в книгах, книги эти могут быть отвергнуты. В отношении первичных кооперативов, не входящих в соответствующую кооперативную систему, торговые книги, не удостоверенные экспертизой, принимаются фин. органом для определения оборота в том только случае, если книги не возбуждают сомнения со стороны формальной правильности их ведения и полноты учиненных в них записей. Для предъявления торговых книг инспектор назначает кооперативу срок, посылая об этом повестки. Книги рассматриваются в присутствии представителя кооператива, но, в случае большого числа книг или необходимости сложной поверочной работы, инспектору предоставляется право оставить книги в своей канцелярии для более тщательной проверки их; задержание книг на срок свыше 5 дней без согласия налогоплательщика не допускается. По предприятиям кооперативов, книги по которым не были предоставлены или они были признаны фин. органом по тем или иным данным (в пределах, разрешенных законом) непригодными, инспектор для проверки заявлений об обороте пользуется данными подсобного материала и сведениями, собранными при обследовании предприятий. Расчленение оборота по видам торговли или промысла (для применения различных ставок обложения) делается на основании не только бухгалтерских, но и иного рода документальных данных о продаже отдельных видов товара; если же таких данных налогоплательщик не имеет, то расчленение производится по данным о закупке (заготовке) товаров, а при отсутствии и этих данных—по иным данным, имеющимся в распоряжении инспектора. Расчленение оборота предприятий потребительского многолапочного кооператива может быть сделано и на основании данных правления кооператива о закупке товаров для всей организации в целом.

Некоторые технические отличия предусмотрены Инструкцией в отношении обложения промышленных и торговых предприятий одного кооператива с общим счетоводством в месте ведения торговых книг, охватывающих учет всех или группы предприятий. Как уже указывалось, окружной фин. отдел в праве, по ходатайству такого кооператива, разрешить ему сосредоточить исчисление промыслового налога по нескольким предприятиям у одного фининспектора по месту ведения книг. В данном случае, поскольку кооперативу разрешено облагаться по нескольким предприятиям в одном месте, кооператив, подавая по каждому предприятию в отдельности заявление об обороте, отмечает в этом заявлении, что «ходатайство об обложении этого предприятия по месту ведения счетоводства удовлетворено окружным фин. отделом такого-то числа, месяца и года», и указывает

место ведения счетоводства. Сверх того, инспектору по месту ведения счетоводства должен быть представлен в установленный для подачи заявления об обороте срок список (в 2 экземплярах) всех объединяемых общим счетоводством предприятий, с указанием названия рода производства или торговли и местонахождения. ¹

Определение облагаемого оборота по Положению 10 августа 1928 г. (на период до 1 октября 1929 г.)

Мы уже отмечали, что промысловый налог, как правило, исчисляется в процентных ставках с оборота предприятия. Однако, по отношению к кооперативным организациям, в учете их конструктивной сущности, при определении с них оклада промыслового налога, берется во внимание не фактический оборот предприятия, а так называемый «облагаемый оборот», т.е. результат некоторой обработки фактического оборота в приспособлении к требованиям закона о пром. налоге.

В связи с принятыми 25 сентября 1929 года законодательными органами изменениями «Положения» о пром. налоге 10 августа 1928 г., существенно видоизменяется и понятие облагаемого пром. налогом оборота кооперативных организаций.

Переходя к раскрытию интересующего нас понятия «облагаемого оборота», мы, прежде всего, должны остановиться на том его содержании, какое оно имело по «Положению» 10 августа 1928 г., т.е. до принятия законодательными органами изменений его, выраженных в постановлениях ЦИК и СНК от 25 сентября 1929 г. Сделать это необходимо, во-первых, из соображений практического порядка, в целях выявления конкретного объема налоговых обязательств кооперации за 1928/29 окладной год, а во-вторых, из соображений учебного характера, в целях выяснения закономерной последовательности, как результата реформирования налоговой системы, в деле определения понятия облагаемого пром. налогом оборота кооперации.

¹ Поворя об отчетности, надлежит также отметить обязанность кооперативных организаций сообщать финансовым органам по месту своего нахождения сведения о заключении с частными лицами и организациями договоров подряда и поставки в месячный со дня заключения договора срок (§ 106 Инструкции).

Кроме того, кооперативные организации по тем же подрядам и поставкам не в праве уплачивать подрядчикам и поставщикам никаких сумм, кроме условленных договором авансов, без предъявления подрядчиком (поставщиком): а) регистрационного удостоверения, выбранного на принадлежащее ему предприятие, и справки от инспектора по прямым налогам о том, что на данный подряд (поставку) выборки особого регистрационного удостоверения не требуется или б) регистрационного удостоверения, выбранного на данный подряд (поставку), если этот подряд (поставка) не связан с деятельностью предприятия (§ 106 Инструкции). Правило § 106 Инструкции не распространяется на несвязанные с деятельностью предприятия подряды на сумму не свыше 500 руб.

Итак, первоначально даем понятие «облагаемого оборота», как оно определялось «Положением» 10 августа 1928 г. и, следовательно, раскрывалось практически на время до 1 октября 1929 года.¹

Первоначальная редакция «Положения» 10 августа дает различное в своем содержании раскрытие понятия «облагаемого оборота» в отношении отдельных звеньев кооперативной системы: облагаемый оборот первичного кооп. товарищества резко отличается от такового же оборота кооперативного союза. Кроме того, в том и другом случае раскрытие данного понятия поставлено в зависимость не только от учета характера предприятия, эксплуатируемого кооперативной организацией, но и от учета правовой формы ее взаимоотношений (сделок) с контрагентами.

Возьмем, прежде всего, товарную торговлю первичного кооператива. В этом случае облагаемым его оборотом является валовая выручка по продаже товаров за свой счет на сторону, произведенной собственным аппаратом кооператива или же через сторонние предприятия и организации, взявшие на себя по соглашению с кооперативом комиссионное от его имени поручение на продажу. Таким образом, мы видим, что облагаемый в данном случае оборот далеко не совпадает с фактическим оборотом кооператива: последний будет безусловно превышать первый. Остановимся более подробно на определении этого вида оборота и посмотрим, прежде всего, какие же части оборота вовсе не принимаются здесь во внимание. В данном случае не относятся к облагаемому обороту и, следовательно, промысловому обложению не подлежат: а) обороты первичного кооператива по продаже им товаров вышестоящим кооперативным организациям по прямой линии системы (например, по продаже низовым с.-х. кооперативом льна местному союзу с.-х. кооперации); б) обороты первичного кооператива по заготовке для тех же кооперативных организаций или по продаже по их поручению товаров на комиссионных началах (например, низовой с.-х. кооператив заготавливает шерсть для местного с.-х. кооп. союза или низовой с.-х. кооператив по поручению местного с.-х. союза продает крестьянскому населению строительный материал на комиссионных началах, т.-е. получая от союза комиссионное вознаграждение за выполняемую за счет союза операцию); в) обороты по продаже первичным кооперативом товаров на сторону (т.-е. не в данную кооперативную систему) не самим кооперативом непосредственно, а через вышестоящие кооперативные организации по прямой линии той же системы (например, Ивановское с.-х. товарищество про-

¹ Даваемые ниже определения предусматриваются ст. 7 «Положения», отменяемой законом 25 сентября 1929 г. с 1 октября того же года.

дает хлебофураж на сторону: гос. органу, потребительской кооперации, при посредстве местного окр. союза с.-х. кооперации, выступающего в данном случае в качестве комиссионера Ивановского т-ва, т.-е. продающего хлеб от своего имени, но за счет т-ва, и получающего с последнего за проведение операции комиссионное вознаграждение).

Ниже мы дадим раскрытие понятий «сторонних» для облагаемого кооперативного объединения лиц и организаций, а также «прямой линии той же кооперативной системы». Здесь лишь остановимся на частном вопросе, непосредственно связанном с рассматриваемым. Низовой с.-х. кооператив, равно как кустарно-промысловое т-во могут иметь операции с местным с.-х. кредитным или промыслово-кредитным т-вом по принадлежности. Будут ли эти операции низового кооператива подлежать обложению? Принимая во внимание, что действующая система построения кооперативных с.-х. и кустарно-промысловых систем разрешает в определенных случаях состоять низовому сельскохозяйственному или кустарно-промысловому кооперативу членом соответствующего кредитного кооператива, надлежит признать (и это действительно признается прим. 3 к § III Инструкции НКФ о взимании пром. налога от 27 декабря 1928 г.), что обороты промысловых кооперативных товариществ по продаже ими изделий своих членов промысловому кредитному товариществу, членами которого они состоят, а также обороты сельскохозяйственных кооперативных товариществ (в том числе колхозов, коммун, артелей и т. п.) по продаже ими продукции своих членов сельскохозяйственному кредитному товариществу, членами которого они состоят, в облагаемый оборот названных товариществ включаться не должны и, следовательно, обложению промысловым налогом не подлежат. Надо отметить, что последняя формула в Инструкции НКФ имеет ограничительный характер, она предусматривает: во-первых, продажу продукции, поступившей в низовой кооператив лишь от их членов (физических лиц), и, во-вторых, отношения этого низового кооператива только с соответствующим кредитным товариществом. Однако ни то ни другое ограничение нельзя признать верным. По действующим законоположениям с.-х. низовой кооператив в бытовых операциях в праве обслуживать все местное «трудовое население», а не только своих членов; равным образом, кустарно-промысловое т-во при определенных условиях может сбывать изделия и некооперированных кустарей и ремесленников. Кроме того, «Положение о с.-х. кооперации» от 3 октября 1927 г. (С. У. № 109, ст. 736) не ограничивает своего разрешения в случае желанья низового сельскохозяйственного товарищества вступить членом в состав низового же кооператива, только вступлением в кредитный кооператив; аналогичные членские отношения могут быть и в иных случаях, напр., колхоз, имеющий пчеловодное хозяйство, может состоять членом в местном

с.-х. пчеловодном т-ве, с.-х. садово-огородное т-во может состоять членом в местном универсальном с.-х. кооперативе, если последний в состоянии обслужить первое в бытовом или снабженческой работе и т. п. (формальное право на такое членство санкционировано ст. 54 названного «Положения»). Таким образом, и при отмеченных нами обстоятельствах оборот низового кооператива с соответствующим низовым же кооперативом данной системы, при наличии между данными кооперативами членских отношений, обложению промысловым налогом не подлежит.

Чем же оправдываются все приведенные нами выше исключения из облагаемого оборота кооперативного товарищества? Исключения эти являются логическим следствием признаваемого законодателем принципа, что внутрикооперативный оборот (независимо от форм его осуществления) должен быть поставлен в особо льготное положение и этот принцип в своем конкретном раскрытии привел к полному освобождению в указанных выше случаях низового звена кооперативной системы (кооперативного товарищества) от промыслового обложения; в отношении последующих звеньев кооперативной системы тот же принцип, как мы увидим (ниже, приводит к обложению кооперативных союзов в аналогичных операциях только по «накидке», которую они будут иметь, продавая поступивший к ним от низовых звеньев товар.

В том случае, когда первичный кооператив будет вести операции по продаже товаров или закупке их за счет посторонних лиц и организаций, то по этим операциям, облагаемым оборотом, явится сумма комиссионного вознаграждения, получаемого кооперативом. Напр., первичный с.-х. кооператив ведет заготовку (закупку) хлебофуража по поручению и за счет Союзхлеба, — акционерного о-ва с участием государственного капитала, — получая за это комиссионное вознаграждение в размере 5% со стоимости закупленного хлебофуража; тот же кооператив продает лесоматериалы по поручению и за счет Северолеса, гос. предприятия, получая за проведение операции 7% от вырученной суммы, в качестве комиссионного вознаграждения. В том и другом случаях облагаемым оборотом кооператива по данным операциям явится его комиссионное вознаграждение (5% в первом случае и 7% — во втором от фактического валового оборота с товаром).

Перейдем теперь к кооперативным союзам. Определение облагаемого оборота кооперативных союзов более сложно и подробно, при чем осложнение это вызывается иной (меньшей в объеме) формой льготочения внутрикооперативного оборота с одной стороны и большим разнообразием торговых операций с другой.

Кооперативные союзы подлежат обложению промысловым налогом по валовой выручке: а) в отношении своей оптовой продажи на сторону за свой счет товаров, полученных со стороны или вышестоящих организаций той же системы или

товаров собственного производства¹, поскольку они выработаны из сырья, полученного со стороны; б) в отношении своей розничной продажи во всех случаях, т.-е. независимо от того, откуда товары получены и за чей счет они проданы. Таким образом, данная формула имеет в отношении опта ограниченную сферу применения: она не охватывает внутрикооперативного сбытового оборота, а из внутрикооперативного снабженческого оборота берет лишь пресеченные (не доведенные до низового звена) операции, напр., продажу на сторону товаров, полученных окр. союзом потребительской кооперации от Центросоюза. Что же касается розницы, то в отношении ее обложение промысловым налогом кооперативного союза по валовой выручке имеет место всегда и безусловно, независимо от того, откуда получен товар (таким образом, Московский Областной Молокосоюз, продавая в розницу товары, полученные от своей кооперативной периферии, будет обложен пром. налогом по валовой выручке), а также — за чей счет была произведена продажа (следовательно, также по валовой выручке будет обложен пром. налогом оборот Тверского Сельсоюза по продаже товаров, поступивших к нему на комиссию от гос. органов или кооперации). Из последнего правила установлено одно исключение, а именно: при розничной продаже кооперативным союзом товаров, принятых на комиссию от синдиката, кооперативный союз будет облагаться промысловым налогом только по сумме комиссионного вознаграждения (например, продажа Московским союзом потребительских обществ на комиссионных началах товаров, поступивших от Текстильсиндиката).

В отношении оптового сбыта кооперативных союзов облагаемый промысловым налогом оборот определяется в форме «накидки», т.-е. разницы между ценой, по которой товар продан, и ценой, по которой товар получен², в следующих случаях: 1) когда товар приобретен у нижестоящей организации своей системы по прямой ее линии и продан союзом за свой счет

¹ Товарами собственного производства промыслового кооперативного союза считаются те товары, которые являются продукцией промышленных предприятий, эксплуатируемых непосредственно союзом. Товары, выработанные артелями, по заказам союза, не являются для него товарами собственного производства, и поэтому подлежат обложению: а) или как товары, полученные со стороны, б) или как товары, полученные от вышестоящих организаций, в) или как товары, поступившие от нижестоящих организаций своей системы, в зависимости от источника получения сырья, употребленного на изготовление товаров (разъяснение НКФ РСФСР от 23 мая 1929 г. в «Фин. и Нар. Хоз.» № 23).

² При определении облагаемого оборота кооперативного союза по «накидке» или разнице в цене в порядке, указанном выше, — ценой, «по которой товар получен», надлежит считать цену приобретения (покупную), без надбавки производимых союзом за свой счет расходов по доставке товаров (разъяснение НКФ РСФСР от 23 мая 1929 г. в «Фин. и Нар. Хоз.» № 23).

вышестоящей кооперативной организации; 2) когда товар приобретен от нижестоящей кооперативной организации своей системы по прямой линии и за свой счет продан на сторону; 3) когда товар приобретен на стороне и за свой счет продан вышестоящей кооп. организации той же системы по прямой линии; 4) когда товар, являясь продукцией собственного производства из сырья или полуфабрикатов, полученных по прямой линии системы, продан на сторону или вышестоящей кооп. организации по прямой линии, и 5) когда товар собственного производства из сырья или полуфабрикатов, полученных со стороны, продан вышестоящей кооп. организации той же системы по прямой линии. Таким образом, здесь охвачены все возможные оперативные комбинации по сбыту внутри кооперативной системы с охватом продукции сырьевой или обработанной. Определение по всем этим операциям облагаемого оборота кооперативного союза лишь по разнице (фактической наценке на товар в пользу кооперативного союза) является следствием основного принципа, принятого законодателем, о польгочении внутрикооперативного оборота, поскольку таковой охватывает естественные формы оперативных взаимоотношений кооперативных звеньев в системе их.

Кооперативные союзы, так же как и первичные кооперативы (см. указания выше) по операциям продажи или закупки товаров за счет сторонних лиц и организаций (за исключением оборотов по рознице) подлежат обложению промысловым налогом по сумме комиссионного вознаграждения. В том же порядке (т.е. лишь по сумме комиссии) будут подлежать обложению операции кооперативных союзов по оптовому сбыту товаров, полученных от нижестоящих кооперативных организаций по прямой линии системы для реализации на комиссионных условиях, а также по заготовке на комиссионных же условиях товаров по поручению вышестоящей кооперативной организации той же системы.

Таким образом, в последнем случае, где мы имеем дело с тем же внутрикооперативным оборотом, но построенным на основе не твердосчетных, а комиссионных отношений, правила промыслового обложения учитывают правовую форму взаимоотношений кооперативных звеньев и устанавливают в соответствии с этим обложение не по разнице, а по сумме комиссионного вознаграждения. Надо отметить, что это обязательство само по себе должно оцениваться как привилегия для оборота, напр., потребительской кооперативной системы, в качестве правила в своих взаимоотношениях с синдикатами и трестами выступающей в роли посредника. как такового, без особого осложнения своих комиссионерских обязанностей; что же касается производственной кооперации, то в отношении ее такой учет правовой структуры ее внутрикооператив-

ного оборота (комиссионность или твердосчетность) зачастую является осложняющим фактором, так как производственная кооперация по роду своей работы едва ли может выступать только в роли посредника; необходимость и при комиссионных взаимоотношениях кооперативному союзу-комиссионеру производить ряд производственных действий (очистка, сортировка, упаковка и т. п.) делает трудно выявляемым размер чистой комиссии как посреднического вознаграждения.

В тех случаях, когда выполнение комиссионных поручений сторонних лиц и предприятий на продажу или заготовку товара кооперативной организацией непосредственным контрагентом, принявшим поручение, передается другим кооперативным организациям той же системы по прямой линии, то обороты каждой из организаций по выполнению данного поручения облагаются у нее непосредственно по сумме фактического комиссионного вознаграждения, ею полученного, за исключением лишь организаций первичных: обороты первичных кооперативов в данном случае от обложения свободны. Напр., Хлебоцентр взял комиссионное поручение на заготовку хлебных продуктов для Союзхлеба (гос. торгующей организации) и выполняет данное поручение при посредстве своей кооперативной периферии. По окончании операции из общей суммы комиссионного вознаграждения в 100.000 р. сам Хлебоцентр получил 10.000 р., пять местных союзов — по 5.000 р. каждый, а остальная сумма комиссии поступила первичным с.-х. и с.-х. кредитным кооперативам. В таком случае Хлебоцентр будет платить промысловый налог по данной операции с суммы 10.000 р., каждый из местных союзов — с суммы 5.000 р., первичные же кооперативы к обложению привлечены не будут.

По операциям выполнения из чужого материала работ, поскольку таковые работы выполнены для сторонних лиц и организаций, кооперативные организации всех видов и степеней (т.-е. как первичные кооперативы, так и союзы) подлежат обложению промысловым налогом по валовой выручке, т.-е. по сумме вознаграждения за эти работы. Таким образом, и в этом отношении полученное кооперативной организацией вознаграждение за работы от кооперативной же организации своей системы по прямой линии обложению не подлежит. От выполнения из чужого материала работ (напр., пошивка промысловой кооп. организацией для гос. предприятия одежды из материала заказчика) надлежит отличать операции по оказанию услуг, напр., несение агентуры кооперативной организацией от имени Госстраха, переноска груза трудовой артелью грузчиков и т. п. Обороты кооперативных организаций (кооперативов и их союзов) по оказанию ими услуг сторонним лицам и предприятиям подлежат обложению промысловым налогом по сумме валовой их выручки (вознаграждения) за эти услуги. Здесь, главным образом,

имеются в виду, нетоварно-торговые предприятия, каковыми, в частности, являются предприятия промысловых кооперативных артелей полотеров, парикмахеров и т. п. Однако и в данном случае обороты кооперативных организаций по оказанию услуг кооперативным же организациям данной системы по прямой ее линии обложению не подлежат.¹ В соответствии с изложенным по валовой выручке будут обложены обороты по подрядам: в данном случае обложению будет подлежать сумма, на которую подряд фактически выполнен, при чем при выполнении подряда полностью или частью из материалов подрядчика (организации, выполняющей подряд) в сумму облагаемого оборота включается также стоимость израсходованных подрядчиком материалов; если подряд выполняется в течение ряда лет, то в каждом окладном году обложению будет подлежать сумма, на которую подряд в данном году принят заказчиком, или по сумме фактически оплаченных им работ, в зависимости от того, какая из этих сумм будет высшей. В этом отношении правила промыслового обложения последовательно объявляют свободными от обложения обороты кооперативных организаций по выполнению ими подрядов для кооперативных организаций своей системы по прямой ее линии.

Если бы оказалось, что выполнение для сторонних лиц и организаций договоров по оказанию услуг и по подряду, заключенных кооперативной организацией, передается кооперативным же организациям данной системы по прямой ее линии, то в таком случае обложение фактически участвующих в операциях организаций будет проведено следующим образом: 1) организация, не принимающая непосредственного участия в выполнении подряда или оказании услуг, а ограничивающая свою роль одним посредничеством, будет подлежать обложению по сумме посреднического вознаграждения, которое она будет иметь по данной операции; 2) организации, непосредственно участвующие в выполнении подряда или оказании услуг, привлекаются к обложению каждая в отдельности по сумме, полученной ими за выполненные работы или оказанные услуги; 3) первичные организации, принявшие участие в выполнении подряда или оказании услуг, как правило, к обложению не привлекаются и будут обложены лишь тогда, когда они подлежали бы обложению пром. налогом по данной

¹ В силу этого Госналогом НКФ СССР (разъяснение от 28 мая 1929 г. за № ПРД—4 в «Фин. и Нар. Хоз.» № 23 за тот же год) признано, что операции кооперативных организаций потребительской системы по принятию от имени и за счет страховой секции Центросоюза СССР страхований, равно как и операции самой страховой секции Центросоюза СССР по страхованию имущества и грузов, принадлежащих организациям потребкооперации, должны признаваться операциями по выполнению работ или по оказанию услуг между организациями той же системы и, как таковые, на основании лит. «в» ст. 9 «Положения о пром. налоге» включению в облагаемый оборот не подлежат.

работе при самостоятельном принятии такой работы (напр., пошивочной работы промысловой артели для частных физических лиц).

По отношению к экспорту, валовой выручкой по продаже товаров считается себестоимость фактически реализованного товара франко-порт или пограничный пункт вывоза (п. «в» § 110 Инструкции). По разъяснению Налогового управления Наркомфина РСФСР от 5 июля 1929 года за № 4263/1906 (см. «Бюлл. МФО» № 53 за 1929 г.) установленный по разделу «б» пункту 2 статьи 7 «Положения» (обложение кооперативных союзов по «разнице» в цене) и по пункту «в» § 110 Инструкции порядок исчисления облагаемых оборотов кооперативных союзов (обложение по «разнице») сохраняет силу и в том случае, когда реализация товаров производится на внешнем рынке, при чем и в этом случае для экспорта ценою реализации признается себестоимость фактически реализованного товара франко-порт или пограничный пункт.

Мы уже отмечали, что постановлением ЦИК и СНК СССР от 25 сентября 1929 года внесены существенные изменения в порядок промышленного обложения, из них наиболее коренным является установление принципа, что комиссионный оборот, так же, как и оборот твердосчетный, подлежит обложению промышленным налогом по валовой выручке. Вторым не менее существенным изменением явилась унификация и упрощение обложения кооперации в ее втором и последующих звеньях, а именно отмена обложения по «разнице» в цене (накидкам), с одновременным пересмотром понятия «внутрикооперативного» оборота в сторону некоторого его расширения.

Все эти обстоятельства отразились на понятии «облагаемого» (пром. налогом) оборота в отношении кооперации. Выше мы подробно рассмотрели данный институт в его раскрытии, приводимом статьей 7 «Положения». Закон 25 сентября 1929 г. отменяет статью 7 «Положения» и с 1 октября 1929 года все кооперативные организации (независимо от звеньев) в отношении определения облагаемого оборота подводит под действие статьи 6 «Положения» (видоизмененной в своем содержании), дающей для всех налогоплательщиков как обобщественного, так и частного секторов одно и то же понятие облагаемого пром. налогом оборота.

Согласно новому закону (ст. 6 «Положения» в ее новой редакции) облагаемым оборотом всех предприятий (в том числе и кооперативных организаций) признается:

1. Для товарных оборотов (за исключением предусмотренных ниже)—сумма валовой выручки по продаже товаров.

2. Для оборотов промышленных предприятий, занимающихся производством изделий из чужих материалов,—сумма валовой выручки, не считая стоимости чужого материала.

3. Для комиссионных оборотов: по продаже товаров—сумма валовой выручки, а при покупке (заготовка) по поручению—стоимость товаров, переданных комиссионером комитенту.

4. Для посреднических оборотов, кроме оборотов комиссионных (п. «в»),—сумма посреднического вознаграждения.

5. Для оборотов кредитных учреждений—сумма начисленных процентов, комиссии и других валовых прибылей, а для их товарных оборотов—сумма валовой выручки по продаже товаров.

6. Для оборотов по подрядам—сумма их исполнения.

7. Для оборотов нетоварного характера—сумма валовой выручки.

В развитие понятия об облагаемом обороте по этому новому закону Наркомфином СССР приняты 24 ноября 1929 г. «Правила» за № 111 об исчислении облагаемого оборота («Изв. НКФ» № 8 от 28 того же ноября). Правила эти, в отношении валовой выручки при продаже товаров, в отношении экспорта, подрядов и операций по оказанию услуг, в общем, повторяют те же положения, с которыми мы знакомимся выше при установлении облагаемого оборота на период до 1 октября 1929 года. Характерными для новых «Правил» являются положения, раскрывающие обязательства комитента (стороны, дающей комиссионное поручение) и комиссионера (стороны, принимающей таковое поручение). Исходя из основного принципа закона 25 сентября о привлечении комиссионера к обложению пром. налогом не по сумме его вознаграждения, а по валовой выручке за товар, через него (комиссионера) прошедший, «Правила» последовательно разъясняют, что в отношении операций по продаже товаров через комиссионера к платежу пром. налога должны привлекаться и комитент и комиссионеров, при чем для комитента облагаемым по данной операции оборотом будут все суммы, полученные и причитающиеся к получению от комиссионеров за реализованные ими товары; для комиссионера же в данном случае облагаемым оборотом будут являться все суммы, поступившие к нему наличными за проданные им на комиссионных условиях товары, а при продаже в кредит—суммы, причитающиеся к получению. При заготовке товаров на комиссионных условиях для комиссионера облагаемым оборотом будет являться стоимость переданных комитенту товаров, в которую входят: а) покупная стоимость заготовленных товаров, б) комиссионное вознаграждение, полученное комиссионером и причитающееся ему к получению, и в) все расходы комиссионера, произведенные им за счет комитента (комитент по заготовке товаров как через комиссионера, так и самостоятельно—к обложению пром. налогом не привлекается). Отмеченные нами положения об определении облагаемого оборота комитента и комиссионера, хотя и свидетельствуют о привлечении в данном случае к обложению и комитента

и комиссионера, по существу, по одной и той же операции, но самый момент обложения приурочивают к фактической реализации продажи или заготовки; следовательно, один лишь факт передачи комитентом комиссионеру для реализации на комиссионных началах товара еще не создает для сторон обязанности по данной комиссионной операции платить пром. налог: обязанность эта возникает тогда лишь, когда комиссионер действительно продаст товар и, следовательно, для комитента возникнет право на получение от комиссионера эквивалента за этот товар.

Применение рассмотренного нами положения к кооперации, безусловно, приводило бы к двойному ее обложению. Между тем, комиссионные отношения между кооперативными организациями одной и той же системы как отношения внутрикооперативного оборота, казалось бы, должны оцениваться в данном случае как операция, не подлежащая обложению пром. налогом, несмотря на то, что кооперативная организация-комитент, через кооп. организацию-комиссионера, формально будет связана по операции со сторонними для нее лицами. В разъяснение этого положения, центральными фин. органами, в соответствии с кооперативным существом операции, признано, что при продаже товара «на сторону» одной кооперативной организацией через посредничество другой кооперативной организации той же системы, к обложению пром. налогом должна привлекаться только организация-комиссионер, а организация-комитент от обложения свободна (разъяснение Нал. Упр. НКФ РСФСР Нижне-Волжскому крайфо от 21 октября 1929 г. в журн. «Фин. и Нар. Хоз.» № 44 от 7 ноября того же года и циркуляр НКФ СССР от 27 января 1930 г. за № ПРО).

Раскрытие понятия «внутрикооперативного» оборота, подлежащего исключению из облагаемого оборота, мы дадим ниже, в специальном разделе.

В заключение рассмотрим, что считается облагаемым оборотом при однократном обложении пром. налогом предприятий общественного сектора, вводимом, в виде опыта, по специальному закону, принятому также 25 сентября 1929 г.

Прежде всего, еще раз отметим, что этот опытный порядок однократного обложения вводится по отношению к оборотам по реализации следующего замкнутого перечня товаров:

- а) масло коровье;
- б) табачные изделия (в том числе махорка);
- в) сахар;
- г) полуфабрикаты текстильной промышленности (пряжа, вата и пр.);
- д) мануфактура.

Табачное сырье обложению промысловым налогом не подлежит.

Обложение пром. налогом в этой (однократной) форме является изъятием из общего порядка промыслового обложения, регулируемого «Положением» 10 августа 1928 г., в его видоизмененной редакции от 25 сентября 1929 года.

При этом опытно-однократном обложении облагаемым оборотом признается сумма валовой выручки от продажи вышеперечисленных товаров, независимо от формы сделки и условий расчета: а) у гос. предприятий, кроме синдикатов, и у потребительских кооперативных организаций—по продаже товаров, заготовленных или изготовленных данным предприятием или организацией, за исключением товаров, переданных синдикатам; б) у синдикатов—по продаже всех товаров, как заготовленных или изготовленных синдикатом, так и полученных им от других гос. предприятий и кооп. организаций; в) у потребительских кооперативных организаций, а также у организаций кооперации инвалидов—по продаже товаров, заготовленных или изготовленных данной организацией, за исключением товаров, переданных синдикатам; г) у сельскохозяйственных, промысловых и прочих кооперативных организаций (кроме потребительских и кооперации инвалидов): 1) при операциях снабжения—по продаже товаров, заготовленных или изготовленных данной организацией; 2) при сбытовых операциях—по продаже на сторону, кроме продажи синдикатам товаров, заготовленных или изготовленных данной организацией и полученных ею от других кооперативных организаций той же системы. Продажей «на сторону» считается продажа товаров кооперативной организацией отдельным лицам, предприятиям и учреждениям, а также кооперативным организациям, входящим в другую кооперативную систему.

Не подлежат обложению: а) обороты гос. предприятий, кроме синдикатов, по продаже вышеуказанных товаров, полученных от других гос. предприятий и кооперативных организаций всех кооперативных систем; б) обороты потребительских кооперативных организаций и организаций кооперации инвалидов по продаже вышеуказанных товаров, полученных от гос. предприятий и кооперативных организаций всех кооперативных систем, в том числе от других организаций своей кооперативной системы; в) обороты сельскохозяйственных, промысловых и прочих кооперативных организаций (кроме потребительских и кооперации инвалидов): 1) при операциях снабжения—по продаже товаров, полученных от гос. предприятий и кооперативных организаций всех кооперативных систем, в том числе от других организаций своей кооперативной системы; 2) при сбытовых операциях—по продаже товаров другим организациям своей кооперативной системы.

Даваемые выше определения как облагаемого оборота, так и исключений из него, приводятся в редакции постановления

ЦИК и СНК СССР от 6 января 1930 г. (см. подробно об этом ниже в дополнительной главе).

В развитие закона об однократном обложении пром. налогом последовала Инструкция № 54, утвержденная НКФ СССР 28 октября, 1929 г. («Изв. НКФ» № 5 от 7 ноября того же года), дающая детальные технические условия проведения данного вида обложения. Инструкция эта, однако, в связи с изменением закона 25 сентября приведенным выше постановлением ЦИК и СНК от 6 января 1930 г. будет нуждаться в коренной переработке.

Признаки опта и розницы Уточним некоторые понятия, которыми мы пользуемся выше, определяя облагаемый оборот. Прежде всего, какими признаками нужно руководствоваться при определении понятия опта и розницы в тех случаях, когда от рода торговли зависит понятие облагаемого оборота или применение льгот? В этом отношении Наркомфин СССР в циркуляре от 19 января 1929 года за № 252 («Изв. НКФ» № 18) предлагает руководствоваться следующими указаниями:

1. Как общее правило, под оптовой продажей товара надлежит разуметь продажу товаров партиями (хотя бы и мелкими), независимо от назначения купленного товара (перепродажа, переработка, потребление).

2. К партионной продаже следует относить продажу в таких количествах, в которых обычно производятся закупки в целях перепродажи или переработки в данной местности или районе. При смешанной торговле (опт и розница) для выделения партионной продажи необходимо исходить из той единицы меры (количественной, весовой, объема), которая обычно применяется при чисто оптовой торговле. Продажа товара ниже этой нормы должна быть отнесена к розничной торговле.

3. В отношении главных товаров окружным финансовым отделам рекомендуется конкретно установить по соглашению с местными органами Наркомторга ту норму (единицу), которая должна быть положена в основание отличия опта от розницы.

4. К оптовой продаже, независимо от количества продаваемого товара относятся: а) продажа по оптовым ценам или оптовым наценкам, установленным для опта регулируемыми органами; б) операции союзов сельскохозяйственной кооперации по продаже с.-х. машин, орудий, семян и средств борьбы с вредителями, производимые на комиссионных началах через первичные с.-х. кооперативы; в) сбыт первичными с.-х. кооперативами произведений сельского хозяйства гос. учреждениям и предприятиям и кооперативным организациям.

5. В отношении таких предметов, которые обычно партиями не продаются (предметы оборудования фабрик и заводов, а равно сельского хозяйства, как-то: машины, двигатели, тракторы, с.-х.

орудия и т. п.), признаком, отличающим опт от розницы, служит место заключения сделки—при заключении сделки в правлении или филиальной конторе предприятия продажа признается оптовой, вне зависимости, от количества проданного; при продаже товара непосредственно из магазина или склада продажа признается розничной.

6. Все предприятия со смешанным родом торговли, для которых род торговли влияет на порядок определения оборота, применение процента обложения или решение вопроса о применении льгот, обязаны представлять по требованию налоговых органов (доказательства размеров оборота по оптовой торговле, основанные на соответствующих документах, бухгалтерских данных и т. п. При обложении промысловым налогом оборотов промышленной кооперации продажу изделий кооперативных товариществ из магазинов, предназначенных для розничной продажи, следует относить, как общее правило, к рознице; если же из этих магазинов будет производиться партийный отпуск товара гос. учреждениям и предприятиям и кооперативным организациям, то такой отпуск должен быть во всех случаях подтвержден документальными данными. Равным образом, во всех случаях признается розничной продажа кооперативными организациями изделий своих членов из мастерских, из домов, с рук и пр., за исключением случаев отпуска партиями частным лицам и предприятиям для дальнейшей перепродажи или переработки.

7. В случае непредставления плательщиком доказательств размера оптового оборота (п. 6), таковой определяется налоговыми органами по имеющимся в их распоряжении сведениям.

Вторым понятием, раскрытие которого для нас необходимо при определении облагаемого в кооперативной организации оборота, является понятие о «сторонних» для кооперативной организации лицах и организациях (обстоятельство, при котором оборот кооперативной организации в определенных случаях уже поступает в обложение).

Раскрывая и это понятие, нам надлежит помнить, что оно имеет разное содержание, в зависимости от того, к какому периоду (до 1 октября 1929 года или после него) относится обложение.

По «Положению», в его редакции, действовавшей до 1 октября 1929 года (до изменений, внесенных законом 25 сентября 1929 г.) под «сторонними» по отношению к кооперативной организации лицами и организациями надлежит подразумевать: а) государственные предприятия и организации; б) частные предприятия и организации (в том числе вообще физических лиц); в) кооперативные организации, не связанные с облагаемой организацией (продающей, оказывающей услуги или выполняющей подряд) отношениями кооперативного (уставного) членства. В раскрытие последнего понятия «членства» надлежит отметить, что правила

промышленного обложения под именем членства разумеют как непосредственную членскую связь двух кооперативных звеньев по прямой линии системы, напр., состояние первичного кооп. товарищества членом в областном или окружном союзе данного вида кооперации, так и связь посредственную, например, сельскохозяйственное кредитное товарищество и Всероссийский Сельскосоюз, в состав коего данное товарищество прямо (непосредственно) членом не входит. Кроме того, к состоящим между собою в отношениях членства приравниваются: а) в потребительской кооперации—Центросоюз РСФСР, с одной стороны, и республиканские центры потребительской кооперации и нижестоящие их звенья, с другой, по операциям снабжения Центросоюзом названных центров и нижестоящих звеньев потребительской кооперации союзных республик товарами, не входящими в систему снабжения в порядке долевых генеральных договоров, если эти операции совершаются в порядке делегирования (передачи) Центросоюзом СССР своих прав Центросоюзу РСФСР; б) в сельскохозяйственной и промышленной кооперации—те организации, которые, находясь на прямой линии кооперативной системы (вверх и вниз) и не состоя между собою в отношении членства, в то же время входят в эту систему через соответствующие союзы кооперации, например: Всероссийский Сельскосоюз и окружной или районный союз с.х. кооперации, состоящий членом Льноцентра, не является «сторонними» между собою организациями, так как окружной или районный союз входит в систему сельскохозяйственной кооперации через Льноцентр; Сельскосоюз по снабжению других центров сельскохозяйственной кооперации (Хлебоцентра, Льноцентра и т. п.) товарами, в отношении которых Сельскосоюз является снабженческим центром (§ 122 и прим. Инструкции НКФ 27 декабря 1928 г.). Между прочим, последний случай, касающийся по существу организаций, расположенных не вертикально в системе, а горизонтально, по одной организационной линии, было бы неправильно отождествлять только с отношениями одного Сельскосоюза с каким-либо иным центром с.х. кооперации. Безусловно, правило это (недопустимость предполагать «сторонность») в одинаковой степени может и должно быть распространено на операции по снабжению, напр., Животноводсоюзом племенным молочным скотом Маслоцентра, специального центра молочной кооперации. Однако то же правило было бы неверно распространять на снабженческие операции окружного, напр., союза сельскохозяйственной кооперации универсального характера при обслуживании им окружного же союза сельскохозяйственной кооперации специального типа (плодоовощной, табачной и т. п.).

Рассмотренное нами понятие о «сторонних организациях», в той его части, где идет речь об организациях кооперативных,

дает, между прочим, ответ и на третье понятие, с которым мы сталкивались, когда определяли понятие облагаемого оборота, а именно понятие о «прямой линии системы». Как видно из вышеприведенного, в данном случае имеются в виду кооперативные организации одной и той же кооперативной системы (сельскохозяйственной, кустарно-промысловой, потребительской и т. п.), расположенные по вертикальной линии (вверх и вниз), с одним лишь изъятием из этого правила, а именно в отношении кооперативных сельскохозяйственных центров по их снабженческим операциям между собою, поскольку снабжающий в данном случае центр является по соответствующей линии снабжения (машиноснабжение, снабжение племенным скотом, семенными материалами и т. п.) центральным снабжающим органом системы.

В отношении порядка обложения с 1 октября 1929 года, т. е. при изменении «Положения» законом 25 сентября 1929 года, понятие «сторонних» лиц и организаций для облагаемой кооперативной организации видоизменяется лишь в том смысле, что для кооперативной организации уже не являются «сторонними» одноступенные с нею организации данной системы. Корректив этот является следствием нового раскрытия «внутрикооперативного» оборота, даваемого пунктом «г» ст. 9 «Положения» (в редакции закона 25 сентября 1929 г.), в силу коего «внутрикооперативным» является оборот между всякими (независимо от их степени) организациями одной и той же кооперативной системы.

Суммы, не подлежащие включению в облагаемый оборот Определяя выше облагаемый оборот кооперативных организаций по правилам, применяемым до 1 октября 1929 г., мы констатировали, что в него не включаются: а) оборот по снабжению вышестоящими звеньями нижестоящих звеньев той же кооперативной системы по прямой линии (внутрикооперативный оборот по снабжению) всеми без исключения товарами; б) оборот по выполнению работ или по оказанию услуг между кооперативными организациями одной и той же системы по прямой ее линии (вверх и вниз); в) обороты по продаже товаров первичными кооперативами вышестоящим кооперативным организациям по прямой линии системы; г) оборот по продаже первичными кооперативами товаров на сторону не непосредственно, а через вышестоящие организации по прямой линии системы.

Этот порядок, приуроченный к обложению исключительно кооперативных организаций, уже отпадает с 1 октября 1929 года; взамен его устанавливается новый, более упрощенный, а именно: по пункту «г» ст. 9 «Положения» в редакции, принятой законом 25 сентября 1929 года, при определении облагаемого кооперативного оборота в него не включается «внутрикооперативный оборот» (в его новом расширенном понятии), т. е. оборот по продаже товаров, выполнению работ или оказанию услуг одними

кооперативными организациями другим организациям той же системы, независимо от того, расположены ли эти организации по вертикальной или горизонтальной линии системы.

Кроме того, по пункту «ж» статьи 9 «Положения», в редакции закона от 27 сентября 1929 года («Изв. ЦИК», № 224 от 28 сентября 1929 г.) с 1 октября 1929 г. в облагаемый оборот не включаются также обороты по продаже хлебного вина и спирта в кооперативных организациях, находящихся в районе действия гос. спиртовой монополии (мероприятие это вызвано слиянием промыслового налога с акцизом на хлебное вино и спирт).

До сих пор мы рассматривали исключения, которые порождаются по преимуществу учетом организационных форм и общего значения кооперации как таковой. Однако, помимо этих специфических, кооперации лишь свойственных исключений, — Инструкцией НКФ СССР к закону о пром. налоге (§ 125) установлены общие исключения из облагаемого оборота, которые имеют место всегда и безусловно, т. е. в отношении всех плательщиков, а следовательно, в том числе и в отношении кооперации. Эти общие исключения, как правило, сохраняют свою силу и после 1 октября 1929 года. Возьмем из них наиболее принципиальные и значительные по налоговому эффекту.

При определении облагаемого оборота в таковой не включаются: 1) в предприятиях, которые по «Положению» 10 августа 1928 г. облагаются в централизованном порядке (к числу их, как мы отмечали, относятся, между прочим, союзы кооперативов), обороты по передаче товаров из одной оперативной единицы в другую того же плательщика, в частности из правления в оперативную единицу и наоборот; в предприятиях, облагаемых в общем порядке (к числу их, между прочим, относятся первичные кооперативы), — обороты по передаче товаров из одного предприятия в другое того же владельца; 2) суммы акциза и таможенных пошлин, фактически уплаченных плательщиком в течение года, оборот которого облагается; 3) суммы, вырученные от реализации имущества, не являющегося предметом торговли или производства (напр., лавочная обстановка, машины и принадлежности производства и т. п.); 4) суммы, возвращенные покупателям за принятые от них обратно товары; 5) стоимость предметов производства или торговли предприятия, идущих на удовлетворение его собственных нужд; 6) суммы, полученные за тару или посуду и возвращенные покупателям; 7) суммы, полученные в возмещение расходов по учету векселей при совершении операций в кредит; 8) суммы, выплаченные за счет других лиц и организаций, в размерах не свыше норм и лимитов, установленных для соответствующих расходов регулирующими органами; в тех же случаях, когда нормы и лимиты установлены не были, — в пределах сумм, оправданных надлежащими документами; 9) суммы, выплаченные

комитентом комиссионеру или комиссионером субкомиссионерам в качестве вознаграждения по поручениям на продажу товаров; 10) суммы комиссионного вознаграждения, уплаченного за закупку товаров на комиссионных началах вышестоящими кооперативными организациями нижестоящим кооперативным организациям того же вида кооперации по прямой линии; 11) скидки (бонусы при расчетах с покупателями).

Ставки промыслового налога Для определения окладов налога с предприятий все отрасли промышленности и торговли разделяются на 16 категорий, для которых установлены нижеследующие ставки налога в процентном отношении к облагаемому обороту: а) для государственных предприятий и кооперативных организаций от 1,6% до 14,8% и б) для частных предприятий от 2,4% до 29,6% (ставки эти уже не обременяются надбавками в местные средства). Распределение отраслей промышленности и торговли по этим категориям производится Наркомфином СССР по соглашению с ВСНХ СССР, Наркомторгом СССР и Центросоюзом СССР. Оно отражено в утвержденном Наркомфином 2 ноября 1928 г. «Расписании» («Изв. НКФ» № 5 за 1928 г.). Остановимся исключительно на ставках, принятых для обобщественного сектора (гос. предприятий и кооперативных организаций) и приведем из «Расписания» наиболее распространенные виды товаров с указанием установленных для них ставок.¹

Категория I (ставка—1,6%)

Камень, мрамор, асбест и пр. металлы не в деле, каменный уголь, торф.

Категория II (ставка—1,8%)

Продукты нефтяной промышленности.

Категория III (ставка—2,0%)

С.-х. машины, орудия и инвентарь² (в том числе телеги), искусственные удобрения, семена, средства борьбы с вредителями, лесные строительные материалы, цемент, известь, кирпич и т. п. строительный материал, железо сорговое, кровельное, скобяной товар, стекло оконное, зерно, масличные семена, фураж.

¹ «Расписание отраслей промышленности и торговли приводится в новой редакции, принятой НКФ СССР 31 октября 1929 г. («Изв. НКФ» № 5 от 7 ноября 1929 г.).

² Приводимая в данном случае ставка по отношению к с.-х. машинам и инвентарю, искусственным удобрениям, семенам, средствам борьбы с вредителями не распространяется на оптовые продажи их кооперативными организациями, так как таковые подлежат, как указано ниже, более льготному (пониженному) обложению.

Категория IV (ставка—2,5%)

Мука, крупа, рис, горох, бобы, тара всякая, канаты, веревки, шпагат, брезент.

Категория V (ставка—2,8%)

Книги, конторские и канцелярские принадлежности.

Категория VI (ставка—3,0%)

Хлопок, лен, пенька, овощи и прочие первичные продукты земледелия (кроме особо указанных), живой скот, кожесырье, кишки, шерсть, птица, перо, пух, первичные продукты шелководства, махорка-сырье, табак листовой, экспорт мехов.

Категория VII (ставка—3,2%)

Предметы электротехники и радиотехники, дрова, древесный уголь, инструменты и т. п. металлические изделия, мясо, птица битая, рыба, колбасные изделия, яйца, молоко, молочные продукты, жиры растительные, крахмал, патока, консервы.

Категория VIII (ставка—3,4%)

Бумага, обои, картон, продукты химической промышленности, охотничьи и рыболовные принадлежности.

Категория IX (ставка—3,8%)

Сахар, чай, кофе, аптекарские товары, предметы санитарии и гигиены, махорка (кроме сырья).

Категория X (ставка—4,3%)

Обувь, изделия из кожи, дичь, шкуры, фрукты, ягоды, предметы домашнего обихода (посуда, ножовый товар и пр.).

Категория XI (ставка—4,8%)

Белье, головные уборы, готовое платье, трикотаж, чайные лавки, заведения для потребления на месте купаний, резиновые изделия, спички, перевозочные и транспортные предприятия, предметы спорта, музыкальные инструменты, непоименованные особо товары, непоименованные особо нетоварные предприятия.

Категория XII (ставка—6,0%)

Мебель, технические конторы, кондитерские и гастрономические изделия, виноградные и плодовые вина, мед пчелиный.

Категория XIII (ставка—6,8%)

Галантерей, мед, пиво, виноградная водка.

Категория XIV (ставка—7,8%)

Меблированные комнаты, фотографии, фотографические принадлежности.

Категория XV (ставка—10,8%)

Пушнина, меха (кроме особо указанных), зеркала, парфюмерия и косметика (кроме заграничной).

Категория XVI (ставка—14,8%)

Операции посреднические, экспедиторские, изделия из золота, драгоценных камней, выделанные меха: лисицы чернобурой, соболя, песца, каракульчи, котика, изделия из них, заграничная парфюмерия и косметика.

По приведенным ставкам облагается как производство соответствующих товаров, так и продажа их, поскольку товар этот является отнесенным к одной и той же категории. Напр., мастерская или завод, изготовляющие сельскохозяйственный инвентарь, и торговля тем же инвентарем будут обложены промысловым налогом по одной и той же ставке (в данном случае по III категории, т.-е. 2%).

По постановлению, принятому Совнаркомом СССР 1 декабря 1929 г., операции кооперативных организаций (по преимуществу сельскохозяйственных) по снабжению гос. промышленности сельскохозяйственным сырьем, полуфабрикатами и материалами подлежат обложению пром. налогом по пониженной ставке, а именно: операции по снабжению хлопком—0,8%, а по снабжению другими видами сельскохозяйственного сырья—0,25% от облагаемого оборота. Кроме того, то же постановление СНК предусматривает для производственных кооперативных организаций скидку с исчисленного с них оклада пром. обложения (см. об этом ниже в разделе льгот).

Размер ставок однократного обложения пром. налогом операций с некоторыми видами товаров, приведенными нами выше, установлен Наркомфином СССР особо, по постановлению от 3 октября 1929 г. за № 701 («Изв. НКФ» № 1 от 10 октября 1929 г.). Согласно этому постановлению: а) масло коровье подлежит обло-

жению ставкой 4,6%; б) сахар—6,5%; в) табак и табачные изделия (кроме махорки)—10%; г) махорка—6%. Ставки обложения оборотов по полуфабрикатам текстильной промышленности—20,1% и по мануфактуре—17,5% (постановление НКФ от 9/X 1929 г.). При исчислении налога с оборотов по реализации товаров, указанных в п.п. «б», «в», «г» вышеприведенного постановления, сумма акциза, уплаченного с предметов, стоимость которых входит в облагаемый оборот, исключению из облагаемого оборота не подлежит.

Из общих ставок промыслового налога предусматриваются некоторые изъятия в форме понижения ставок, а именно: оптовая продажа государственными предприятиями и кооперативными организациями, а также смешанными акционерными обществами с участием гос. и кооперативного капитала не ниже 50% — сельскохозяйственных машин и орудий¹, семян, удобрений и средств борьбы с вредителями облагается по ставке 0,65%. Кроме того, Наркомфин СССР, согласно протокольному постановлению СНК СССР 3 октября 1928 г. за № 19 установил на 1928/29 г. ставку обложения пром. налогом в размере 0,1% для экспорта некоторых видов товаров, в частности семян, трав, льняных отходов, льняной пакли, льняного охlopка, пеньки, пеньковых отходов, табаков (кроме крымских), лекарственного сырья, сушеных фруктов, фруктов свежих, картофеля, лука, ягод, кожсырья, шерсти, щетины, конского волоса, шипек, яиц, масла коровьего, мясопродуктов, битой и живой птицы, пуха, пера, коконов, меда, рогов и копыт, сыра, казеина, рыбопродуктов (кроме икры), лесоматериалов, продуктов сухой перегонки дерева (смола, скипидар и т. п.), табачных изделий, крахмалопродуктов, тряпья, поташа (кустарного), кирпича, свечей, клея костяного, мездры и клея мездрового, кустарных деревянных изделий, металлических изделий (кустарных и при вывозе на Запад), костяной муки и крупы, льнопеньковых и джутовых изделий, кости и мясасы (постановление НКФ от 31 декабря 1928 г. в Сист. собр. актов НКФ, т. III, № 374).² Эта льготная

¹ На оптовый оборот с западными частями с.-х. машин и орудий в отношении отмеченных категорий плательщиков распространяется тот же льготный порядок обложения, как и к самим с.-х. машинам и орудиям (разъяснение НКФ РСФСР от 25 мая 1929 г. в «Фин. и Нар. Хоз.» № 23—1929 г.). Однако данный льготный порядок не может быть распространен на обороты с предметами оборудования маслодельных заводов, мельниц, овоцесушилок, пчеловодным и птицеводным инвентарем, а равно пылами, топорами, лопатами и т. п. предметами, не являющимися в прямом смысле с.-х. машинами и орудиями (разъяснение НКФ РСФСР от 29 августа 1929 г. за № 906 в «Бюл. МФО» № 69 за 1929 г.). Между прочим, применение пониженной ставки 0,65% к данным операциям на 1929/30 г. подтверждено п. 9 постановления НКФ СССР от 18 сентября 1929 г. («Изв. НКФ.» № 51).

² Список этот дополнен постановлением НКФ СССР от 26 июля 1929 г. № 530 (см. «Бюл. МФО» № 69).

ставка для названных экспортных товаров применяется: а) к предприятиям, непосредственно экспортирующим товар; б) при вывозе на комиссионных условиях—к предприятию, по поручению которого вывозится товар, и к предприятию, непосредственно экспортирующему (комиссионеру), а в тех случаях, когда товар от изготовителя переходит к экспортеру-комиссионеру через других комиссионеров, то: к изготовителю, его комиссионеру и всем прочим комиссионерам; в) при сдаче товара его экспортеру за твердый счет, но не по свободному соглашению, а в обязательном порядке (по уставу или иным обязательным правилам)—к экспортеру и к изготовителю; г) при экспорте товара кооперативным центром (напр., Маслоцентром, Животноводсоюзом, Птицеводсоюзом и т. п.)—к кооперативному центру и к нижестоящим по прямой линии системы кооперативным организациям, сдающим товары для экспорта в порядке правил кооперативного сбыта; д) при экспорте синдикатом продукции его членов—к синдикату и к его членам. Факт экспорта товара, для использования при его обложении названной выше льготной ставки, должен быть подтвержден документальными данными.

Постановлением Наркомфина СССР от 18 сентября 1929 года за № 664 («Изв. НКФ» № 51 за 1929 г.) то же льготное обложение оборотов по экспорту некоторых товаров (список их примерно повторен тот же, как отмечено нами выше) сохранено и на 1929/1930 бюджетный год.

Операции по экспорту других, непоименованных выше товаров, а также операции по импорту в 1929/30 бюдж. году подлежат обложению пром. налогом в размере 0,3% к облагаемому обороту (постановление НКФ СССР от 17 октября 1929 г. за № 28 в «Изв. НКФ» № 3 от 24 того же октября).

Для обложения кооперативных союзов по «накидке» и комиссионному вознаграждению существовали особые ставки; согласно постановлению Совнаркома СССР от 19 марта 1929 года и последовавшему в его развитие циркуляру Наркомфина СССР от 29 марта 1929 г. за № 375 («Изв. НКФ» № 27 за 1929 г.) обложение в данном случае кооперативных союзов должно производиться на следующих основаниях: 1) обороты кооп. союзов, исчисляемые по «накидке» (разнице между ценой, по которой товар реализован, и ценой, по которой он получен), подлежат обложению по ставкам, установленным для данного вида товара по его реализации в предприятиях обобщественного сектора (гос. предприятием или коопер. организацией), с увеличением их в пять с половиною раз. Напр., кооперативный союз, оперировавший с зерном и масличными семенами и подлежащий по приведенным выше правилам обложению по «накидке» (разнице в цене), будет обложен по ней промышленным налогом ставкою в 11%, т.-е. ставкою, установленной для данного вида

товара при движении его по обобществленному сектору (категория III, ставка 2%), увеличенной в пять с половиною раз. Такой метод обложения применяется в данном случае лишь при твердосчетном оформлении сделок. Если же операция была оформлена как комиссионная, то комиссионные обороты кооперативного союза, исчисляемые здесь на общих основаниях (по сумме комиссионного вознаграждения), будут подлежать обложению промысловым налогом по общеустановленной ставке, т.-е. по XVI категории в 14,8%. Между прочим, к обложению кооперативных союзов по «накидке» и комиссионному вознаграждению не применяются скидки, предоставляемые некоторым видам кооперации при обложении их промысловым налогом (об этих скидках подробно указывается ниже в разделе льгот).

Однако приведенный выше метод обложения кооперативных союзов по «накидке» в некоторых случаях может приводить к чрезвычайно высокому промобложению, если данный вид товаров обложен высокой ставкой (напр., пушнина, отнесенная к XV категории со ставкой в 10,8%), и в особенности, если «накидка» сама по себе являлась значительной (10, 12, 15 %). Принимая во внимание, что обложение кооперативных союзов по «накидке» представляет собой для названных организаций льготный метод их обложения, законом установлено, что на тот случай, когда оклад (или аванс) налога, исчисленный по указанным выше ставкам по «накидкам», будет превышать тот оклад (аванс), который получился бы при обложении соответствующих операций данного кооперативного союза по валовой его выручке, то налог исчисляется по валовой его выручке, с применением всех установленных для кооперации скидок. Напр., сельскохозяйственный союз получил от входящего в него сельскохозяйственного кооператива партию яиц за 20.000 р. и реализовал эту партию за 25.000 р. Полученная таким образом «накидка» (5.000 р.), будучи обложена по методу обложения «накидок», даст оклад налога в сумме 880 р. (3,2%—ставка для обложения яиц,—умноженная на пять с половиною, от 5.000 р.). Если же данный союз обложить по валовой выручке, то оклад обложения его составит лишь 600 р. (ставка для обложения яиц, т.-е. 3,2%, за скидкой с нее 25%, от 25.000 р.). Таким образом, применяя к союзу наименьший из выведенных окладов, надлежит признать, что союз в данном случае должен быть обложен промысловым налогом лишь в 600 рублей.

Как отмечали мы выше, только что рассмотренный нами порядок обложения кооп. союзов по «накидкам» и по комиссионному вознаграждению с 1 октября 1929 г. отменяется.

В связи с отменой по постановлению ЦИК и СНК СССР от 3 января 1930 г. герб. сбора с векселей установлена на 1929—

1930 год надбавка к платежам промыслового налога, поступающим с 1 января 1930 г., в размере (для кооп. организаций) 4% оклада.

**Порядок и сроки
уплаты промысло-
вого налога**

До определения окладов промыслового налога плательщики обязаны в счет их вносить авансы. Как правило, сумма авансов определяется в размере оклада, исчисленного с предприятия или организации за предшествующий окладному (прошлый) год. Однако, к началу окладного года и оклад предшествующего года не будет еще определен, а потому в счет аванса первоначально вносятся суммы, исчисленные в процентном отношении к окладу с того же предприятия (организации) за позапрошлый год (эти первоначально уплачиваемые в счет окончательного определившегося аванса суммы именуется авансами «предварительными»). В результате таким образом построенной системы авансов государственные предприятия и кооперативные организации уплачивают: а) при выборке регистрационных удостоверений до начала окладного года—20% оклада позапрошлого года; б) не позднее 15 ноября—15% того же оклада; в) не позднее 15 февраля—также 15% того же оклада, а всего, таким образом, в течение четырех с половиною месяцев текущего окладного года должно быть уплачено 50% оклада позапрошлого года. К тому времени определится оклад уже прошлого года, и поскольку он будет превышать уплаченный налогоплательщиком в три вышеприведенных срока предварительный аванс, постольку для данного налогоплательщика возникает обязанность определившуюся таким образом разницу уплатить в два срока, равными частями каждый раз, а именно не позднее 15 мая и 15 июля. Наконец, когда позднее будет исчислен окончательный оклад за данный окладной год по обороту предприятия или организации за этот же год, то разница между этим определившимся окладом и суммой, в совокупности уплаченной в пять вышеуказанных сроков в качестве авансов, должна быть покрыта плательщиком не позднее истечения 14 дней по получении им извещения об окладе налога; если бы оказалось, что сумма авансов превышает окончательно исчисленный за данный год оклад, то определившаяся в пользу плательщика разница или засчитывается в платеж других, следующих с плательщика налоговых начислений, или же возвращается ему по ходатайству, заявленному им в установленном порядке.

На 1928/29 окладной год (первый год действия нового порядка исчисления промыслового налога по «Положению» 10 августа 1928 г.) уплата авансов производится следующим образом: а) при выборке регистрационного удостоверения до начала окладного года—50%, не позднее 15 ноября—40% и не позднее 15 февраля—55% основного оклада уравнительного сбора (до зачета патентного сбора) за 1927/28 г.; б) разница между окладом,

исчисленным с оборота за 1927/28 г. по правилам «Положения» 10 августа и суммой первых трех авансов, вносится равными частями не позднее 15 мая и 15 июля. Такое видоизменение, рассчитанное на один лишь год (1928/29 окладной год), явилось нужным установить в силу того обстоятельства, что в этом году впервые осуществлялся основной принцип нового «Положения о промысловом налоге» 10 августа об исчислении промыслового налога по обороту не прошлого года (как было ранее), а по обороту текущего года.

В отношении 1929/30 бюджетного года, в силу постановления ЦИК и СНК СССР от 27 сентября 1929 г. («Изв. ЦИК», № 224 от 28 сентября 1929 г.), все предприятия (кроме гос. промышленности), а следовательно, и кооперативные организации причитающийся с них в счет оклада пром. налога аванс второго срока вносятся вместо 15 ноября 1929 г. — пятнадцатого октября (напомним, что первый аванс в счет оклада пром. налога за 1929/30 г. подлежал уплате при выборке регистрационного свидетельства, которое на этот год подлежало выборке до 15 сентября 1929 г.) (постановление ЦИК и СНК СССР от 2 августа 1929 г. в Собр. Зак. № 50, ст. 450).

В связи с проведением реформы пром. обложения в направлении подлинного охвата налогом оборота за текущий год и опубликованным в частичную реализацию этого положения постановлением ЦИК и СНК СССР о порядке уплаты пром. налога в первом квартале 1929/30 г. от 11 ноября 1929 г. («Изв. ЦИК» № 262 от 12 того же ноября) — Правила НКФ СССР от 23 того же ноября («Изв. НКФ» № 9 от 5 декабря 1929 г.) устанавливаются следующий технический порядок дальнейшего за 1929/30 г. платежа пром. налога:

1. Предприятия обобщественного сектора (следовательно, и кооперативные организации), не исключая тех, которые подлежат однократному обложению, уплачивают не позднее 25 декабря 1929 года промысловый налог за первый квартал 1929/30 года в размере налога, причитающегося с оборота сентябрь-ноябрь 1929 года (предполагается, что обложение происходит в порядке и по ставкам, действующим на время с 1 октября 1929 г.).

2. Суммы облагаемого оборота и налога исчисляются по собственному расчету плательщиков по правилам, приведенным нами выше.

3. При невозможности для плательщика исчислить оборот за сентябрь исчисление налога за первый квартал может быть произведено с оборота октябрь-ноябрь, увеличенного в полтора раза.

4. При невозможности для плательщика расчленить оборот по частям по ставкам налога, расчленение производится следующим порядком: а) по фактическим данным расчленяется по став-

кам сумма оборота за октябрь; б) вся сумма облагаемого оборота расчленяется по пунктам пропорционально расчленению за октябрь.

5. В изъятие из приведенного правила предприятия общесоюзного и республиканского значения, по особой в каждом отдельном случае договоренности с НКФ СССР или наркомфинами союзных республик по принадлежности, могут исчислять оборот и налог за первый квартал по планам реализации продукции, контрольным цифрам и другим ориентировочным материалам (ходатайства о том должны возбуждаться не позже 10 декабря).

6. В счет подлежащей уплаты к 25 декабря суммы налога засчитываются: а) у всех предприятий обобщественного сектора—авансы, уплаченные данным предприятием к срокам—15 октября и 15 ноября 1929 г.; б) у синдикатов—авансы, уплаченные к тем же срокам их членами в части, падающей на обороты по передаче их продукции синдикату, если эти авансы не были зачтены в порядке п. «а» настоящей статьи.

7. Одновременно с уплатой предприятия представляют в фин. орган по месту обложения расчеты налога, на основании которых производится уплата (формы приложены к постановлению НКФ).

8. При неуплате налога в срок финорган сам исчисляет налог для неуплативших предприятий на основании имеющихся у него данных; исчисленные таким образом оклады оплачиваются предприятием в 3-дневный срок с начислением пени с 26 декабря 1929 г.

В предвидении расширения реформы пром. обложения Наркомфин указывает, что впоследствии будут дополнительно установлены дальнейшие сроки платежа пром. налога. Реализацией этого мероприятия явился закон 13 января 1930 г. (см. информацию о нем ниже, на стр. 97)).

Если оклады за прошлый или позапрошлый годы были исчислены не за полный год, то соответствующие суммы для исчисления авансов увеличиваются по расчету за год, для чего оклад делится на число полных месяцев деятельности предприятия или организации, и полученная сумма помножается на двенадцать.

По предприятиям и организациям вновь возникшим (с начала окладного года или среди него) сумма авансов исчисляется по правилам, установленным для исчисления оклада, с суммы оборота за первый месяц операций предприятия или организации в окладном году, умноженной на число месяцев, оставшихся со дня открытия предприятия или организации до конца года, при чем неполные месяцы считаются за полные. Предприятия или организации реконструированные, с образованием новых юридических лиц (в кооперации—объединения, созданные в результате слияния или разделения), в отношении платежа авансов приравняются

к вновь возникшим. В аналогичное положение поставлены под-
ряды и предприятия сезонные. Во всех этих случаях авансы
уплачиваются равными частями в четыре срока: 15 декабря, 15 фе-
вряля, 15 мая и 15 июля; если предприятие приступило к
деятельности, а следовательно, и исчисление авансов было про-
изведено позднее одного или нескольких из этих сроков, — то аван-
сы уплачиваются в остающиеся лишь из указанных сроки.

Об исчислении авансов и окладов плательщикам, как правило,
посылаются извещения. Однако предприятия, облагаемые в цен-
трализованном порядке (к числу их, как уже отмечалось, отно-
сятся все кооперативные союзы), не получившие таких извещений,
обязаны сами своевременно исчислить и уплатить авансы и оклады
в установленные сроки. Предприятия, облагаемые в общем по-
рядке (следовательно, в частности первичные кооперативы, под-
лежащие обложению промысловым налогом), не получившие в
установленный срок извещений фин. органа, обязаны обратиться
к инспектору по прямым налогам и получить от них извещение.

В связи с возникновением недоразумений о порядке уплаты
авансов в счет окладов пром. налога за 1929/30 год для гос.
и кооперативных предприятий, реорганизуемых в связи с райони-
рованием, Наркомфин СССР 14 августа 1929 г. за № 619 («Изв.
НКФ» № 46) постановил ввести для названных плательщиков сле-
дующий порядок уплаты авансов: 1) в первый срок при выборке
регистрационного удостоверения вносится аванс в размере суммы
авансов первого срока, причитавшихся со всех предприятий, пол-
ностью вошедших в состав реорганизованного предприятия; 2) во
второй и третий сроки вносятся авансы в размере авансов второго и
третьего сроков, причитавшихся с предприятия, поглотившего дру-
гие предприятия (но не предприятий, поглощенных им), при чем из
этих авансов вычитается равными долями сумма аванса первого сро-
ка с поглощенных предприятий (предприятием, поглотившим дру-
гие, признается то из предприятий, вошедших в состав реорганизо-
ванного, которое имело в предшествующем году наибольший
оборот); 3) годовая сумма аванса исчисляется в размере суммы
окладов налога за 1928/29 год, причитавшихся со всех предприя-
тий, полностью вошедших в состав реорганизованного предприя-
тия; 4) уплата авансов производится в общеустановленные сроки;
5) при исчислении авансов в порядке настоящего постановления
суммы авансов и окладов налога, причитавшихся с предприятий,
вошедших в состав реорганизованного предприятия не полно-
стью, а частично, во внимание не принимаются.

**Надзор за соблю-
дением правил о про-
мысловом налоге**

Регистрационные свидетельства, выбранные пред-
приятиями и организациями, должны всегда
находиться в предприятиях и организациях, на
которые они выбраны, при чем, по требованию на-
логового надзора, регистрационные свидетельства, равно как и кви-

танции в уплате авансов или окладов, предъявляются таковому для проверки. Все предприятия и организации обязаны сообщать финансовым органам по месту своего нахождения сведения о заключенных с частными лицами и частными организациями договорах подряда и поставки не позднее месячного срока со дня заключения их. Государственные учреждения и кооперативные организации, сдавшие подряды или поставки частным лицам или частным организациям, не в праве уплачивать подрядчикам и поставщикам какие-либо суммы (кроме обусловленных договором авансов) без предъявления подрядчиком или поставщиком регистрационного удостоверения. Органам фин. надзора представляется право беспрепятственного входа во все торговые и промышленные предприятия, для осмотра таковых и обозрения их делопроизводства, в частности, право выборки из торговых книг сведений о сделках с частными лицами и организациями или требования от предприятий и организаций представления этих сведений (предполагается по конкретным запросам).

Взыскание за нарушение правил по промышленному налогу

За невыборку регистрационных удостоверений предприятиями и организациями, облагаемыми в централизованном порядке, следовательно, в частности, кооперативными союзами (ст. 53 «Положения»), взыскивается штраф в размере не свыше 500 р. (при невыборке удостоверения на правление) и 100 рублей (при невыборке удостоверений на иные оперативные единицы данного плательщика). За невыборку регистрационного удостоверения предприятием, облагаемым в общем порядке, в том числе первичным кооперативом, взыскивается (ст. 54 «Положения») штраф не свыше полуторакратного аванса первого срока; кооперативы, не подлежащие обложению промысловым налогом, подлежат в данном случае (ст. 56 «Положения») штрафу не свыше 25 р. в отношении всех своих предприятий. За невыборку регистрационного удостоверения на склад штраф взыскивается в сумме не свыше 10 рублей. Если регистрационное удостоверение было выбрано несвоевременно (однако, до посещения предприятия налоговым надзором), то штраф взыскивается (ст. 58 «Положения») в размере не свыше одной пятой доли вышеприведенных штрафных норм. При задержке в выдаче регистрационного удостоверения по вине фин. органа, выдающего таковые, штраф вообще не подлежит взысканию.

Штраф в том же размере (не свыше одной пятой доли обычных штрафных норм) взыскивается за непредставление налоговому надзору регистрационных удостоверений, квитанций в уплате налога и других документов, необходимых для проверки торговых и промышленных предприятий, а равно за непредставление лицами, производящими скупку, регистрационных удостоверений в соответствующие по месту скупки районные испол-

комы (ст. 58¹ «Положения» в редакции, приведенной в Собр. Зак. № 48 за 1929 г. ст. 426).

Предприятия, облагаемые в централизованном порядке, в том числе кооперативные союзы, за непредставление в установленный срок отчетов об обороте подвергаются (ст. 59 «Положения») штрафу в сумме не свыше 2.000 р.; предприятия, облагаемые в общем порядке, а следовательно, и первичные кооперативы за непредставление отчетных сведений подлежат штрафу в сумме не свыше одной трети аванса первого срока.¹ Предприятия, облагаемые в централизованном порядке (кооперативные союзы) за непредставление в установленный срок дополнительных к отчету сведений, а равно списка предприятий, входящих в состав облагаемой организации, подлежат штрафу в сумме не свыше 500 р.

Порядок обжалования исчисленных владов промыслового налога

Нами уже отмечалось, что первичные кооперативы облагаются промналогом в общем порядке по месту нахождения их предприятий местным для этих предприятий инспектором по прямым налогам. Постановления инспекторов, в случае надобности, могут быть в месячный срок обжалованы в окружные налоговые комиссии.

Кооперативные союзы, облагаемые, как правило, в централизованном порядке по всем своим предприятиям (оперативным единицам) окружным по месту нахождения Правления союза финотделом, могут постановления финотделов обжаловать также в месячный срок в ту же окружную налоговую комиссию.

В том же порядке приносятся жалобы (протесты) и по вопросам оштрафования в связи с теми или иными нарушениями правил по пром. обложению.

Как правило, жалобы приносятся через ту налоговую инспекцию, распоряжения которой обжалованы.

Подача жалобы не приостанавливает взыскания налога, но по особому ходатайству плательщика финорган может приостановить взыскание впредь до разрешения жалобы по существу.

Постановления окружных налоговых комиссий являются окончательными. Постановления комиссий могут быть отменены только в порядке надзора вышестоящим финорганом в случаях явного несоответствия постановления закону. Вопрос об органах, производящих обложение пром. и подоходным налогом, разрешается в настоящее время постановлением ЦИК и СНК СССР от 23 октября 1929 г. («Изв. ЦИК» № 255 от 3 ноября того же года) и Правилами НКФ СССР от 26 того же октября за № 48 («Изв. НКФ» № 6 от 14 ноября того же года).

¹ Размер штрафа изменен по постановлению ЦИК и СНК от 13 января 1930 г. Кооп. союзы за непредставление квартальных сведений штрафуются не свыше 500 руб.; первичные кооперативы за непредставление сведений об обороте штрафуются не свыше 10% аванса, уплачиваемого при выборке регистрационного удостоверения.

2. Льготы кооперативным организациям

Объем и форма льгот по промышленному налогу «Положение» о промышленном налоге 10 августа 1928 г. содержит в себе, в качестве специального раздела (второе приложение), «Перечень льгот», в числе коих предусматриваются, между прочим, льготы, предоставляемые кооперативным организациям. Народному Комисариату Финансов СССР и наркомфинам союзных республик, по принадлежности, предоставляется право: первому—для отдельных категорий плательщиков, а также предприятий общесоюзного или межсоюзного значения, а последним—для отдельных плательщиков (за исключением указанных выше) и групп их предоставлять дополнительные (особые) льготы и изъятия на срок не более одного года, при чем если таким образом установленная льгота (изъятие) не будет отменена за два месяца до наступления окладного года, то она сохраняет свою силу и на следующий год (следует считать—вообще на последующее время до тех пор, пока не будет отменена предусмотренным выше порядком, т. е. объявлением о том за два месяца до наступления очередного окладного года).

Мы остановим свое внимание исключительно на льготах, предоставляемых кооперативным организациям (всех систем и видов).

Обозревая кооперативные льготы, мы устанавливаем, что таковые по своему объему и форме—различны в отношении отдельных систем кооперации, а внутри их и в отношении отдельных звеньев. Большой размер льгот предоставляется производственным кооперативным системам (сельскохозяйственной и кустарно-промышленной), а также кооперации жилищно-строительной. Сравнивая льготы, предоставляемые отдельным звеньям одной и той же системы, констатируем, что преимущественное поощрение предоставляется, как правило, первичным кооперативам.

Объем кооперативных льгот существенно изменен (в сторону их сужения) по закону 25 сентября 1929 года, внесшему ряд исключений и в «Перечень», приведенный в виде приложения к «Положению» о пром. налоге от 10 августа 1928 года. Давая далее анализ кооперативных льгот, как они выражены в первоначальной редакции «Перечня», мы параллельно будем отмечать отмену или изменения их с 1 октября 1929 года в соответствии с законом 25 сентября.¹

По своему содержанию льготы кооперации имеют две формы: а) форму полного освобождения от промышленного налога кооперативной организации как таковой, ее отдельных предприятий или конкретных операций и б) форму скидки со ставок

¹ К предприятиям, облагаемым пром. налогом в порядке закона 25 сентября 1929 г. об однократном обложении, льготы не применяются.

обложения или оклада налога. Наибольшее разветвление имеет первая форма льготы (полное освобождение от промыслового налога).

Для лучшего освоения этого вида льготы является необходимым классифицировать отдельные конкретные случаи ее предоставления в учете: а) отдельных категорий предприятий, которые сами по себе, всегда и безусловно как таковые, освобождаются от промыслового налога; б) конкретных операций, подлежащих освобождению от налога, хотя бы операции эти и велись предприятием, несвободным от обложения; в) размера оборота, а вместе с тем, и территории действия организации (с охватом при этом небольшого числа организаций, которые как таковые освобождаются от промыслового налога независимо от размера своего оборота). Обозревая льготу в форме полного освобождения от промыслового налога, мы будем конкретно отмечать, какой именно кооперативной системе и каким ее звеньям льгота предоставляется, а равно каким условиям (требованиям) должна удовлетворять кооперативная организация для получения того или иного вида льгот.¹ Во избежание недоразумений, надо отметить, что о преимуществах и изъятиях, связанных с внутрикооперативным оборотом, мы уже не будем говорить: в «Перечне» льгот по промысловому налогу о внутрикооперативном обороте указаний не имеется, так как таковой учтен самым законом о промысловом налоге в разделе, посвященном определению облагаемого оборота (см. об этом выше).

От промыслового налога всегда и безусловно освобождаются следующие категории кооперативных предприятий:

Освобождение от промыслового налога по учету характера предприятий
1. Содержимые вне городов (т.е. исключительно в сельских местностях) первичными кооперативами (в том числе и колхозами во всех их видах) сельскохозяйственные предприятия по первичной обработке продуктов полеводства, скотоводства, молочного хозяйства, огородничества, садовладельческого виноделия и т. п. (п. «б» ст. 1 «Перечня»).

Закон в данном случае не приводит исчерпывающего перечня отдельных категорий предприятий, давая лишь примерное перечисление их, с охватом, однако, наиболее распространенных специальных отраслей сельского хозяйства. В этих условиях, предоставляется возможным распространить данную льготу и на всякие иные, кроме перечисленных категории предприятий, поскольку они будут удовлетворять основному требованию данной нормы, т. е. будут являться предприятиями первичной

¹ К рыбалочной кооперации применяются льготы, установленные для с.-х. кооперации (циркуляр НКФ СССР от 20 мая 1929 г. за № 460 в «Изв. НКФ» № 83).

обработки сельскохозяйственного сырья (хлопководства и т. п.).

Далее, закон не дает даже и примерного перечисления отдельных видов предприятий, относящихся к той или иной категории (напр., к категории предприятий по обработке продукции полеводства и т. п.). Для разрешения последнего вопроса, на практике вызывавшего существенные недоразумения, закон предписывает областным (окружным) финансовым отделам, по соглашению с соответствующими союзами сельскохозяйственной кооперации, составлять списки конкретных предприятий (конечно, по их роду, а не по принадлежности той или иной организации), подлежащих в данном случае освобождению от промыслового налога. Естественно, при составлении таких списков учитываются местные условия, которые отдельные категории предприятий (напр., мельницы, сыроварни и т. п.), в зависимости от характера или состояния сельского хозяйства данной территориально-административной единицы, определяют как действительно подсобные местному сельскому хозяйству, а в силу этого—диктуют необходимость освобождения их от промыслового налога. Естественно, что в некоторых административных единицах, за отсутствием в них соответствующих условий, те же самые категории предприятий уже могут иметь другое определение, а потому и не подлежат освобождению.

Для примера приведем список свободных от промналога предприятий по первичной обработке сельскохозяйственных продуктов, принятый—для Московской области—Мосфинотделом 14 ноября 1928 г., по соглашению с Мосселькредсоюзом и Московским союзом крестьянских молочных товариществ («Бюл. МФО» № 87 за тот же год). По этому списку освобождены от промыслового налога: а) по полеводству: дробилки, мельницы, крупорушки, просорушки, молотилки, соломятные заведения, мочально-мяльные установки, мяльно-трепальные установки и заведения по чesке льна; б) по луговодству: заведения по сушке, прессовке, очистке, упаковке сена, заведения по сушке и первичной обработке лекарственных трав; в) по лесоводству: лесопилльни, угольницы, заведения по выгонке древесного дегтя, смолокуренные заводы¹; г) по садоводству: заведения по сушке фруктов, фруктовые питомники; д) по огородничеству: заведения по кваске и засолке овощей; е) по скотоводству: бойни, заведения по мойке и по очистке шерсти; ж) по молочному хозяйству: сливные пункты с сепарированием молока, заведения по первичной переработке

¹ С переходом в настоящее время лесной кооперации из состава сельскохозяйственной системы в систему кустарно-промысловую данная льгота для перечисленных предприятий по лесоводству, видимо, должна считаться отпавшей.

молока, в том числе—по выработке животного масла, сыра и молочно-кислых продуктов. В районах с более интенсивным огородничеством, напр., с преобладанием картофельной культуры, как это имеет место в Ярославском или Костромском окр., группа предприятий по обработке этого вида продукции естественно будет иметь более разветвленный характер, в частности, захватывать картофелетерочные заведения и т. п. Между прочим, технический порядок фиксации конкретных предприятий, на которые распространяется рассматриваемая нами льгота, еще раз подтверждает соображение, что данная льгота имеет в виду по преимуществу сельскохозяйственную кооперацию (в ее первичном звене). Поэтому, напр., промысловая артель, хотя бы и в сельской местности, занятая переработкой молока в масло, сыр и т. п., поскольку она кооперирует по преимуществу труд своих членов и, следовательно, работает на сырье, купленном у третьих лиц (не членов), видимо не может претендовать на данную льготу. Что же касается сельскохозяйственной кооперативной системы, то льгота эта предоставляется всем без исключения ее видам низового звена (т-вам специальным, универсальным, колхозам и т. п.), независимо притом от местонахождения правления кооператива (в городе или сельской местности).

На практике, при проектировании списка конкретных предприятий, подпадающих под рассматриваемую нами льготу, между окружным финансовым отделом и местным союзом сельскохозяйственной кооперации может не быть достигнуто соглашения. Как в таком случае должно разрешаться их разногласие? Инструкция НКФ СССР от 27 декабря 1928 г. (§ 277) на этот случай предусматривает разрешение такого разногласия соответствующим окружным исполнительным комитетом. Может ли с.-х. кооперативная система, на случай ее несогласия и с решением исполкома, перенести вопрос на разрешение центра? Ни закон, ни Инструкция НКФ не дают на этот предмет указаний. Полагаем, однако, что в случае надобности вопрос этот может быть перенесен Союзом Союзов сельскохозяйственной кооперации РСФСР (центральный органом системы, снабженным, между прочим, и правом законодательной инициативы) в Экономический Совет РСФСР в отношении недоразумений, имевших место в пределах РСФСР (соответствующие центральные объединения с.-х. кооперации других союзных республик в праве сделать то же в отношении недоразумений местного значения). Впрочем в практике, насколько нам известно, еще не было подобного случая. Намечаемое нами разрешение последнего частного вопроса, однако, нельзя считать бесспорным: возможно, что центральные органы могут отказать в рассмотрении подобного спора, поскольку раз-

решение его стоит в теснейшей связи с учетом местных условий.¹

С 1 октября 1929 года рассмотренная нами льгота предприятиям первичной обработки отменена. Отмена этого вида льготы, по существу, не меняет налогового положения первичного кооператива, так как продукция предприятий первичной переработки с.-х. сырья, в качестве общего правила, поступает в торговое предприятие того же кооператива, между тем как таковая передача (оборот) товаров из одного предприятия в другое предприятия одного и того же владельца обложению пром. налогом не подлежит (п. «б» ст. 9 «Положения»).

2. Содержимые кооперативными организациями (в том числе колхозами) случные, прокатные, зерноочистительные пункты и т. п., а также мастерские для ремонта сельскохозяйственного инвентаря и кузницы (п. «в» ст. 1 «Перечня»).

В первой части приведенного определения (случные, прокатные и т. п. пункты) закон приводимому им перечислению не дает значения замкнутого перечня. Следовательно, в порядке этой льготы могут подлежать освобождению от промыслового налога иные, кроме перечисленных, агрикультурные предприятия. Между прочим, на основании п. «в» ст. 1 «Перечня» НКФ СССР признал свободными от обложения пром. налогом образованные кооперативными организациями тракторные колонны по обслуживанию сельского хозяйства независимо от того, кого они обслуживают (циркуляр НКФ СССР от 7 июня 1929 г. за № 457 в «Изв. НКФ» № 36).

Во второй части даваемого в данном случае законом определения (ремонтные мастерские и кузницы) перечисление предприятий распространительному толкованию не подлежит. Следовательно, завод или мастерская, занятые не только ремонтом, но и производством новых сельскохозяйственных орудий и инвентаря, уже не будут подлежать освобождению от обложения пром. налогом.

¹ Одно очевидно, что п. «б» ст. I «Перечня» переноса конкретизацию подлежащих в данном случае освобождению от пром. налога предприятий на места, исключает для Наркомфина СССР и наркомфинов союзных республик какую бы то ни было надобность или возможность (а следовательно, и право) разрешать возникающие здесь между местными фин. органами и местной с.-х. кооперацией разногласия. Поэтому является неосновательной тенденция НКФ СССР (см. разъяснение Госналога от 1 марта 1929 г. за № ПРЛ—4 в № 11 журн. «Фин. и Нар. Хоз.») дать местам руководящие указания общего характера по данному вопросу. Видимо, за этими указаниями, в лучшем случае, можно признать значение некоторой рекомендации, отнюдь не стесняющей места в разрешении вопроса с учетом местных условий. Подтверждение нашего вывода мы находим в позднейшем разъяснении НКФ СССР от 30 апреля 1929 г. в «Фин. и Нар. Хоз.» № 21 за 1929 г.

Рассмотренная нами льгота сохраняет свою силу и на время с 1 октября 1929 года: в видоизмененном «Перечне» по закону 25 сентября 1929 г. данная льгота отражена в статье 10, в силу коей освобождаются от пром. налога гос. и кооперативные предприятия, имеющие целью содействие развитию сельского хозяйства, заведения для улучшения пород скота, показательные и опытные предприятия, случные, прокатные, зерноочистительные пункты и т. п., а также мастерские для ремонта с.-х. инвентаря и кузницы. Не подлежит сомнению, что данная льгота в своем новом определении по закону 25 сентября полностью охватывает содержание ранее действовавшей в данном отношении нормы.

Названная категория предприятий подлежит освобождению от промышленного налога всегда, независимо от того, какой кооперативной организации эти предприятия принадлежат—первичному кооперативу или союзу кооперативов, к какой системе эта организация относится (в массе, в данном случае имеется в виду, безусловно, сельскохозяйственная кооперативная система, но если бы предприятия эти принадлежали, напр., потребительской кооперативной системе, то и в этом случае льгота должна быть предоставлена), в какой местности, (городской или сельской) предприятия эти находятся, и, наконец, кого они обслуживают (только ли членов данной кооперативной организации или же и посторонних лиц).

3. Электрические станции общественного пользования, принадлежащие кооперативным организациям, независимо от степени и вида этих организаций, а также местонахождения самых станций (п. «а» ст. 21 «Перечня»). Это изъятие, по существу, не является льготой только кооперативной: оно предоставляется всем без исключения электрическим станциям обобщественного сектора.¹ Льгота эта сохраняет силу и после 1 октября 1929 г.

4. Издательства и книжная торговля, а также изготовление и продажа наглядных пособий (ст. 26 «Перечня»). И в этом случае льгота не имеет замкнутого кооперативного значения: она распространяется на предприятия всего обобщественного сектора. Между прочим, в данном случае, под издательством имеются в виду как производственные предприятия, т. е. самые типографии и т. п., так и издательская деятельность иной формы (напр., печатание книг в чужих типографиях), а под книжной торговлей—сбыт произведений печати как собственного издания, так и приобретенных от других издателей, торговых предприятий, авторов и т. п.¹ Льгота сохраняет силу и после 1 октября 1929 г.

¹ Детальные указания о порядке и условиях предоставленных льгот электростанциям, издательству и книжной торговле см. в Инструкции НКФ 27 декабря 1928 г. §§ 353, 375—380.

5. Нижеследующие предприятия инвалидовных кооперативных организаций (первичных объединений инвалидов труда и войны и их союзов):

а) все производственные предприятия первичных объединений (артелей); льгота эта сохраняется и после 1 октября 1929 г., при условии, однако, что объединения эти сбывают изделия не своего производства в размере, не превышающем 30% всего оборота;

б) торговые предприятия первичных объединений (артелей) при условии, что предприятия эти обслуживаются исключительно инвалидами 1, 2 и 3 групп инвалидности в числе не более двух в каждом предприятии, с правом временной замены участника артели членом его семьи, и что торговля производится в земли, с рук или из переносимых (перевозимых) помещений, а также из небольших постоянных помещений площадью не более 5 кв. метров и недоступных для входа внутрь покупателей киоски, будки, палатки, углы); льгота эта сохраняет свою силу и после 1 октября 1929 г., по «Перечню», видоизмененному законом 25 сентября;

в) торговые предприятия первичных производственных объединений (артелей), сбывающие только изделия собственного производства или производства других объединений инвалидов; льгота эта в основе сохраняет силу и по видоизмененному «Перечню»: согласно п.п. «в» и «г» ст. 3 «Перечня», в редакции, вступающей в силу с 1 октября 1929 г., будут освобождаться от пром. налога у первичных производственных объединений (артелей), сбывающих изделия не своего производства в размере, превышающем 30% всего оборота, — обороты по продаже изделий собственного производства; кроме того, подлежат вообще освобождению от обложения обороты первичных торговых объединений (артелей) по продаже изделий других объединений инвалидов;

г) торговые предприятия союзов инвалидной кооперации сбывающие исключительно изделия инвалидов, объединенных в артели, а также снабжающие исключительно объединения (артели) инвалидов и их союзы предметами оборудования, инструментами, сырьем, материалами и другими товарами; с 1 октября 1929 года данная льгота (п. «е» ст. 3 «Перечня» в его новой редакции) получила следующее выражение: освобождаются от обложения обороты союзов по продаже изделий первичных объединений (артелей) инвалидов; в отношении снабженческого оборота не было надобности делать здесь специальных указаний, так как таковой, являясь внутрикооперативным, вообще не подлежит пром. обложению;

д) трудовые артели инвалидов физического и интеллектуального труда; льгота эта сохраняет свою силу и на время после 1 октября 1929 года.

В целях уточнения, прим. 2 к ст. 3 «Перечня» (в редакции, вступавшей в силу с 1 октября 1929 г.) определяет, что изделиями своего производства признаются изделия, произведенные как данным первичным объединением инвалидов, так и другими аналогичными (инвалидными) объединениями. По прим. 3 к той же ст. 3 первичным объединениям (артелям) инвалидов, организованным для эксплуатации ресторанов, столовых, чайных и т. п. предприятий без отпуска крепких напитков, или нетоварных торговых предприятий, предоставляется скидка с оклада налога в размере 25%.

На период до 1 октября 1929 г. (прим. 2 к ст. 3 «Перечня» прежней редакции), по отношению к продажам производственными объединениями (артелями) инвалидов, помимо изделий, указанных выше под лит. «в», других товаров,—оборот по продаже последних облагался пром. налогом в следующем порядке: часть оборота, не превышающая оборота по продаже товаров, предусмотренных под лит. «в», облагалась со скидкой в 50%, а часть оборота, превышающая указанный выше размер, облагалась на общих основаниях (без скидки).

Не освобождаемые на основании вышеприведенных правил предприятия производственных, сельскохозяйственных, трудовых и торговых объединений инвалидов и их союзов пользуются льготами, установленными для соответствующих видов кооперации. Указание это уже исключено из видоизмененного законом 25 сентября «Перечня».

Предоставленные инвалидным кооперативным объединениям льгот по промысловому налогу ставится в зависимость от соблюдения ими нижеследующих условий: а) объединения инвалидов и их союзы должны быть организованы органами социального обеспечения в установленном законом порядке; б) предприятия должны эксплуатироваться самими объединениями инвалидов или их союзами без сдачи в аренду; в) у инвалидов, входящих в объединение, не должно быть посторонних нетрудовых источников дохода; г) первичные объединения (артели) инвалидов должны обслуживаться самими инвалидами, с допущением неинвалидов в порядке найма в количестве не более 25% общего числа инвалидов, входящих в состав артели, при этом неинвалиды могут быть допущены для исчисления обязанностей инструкторов или для работы, требующей специальных знаний, а также для работ, непосильных инвалидам вследствие их физических недостатков; д) торговые артели не должны производить оптовой продажи товаров неинвалидного производства. Объединения инвалидов (артели) не лишаются льгот, если в их состав входят пользующиеся правом на социальное обеспечение или обеспечение в порядке социального страхования члены семейств военнослужащих, умерших и погибших на фронте и в борьбе с контрреволюцией, умер-

ших лиц, застрахованных в порядке социального страхования, а также инвалидов войны и труда.

Льготы инвалидным кооперативным объединениям не распространяются на заведения для потребления на месте кушаний и напитков, если в этих заведениях отпускаются крепкие напитки, на бильярдные заведения и бильярды, находящиеся в ресторанах, трактирах, гостиницах и т. п.

6. Содержимые кооперативными организациями дома отдыха (п. «л» ст. 1 «Перечня»). Льгота эта предоставляется всем без исключения видам и степеням кооперативных организаций в отношении тех домов отдыха, которые обслуживают исключительно членов кооперативной организации или же служащих таковой. Если бы кооперативные дома отдыха в своем обслуживании захватывали более широкий круг лиц, то такие предприятия будут подлежать промысловому обложению на общих основаниях по всем своим операциям, т. е. как по обслуживанию посторонних лиц, так и по обслуживанию своих членов или своих служащих. Льгота эта сохраняет силу и после 1 октября 1929 г., при чем кооперативные дома отдыха освобождаются от обложения независимо от того, кого они обслуживают.

7. Находящиеся на территории расположения воинских частей полковые, войсковые и судовые лавки, ларьки, палатки, столовые, парикмахерские, бани, дезинфекционные камеры и т. п. торговые или промышленные предприятия, открываемые кооперативными организациями для обслуживания исключительно нужд военнослужащих. Льгота эта, между прочим, распространяется также на столовые и ларьки, открываемые кооперативными организациями на период следования эшелонов с призывниками и увольняемыми с военной службы. Во всех этих случаях льгота предоставляется, по преимуществу, потребительской кооперации (независимо от степени ее звеньев). Льгота эта сохраняет силу и на период после 1 октября 1929 г. в несколько измененном виде (см. ст. 20 «Перечня»).

8. Организуемые кооперативными объединениями столовые без продажи крепких напитков, при условии, если эти столовые находятся под непосредственным контролем Всесоюзного или республиканских паевых товариществ «Народное Питание» (Нарпит). Столовые эти при продаже в них пива, а в местностях Закавказской СФСР, Северо-Кавказского края и Крымской АССР—также и местного вина—облагаются промысловым налогом только с оборота столовых по продаже этих напитков. Льгота эта сохраняется и после 1 октября 1929 г., с распространением ее и на столовые потребительской рабочей кооперации.

9. Организуемые отделом общественного питания Московского союза потребительской кооперации (МСПО) кооперативные столовые с отпуском исключительно продуктов питания, при

условии непосредственной эксплуатации их названным отделом, без отдачи в аренду. Столовые отдела общественного питания МСПО, отпускающие крепкие напитки, а также кафе, рестораны и пивные подлежат обложению промысловым налогом на общих основаниях. Данная льгота установлена НКФ СССР в порядке 40 «Положения» о пром. налоге от 10 августа 1928 г.¹, на 1928/29 г. окладной год (постановление НКФ СССР от 31 декабря 1928 г. за № 214 в «Изв. НКФ» № 16 от 17 января 1929 г.).

10. Столовые, без отпуска крепких напитков и табачных изделий, чайные и прачечные, организуемые жилищными кооперативами для обслуживания исключительно жильцов данного дома (раздел I, п. 15 того же постановления НКФ от 31 декабря 1928 г.). Льгота сохранена и на 1929/30 год (п. 50 постановления НКФ от 18 сентября 1929 г. за № 664).

11. Объединенные представительства, организуемые кооперативными объединениями для совместной закупки товаров (раздел I, п. 5 того же постановления НКФ от 31 декабря 1928 г.). Льгота сохранена и на 1929/30 год (п. 23 постановления НКФ от 18 сентября 1929 г. за № 664 в № 51 «Изв. НКФ»).

12. Спортивные предприятия (катки, лыжные станции площадки и пр.), находящиеся в ведении кооперативных организаций. Льгота эта установлена НКФ РСФСР в порядке ст. 41 «Положения» на 1928/29 окладной год (постановление НКФ РСФСР от 27 сентября 1928 г. № 111, см. информацию о нем в «Фин. и Нар. Хоз.» № 41 за 1928 г.).

13. Учебные, воспитательные учреждения и заведения, а также лечебные заведения (больницы, лечебницы, санатории и т. п.), независимо от того, кто именно их содержит (ст. 25 «Перечня»). Не подлежат также промысловому обложению устройство и эксплуатация культурнопросветительных мероприятий, как-то: лекции, выставки: научные, учебные, художественные и показательные, клубы, библиотеки и читальни².

14. Промыслово-кооперативные организации по эксплуатации ими вновь сооруженных и арендованных предприятий по производству строительных материалов (льгота установлена лишь на 1929/30 г. постановлением НКФ РСФСР от 30 августа 1929 г. за № 351 в «Постан. НКФ» № 26А от 14/IX—1929 г.).

¹ О порядке установления этого вида срочных льгот см. указания выше.

Для данного случая НКФ СССР предусматривает, что ходатайство о продлении этой льготы на будущее время подлежит разрешению согласно ст. 41 «Положения» 10 августа наркомфином союзной республики.

² Детальные указания о порядке применения льгот научным, культурно-просветительным и лечебным заведениям даются в Инструкции НКФ от 27 декабря 1928 г., §§ 363—374.

Льготы эти сохраняют силу и после 1 октября 1929 г. (см. ст. 25 видоизмененного законом 25 сентября 1929 г. «Перечня»).

Освобождение от
промыслового нало-
га по учету харак-
тера операции

Перейдем к рассмотрению случаев освобождения кооперативных организаций от промыслового налога по учету характера некоторых из операций их, хотя бы операции эти и производились предприятиями, не свободными от промыслового налога.

Освобождению от промыслового налога, всегда и безусловно, подлежат нижеследующие кооперативные операции:

1. Операции по снабжению первичными сельскохозяйственными кооперативами (всех видов, т. е. универсальными, специальными, с.-х. кредитными и т. п.) населения семенами, фуражом, земледельческими орудиями, ремонтными материалами и т. п. предметами, необходимыми для сельского хозяйства (п. «г» ст. 1 «Перечня»). Устанавливая эту льготу, закон не ограничивает применение ее обслуживанием кооперативом снабженческих нужд лишь своих членов: кооператив в праве пользоваться этой льготой и в том случае, когда он снабжает названными предметами, наряду со своими членами, и посторонних лиц трудового сельского населения, при этом льгота предоставляется безотносительно к тому, содержит ли кооператив для данных операций только розничные торговые заведения или нет. Частный вопрос, что должно быть отнесено к предметам, необходимым для сельского хозяйства, в сомнительных случаях разрешается местным окружным (губернским) исполнительным комитетом в соответствии с местными условиями. По прямому указанию Инструкции НКФ от 27 декабря 1928 г. (§ 280) данная льгота распространяется, в частности, на операции по снабжению занятых сельским хозяйством лиц материалами и орудиями производства, нужными для неразрывно связанных с сельским хозяйством подсобных промыслов, при чем и в этом случае разрешение вопроса о том, какие промыслы в данной местности неразрывно связаны с сельским хозяйством, Наркомфин СССР относит к ведению окружных исполнительных комитетов.

Казалось бы, первичные с.-х. кооперативы, при проведении своей основной снабженческой работы, в праве были бы рассчитывать на освобождение ее полностью от промыслового обложения. Однако по толкованию центральных органов фиска круг товаров, подпадающих под освобождение от промыслового налога п. «г» ст. 1 «Перечня», не совпадает с общим ассортиментом снабженческих товаров с.-х. кооперативной системы. По разъяснению Госналога НКФ СССР от 1 марта 1929 г. за № ПРЛ-4 («Фин. и Нар. Хоз.» № 11): а) данная льгота распространяется лишь на предметы, непосредственно необходимые для сельского хозяйства как такового; б) поэтому эта льгота не распространяется на операции, прямо или косвенно относящиеся к личному потреблению сельского населения; в) в тех случаях, когда один и тот же товар является предметом, необходимым и для сельского хозяйства, как

такового, и для личного потребления, — при решении вопроса о применении данной льготы (пункта «г» ст. 1 «Перечня») надлежит исходить из преимущественного потребления данного товара для той или иной цели; поэтому (по мнению Госналога) операции с лесным материалом, черепицей, кирпичом, поскольку они, главным образом, употребляются для строительства жилищ, под действие данной льготы (п. «г» ст. 1 «Перечня») не попадают. Полагаем, что разъяснение это, помимо общей своей принципиальной невыдержанности (попытке отделить специальные нужды сельского промысла, как такового, от общих производственных нужд сельского населения), приводит к практически неразрешимым для плательщика и органов фиска последствиям — учитывать назначение (цели) приобретения товара субъектом, сторонним для процесса промыслового обложения кооператива-продавца, необязанным, к тому же, сообщать этому кооперативу-продавцу о намерениях, продиктованных для него, приобретателя, надобность в данном товаре.¹

Льгота эта сохраняет свою силу и на время после 1 октября 1929 г., при чем норма, ее повторяющая (п. «а» ст. 1 видоизмененного «Перечня»), содержит в себе уже строго замкнутый перечень снабженческих товаров, имеющих в данном случае в виду (с.-х. инвентарь, фураж, семена, удобрения и средства борьбы с вредителями).

Это правило отвечает и содержанию директивы о снабженческой работе с.-х. кооперации по постановлению ЦИК и СНК СССР от 18 сентября 1929 г.

2. Операции по снабжению промысловыми кооперативными товариществами (артелями) своих членов материалами и орудиями производства (п. «е» ст. 1 «Перечня»). Таким образом, и здесь мы встречаем аналогичную, по сравнению с только что рассмотренным случаем, льготу низовому звену промысловой кооперативной системы, поставленную, однако, законом в ограничительные условия: промысловое т-во (артель) этой льготой пользуется в том лишь случае, когда оно снабжает только своих членов. Кроме того, закон предусматривает здесь

¹ Между прочим, НКФ в позднейшем разъяснении от 30 апреля 1929 г. («Фин. и Нар. Хоз.» № 21 за 1929 г.) уже отказался от категоричности своего первоначального указания. В этом дополнительном разъяснении НКФ, во избежание недоразумений, сам признает, что его разъяснения, какие предметы не относятся к предметам, необходимым для сельского хозяйства, и какие предприятия не являются предприятиями первичной обработки с.-х. продукции, надлежит рассматривать, как директивное указание налоговым органам, какой линии им держаться надлежит при согласовании с союзами с.-х. кооперации упомянутых вопросов, поэтому уже установленные списки предприятий первичной обработки с.-х. продукции, впредь до изменения или отмены их установленным порядком, сохраняют свою силу, хотя они и не соответствовали данным Госналогом указаниям.

и второе ограничение данной льготы (прим. 1 к ст. 1 «Перечня»): если промысловое товарищество (артель) находится в пределах района соответствующего по производству промыслового союза, то т-во это может пользоваться данной льготой лишь при условии вхождения его в союз.¹ Льгота эта сохраняет силу и на время после 1 октября 1929 года, при чем прим. 1 к ст. 1 «Перечня» уже не повторяется, так как условие членства кооператива в союзе теперь уже имеет общее—для всех видов кооперации—значение (см. подробности об этом ниже).

3. Операции по сбыту первичными сельскохозяйственными кооперативами (всех видов, в том числе и колхозами) произведений сельского хозяйства (пункт «д» статьи 1 «Перечня»), при условии: а) что кооператив сбывает продукцию, исключительно поступающую от членов его; б) что осуществляемый кооперативом сбыт является оптовым; в) что продукция в порядке сбыта поступает к государственным учреждениям или предприятиям, или же кооперативным организациям (независимо от системы, вида и степени их). Для использования данной льготы, в отмеченных условиях, является уже безразличным, в какой местности (в городской или сельской) сбыт осуществлен. Равным образом, льгота эта предоставляется в данном случае и в условиях предварительной (до сбыта) первичной обработки сельскохозяйственным кооперативом собранной им от своих членов продукции их хозяйства, независимо от того, в чьих предприятиях такая обработка произведена (в собственных или чужих): сбываемая таким образом продукцию в переработанном виде, с.-х. низовой кооператив и по этому сбыту, совершенно свободен от промыслового обложения (§ 282 Инструкции). На практике может возникнуть вопрос, что считать первичной переработкой. Наркомфин, обычно, толкует этот вопрос ограничительно. Видимо, основания для разрешения его следует искать в местных условиях, которые, как мы уже видели, должны быть учтены и при конкретизации предприятий, подлежащих освобождению от промыслового налога по п. «б» ст. 1 «Перечня» (предприятия по первичной обработке продуктов сельского хозяйства, рассмотренные нами выше). Следовательно, указания списка, принятого на этот предмет местным окружным (губ.) финотделом по соглашению с союзом с.-х. кооперации, должны разрешить и вопрос, нас сейчас интересующий. Между прочим, по разъяснению Наркомфина РСФСР в циркуляре от 27 марта 1929 г. за № 521 («Пост. и распор. НКФ» № 13А от 6 апреля того же года) выпускаемые в готовом виде для потреб-

¹ Ниже, в специальном разделе, мы остановимся более подробно на условии о предоставлении кооперативной организации льготы в зависимости от вхождения ее в соответствующую кооперативную систему.

ления вина и винноспиртные напитки (имеется в виду район виноградно-виноделия) не являются произведениями сельского хозяйства и не могут рассматриваться как продукты первичной обработки с.-х. произведений, поэтому—по толкованию НКФ—на продажу этих вин не распространяется льгота, предусмотренная п. «д» ст. 1 «Перечня». Толкование это спорно и входит в противоречие с текстом пп. «б» и «д» ст. 1 «Перечня» и § 282 Инструкции 27 декабря 1928 г. Льгота эта аннулирована по закону 25 сентября 1929 г. и с 1 октября 1929 г. уже отпадает.

4. Операция по оптовому сбыту промышленными кооперативными товариществами (артелями) изделий своих членов государственным учреждениям и предприятиям или кооперативным организациям (всех систем, видов и степеней), а также операции по розничной торговле указанных кооперативов, поскольку эта розничная торговля производится непосредственно из мастерских (т. е. без открытия специальных торговых заведений) или через членов кооперативов¹ с рук, с земли, с лотков и других переносимых помещений (палаток, ларьков и т. п.), а также с возов (п. «ж» ст. 1 «Перечня»). Таким образом, в сбытовых операциях промышленного низового звена льгота законом предусматривается в форме, аналогичной вышеприведенной нами льготе для с.-х. первичного кооператива. Однако и в обложении сбытовых операций (так же как и в отношении операций снабжения) промышленный кооператив, находящийся в районе соответствующего по производству промышленного союза, данной льготой пользуется лишь при условии вхождения его в союз (прим. 1 к ст. 1 «Перечня»).

В порядке толкования рассматриваемого нами льготного правила НКФ СССР в Инструкции 27 декабря 1928 г., в § 283, признал, что помимо операций по оптовому сбыту промышленными кооперативными товариществами (артелями) изделий своих членов гос. учреждениям и предприятиям и кооперативным организациям и оборотов по розничной торговле тех же кооперативов, производимой из мастерских и через своих членов,—на основании п. «ж» ст. 1 «Перечня» освобождаются от промышленного налога также: а) операции промышленных кооперативных товариществ (артелей), ведущих работу в общих мастерских из чужих материалов, по выполнению заказов гос. учреждений и предприятий, кооперативных и общественных организаций, а также заказов частных лиц, если вырабатываемые по этим последним заказам (для частных лиц) изделия предназначены для личного потребления (пользования) заказчика или его семьи; б) операции строи-

¹ Члены кооператива для этого должны быть снабжены копией регистрационного удостоверения на предприятие кооператива и удостоверением последнего о состоянии данного лица в числе членов кооператива.

тельных промысловых кооперативных товариществ (артелей) по строительным работам для государственных учреждений и предприятий, а также для кооперативных и общественных организаций; в) операции промысловых кооперативных товариществ (артелей), эксплуатирующих промышленные предприятия, хотя бы и не связанные с выработкой или обработкой материальных ценностей (напр., парикмахерские, фотографии и т. п.) по выполнению заказов гос. учреждений и предприятий или кооперативных и общественных организаций, а также по выполнению работ по заказам отдельных лиц для удовлетворения потребностей заказчика или его семьи; г) операции транспортных промысловых кооперативов по перевозке своими силами и средствами грузов гос. учреждений и предприятий или кооперативных и общественных организаций, а также нетоварных грузов отдельных лиц по непосредственному с ними соглашению; д) операции промысловых кооперативов по выполнению бухгалтерских, счетоводных и чертежных работ для государственных учреждений и предприятий или кооперативных и общественных организаций.

Производство на стороне части работ по изготовлению выпускаемых промысловыми кооперативными товариществами изделий или по выполнению работ в тех случаях, когда те или иные производственные операции не могут быть выполнены данным кооперативом, не служит основанием для неприменения к нему рассматриваемой льготы.

Льгота эта, однако, вообще не распространяется: а) на операции ведущих работу в общих мастерских промысловых товариществ, деятельность которых, не будучи связана с более или менее значительной затратой труда, или носит преимущественно торговый характер (напр., покупка шляп в целях перепродажи после незначительной их отделки), или приближается к функциям раздаточных контор (напр., покупка сырья с раздачей его для выработки изделий на сторону и последующая продажа этих изделий после незначительной отделки их в своей мастерской); б) на операции промысловых товариществ, занимающихся производством и сбытом или только сбытом облагаемых акцизом парфюмерных и косметических изделий; в) на операции таковых же товариществ, содержащих заведения для погребения на месте кушаний или напитков; г) на операции таковых же товариществ, содержащих нетоварные предприятия (напр., бани), исключая конкретно указанные выше нетоварные предприятия.

Льгота эта по закону 25 сентября 1929 г. — отменяется с 1 октября 1929 года (в отношении оптового сбыта).

5. Кредитные операции кредитно-кооперативных организаций всех видов, т. е. сельскохозяйственной и промысловой систем и всех степеней (первичных товариществ и союзов). В отношении прочих (некредитных) операций эти орга-

низации пользуются соответственно льготами, установленными для сельскохозяйственной или промысловой кооперации по принадлежности, при чем состоящие членами таковых кредитно-кооперативных первичных организаций первичные же сельскохозяйственные или промысловые товарищества, а также колхозы приравняются к физическим лицам как в отношении их снабжения, так и в отношении сбыта их продукции (§ 293 Инструкции).

Льгота сохраняет силу и после первого октября 1929 года.

6. Операции по экспорту хлебопродуктов (циркуляр Наркомфина СССР от 5 декабря 1928 г. за № 145 в «Изв. НКФ» № 11 за 1928 г.).

7. Операции жилищно-арендных и жилищно-строительных кооперативных товариществ и их союзов—по эксплуатации, ремонту и сооружению жилых домов (п. «и» ст. 1 «Перечня»). Льгота эта уже не вошла в видоизмененный «Перечень». Кроме того, при выполнении строительных подрядов вообще строительными организациями с участием гос. или кооперативного капитала, не подлежат обложению промысловым налогом выполняемые ими подряды по строительству жилищ для рабочих и служащих, а из сумм прочих подрядов исключается стоимость строительных материалов не своего производства (ст. 23 «Перечня»¹). Последняя льгота (строит. работы) сохраняет силу и после 1 октября 1929 года.

8. Товарообменные операции по обмену зерна на зерно или муку и муки на муку между основными хлебозаготовителями на основании постановлений районных и центральных комиссий при конвенционных бюро хлебозаготовителей (п. 6 разд. 1 постановления НКФ СССР от 31 декабря 1928 г., за № 214 в «Изв. НКФ» № 16). Эта льгота сохраняет силу и на 1929/30 г. (п. 11 постановления НКФ СССР от 18 сентября 1929 г. за № 664 в «Изв. НКФ» № 51).

9. Операции по обмену чистосортного и улучшенного семенного зерна, на рядовое зерно по сделкам: а) между основными хлебозаготовителями, б) между кооперативными организациями разных степеней и в) между основными хлебозаготовителями и кооперативными организациями, с одной стороны, и лицами (организациями), занимающимися сельским хозяйством, — с другой, (постановление НКФ СССР от 30 января 1929 г. за № 271 в № 18 «Изв. НКФ»). Льгота сохранена на 1929/30 год (п. 12 того же постановления НКФ № 664).

¹ Объем и порядок применения этих двух льгот регулируется §§ 290 (в отношении жилищной кооперации) и 354—356 (в отношении строительных организаций вообще) Инструкция НКФ 27 декабря 1928 г.

10. Операции потребительских кооперативных организаций по передаче хлеба акционерному обществу «Союзхлеб» согласно заготовительным планам, а также операции акц. общества «Союзхлеб» по передаче в плановом порядке хлеба потребительской кооперации, поскольку эти операции совпадают по своему размеру в окладном году (п. 7 разд. 1 постановления НКФ СССР от 31 декабря 1928 г. за № 214 в «Изв. НКФ» № 16).¹ Льгота сохранена и на 1929/30 год (п. 14 постановления НКФ № 664).

11. Операции как единоличных владельцев молотилок, соломо-резок и т. п. сельскохозяйственных машин, так и простых товариществ, организованных для приобретения и использования сельскохозяйственных машин, по обслуживанию ими за плату чужих хозяйств (п. 17 разд. 1 постановления НКФ СССР от 31 декабря 1928 г.). По разъяснению Госналога НКФ СССР, данному им ранее в порядке толкования этой нормы (она существовала в той же форме и до постановления 31 декабря 1928 г.), означенная льгота в соответствующих случаях предоставляется и кооперативным организациям, хотя бы таковые и не содержали для эксплуатации с.-х. машин особых прокатных пунктов.²

12. Операции (обороты) сельскохозяйственных кооперативных организаций по продаже ими потребительской кооперации, во исполнение директивы, изложенной в ст. 8 постановления ЦИК СНК СССР «о сельскохозяйственной кооперации и методах ее работы» от 18 сентября 1929 г., снабженческих товаров, несвязанных с с.-х. производством (предметы и товары потребления, домашнего и хозяйственного обихода, хозяйственный инвентарь, снабжение индивидуального строительства и т. п.), поскольку продажа эта производится по себестоимости, без начисления прибыли (разъяснение Госналога НКФ СССР от 29 октября 1929 г. за № ППЛ в «Фин. и Нар. Хоз.» № 44 за 1929 г.).

¹ Порядок использования этой льготы детально раскрывается в циркуляре НКФ СССР от 5 декабря 1928 г. за № 147 («Изв. НКФ» № 11), который сохраняет свою силу и в настоящее время, т. е. после повторения этой льготы в вышеприведенном постановлении НКФ от 31 декабря 1928 г.

² По постановлению НКФ СССР от 18 сентября 1929 г. за № 664 («Изв. НКФ» № 51) на 1929/30 год освобождены от пром. налога:

а) операции по кооперативным и общественным семенным фондам, если таковые образованы постановлениями правительства союзных республик (п. 8);

б) операции сельскохозяйственных и промысловых кооперативных организаций по продаже известняка, предназначенного для известкования почв (п. 10).

Кроме того, по п. 58 названного постановления исключается из облагаемого оборота кооперативных предприятий по партионной продаже товаров франко-рынок стоимость провозной платы по тем товарам, на которые регулируемыми органами будут устанавливаться отпускные цены франко-рынок и которые будут внесены, по соглашению НКФ СССР с НКТоргом СССР, в особый список товаров, подпадающих под действие настоящего правила.

В заключение обзора данного вида льготы, предоставляемой по принципу учета определенного рода операций, отметим, что к кооперативным предприятиям, производящим наряду с операциями, свободными от промыслового налога, также и операции, подлежащие обложению таковым, льгота применяется при условии документального подтверждения плательщиком промыслового налога как производства льготных операций, так и количественного размера их.

Освобождение от промыслового налога по учету размера оборота

Первичные кооперативы всех видов и систем, об- щий облагаемый оборот которых за текущий окладной год не превышает 20.000 р., к обложе- нию промысловым налогом не привлекаются.

В данном случае надлежит иметь в виду, что в этом пределе (20.000 р. в год) должны учитываться облагаемые обороты всех предприятий первичного кооператива; однако, в этот учет должны приниматься обороты только тех предприятий и операций, которые вообще могли бы быть обложены промысловым налогом, т. е., иными словами, в сводный оборот кооператива не должны включаться обороты предприятий и операций, которые сами по себе всегда свободны от обложения (§ 275 Инструкции).

Если же оборот кооперативов, таким образом исчисленный, будет превышать 20.000 р., то такой кооператив будет уже привлечен к обложению по всему своему облагаемому обороту (а не по остатку, превышающему 20.000 р., как иногда предполагают плательщики).

Между прочим, при исчислении облагаемого оборота потреби- тельского первичного кооператива в сельской местности в учет не принимается оборот его по продаже хлебного вина (п. 2 разд. III постановления НКФ СССР от 31 декабря 1928 г. в № 16 «Изв. НКФ»).

Данная льгота предоставляется кооперативу независимо от того, входит ли он в соответствующую кооперативную систему или нет (§ 272 Инструкции). Льгота эта не распространяется, однако, на промысловые товарищества: а) деятельность которых, не будучи связана с более или менее значительной затратой труда, носит по преимуществу торговый характер (см. подробней об этой группе пром. кооперативов в разделе льгот по принципу учета операций); б) занимающиеся производством и сбытом или только сбытом облагаемых акцизом парфюмерных и косметиче- ских изделий; в) эксплуатирующие заведения для потребления на месте кушаний и напитков и отпускающие в содержимых ими заведениях крепкие напитки (§ 274 Инструкции).

Кооперативы, для которых льгота поставлена в зависимость от размера их совокупного облагаемого оборота, обязаны в полу- торамесячный срок по открытии предприятий или после начала нового окладного года представлять инспектору по прямым на-

логам заявления об обороте. Для подтверждения правильности заявленных оборотов кооперативы по требованию того же инспектора представляют ему свои торговые книги. Наркомфин СССР, в циркуляре, обращенном к наркомфинам союзных республик, от 28 января 1929 г. за № 268 («Изв. НКФ», № 18), принимая во внимание, что для организаций, расположенных в сельских местностях, более или менее отдаленных от места нахождения канцелярии инспектора, представление торговых книг может оказаться затруднительным и связанным с излишними расходами, предложил требовать от кооперативов торговые книги лишь в случаях, когда возникают сомнения в правильности заявленных оборотов.

Кооперативы, которые были привлечены к платежу, взносов за первый окладной год, привлекаются к платежу авансов и за второй год. Если же кооператив не было привлечен ранее ни к платежу уравнительного сбора, ни к платежу аванса, то такой кооператив не привлекается и далее к платежу аванса. По разъяснению Госналога НКФ СССР от 29 марта 1929 г. за № ПРА, повторенному в циркуляре НКФ РСФСР от 8 апреля того же года за № 550 («Пост. и расп. НКФ» № 14 А), первичные кооперативы, облагаемый оборот которых за предыдущий год не превышал 20.000 р., к уплате аванса в счет промыслового налога не должны привлекаться; вопрос о привлечении их к обложению или освобождению от такового должен разрешаться по окончании года, когда на общих основаниях будет установлен оборот за истекший год; приравнивать такие кооперативы к вновь возникшим предприятиям оснований нет.

Рассмотренная льгота (по размеру оборота) аннулируется по закону 25 сентября 1929 г. и прекращает свое действие с 1 октября 1929 года.

Освобождение от промыслового налога организаций в целом (по персональному признаку) Нижеследующие кооперативные организации, как таковые, в целом, освобождаются от промыслового обложения.

1. Уставные трудовые артели (имеются в виду объединения трудовой кооперации, как специального вида кооперации). Льгота эта предоставляется трудовым артелям лишь в том случае, когда они не содержат торговых предприятий (п. «и» ст. 1 «Перечня»). Оговорка эта объясняется тем, что производство торговых действий в круг операций трудовых объединений не включается. Однако содержание трудовой артели конторы для приема заказов (поручений на производство работ) не является препятствием к освобождению артели от промыслового обложения (§ 289 Инструкции). Льгота сохраняет силу и после 1 октября 1929 г. (п. «в» ст. 1 видоизмененного «Перечня»).

2. Мелкооперативные товарищества (при условии, если их уставом предусмотрено их право на производство операций, свя-

занных лишь с мелиорацией) и товарищества огнестойкого строительства (сельские). Льгота эта устоявлена НКФ РСФСР постановлением от 27 сентября 1928 г. за № 111 на 1928/29 окладной год.¹ Названные товарищества, имеющиеся в данном случае в виду, являются специальными низовыми объединениями сельскохозяйственной кооперативной системы.

3. Кооперативные организации северных окраин Союза ССР, в состав членов которых входят не менее 50% граждан, принадлежащих к племенам, названным в постановлении ЦИК и СНК СССР от 28 марта 1928 г. (ст. 42 «Перечня»). Интегральные² кооперативные организации тех же территорий северных окраин, при том же составе своих членов, пользуются льготами, предоставленными для промысловой кооперации (прим. 2 к той же ст. 2). Во всех отмеченных нами случаях имеются в виду следующие территории и населяющие их племена: Архангельский окр.—самоеды, в автономной области Коми—самоеды, в Уральской области—вогулы, остяки, самоеды, юраки, тунгусы; в Сибирском крае—самоеды, остяки, юраки, долганы, енисейцы, карагасы, сойоты и т. п.; в Якутской АССР—тунгусы, ламуты, орочны и т. п.; в Дальне-Восточном крае—гольды, ороки, самогиры, гиляки, тунгусы, чукчи, камчадалы, алеуты и т. п.; в Мурманском округе—лошари и самоеды; в Бурято-Монгольской АССР—тунгусы, орочны и сойоты.³

Скидка с оклада промыслового налога Второй формой льготы, предоставляемой кооперативным организациям, помимо освобождения некоторых предприятий и операций от промыслового налога, является скидка с оклада промыслового налога, если кооперативная организация будет обложена таковым.

Скидка эта предоставляется следующим кооперативным организациям: а) первичным сельскохозяйственным кооперативам, за исключением лишь их оборотов по оптовой продаже товаров частным лицам и предприятиям; б) промысловым кооперативным товариществам по оборотам их по продаже изделий своих членов, за исключением лишь оборотов по оптовой продаже частным лицам и предприятиям; в) сельскохозяйственным и промысловым союзам в отношении тех их оборотов, которые подлежат обложению по валовой выручке; г) взаимно-страховым кооперативным организациям, жилищно-арендным и рабочим жилищно-

¹ О продлении и вообще порядке дальнейшего действия таковых льгот см. выше.

² Интегральными являются кооперативные организации со смешанными функциями, свойственными потребительской и производственной кооперативным системам.

³ Детальные указания о льготах для населения и кооперативных организаций северных окраин даются в §§ 416—420 Инструкции.

строительным кооперативным товариществам, а также союзам жилищной кооперации всех степеней (ст. 2 «Перечня»). Между прочим, в виду некоторой редакционной неточности пункта «г» ст. 2 «Перечня» объем предусматриваемой в данном случае льготы был разъяснен Наркомфином РСФСР 20 марта 1929 г. за № 4264 («Фин. и Нар. Хоз.» № 14) в смысле подтверждения, что в этой норме содержится перечень льготочных организаций и что, в частности, страховые организации пользуются данной льготой независимо от того, кого и что они страхуют. Особым постановлением Наркомфина СССР от 4 апреля 1929 г. за № 388 («Пост. и расп. НКФ РСФСР» № 14 А) аналогичная скидка предоставлена Всероссийскому Кооперативному Издательскому Союзу—«Книгосоюзу».

Во всех отмеченных нами случаях оклады, исчисленные с кооперативных организаций по их несвободным от промышленного налога оборотом, понижаются на 25%.

Для потребительских кооперативных организаций ставки промышленного налога, приведенные нами выше в их 16 категориях (в размере своем зависящие от рода предприятия или товара) понижаются на две десятых (0,2), согласно прим. 2 к ст. 10 «Положения» 10 августа 1928 г.

Однако приведенные нами скидки (25% с оклада налога, исчисленного с сельскохозяйственных и промышленных кооперативных организаций, и в 0,2 со ставок налога в отношении потребительских кооперативных организаций) не применяются к оборотам, исчисленным с названных организаций: а) в форме разницы между ценой, по которой товар реализован, и ценой, по которой товар приобретен, и б) в сумме комиссионного вознаграждения (циркуляр НКФ СССР от 29 марта 1929 г. за № 375 в «Изв. НКФ» № 27).

Льгота данного вида (скидка) отменяется с 1 октября 1929 г.

Однако по постановлению Совнаркома СССР от 1 декабря 1929 г. (протокол № 37/324), в изменение действующих правил по промналогу, для сельскохозяйственной и промышленной кооперации установлены следующие скидки с окладов налога: для союзов кооперативных систем—в размере 30% и для входящих в эти системы первичных кооперативов по оптовым продажам—в размере 20%; скидка эта не применяется к специальным (однократное обложение) и пониженным (напр. экспорт) ставкам.

Установленные для кооперативных организаций льготы, как правило, применяются к тем лишь организациям, которые существуют на основании уставов, утвержденных или зарегистрированных в определенном для данной кооперативной системы порядке, а также по отношению к тем предприятиям или операциям, которые предусмотрены данными уставами.

При обнаружении финансовым надзором отступлений, допущенных кооперативной организацией от своего устава, или вообще уклонений в деятельности ее, недопустимых по закону, регулирующему данную систему кооперации, или уставу организации по принадлежности, инспектор по прямым налогам составляет об этом протокол и направляет его в окружной финансовый отдел. Финансовый отдел, получив этот протокол, в первом случае (отступление от устава), по соглашению с местным союзом данной системы кооперации, определяет, надлежит ли считать зафиксированные протоколом операции действительно не соответствующими уставу данной организации, а во втором случае (уклонение от устава или положений закона)—определяет степень (серьезность или важность) допущенного организацией уклонения.

В отношении недоразумения первого порядка (отступление от устава), при признании финансовым отделом совместно с кооперативным союзом спорных операций действительно не соответствующими уставу кооперативной организации, против которой был составлен протокол, эти операции (и только таковые, а не все операции данной кооперативной организации) привлекаются к обложению промысловым налогом на общем основании, т. е. без применения льгот и преимуществ, установленных для кооперации. Если же в оценке спорных операций финансовый отдел и местный кооперативный союз к соглашению не придут, то вопрос передается на разрешение соответствующего правительственного органа не ниже окружного, которому по закону о данном виде кооперации предоставляется право обращения кооперативной организации к принудительной ликвидации (в отношении сельскохозяйственного товарищества, напр., вопрос будет передан на разрешение окружного исполнительного комитета).

В отношении недоразумения второго порядка (уклонения в деятельности от закона или устава, поскольку такое уклонение, по выражению § 257 Инструкции НКФ, будет признано финансовым отделом резким и серьезным, финансовый отдел возбуждает перед тем же правительственным органом, имеющим по закону право обратиться к кооперативную организацию к принудительной ликвидации, ходатайство о вынесении такого постановления. В этом последнем случае местный кооперативный союз также привлекается к разрешению вопроса. Если кооперативная организация действительно будет обращена соответствующим правительственным органом к принудительной ликвидации в виду уклонения ее в своей деятельности от устава или закона, то такая организация уже по всем своим операциям привлекается к промысловому налогу на общих основаниях со дня допущения нарушений, а если срок нарушения не был установлен, то со дня его обнаружения.

Если кооперативная организация, по своему уставу, снабжена смешанными функциями (напр., первичный сельскохозяйственный кооператив снабжен еще и функциями кустарно-промысловыми), то такая организация пользуется льготами, предусмотренными для того вида (системы) кооперации, по закону, о которой зарегистрирован устав данной организации.

По действующему законодательству о сельскохозяйственной и кустарно-промысловой кооперации в составе членов низового кооператива (с.-х., с.-х. кредитного и промыслово-кредитного), на ряду с физическими лицами (отдельными гражданами), могут входить также и юридические лица, т. е. низовые же кооперативы той же системы, а в отношении кредитных кооперативов—кооперативы и других систем, и кроме того, крестьянские общества взаимопомощи, однако, такой смешанный состав членов низового кооператива не делает его союзом, а потому первичные кооперативы, в состав членов коих на ряду с физическими лицами входят или могут входить и юридические лица, через это не теряют прав на льготы и преимущества, установленные для первичных кооперативов данной системы (§ 268 Инструкции).

Уже по «Перечню» льгот прежней редакции, действовавшей до 1 октября 1929 г. применение льгот в некоторых случаях обусловлено вхождением первичных кооперативных товариществ (артелей) в соответствующую кооперативную систему (выше мы отмечали, что этого рода требование законом заявлено в отношении промысловых товариществ или артелей). В данном случае льготы применяются как к тем первичным организациям, которые входят в состав членов соответствующего кооперативного союза, так и к тем, которые приняты в члены сельскохозяйственного кредитного или промыслово-кредитного товарищества, в свою очередь входящего в соответствующий союз (§ 269 Инструкции). Видимо, условие это будет считаться выполненным, если низовой кооператив будет принят в число членов сельскохозяйственного т-ва без кредитных функций, так как право принимать в свой состав юридических лиц «Положением» о с.-х. кооперации от 3/Х—1927 г. (ст. 54)—признано за всеми низовыми звеньями сельскохозяйственной кооперативной системы.

К организациям, входящим в соответствующую кооперативную организацию, приравниваются и те первичные кооперативы, которые не могут войти в соответствующую кооперативную систему вследствие отсутствия в данном округе соответствующего союза.

Кооперативы, подавшие в месячный, со дня регистрации их устава, срок заявления о принятии их в члены соответствующего кооперативного союза, в течение четырех месяцев со дня регистрации их устава приравниваются к кооперативам, состоящим в системе. Если же кооператив этот не будет принят в соответствующий союз, то он уж с начала своей деятельности должен быть отнесен к кооперативам, не состоящим в системе.

С 1 октября 1929 года, как правило, предоставление льгот «диким» первичным кооперативам не будет иметь места (ст. 45 видоизмененного «Перечня»): льготы первичным кооперативам будут применяться с соблюдением условий, установленных постановлением ЦИК и СНК СССР о порядке применения льгот и преимуществ первичным кооперативам от 7 августа 1929 г. (Собр. Зак. № 51, ст. 462). Согласно последнему постановлению льготы и преимущества, установленные для кооперативных организаций, применяются только к тем первичным кооперативам, которые входят в кооперативную систему. Входящими в систему признаются кооперативы, состоящие членами соответствующего кооперативного союза. Входящими в систему признаются, равным образом, те первичные кооперативы, которые являются членами других входящих в союз первичных кооперативов, если такое членство допускается законом и уставами. Предусмотренные выше правила применяются с соблюдением следующего порядка: а) учрежденные до введения в действие настоящего постановления кооперативы, не входящие в систему, продолжают пользоваться льготами и преимуществами в течение одного года со дня введения в действие настоящего постановления; если в течение этого срока они не войдут в систему, то они лишаются установленных льгот и преимуществ, начиная с 1929/30 года; б) учрежденные после введения в действие настоящего постановления кооперативы, не входящие в систему, пользуются льготами и преимуществами в течение одного года со дня своего учреждения. Если они в течение этого срока не войдут в систему, то они лишаются права на льготы и преимущества со дня их учреждения. Правительством союзных республик, в соответствии с местными условиями, предоставляется удлинять вышеуказанный срок до одного года и 6 месяцев. Установленные законами льготы и преимущества применяются также и к тем кооперативам, которые не входят в кооперативную систему вследствие того, что в данном районе нет соответствующей кооперативной организации, членами которой они имеют право состоять.

При переходе кооперативной организации или отдельного ее предприятия среди окладного года из состава менее льготных в состав более льготных (напр., промысловый кооператив со смешанными функциями перешел на устав сельскохозяйственного кредитного товарищества), исключенный с такой организации аванс в промналог подлежит переисчислению соответственно числу полных месяцев, остающихся до конца данного окладного года (§ 260 Инструкции).

Признаки комиссионных операций Особый порядок обложения промысловым налогом комиссионных операций, существовавший до 1 октября 1929 г., по существу своему более льготный по сравнению с обложением по валовому обороту, создает

зачастую в налоговой практике ряд недоразумений в отношении того, что считать комиссионной операцией. Казалось бы в данном случае, прежде всего, надлежало исходить из определений, даваемых институту комиссии Гражданским Кодексом соответствующей союзной республики по принадлежности. Однако органы фиска неоднократно подходили к разрешению данного вопроса, в отношении исчисления промыслового налога, с особыми предпосылками. Осложнения данного порядка, в особенности, сказались в практике обложения кооперативных организаций (преимущественно центральных), которые, строя свои сбытовые операции на комиссионных основаниях, вынуждены условиями работы обезличивать заготовленный товар и рассчитываться с заготовителями-комитентами по средней цене, т. е. без учета индивидуальной цены, по которой будет реализован товар, поступивший от определенного контрагента-комитента. В порядке разрешения данного вопроса, в отношении кооперативных организаций, постановлением СТО от 16 марта 1928 года было признано, что обезличение при сбыте кооперативной организацией—комиссионером заготовленных товаров и обобщенный расчет ее с организациями-комитентами по средним ценам при выполнении однородных поручений, не лишает организацию-комиссионера права облагаться в данном случае по сумме лишь комиссионного вознаграждения.

При установлении Инструкции о порядке взимания промыслового налога от 27 декабря 1928 г. Наркомфин не дал признаков комиссионных операций (см. § 121 и сноску к ней). В настоящее время вопрос этот, после рассмотрения его в подготовительной комиссии при Совнаркоме СССР (протокол 13 июня 1929 года), разъяснен и Наркомфином в том смысле, что в соответствии с постановлением СТО от 16 марта 1928 года обезличение товара при выполнении комиссионером однородных поручений различных комитентов и обобщенные расчеты комиссионера с комитентами не должны считаться по отношению к предприятиям обобществленного сектора признаками твердо-счетных операций (разъяснение Госналога от 6 июля 1929 года за № ПРО-7 в «Фин. и Нар. Хоз.» № 30).

Обложение промысловым налогом отдельных физических лиц, обслуживающих кооперацию В отправлении заготовительной работы кооперативные организации прибегают в некоторых случаях к услугам физических лиц (обычно местного крестьянства) в деле сборки или закупки продукции сельского хозяйства (яиц, битой птицы, утильсырья и т. п.). В отношении таковых сборщиков Наркомфином были установлены льготы по обложению их промысловым налогом. В настоящее время, в связи с постановлением СТО от 16 апреля 1929 г. об организации рынка скоропортящихся продуктов, Наркомфин СССР 14 мая 1929 г. за № 442 постановил отменить ранее предоставленные им сборщикам для

кооперации сельскохозяйственного сырья льготы по промысловому налогу («Изв. НКФ» № 32). Последующим постановлением Наркомфина СССР от 7 июня 1929 года за № 498 («Изв. НКФ» № 36) с 1 июня 1929 года установлено обложение промналогом по твердым ставкам 1 разряда в отношении лиц, не подлежащих привлечению к с.-х. налогу, занимающихся скупкой продуктов сельского хозяйства и разного рода отбросов и отходов для гос. предприятий и кооперативных организаций (постановление это фиксирует условия и порядок, при наличии коих такое обложение может иметь место).

Аналогичное обложение названных лиц установлено Наркомфином СССР и на 1929/30 год по постановлению от 18 сентября 1929 г. за № 664 в «Изв. НКФ» № 51 (п. 25), при чем в данном случае точно предусматриваются конкретные условия, при наличии коих такое обложение может быть допущено.

Тем же постановлением (п. 27) установлено обложение налогом по твердой ставке 1 разряда для лиц, занимающихся единолично или при помощи членов семьи продажей в городских поселениях произведений печати из киосков, ларьков и палаток на комиссионных началах по поручению гос. и кооперативных организаций.

Совершенно освобождены от пром. обложения лица, производящие торговлю с рук, с земли, с лотков и др. помещений, переносимых со всем товаром одним лицом, товарами, которыми разрешено торговать по регистрационному удостоверению на личный промысел, если эта торговля производится по поручению гос. и кооперативных организаций на комиссионных началах, а также лица, занимающиеся единолично или при помощи членов семьи продажей в сельских местностях произведений печати из киосков, ларьков и палаток, если эта продажа производится на комиссионных началах по поручению гос. и общественных организаций (п. 24 и 26 того же постановления НКФ за № 664).

По хлебозаготовкам, осуществляемым кооперативными организациями, привлекаются к организационной работе поселковые уполномоченные, в обязанность которых входит проведение агитации, выявление хлебных излишков, выдачи путевок и т. п. По разъяснению НКФ СССР в циркуляре от 11 января 1929 г. за № 231 («Изв. НКФ» № 16), такие уполномоченные (кооперативные организаторы) к промысловому налогу привлекаться не должны независимо от того, состоят ли они на службе кооператива и получают ли за свою работу какое-либо иное вознаграждение.

Установленные для кооперации льготы, кроме специально предусмотренных «Перечнем» случаев, распространяются также на те акционерные общества и простые товарищества с участием исключительно кооперативного капитала, в состав которых входят кооперативные организации одного и того же вида коопераций (§ 255 Инструкции).

Льготы простым товариществам и акционерным обществам с кооперативным капиталом

При применении этого порядка простые товарищества, образованные из кооперативных организаций одной и той же системы, следует приравнять, в отношении порядка обложения и определения объема льгот, к кооперативным союзам, за исключением лишь тех из них, которые состоят из двух первичных кооперативов, в этом последнем случае простые товарищества должны уже приравниваться к первичным кооперативам (разъяснение Госналога от 22 февраля 1929 г. за № ПРЛ-2 в «Фин. и Нар. Хоз.» № 10).

3. Изменения в промналоге 1930 г.

Основные изменения по закону 13 января 1930 г. Мы уже выше указывали, что принятое ЦИК и СНК СССР 13 января 1930 г. постановление («Изв. ЦИК» от 21 января 1930 г., № 21) установило конкретные мероприятия в направлении подлинного обложения пром. налогом текущего оборота. Реализация этого порядка, прежде всего, привела к установлению новых сроков платежа пром. налога.

Государственные предприятия и кооперативные организации по закону 13 января:

1. До начала окладного года, при выборке регистрационного свидетельства, вносят аванс в размере 20% от суммы налога, которую они должны были уплатить с оборота за первые три квартала (9 месяцев) истекшего года. Аванс этот подлежит зачету лишь при выборке нового регистрационного свидетельства, т. е., иными словами, по истечении года.

2. К 25 числу каждого месяца вносят в фин. органы пром. налог в размере налога с оборота за прошлый месяц, если бы у плательщика не было возможности выявить оборот предшествующего месяца за неполучением отчетных данных от своих расположенных в различных округах предприятий, то налог должен быть уплачен с оборота позапрошлого месяца.

3. По истечении каждого квартала (3 месяцев) производят пересчет внесенных за квартал сумм налога, при этом недоплаченные суммы должны быть доведены, а переплаченные—зачтены при очередном платеже за второй месяц следующего квартала; за четвертый квартал пересчета не производится.

4. Окончательный расчет в промналоге производят по определению годового оклада. Разница между окладом и суммами внесенных платежей уплачивается не позднее 14 дней по получении плательщиком извещения от фин. органа. Если же окажутся переплаты, то таковые возвращаются плательщику или засчитываются в следующие платежи.

В изъятие из вышеприведенного порядка Наркомфину СССР (в отношении организаций союзного характера) и наркомфинам союз-

ных республик (в отношении республиканских и местных организаций) предоставляется разрешать упрощенный порядок уплаты пром. налога в следующей форме:

1. На основании представленных этими организациями и имеющихся у названных фин. органов данных о предполагаемом обороте в предстоящем году (контрольные цифры, промфинпланы, планы реализации и т. п.) устанавливается ориентировочная общая сумма налога, которую организация должна уплатить в текущем году. Сумма эта делится на двенадцать, и определенная таким образом доля налога вносится организацией ежемесячно.

2. По истечении каждого квартала на основании оперативных данных производится пересчет внесенных уже сумм налога (с соответствующей доплатой или возвратом). За четвертый квартал пересчета не производится.

Сроки представления отчетности
Кооперативные союзы как организации, облагаемые налогом в централизованном порядке, представляют в окружной фин. отдел по месту нахождения Правления отчетные оперативные данные в следующие сроки:

1. К 25 февраля об оборотах за октябрь—декабрь,
2. К 25 мая об оборотах за январь—март,
3. К 25 августа об оборотах за апрель—июнь,
4. К 1 февраля следующего за окладным года—об обороте за весь окладной год.

В случае прекращения деятельности организации отчет об обороте за последний год, в котором действовала организация, представляется в 3-месячный срок после прекращения деятельности.

Низовые — первичные кооперативы, облагаемые в общем порядке, представляют соответствующие квартальные отчетные данные к первым числам февраля, мая и августа, а годовой отчет — к 15 ноября. Закрывшиеся предприятия дают отчет о деятельности в последнем окладном году в полуторамесячный срок.

Правила уплаты налога
Новый порядок пром. обложения уточнен, в отношении самой техники расчета, особыми «Правилами уплаты налога», принятыми Наркомфином СССР 12 февраля 1930 г. («Изв. НКФ» № 17 от 15 февраля 1930 г.).

Закон требует налог вносить по средне-взвешенной ставке, устанавливаемой для каждой организации или предприятия, в зависимости от характера их деятельности. Для определения этой ставки Наркомфин предлагает умноженную на сто сумму налога с оборота предыдущего года разделить на сумму этого оборота (таким образом получится средний процент налогового напряжения). По этой ставке производятся платежи в течение всего

окладного года, если она не будет изменена налоговыми органами при проверке.

В виде исключения для 1929/30 окладного года исчисление налога за первый квартал разрешено произвести с расчленением оборота по категориям ставок (по пунктам расписания отраслей) и по данным за этот первый квартал установить средне-взвешенную ставку для всего данного года. Вследствие позднего издания закона, в качестве изъятия, разрешено также пересчет за первый квартал и представление поквартальных сведений отсрочить до 25 марта 1930 г. (циркуляр НКФ СССР от 14 февраля 1930 г. № 279 в «Изв. НКФ» тот же № 17).

На основании представленных организацией или предприятием отчетных данных об оборотах фин. отделы проверяют произведенные уже платежи налога. Недоплаченные плательщиками суммы налога должны быть внесены в 14-дневный срок по получении о том извещения от фин. отдела. На доплачиваемую сумму начисляется пеня в размере одной пятой процента в день.

Изменения в однократном пром. обложении Постановлением ЦИК и СНК СССР от 6 января 1930 г. («Изв. ЦИК» № 36 от 6 февраля 1930 г.) дано новое определение облагаемого оборота при системе однократного обложения пром. налогом. Облагаемым оборотом признается сумма валовой выручки от продажи товара: а) у потребительских кооперативных организаций, а также у организаций кооперации инвалидов—по продаже товаров, заготовленных или изготовленных данной организацией, за исключением товаров, переданных синдикатам; б) у сельскохозяйственных, промысловых и прочих кооперативных организаций (кроме, следовательно, потребительских и инвалидов): а) при снабжении—по продаже товаров, заготовленных или изготовленных данной организацией; б) при сбыте—по продаже на сторону, кроме продажи синдикатам, товаров, заготовленных или изготовленных данной организацией и полученных ею от других кооперативных организаций той же системы.

Не подлежат обложению:

1. Обороты потребительских кооперативных организаций и организаций кооперации инвалидов по продаже облагаемых в однократном порядке товаров полученных от гос. предприятий и кооперативных организаций всех кооперативных систем, в том числе и от других организаций своей кооперативной системы.

2. Обороты сельскохозяйственных, промысловых и других кооперативных организаций (кроме потребительских и инвалидов): при снабжении—по продаже товаров, полученных от гос. предприятий и кооперативных организаций всех систем, в том числе от других организаций своей кооперативной системы; при сбыте—по продаже товаров другим организациям своей кооперативной системы.

В целях устранения недоразумений при однократном пром. обложении, прежде всего, товаров, поступающих на рынок в переработке, а также изделий из материалов, облагаемых в порядке однократного пром. обложения, НКФ СССР дал ряд практических указаний и разъяснений в циркуляре от 29 января 1930 г. за № 246 («Изв. НКФ» № 16 за 1930 г.).

По постановлению НКФ СССР от 27 января 1930 г. за № 241 («Изв. НКФ», тот же № 16) **Дополнительные льготы кооперации** освобождены от пром. налога:

1. Колхозы по перевозке почты в сельских местностях.
2. Обороты сельских потребительских кооперативных организаций, обслуживающих районы сплошной коллективизации:
 - а) по продаже сельскохозяйственных продуктов, производимых в данном районе;
 - б) столовых без отпуска крепких напитков (в районах зерновых колхозов льгота, предусмотренная под литерой «а», распространяется также на обороты по продаже печеного хлеба).

III. ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

1. Структура сельхозналога до 1930 года

Общие положения о едином с.-х. налоге Единый сельскохозяйственный налог взимается со всего сельского населения, занимающегося сельским хозяйством как основным промыслом, а также и с городского населения, если таковое ведет сельское хозяйство на землях, не входящих в черту городской оседлости. Окружной исполком может установить обложение единым сельскохозяйственным налогом также и такое городское население, которое занимается сельским хозяйством на городских землях. Обложению данным налогом подлежат не только единоличные (индивидуальные) сельские хозяйства, но также вообще сельскохозяйственные предприятия, в чем бы ведении они ни находились, следовательно, советские хозяйства и хозяйства коллективные (сельскохозяйственных коммун и артелей).

Как показывает само наименование, налог этот является единым, т. е. сельское хозяйство (единоличное, коллективное и т. п.), будучи обложено сельскохозяйственным налогом, уже никаким иным налоговым обложением не подлежит. В этом существенная разница между сельскохозяйственным налогом и налогом промысловым: уплата последнего не освобождает владельца торгового или промышленного предприятия по нему же платить еще подоходный налог. Однако во избежание недоразумений надлежит отметить, что физическое или юридическое лицо, осуществляющее наряду с сельским промыслом еще и промысел, напр., торговый, по последнему будет подлежать обложению всеми налогами, которые взимаются с торгового промысла; само собой разумеется, что в данном случае объектами обложения будут по существу различные предприятия, и следовательно, по одному и тому же объекту не может быть взыскан и тот и другой вид налога совместно.

Основными актами по единому сельскохозяйственному налогу являются: «Положение» о нем, принятое ЦИК и Совнаркомом СССР

20 февраля 1929 г. и введенное в действие с 1929/30 окладного года (окладной год по с.-х. налогу начинается с 1 мая), и издавшая в его развитие Наркомфином СССР Инструкция «о порядке проведения единого сельхозналога». ¹

Объекты (источники)
обложения

Налог взимается с каждого хозяйства в отдельности, по всему доходу, получаемому им как деньгами, так и натурой от следующих источников: а) от полеводства, б) от луговодства, в) от скота всех видов, г) от огородничества, бахчеводства, садоводства, виноградарства, табаководства и пчеловодства, д) от неземледельческих заработков (ст. 2 «Положения»). Доходы от иных специальных отраслей сельского хозяйства, кроме указанных выше под лит. «г», могут быть привлекаемы к обложению с.-х. налогом по специальным нормам доходности по особым на этот предмет постановлениям окружных исполнительных комитетов.

Для исчисления облагаемого дохода учитываются: а) число десятии облагаемой надельной или арендованной земли с подразделением на полеводство, сенокосы, технические культуры, специальные отрасли; б) количество голов скота; в) количество рамочных и колодных ульев; г) количество тракторов. Учетные таким образом единицы обложения умножаются на установленные для данного селения нормы. В результате составляется сумма облагаемого дохода по источникам и в их совокупности.

Доход от полеводства определяется или по посеву (учитывается площадь, фактически засеянная), или по пашне (учитывается пахотная земля, без подразделения на засеянную и незасеянную площадь). Установление того или иного из этих методов исчисления дохода предоставляется местным окружным исполкомам в зависимости от местных условий. Однако в колхозах (с.-х. коммунах, артелях и т-вах по общественной обработке земли) доход от полеводства всегда исчисляется по посеву (ст. 20 «Положения» и примечание к ней).

При определении дохода от скота учитываются: а) лошади, волы, буйволы, ослы, мулы и верблюды в возрасте старше 4 лет; б) быки в возрасте старше 3 лет; в) коровы после первого отела и телки старше 3 лет; г) перезимовавшие овцы и козы; д) свиньи в возрасте старше 6 месяцев. Специальные отрасли сельского хозяйства учитываются следующим образом: а) сады, виноградар-

¹ Ниже, при изложении отдельных положений единого сельхозналога и при ссылках на отмеченные нами основные акты, мы будем именовать их для краткости «Положение» и «Инструкция» (без указания дат).

Кроме отмеченных нами основных актов, единый сельхозналог регулируется также нижеследующими актами союзных республик по принадлежности: по РСФСР—постановлениями СНК от 16, 22 и 30 марта, 6 и 10 апреля 1929 г., по УССР—постановлением СНК от 29 марта 1929 г. и по БССР—постановлением СНК от 9 марта 1929 г.

ники, посевы табака и пр.—по числу десятин фактически занятой ими площади; б) пчеловодство—по числу фактически имеющих в хозяйстве ульев (отдельно рамочных и колодных); в) прочие отрасли (птицеводство и т. п.)—по признакам, установленным окружным исполкомом.

Тракторы учитываются при обложении с.-х. налогом только в единоличных хозяйствах. В колхозах же доходы от тракторов ни учету ни обложению не подлежат.

К обложению с.-х. налогом привлекаются все неземледельческие заработки населения, занимающегося сельским хозяйством, а именно: а) заработная плата от личного труда; б) отхожие промыслы с числом наемных рабочих не более 3; в) кустарно-ремесленные промыслы и прочие неземледельческие заработки с числом наемных рабочих не более 3. Не привлекаются к с.-х. налогу и облагаются в подлежащих случаях промысловым и подоходным налогом: торговля и неземледельческие заработки с 4 и более наемными рабочими. Не привлекаются также к обложению с.-х. налогом: а) заработная плата, получаемая за работу на выборных должностях в низовых советских органах (не выше районных исполкомов) и в сельских первичных кооперативах¹; в последнем случае не учитывается также плата за техническую работу, если выборные лица ведут ее в кооперативе сверх возложенной на них обязанности по выборной должности; б) за литературные и культурно-просветительные работы; в) оплата за работу участкового медицинского и ветеринарного персонала, участковых, колхозных и кооперативных агрономов и их помощников, землеустроителей, мелиораторов и т. п. (ст. 9 «Положения» и § 55 Инструкции). Доходы от неземледельческого заработка колхозов обложению с.-х. налогом не подлежат. Также не привлекаются к обложению доходы машинных товариществ от сдачи в наем с.-х. машин, если эти доходы не делятся между членами товарищества.

Заработная плата лиц, проживающих вне своего сельского хозяйства, учитывается, при обложении с.-х. налогом соответствующих хозяйств, в размере 10%. Если же лицо, получающее заработную плату, постоянно проживает в своем хозяйстве, то его заработок учитывается при обложении сельского хозяйства с.-х. налогом уже в размере 15%.

¹ Заработная плата лиц, состоявших на выборных должностях в сельских промысловых кооперативных организациях, освобождается от обложения лишь в том случае, если эти лица не состоят одновременно членами той первичной промысловой кооперативной организации, где они состоят на службе. Если же члены первичной промысловой кооперативной организации занимают в этой организации одновременно выборную должность, то получаемая ими по этой должности заработная плата включается в облагаемый с.-х. налогом доход в размерах, указанных ст. 25 «Положения» о с.-х. налоге (циркуляр НКФ СССР от 18 сентября 1929 г. за № 667 в «Изв. НКФ» № 51 за тот же год).

Льготы по с.-х. налогу «Положение» предусматривает ряд льгот и изъятий по с.-х. налогу, предоставляемых как единоличным, так и коллективным хозяйствам по разного рода основаниям, прежде всего, в целях содействия под'ему сельского хозяйства, как такового. На ряду с этим колхозам предоставляются особые (дополнительные) льготы и в том большем размере, чем полней осуществлен об'единением принцип коллективизации.

Льготы в связи с расширением посевных площадей В тех местностях, где исчисление с.-х. налога по доходности от полеводства производится по посевам, от обложения с.-х. налогом освобождается весь прирост посевных площадей за 1929/30 и 1930/31 окладные годы по сравнению с площадями, учтенными и записанными в поселенные списки 1928/29 г. Кроме того, во всех местностях, независимо от способа исчисления облагаемого дохода от полеводства (по пашне или севу), освобождаются от с.-х. налога распаханые целинные и залежные земли в течение двух лет по осуществлении на них запашки; в этом случае освобождение от с.-х. налога предоставляется независимо от того, сопровождается или нет такая запашка расширением посевной или пахотной площади. Льготы эти предоставляются как коллективным, так и единоличным хозяйствам. Льгота по освобождению прироста посевных площадей не предоставляется явно кулацким хозяйствам (признаки явно кулацких хозяйств для территории РСФСР определяются постановлением СНК РСФСР от 22 марта и 6 апреля 1929 г. в С. У. № 32, ст.ст. 330 и 333).

Льготы за проведение агротехнических мероприятий Единоличные и коллективные хозяйства, которые проведут в данном окладном году одно или несколько простейших мероприятий, направленных к поднятию урожайности, пользуются скидкой с налога в следующем размере: а) коллективные хозяйства—10% оклада; б) если мероприятия проведены всем земельным обществом в целом—10% оклада каждого хозяйства, входящего в состав данного общества; в) если мероприятия проведены не всем земельным обществом, а только отдельными хозяйствами—5% оклада, исчисленного с таковых хозяйств.

Скидки эти производятся при проведении одного или нескольких из нижеследующих мероприятий: а) производство посева чистосортными семенами; б) очистка, сортировка и протравливание всех семян; в) уничтожение меж, борьба с сорняками и вредителями; г) введение зяблевой вспашки, ранних и занятых паров; д) прекращение пастбы скота на озими; е) введение кулисных паров в засушливых районах; ж) улучшение условий содержания и кормления скота, в частности, устройство утепленных скотных дворов; з) применение минеральных земельных удобрений; и) проведение других мероприятий, устанавливаемых окружными

исполкомами. Те же исполкомы устанавливают перечень мероприятий из числа вышеперечисленных, за проведение которых (одного или нескольких) в данной территориальной единице (округе) предоставляется скидка.¹

Во всех местностях, где обложение полеводства производится по посеву, для всех хозяйств, ведущих многопольный севооборот, норма доходности десятины посева, установленная для данной местности, снижается на 15%.

Льготы по мелиорации За производство мелиоративных работ предоставляются следующие льготы: а) не входившие ранее в состав облагаемой площади неудобной земли в случае их мелиорирования, а также земли искусственно увлажненные, обвалованные освобождаются от обложения в течение трех лет после окончания на них мелиоративных работ, произведенных за счет землепользователей; б) не облагаются мелиорируемые земли из числа ранее облагавшихся, если они не использованы в данном окладном году, вследствие проведения на них мелиоративных работ, а также площади, на которых в году, предшествующему окладному, производилась раскорчевка вырубленных ранее сплошных лесных участков под посев и сенокос.

Льготы техническим культурам Посевы хлопка и сахарной свеклы на всей территории СССР и льна в местностях, указанных в п. 2 § 347 Инструкции, облагаются по плювинным нормам доходности полевой земли (посева или пашни).

Освобождаются от с.-х. налога следующие специальные культуры: а) без ограничения каким-либо сроком посевы кледевины, кенафа и сои; б) в течение пяти лет посевы ворсянки, а также хлопка (в отношении последнего в тех лишь районах, где раньше хлопок совершенно не разводился); в) в первый год со времени засева посевы люцерны, входящие в хлопковый севооборот.

Кроме того освобождаются от с.-х. налога: а) площади кендырных плантаций в течение пяти лет со времени их закладки (Собр. Зак. № 48 ст. 424); б) площади под посевами сахарной свеклы в Северо-Кавказском крае, в Узбекской ССР до 1932/33 окладного года включительно (Собр. Зак. № 57, ст. 535). По ходатайству Союза Союзов с.-х. кооперации Совнарком РСФСР вошел в законодательные органы СССР с представлением об освобождении от с.-х. налогов семенников огородных и корнеплодных культур на срок по 1931/32 окладной год включительно (последняя льгота не будет распространяться на хозяйства, обложенные с.-х. налогом в индивидуальном порядке).

¹ Порядок предоставления скидок предусмотрен §§ 340 и 341 Инструкции.

Льготы сеяным травам В засушливых районах СССР площади, занятые сеяными травами, в течение трех лет (с 1929/30 по 1931/32 г.) облагаются по нормам доходности, установленным в данной местности в среднем для сенокоса; площади же, занятые многолетними сеяными травами, освобождаются от обложения за первый год получения укоса.

В районах промышленного маслоделия, для которых будут установлены пониженные нормы доходности коров (см. об этом в разделе льгот по скотоводству), площади сеяных трав облагаются по нормам доходности заливных сенокосов или по нормам доходности пашни, если последние будут ниже норм доходности, установленной для заливных лугов.

Совершенно освобождаются от с.-х. налога площади, занятые семенниками посевных трав.

Льготы специальным отраслям сельского хозяйства От обложения с.-х. налогом освобождаются: а) вновь закладываемые виноградники и плодовые насаждения—до второго года после начала плодоношения; б) виноградники, омолаживаемые срезыванием под черную головку—до второго года после начала плодоношения; в) виноградники, закладываемые на филлоксерноустойчивых подвоях—до третьего года после начала плодоношения; г) вновь закладываемые плодовые и виноградные питомники—в течение первых четырех лет со времени их закладки. Советам Народных Комиссаров ЗСФСР, Узбек. ССР и Туркмен. ССР предоставлено право не привлекать к обложению площади, занятые чайными плантациями и тутовыми насаждениями.

Льготы скотоводству В районах промышленного маслоделия нормы доходности по крупному рогатому скоту во всех хозяйствах понижаются вдвое по сравнению с нормами, установленными в 1928/29 году. Перечень местностей, на которые распространяется эта льгота, определяется Советами Народных Комиссаров союзных республик. Независимо от указанной льготы освобождаются всюду от обложения с.-х. налогом производители (быки и жеребцы), одобренные земельными органами; племенные хряки на общественных случных пунктах, зарегистрированные земельными органами; овцы племенных рассадников всех пород; мериносовые овцы и мериносовые метисы во всех коллективных хозяйствах, а также в хозяйствах единоличных, если число овец не превышает 250 голов.

В коневодческих хозяйствах и в хозяйствах единоличных, разводящих верховую военно-ремонтную лошадь на отведенных им земельных участках табунным способом на основании типового договора с НКЗ,—в первые четыре года по организации хозяйства обложение с.-х. налогом производится следующим образом: от налога совершенно освобождаются доходы от занесенного в племен-

ные книги земорганов племенного состава табунов, а также приплода, подлежащего сдаче военному ведомству или оставленного в плодовом табуне; освобождаются также от обложения доходы от сенокосных и пастбищных участков в размерах трех десятин на каждую лошадь, включая молодняк старше 1 года; в остальном доходы от земли и скота облагаются на общем основании. Между прочим, последняя льгота предоставляется, по особым ходатайствам плательщиков, районными налоговыми комиссиями.

Сельскохозяйственные коммуны и артели, у которых сумма облагаемого дохода не превышает 30 рублей на едока, освобождаются от обложения с.х. налогом. В остальных случаях (когда доход на едока превышает 30 рублей) налог с сельскохозяйственных коммун и артелей исчисляется следующим образом: а) если облагаемый доход на едока в коммуне или артели не превышает среднего по району облагаемого дохода на едока в единоличных крестьянских хозяйствах, то налог исчисляется по учтенному в хозяйстве коммуны или артели доходу со скидкой в размере 60% для коммун и 40%—для артелей; б) если же облагаемый доход на едока в коммуне или артели превышает средний по району размер дохода на едока в хозяйствах единоличных, то налог исчисляется по сумме учтенного дохода, пониженной до размеров среднего по району дохода на едока в единоличных хозяйствах, со скидкой 30% для коммун и 25%—для артелей.

Товариществам всех видов, применяющим общественную обработку земли без наемных рабочих (товариществам по общественной обработке земли, как специальному виду колхозов, товариществам машинным, зерновым и т. п.), предоставляются следующие льготы: а) с обобщественной части дохода, исчисленного в порядке ст. 51 «Положения»¹, исключается та сумма дохода, которая, не поступая в распределение членам т-ва, остается в распоряжении т-ва (отчисление от прибыли в тех или иных целях, приобретение машин и орудий и т. п.), при чем размер этой части дохода определяется районными и волостными исполкомами по представленным т-вом документам о сумме дохода, которая в прошлом году не делилась между членами; б) если т-во образовалось в текущем году, то размер подлежащей исключению части

¹ В силу ст. 51 «Положения» по товариществам всех видов, применяющим общественную обработку земли без наемных рабочих, облагаемый доход исчисляется так: из определенного на общих основаниях дохода с обобщественной части т-ва исключается та часть дохода, которая остается в т-ве и не делится между его членами; с остальной части дохода делается скидка в 20%, после чего она распределяется между членами т-ва в соответствии с указаниями его правления и включается в облагаемый доход единоличных хозяйств членов т-ва.

дохода в пределах до 10% облагаемого дохода определяется районными исполкомами по заявлению правления т-ва о той доле дохода, которую т-во предполагает не делить между членами, а оставить в т-ве; в) если бы т-во как в первом, так и во втором случае, при исчислении облагаемого дохода, не представило данных о размере неделимой части дохода, то из общего исчисленного по товариществу облагаемого дохода исключается 10% в виде неделимой части дохода; но и в этом случае товариществу предоставляется право в месячный срок со дня окончания учета источников дохода в данной местности представить районному исполкому документы, подтверждающие, что размер неделимой части дохода превышал 10% валового дохода т-ва.

В тех случаях, когда кооперативные объединения, действующие по уставу товарищества по общественной обработке земли (независимо от того, как именуются такие объединения), пошли по пути обобществления своего хозяйства значительно дальше одной только общественной обработки земли, приближаясь по степени обобществления к сельскохозяйственной артели или даже к коммуне, в силу чего для членов таких объединений главным источником дохода служит обобществленное хозяйство, а их единоличное хозяйство получает значение только вспомогательного источника, — таким кооперативным объединениям должны предоставляться льготы, аналогичные льготам, предоставленным сельскохозяйственным артелям; если бы оказалось, что эти объединения фактически обобществили хозяйства своих членов, и, следовательно, у этих членов уже отсутствуют собственные хозяйства, то таким объединениям должны предоставляться льготы, предусмотренные для коммун (§ 372 Инструкции).

Выше уже отмечалось, что льготы товариществам с общественной обработкой земли предоставляются лишь в том случае, когда эти товарищества не пользуются наемным трудом. Однако в данном случае к лицам наемного труда не должны относиться: а) специалисты, обслуживающие предприятия, машины и орудия, а также ремонт с.-х. машин и орудий (механик, тракторист, агроном, кузнец, ветеринарный фельдшер и т. п.); б) лица, ведущие канцелярскую и культурнопросветительную работу; в) лица, временный труд которых имеет вспомогательное значение (§ 367 и прим. Инструкции).

Просмотренные нами формы и случаи льгот по с.-х. налогу, являясь наиболее существенными, не охватывают, однако, полного перечня их. «Положение» о с.-х. налоге знает еще ряд льгот и преимуществ, предоставляемых как единоличным хозяйствам, так в некоторых случаях и объединениям их. Не имея возможности рассмотреть их более или менее подробно, ограничимся лишь перечислением их:

Льготы по иным
основаниям

а) льготы общественным посевам (§§ 360—361 Инструкции); б) льготы опытным и племенным хозяйствам, по преимуществу бюджетным (§§ 362—363 Инструкции); в) льготы для лиц, служащих в Красной армии (§§ 373—384 Инструкции); г) льготы для хозяйств инвалидов (§§ 385—394 Инструкции); д) льготы для хозяйства лиц военизированной охраны предприятий и сооружений, имеющих особое государственное значение (§§ 395—401 Инструкции); е) льготы в связи с землеустройством и переселение (§§ 402—419 Инструкции); ж) льготы хозяйствам, пострадавшим от стихийных бедствий (§§ 420—435 Инструкции); з) льготы отдельным категориям населения в некоторых местностях (по преимуществу на северных окраинах СССР) (§ 436 Инструкции); и) льготы в связи с лесовозобновлением (§ 437 Инструкции); к) льготы звероводным и рыбоводным хозяйствам (§§ 438—440 Инструкции); л) льготы семьям убитых работников леса (§§ 441—443 Инструкции); м) льготы добровольным пожарным организациям, лечебным, школьным и т. п. заведениям (§§ 444—446 Инструкции); н) льготы хозяйствам, принимающим воспитанников детских домов, а также хозяйствам лиц, принимающим опеку и попечительство над сиротами (§§ 447—454 Инструкции).

С.-х. налог уплачивается в несколько сроков.

Сроки уплаты с.-х. налога. Ст. 73 «Положения» устанавливает следующие предельные сроки уплаты по отдельным союзным республикам.

Наименование союзной республики	Должно быть уплачено в процентах к исчисленной по республике сумме налога, с указанием предельного срока уплаты				
	К 1 октября	К 1 ноября	К 1 декабря	К 1 января	К 1 февраля
РСФСР	30	10	10	25	25
УССР	35	15	20	20	10
БССР	15	—	40	15	30
ЗСФСР	20	25	25	20	10
УзССР	25	25	25	25	—
ТуркССР	40	20	20	20	—

Исходя из этих сроков, Советы Народных Комиссаров союзных республик устанавливают сроки уплаты по округам, а окружные исполкомы устанавливают сроки по районам.

Период подачи и рассмотрения налогов и ходатайств Все ходатайства и жалобы по с.-х. налогу, подаваемые единоличными и коллективными хозяйствами, должны направляться ими в районные исполкомы, которые обязаны немедленно передать их на рассмотрение районных налоговых комиссий. Решения названных комиссий в свою очередь могут быть обжалованы в непосредственно вышестоящие налоговые комиссии, решения коих считаются уже окончательными.

Налоговые комиссии обязаны рассмотреть поступившие к ним ходатайства и жалобы в месячный срок.

Жалобы на неправильный учет источников дохода и числа едоков, на определение дохода и исчисление налога, а также ходатайства о предоставлении льгот (кроме льгот по стихийным бедствиям) могут быть поданы плательщиком не позднее месячного срока со дня вручения ему окладного листа. Ходатайства о предоставлении льгот по стихийным бедствиям могут подаваться в месячный срок со времени стихийного бедствия.

Ходатайства и жалобы по с.-х. налогу оплате гербовым сбором не подлежат, куда бы они ни подавались.

2. Изменения в сельхозналоге с 1930 года

Изменения в основных положениях 23 февраля 1930 года ЦИК и СНК СССР приняли новое Положение о едином сельхозналоге («Изв. ЦИК» № 55 от 25 февраля 1930 г.), с введением его в действие с 1930/31 года.

Структура сельхозналога, в основном, сохраняется прежняя. Между прочим, в числе источников налога уже не предусматривается пчеловодство, а из облагаемого налогом скота исключаются свиньи. Доходы от охотничьего промысла привлекаются к обложению сельхозналогом только в районах промышленного развития этого промысла. Доходы от рыболовства облагаются сельхозналогом повсеместно в тех случаях, когда улов поступает полностью или частично в продажу.

Льготы по сельхозналогу В основном сохраняются также прежние льготы и изъятия по сельхозналогу с некоторым уточнением и расширением их. Отметим существенное в этом отношении:

1. Не привлекается, между прочим, к обложению сельхозналогом зарплата за работу на выборных должностях в комитетах крестьянской взаимопомощи и соответствующих им организациях, в сельских первичных кооперативных объединениях, а также за работу поселковых кооперативных организаторов. Зарплата, получаемая за работу на выборных должностях в сельских первичных промысловых кооперативах, освобождается от сельхозналога только в тех случаях, когда выборные лица не имеют в

данном кооперативе других доходов, кроме зарплаты по выборной должности.

2. Для кооперированных кустарей и ремесленников, не пользующихся наемным трудом, исчисленный с них доход от заработков понижается на одну четверть. Льгота эта распространяется на тех кустарей и ремесленников, которые состоят членами товариществ, входящих в кооперативную систему.

3. Освобождаются от сельхозналога площади под посевами сахарной свеклы, клеветчины, кенафа, кендыря, сои и ворсинки (полностью).

4. Нормы доходности земли под посевами хлопка устанавливаются в половинном размере против норм доходности от полеводства. Площади под посевами хлопка в новых районах освобождаются от налога в течение 5 лет со времени засева.

5. Площади под посевами люцерны, входящие в хлопковый севооборот, освобождаются от налога в первый год со времени засева.

6. Прирост площади, засеянной хлопком, против 1929/30 г. освобождается от налога, хотя бы общая посевная площадь в хозяйстве не увеличилась.

7. Весь прирост поголовья коров, быков и овец (в облагаемом возрасте) против 1929/30 г. облагается по нормам доходности, пониженным вдвое.

8. Коллективные и единоличные хозяйства получают 10%-ую скидку с налога, если колхоз или земельное общество в целом проведут в жизнь зооинимум, т. е. минимум простейших мероприятий по улучшению животноводства.

9. Площади, вновь обращенные под огороды, в течение одного года облагаются по нормам доходности полеводства.

10. Площади, занятые семенниками огородных культур, освобождаются от налога.

Статья 92 нового «Положения» устанавливает новые предельные сроки и доли оклада в процентах для уплаты налога по союзным республикам, а

**Сроки уплаты
сельхозналога**

именно:

Союзные республики	К 1 сентября	К 1 октября	К 1 ноября	К 1 декабря	К 1 января
РСФСР	20	20	15	20	25
УССР	20	30	20	20	10
БССР	15	15	15	30	25
ЗСФСР	—	25	15	30	30
УзбССР	—	30	—	50	20
ТуркССР	—	40	20	20	20
ТаджССР	—	30	—	50	20

Наиболее принципиальные и радикальные изменения вносит новое «Положение» в систему обложения сельхозналогом коллективных хозяйств. Налог с колхозов исчисляется только пропорционально их доходу, без применения уже прогрессивности, имеющей место в обложении хозяйств единоличных.

В тех случаях, когда колхоз, по постановлению окрисполкома, облагается на основании отчетности, облагаемый доход учитывается за истекший год. При этом облагаемым доходом считаются те суммы, которые в отчетном году были обращены на оплату труда членов колхоза, а также в фонды (капиталы) его. В данном случае (обложение по отчетности) налог взимается в следующем размере:

с сельскохозяйственных коммун—2 коп. с каждого рубля облагаемого дохода;

с прочих коллективных хозяйств по обобщественной части хозяйства—3 коп. с каждого рубля облагаемого дохода.

Если колхоз облагается в общем порядке, т. е. по нормам, то в этом случае с него налог исчисляется в следующем размере:

с сельскохозяйственных коммун—4 коп. с каждого рубля облагаемого дохода;

с прочих коллективных хозяйств по обобщественной части хозяйства—5 коп. с каждого рубля облагаемого дохода.

В уточнении понятия облагаемого дохода колхозов, а также и его членов надлежит отметить следующие положения:

1. В облагаемый доход колхоза включаются неземледельческие доходы на основаниях, установленных для единоличных хозяйств. При этом доход от неземледельческих заработков членов колхозов, полученных ими вне колхоза, включается в облагаемый доход колхозов в той части, которая отчисляется от этих заработков в средства колхозов.

2. Если член колхоза не имеет единоличного сельского хозяйства, то его неземледельческие заработки, полученные вне колхоза, сельхозналогом не облагаются, облагаясь в соответствующих случаях подоходным налогом по закону о нем, но за вычетом в последнем случае той части дохода, которая отчисляется в средства колхоза. Если же член колхоза имеет единоличное сельское хозяйство, то его неземледельческие заработки, за вычетом той части, которая отчисляется в средства колхоза, облагаются сельхозналогом по его единоличному хозяйству на общих основаниях.

В тех случаях, когда член колхоза ко времени учета источников обложения уже перестал заниматься промыслами, которые

давали ему неземледельческий заработок, районная налоговая комиссия может освободить этот заработок от обложения.

3. Для колхозов, доход которых исчисляется по нормам, налогооблагаемый минимум, т.е. предельный размер дохода, при котором хозяйство по маломощности обязательно освобождается от сельхозналога, устанавливается в размере 30 рублей на едока. Для колхозов, доход которых определяется по отчетности, необлагаемый в данном случае минимум определяется в размере 60 рублей на едока.

Для маломощных коммун с преобладающим бедняцким составом, доход которых выше необлагаемого минимума, районные налоговые комиссии могут понижать оклад налога на 50%.

4. При исчислении облагаемого дохода колхозов делается скидка в 75% с дохода с земли и скота, принадлежавших тем членам колхоза, которые в прошлом году были освобождены от сельхозналога по маломощности.

5. Если у колхоза, облагаемого по доходу, определенному по отчетности, в отчете показан убыток, то облагаемый доход понижается на сумму этого убытка.

6. Если налог, исчисленный с колхоза, облагаемого по отчетности, будет превышать сумму налога, которую колхоз должен был бы уплатить, облагаясь налогом по нормам, то налог понижается до суммы, исчисляемой по нормам.

7. Если у члена колхоза сохраняется единоличное хозяйство, то доход по его необобществленному хозяйству облагается на общих основаниях, установленных для хозяйств единоличных. При этом, однако, вычет в размере 20 руб. на едока не производится и необлагаемый минимум по маломощности не применяется.

8. В колхозах, принявших в число своих членов, военнослужащих кадрового рядового и начальствующего состава не позднее одного года со дня их увольнения из рядов Рабоче-Крестьянской Красной армии, из сумм облагаемого дохода в течение двух лет после принятия указанных военнослужащих исключается сумма дохода, приходящаяся на этих военнослужащих. Льгота эта не применяется в районах сплошной коллективизации.

По постановлению ЦИК и СНК СССР от 2 апреля 1930 г. («Известия ЦИК» № 94 от 5 апреля 1930 г.) установлены для колхозов и их членов следующие дополнительные льготы по сельхозналогу:

1. В тех случаях, когда окружной исполком установит обложение дохода от промышленного птицеводства, обложение это в 1930—31 и 1931—32 гг. не может распространяться на колхозы, а также на единоличные хозяйства членов колхозов.

2. В 1930—31 и 1931—32 г.г. доходы от скота в колхозах вовсе не привлекаются к обложению.

3. В течение тех же лет освобождаются от обложения: общественный скот в колхозах и весь продуктивный скот, находящийся в единоличном владении членов колхозов.

4. Обобщественные площади огорода как в огородных, так и в других колхозах облагаются по нормам доходности, пониженным вдвое против установленных в данной местности норм доходности огорода. Площади, вновь обращенные в колхозах под огороды, полностью освобождаются от налога в течение двух лет.

IV. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Как показывает само наименование, данного вида налог взимается с дохода плательщика (физического или юридического лица). По своей структуре и по форме регулирования подоходный налог разветвляется на две совершенно различные системы, из которых одна рассчитана исключительно на организации и предприятия обобщественного сектора нашего народного хозяйства, а другая—на лиц и предприятия частного сектора. В соответствии с этим подоходный налог регулируется двумя основными законодательными актами, а именно: «Положением» о подоходном налоге с государственных предприятий, кооперативных организаций и смешанных акционерных обществ от 15 октября 1926 г. (С. З. № 68, ст. 523) и «Положением» о подоходном налоге общим от 14 декабря 1927 г. (С. З. № 1 за 1928 г., ст.ст. 1 и 2).

1. Положение о подоходном налоге с госпредприятий и кооперативных организаций

Субъекты обложения Как уже отмечалось выше, обложение подоходным налогом государственных предприятий и кооперативных организаций регулируется специальным законом—«Положением», утвержденным ЦИК и СНК СССР 15 октября 1926 г., и изданной Наркомфином СССР в развитие его Инструкцией от 23 ноября того же года (Сист. собр. постанов. НКФ, т. III, № 379).¹

По этим основным актам подоходному налогу подлежат: а) государственные предприятия, как то: тресты, синдикаты и т. п.; б) кооперативные организации всех видов и степеней; в) акционерные общества и паевые товарищества, образованные за счет

¹ Ниже, в этой главе при ссылках на эти основные акты мы будем для сокращения именовать их «Положение» и «Инструкция» (без указания даты). Между прочим, «Положение» 15 октября частично пересмотрено, и мы попутно отметим изменения, как они выразились в постановлении 16 декабря 1929 г.

исключительно государственного и кооперативного капитала, а также акционерные общества и паевые товарищества, в которых на день составления их баланса не менее 50% акций (паев) принадлежат государственным предприятиям и кооперативным организациям.

Независимо от места нахождения своих отдельных оперативных единиц, гос. предприятия и кооперативные организации облагаются подоходным налогом по месту нахождения своего правления.

Как правило, гос. предприятия и кооперативные организации облагаются подоходным налогом с чистой прибыли, полученной ими от всех доходных источников за операционный год, предшествующий окладному. Таким образом, подоходный налог в своем взимании приурочивается к уставному операционному периоду, принятому в облагаемом предприятии или организации, и, следовательно, не зависит от бюджетного года.

Для государственных предприятий и акционерных обществ с преобладанием государственного капитала чистой прибылью признается та чистая прибыль, которая выведена по балансу, составленному и утвержденному в установленном порядке (балансовая прибыль). Для всех остальных предприятий и организаций, подпадающих под действие «Положения», и, следовательно, для всех кооперативных организаций, независимо от их системы, вида и степени, чистая прибыль, для обложения этих плательщиков подоходным налогом, определяется порядком, предусмотренным законом, и, следовательно, она уже может и не совпадать с прибылью балансовой (налоговая прибыль). Налоговой прибылью признается разность между валовым доходом плательщика и его расходами, определенными, однако, не только в соответствии с их действительными размерами, отраженными по балансу, но и сопоставленными с обязательными на этот предмет нормами закона. Это обязывает нас к детальному определению того, что же именно по «Положению» причисляется или не причисляется к валовому доходу и какие конкретные статьи расходов подлежат исключению из валовой прибыли.

Определение валового дохода при налоговой прибыли Валовой доход плательщика, облагаемого по налоговой прибыли, включает в себя следующие категории поступлений:

а) суммы, вырученные или причитающиеся к получению за проданные товары, за наличные или в кредит;

б) суммы, вырученные или причитающиеся в связи с эксплуатацией земельных участков, строений, перевозочных средств и другого имущества;

в) поступившие и причитающиеся проценты по процентным бумагам (за исключением освобожденных от подоходного налога)

и по текущим счетам, а равно дивиденды от участия в акционерных обществах и паевых товариществах;

г) суммы, полученные в уплату неблагонадежных долгов, списанных в убыток при исчислении подоходного налога за прошлые годы;

д) суммы скидок, полученных при расчете с кредиторами;

е) суммы, полученные или причитающиеся в качестве комиссионного вознаграждения за поручения, выполненные в отчетном периоде;

ж) превышение сумм страхового вознаграждения над непогашенной в амортизируемых имуществах к моменту наступления страхового случая частью стоимости имущества;

з) превышение суммы, полученной от продажи амортизируемого имущества над непогашенной частью стоимости его;

и) всякие иные непоименованные выше доходные поступления.

К валовому доходу относятся также: всякого рода поступления от эксплуатации капиталов плательщика, как-то: проценты по деньгам, отданным в заем, внесенным вкладом и т. п., полученные плательщиком или взысканные им неустойки, доходы от биржевых операций и пр.

К валовому доходу не причисляются:

а) паевые и вступительные взносы, а также взносы на образование специальных капиталов кооперативных организаций;

б) ценности, переходящие к кооперативным организациям в порядке принятия ими актива и пассива других, сливающихся с ними кооперативных организаций;

в) суммы, полученные в виде безвозвратного пособия;

г) стоимость имущества, возвращаемого¹ кооперации, на основании специальных постановлений правительства (ст. 10 «Положения»).

К валовому доходу не причисляются также: а) купоны (денежные поступления по ним) и выигрыши по облигациям государственных выигрышных займов; б) доходы по платежным обязательствам центральной кассы Наркомфина СССР; в) разница между суммой, полученной плательщиком за выпущенные в тираж погашения облигации выигрышных займов или платежные обязательства кассы НКФ, и суммой, уплаченной им за таковые при приобретении (циркуляр НКФ СССР от 13 февраля

¹ В силу этого же правила надлежит считать, что к валовому доходу кооперативной организации не должна быть относима стоимость предприятий и имущества, переданных ей государственными учреждениями и государственными предприятиями на основании специальных законов, напр., по постановлению ВЦИК и СНК РСФСР о передаче предприятий рыбалкой кооперации от 14 ноября 1929 г., по постановлению ВЦИК и СНК РСФСР о передаче предприятий промышленной кооперации от 20 августа 1928 г. и т. п.

1929 г. за № 294 в «Изв. НКФ» за 1929 г. № 20 и разъяснение Госналога НКФ от 16 ноября 1927 г. за № 0421238/217 в «Фин. и Нар. Хоз.» № 50 за 1927 г.).

Расходы, подлежащие исключению из валового дохода

К числу расходов, подлежащих исключению из валового дохода для определения чистой (налоговой) прибыли, относятся действительно произведенные плательщиком в отчетном году и относящиеся к операциям того же года расходы и отчисления:

1. На приобретение и перевозку предметов торговли, материалов производства, топлива и упаковочных средств.

2. На заработную плату (включая натуральное вознаграждение) рабочих и служащих¹, на выдачу им компенсаций, на уплату взносов по социальному страхованию, отчислений на проф. организации, культпросветительную работу и улучшение быта рабочих и служащих, поскольку эти расходы производятся на основании закона, устава или коллективного договора и при том не из фонда на улучшение быта рабочих и служащих, на возмещение за увечье рабочим и служащим по судебным решениям, на приобретение спец. и проз. одежды по установленным нормам (исключению также подлежат суммы дополнительного вознаграждения рабочих и служащих, поскольку эти суммы являются одним из видов заработной платы).

3. На уплату труда членов промысловых и уставных трудовых артелей в пределах норм, устанавливаемых окружными финотделами по соглашению с местными органами ВСНХ и союзами промысловой кооперации; расходы на приобретение для тех же членов проз. и спец. одежды по установленным нормам; на взносы за тех же лиц по социальному страхованию или в кассы взаимопомощи в размере и объеме, не превышающих соответствующие нормы по социальному страхованию (прим. 2 к § 11 и прим. к § 30 Инструкции).

4. На комиссионное вознаграждение на уплату нотариальных, маклерских, биржевых, регистрационных сборов и судебной пошлины.

5. На канцелярские, путевые, почтово-телеграфные, телефонные расходы и на печатание объявлений и реклам.

6. На арендувание земельных участков, всякого рода строений, помещений, подъездных путей, живого и мертвого инвентаря;

7. На отопление, водоснабжение, освещение и т. п.

8. На уплату процентов по долговым обязательствам (в суммах, причитающихся за данный отчетный год).

9. На уплату общегосударственных и местных налогов (кроме подоходного налога и местной надбавки к нему), поскольку тако-

¹ К расходам по зарплате относится, между прочим, вознаграждение членов Правления в размере не свыше 6.000 руб. в год на одно лицо.

вые относятся к отчетному году, а также штрафов и пени (не исключая и по подоходному налогу) и других обязательных платежей;

10. На страхование имущества.

11. На действительно произведенный ремонт имущества без увеличения, однако, его балансовой стоимости (следовательно, суммы, лишь отчисленные или предназначенные на ремонт, исключению из дохода не подлежат); расходы, произведенные ранее отчетного года, могут быть исключены из дохода отчетного года только при условии, если они были показаны по балансу предшествующих лет в рубрике расходов за будущее время, но не были, однако, исключены из прибыли за тот год, в котором произведены; при этом такие исключения допускаются лишь в части, даваемой на отчетный период (п. 24 акта № 378 в Сист. собран. актов НКФ т. III, а также § 40 Инструкции).

12. На погашение стоимости имущества, впредь до полного ее погашения, в установленных размерах (об отчислениях на амортизацию см. подробно ниже).

13. На потерю по долгам, по сделанным дебиторам при расчете скидкам и иным действительно понесенным в истекшем операционном году убыткам.

14. На оплату членских взносов в организации, участие в которых предусмотрено уставом предприятия.

15. 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 (следовательно, всякое превышение этого рода над расходами указанного лимита уже будет отнесено к облагаемой прибыли).

16. По созыву предусмотренных уставом общих собраний, собраний уполномоченных, съездов, совещаний и конференций (однако расходы на содержание и довольствие участников таких собраний и съездов исключению не подлежат и, следовательно, будут отнесены к облагаемой прибыли).

Траты товаров и материалов при хранении, а также потери в незастрахованном имуществе от стихийных бедствий относятся к расходам, подлежащим исключению из дохода; убытки от потери застрахованного имущества, вызванной стихийными бедствиями, относятся к расходам только в части, не покрытой страховым вознаграждением.

При выводе чистой (налоговой) прибыли не подлежат исключению из валового дохода: а) расходы на увеличение имущества, а также на расширение предприятий, связанные с увеличением имущества; б) суммы всякого рода пожертвований, не предусмотренных уставом организации, если на эти пожертвования не последовало разрешения собрания членов организации или их

уполномоченных (§ 29 Инструкции). Между прочим, к числу расходов, связанных с расширением предприятий (и, следовательно, не подлежащих исключению из дохода) относятся расходы по оборудованию и ремонту вновь открываемых магазинов и отделений. Расходы по покупке мелкого малоценного и скоро изнашиваемого (напр., в течение одного года) инвентаря, поскольку они не относятся на счет имущества, могут быть отнесены к расходам по эксплуатации предприятия и в качестве таковых исключены из валового дохода (п.п. 26 и 27 акта № 378 в Сист. собр. актов НКФ, т. III).

Отчисления на амортизацию имущества Отчисления на погашение стоимости имущества, относимые к расходам (амортизационные отчисления), не должны превышать следующих размеров:

а) строения: железобетонные и каменные	30%
деревянные	50%
смешанные	40%
глинобитные, саманные и из сырцового кирпича	90%
б) машины и прочие орудия, доменные и коксовые печи и т. п. сооружения	80%
в) суда: железные	4,80%
деревянные	9,60%
г) автомобили легковые и грузовые	180%
д) остальной живой и мертвый инвентарь	9,60%

Отчисления на погашение стоимости жилых строений производятся из расчета двух третей указанной выше под лит. «а» нормы.

Устанавливая пределы допустимых отчислений на погашение имущества, закон не стесняет, однако, свободы плательщика в этом случае применять тот процент амортизации, который плательщик будет находить нужным установить, исходя из собственных хозяйственных соображений; следовательно, налоговые органы не в праве в этом отношении вмешиваться в распоряжения плательщика. Можно допустить, что по тем же хозяйственным соображениям плательщик в отдельных случаях установит процент погашения имущества свыше предела, отмеченного ст. 12 «Положения» (правила составления балансов, утвержденные СТО 20 октября 1927 г. в С. З. № 63 ст. 636, между прочим, не содержат в себе прямого или косвенного запрещения индивидуального отчисления на погашение имущества); само собой, однако, разумеется, что в этом случае налоговый орган, при выявлении налоговой прибыли в целях подоходного обложения, превышение амортизационных отчислений сверх допущенных «Положением» пределов отнесет к валовому доходу. Если бы плательщик амортизировал разнородное имущество в его совокупности и показал стоимость такового на балансе в одной общей сумме, то налоговый орган в праве затребовать от плательщика

сведений о разбивке этого имущества по соответствующим его подразделениям.¹

**Сомнительные и
безнадежные долги**

При отражении в балансе потерь по долгам плательщик должен свои списания в расход (убыток), делаемые им по этому поводу, подчинить точным указаниям (Правил составления балансов и оценки их статей, утвержденных СТО 20 октября 1927 г. (С. З., № 63, ст. 636). Согласно этим Правилам (ст.ст. 18 и 19) сомнительным долгом признается долг предприятия или лица, прекратившего платежи, спорная сумма, переданная на решение суда и т. п.; безнадежным долгом признается задолженность неразысканных лиц, долг, по которому истекла исковая давность, и т. п.

Сомнительные долги должны быть показаны в активе баланса в их полной стоимости; по пассиву же они резервируются в той их части (по отношению к каждому долгу в отдельности), в которой сомнительность обоснована отчетными документами (напр., долг за кооперативной организацией, по делам которой создана ликвидационная комиссия, в сумме 1.000 р. должен в этой же сумме быть показанным на активе баланса, а определившаяся для плательщика налога сомнительность данного требования отражается записью на пассиве баланса в фонде сомнительных долгов в определенном проценте, скажем, в 60% или в абсолютной сумме—в 600 руб.; в результате такой проводки данный конкретный долг по существу будет отражен на балансе лишь в сумме 400 р.). Долги безнадежные в активе баланса вовсе не показываются и списываются в убыток; однако, Правила СТО требуют каждый безнадежный долг, в отношении которого исковая давность еще не истекла, показывать в активе баланса в один рубль.

Те же, по существу, требования отражены в прим. 3 к ст. 11 «Положения», с подтверждением, что отчисление на потерю того или иного процента с общей суммы долгов в их совокупности не допускается.

Налоговая комиссия, просматривающая баланс и устанавливающая налоговую прибыль, в праве требовать документальные данные в подтверждение сомнительности или безнадежности долга, отраженного в балансе в качестве такового; признание тех или иных документальных данных достаточными в смысле их доказательности для признания безнадежности или сомнительности долга относится к компетенции налогового органа; однако, оправдание плательщиком такой квалификации долгов обстоятельствами, предусмотренными ст.ст. 18 и 19 Правил составления балансов (обращение организации-должника к ликвидации, передача претензий в суд и т. п.), документально подтвер-

¹ См. п.п. 22 и 23 акта № 378 Слест. собран. актов НКФ, т. III.

жденными, может быть опровергнуто также только документами, имеющимися в распоряжении финансовых органов.

Размер подоходного обложения Подоходный налог с государственных предприятий и кооперативных организаций, к нему привлеченных, взимался в размере 8% чистой (в отношении кооперативных организаций, при том, налоговой) прибыли. Эта ставка обложения является твердой и не зависит от величины прибыли плательщика. Следовательно, это всегда унифицированное обложение предприятий обобщественного сектора является уже, само по себе, льготным и привилегированным, так как подоходное содержание лиц и предприятий частного сектора по закону 14 декабря 1927 г. (к его обзору мы перейдем ниже) построено как прогрессивное, т. е. оно увеличивается в своем размере конкретной процентной ставки по мере роста прибыли (для отдельных групп плательщиков подоходное обложение по закону 14 декабря 1927 г., включая местную надбавку, доходит до 50 и выше процентов).

По «Положению» о местных финансах к государственной ставке подоходного налога, подлежащей взиманию с предприятий обобщественного сектора, делалась надбавка в местные средства в размере 25%, что в совокупности доводило фактически подоходное обложение (включая местную надбавку) до 10%. На 1928/29 год, в изъятие из общего правила, надбавка в местные средства повышена до 50%, что для данного года доводило подоходное обложение предприятий обобщественного сектора до 12% (постановление ЦИК и СНК СССР от 27 февраля 1929 г. в С. З. № 17, ст. 143).

По проекту изменения «Положения», уже принятому Совнаркомом СССР и переданному на утверждение в Президиум ЦИК, предусматривается ставка подоходного налога, поглощающая в себе и местную надбавку (таким образом, последняя не будет иметь места). Размер этой унифицированной ставки по утверждённому Совнаркомом СССР 8 декабря 1929 г. постановлению (оно поступило на утверждение Президиума ЦИК)¹ — определен в 20%, при чем исчисляемый таким образом подоходный налог должен быть уплачен в три срока: не позднее 20 числа третьего месяца по окончании операционного года—42%, не позднее 20 числа четвертого месяца—42% и не позднее 20 числа пятого месяца—остальные 16%. Если бы к 20 числу третьего месяца баланс не был готов, то уплата подоходного налога все же должна быть произведена по ориентировочному расчету плательщика (циркуляр НКФ СССР от 9 декабря 1929 г. за № ДПЦ, обращенный ко всем центральным органам кооперации).

¹ Утверждено 16 декабря 1929 г. («Изв. ЦИК» № 303 от 23 декабря 1929 г.).

Порядок исчисления и взимания подоходного налога Исчисление подлежащей обложению чистой прибыли и суммы причитающегося к платежу оклада налога (вместе с местной надбавкой) возлагается на обязанность правления облагаемого гос. предприятия или облагаемой кооперативной организации.

В порядке выполнения этого обязательства не позднее истечения трех месяцев со дня окончания операционного года правление кооперативной организации (кроме организаций, освобожденных от обложения) обязано представить в подлежащий налоговой орган ¹ отчет с приложенными к нему балансом и расчетом налоговой прибыли, определенной порядком, рассмотренным нами выше. В тот же срок должен быть внесен в финансовый орган и самый оклад налога (с местной надбавкой) по расчету организации. ²

Если бы ко дню истечения обусловленного законом срока баланс кооперативной организации не был еще утвержден собранием ее членов или собранием уполномоченных, то это обстоятельство не избавляет от обязанности подать баланс—он в таком случае представляется за подписями одного правления. В этом последнем случае по утверждении баланса собранием членов или их уполномоченных правление организации обязано в 2-недельный срок представить дополнительно в налоговую комиссию копии окончательно утвержденных документов, указанных выше (ст. 18 «Положения»); практически же, поскольку обычно представленные ранее документы утверждаются без изменений, дополнительно представляется копия протокола собрания членов или их уполномоченных об утверждении баланса.

Если бы кооперативная организация не могла в трехмесячный срок представить баланса в налоговой орган, то отсрочка в представлении баланса может быть предоставлена только порядком, предусмотренным «Правилами» о публичной отчетности от 24 августа 1926 г. (С. З. № 60, ст. 452); согласно ст. 5 названных «Правил» отсрочка кооперативным организациям в представлении баланса дается органами Наркомфина по соглашению с республиканскими или областными кооперативными центрами по принадлежности. Если при такой отсрочке не было предоставлено специальной отсрочки на уплату подоходного налога, то таковой должен быть во всяком случае в указанный нами выше срок внесен в размере, соответствующем сумме чистой прибыли, из которой был исчислен оклад предыдущего года (ст. 16 «Положения»). Для организаций, впервые привлекаемых к подоходному

¹ Как промысловый так и подоходный налог исчисляется с кооперативных организаций в одних и тех же налоговых органах.

² Изменение в сроках уплаты указано выше.

обложению, отсрочка представления баланса, как правило, влечет и соответствующую отсрочку уплаты налога.

Отсрочка в уплате налога при представлении своевременно отчета и баланса предоставляется плательщику на общих основаниях «Положения» о взимании налогов от 2 октября 1925 года (см. первую главу).

Если бы окончательно исчисленный налоговым органом оклад налога превысил сумму, внесенную самим плательщиком, то разницу между ними организация обязана внести в кассу финоргана в 2-недельный срок со дня получения извещения (на недоплаченную своевременно сумму начисляется пеня на общем основании).

В случае слияния кооперативных организаций обложение каждой организации производится особо по балансу, составленному на день слияния, однако обязанность уплаты исчисленного таким образом налога падает на ту организацию, которая остается для дальнейшего функционирования; если бы в результате слияния организация, вливающаяся в другую, фактически не ликвидировалась, то образовавшаяся в результате слияния организация облагается по своей совокупности прибылей обеих организаций с начала операционного периода.

Организация, прекращающая свое существование, облагается по прибыли, полученной ею в последнем операционном периоде; обязанность представления отчета и уплаты налога лежит в таком случае на ликвидационной комиссии (§§ 5 и 6 Инструкции). Само собой разумеется, если бы этот последний операционный период был бы меньше года, то обложение производится за фактическое время функционирования организации.

Нами уже отмечалось, что исчисление подоходного налога с кооперативных организаций производится технически теми же налоговыми органами, которые по принадлежности исчислят с кооперативных организаций промысловый налог. Поэтому порядок, техника и сроки обжалования по подоходному налогу — те же самые, которые отмечены нами выше (раздел «Порядок обжалования» главы III: «Промысловый налог»).

В заключение отметим, имеющий для кооперации существенное значение, вопрос о производстве ею обязательных отчислений из прибыли. Выше указывалось, что подоходный налог (вместе с местной надбавкой) не может быть отнесен к расходам данного операционного года. При таких обстоятельствах возникает предположение, не следует ли все обязательные отчисления из прибыли кооперативных организаций производить из общей суммы чистого дохода до исключения из него подоходного налога, исчисленного с организации за данный год? Однако такое предположение было бы неверным: по точному указанию ст. 6 «По-

Порядок обжалования по подоходному налогу

ложения» все отчисления от чистой прибыли (в запасный капитал, в фонд долгосрочного кредитования, в фонд кооперирования и коллективизации деревенской бедноты, в фонд улучшения быта рабочих и служащих и т. п.) производятся с суммы, оставшейся за вычетом из чистой прибыли организации оклада подоходного налога и местной надбавки к нему.

Последствия непредставления в срок отчетных документов Кооперативные организации, не представившие в срок в налоговую комиссию отчетных документов, облагаются ею подоходным налогом, исходя из данных, которыми располагает сама налоговая комиссия. Установленная ею таким образом сумма налоговой прибыли может быть оспорена организацией в месячный срок при условии представления в ту же налоговую комиссию отчетных документов на общих основаниях. За непредставление в срок отчетных документов организация подлежит штрафу в сумме до 300 р.; за непредставление объяснений и доказательств, затребованных налоговым органом дополнительно к отчетным данным, своевременно представленным, организация подвергается штрафу в сумме 100 р.

2. Льготы кооперативным организациям

Форма и основание льгот Прежде, чем перейти к рассмотрению льгот и изъятий, предоставляемых кооперативным организациям в области подоходного обложения, отметим, что по ст. 4 «Положения» обложению подоходным налогом подлежат гос. предприятия и кооперативные организации, чистая прибыль которых превышает 1.500 р. в год. Между прочим, кооперативные организации, чистая прибыль которых за операционный год не достигла этого размера, представляют отчет и баланс только по требованию налогового органа, однако, эти организации обязаны, взамен отчета и баланса, во всяком случае, в установленный срок (3 месяца) сообщить подлежащей налоговой комиссии о сумме прибыли или убытка за отчетный год с расчетом следующих причислений и скидок согласно указаний, приведенных нами выше (§ 58 Инструкции).

Изъятия и льготы для кооперации в отношении обложения ее подоходным налогом приводятся в «Перечне», утвержденном ЦИК и СНК СССР 14 декабря 1927 г. (С. З. № 1 за 1928 г., ст. 3).

Льготы эти имеют форму или полного освобождения от налога или же скидки с оклада его.

Изменение по закону 16 декабря 1929 г. «Перечня» (как и самого «Положения» о подоходном налоге) привело к значительному сокращению льгот для кооперации. Ниже мы укажем наиболее существенные из вновь принятых сокращений.

По «Перечню» 14 декабря 1927 г. освобождаются от подоходного налога полностью:

1. Сельскохозяйственные кредитные товарищества и промышленно-кредитные товарищества (ст. 25 «Перечня»). В данном случае имеются в виду организации, перешедшие на новый кредитный устав в порядке «Положения» о кооперативном кредите и основанных на нем республиканских законов. Кооперативные организации, еще не перешедшие на новый кредитный устав, но все же временно осуществлявшие кредитные функции, освобождаются от подоходного налога по прибылям от кредитных своих операций. Кооперативные организации, переходящие на новый кредитный устав среди операционного года, освобождаются от подоходного налога только со следующего окладного года (п. 3 акта № 390 в III томе Сист. собр. актов НКФ).

Ранее существовавшая аналогичная льгота для кредитных кооперативных союзов отменена постановлением ЦИК и СНК от 12 июня 1929 года.

2. Сельскохозяйственные кооперативные товарищества, оперирующие в сельских местностях (ст. 26 «Перечня»). С.-х. т-во, имеющее свое правление или какое-либо предприятие в городе, уже данной льготой пользоваться не может.

3. Первичные кооперативы, оперирующие вне города, по доходам от предприятий по первичной обработке продуктов сельского хозяйства, а также первичные кооперативы по доходам от снабжения сельского населения предметами, нужными для сельского хозяйства (ст.ст. 27 и 29 «Перечня»). Эта льгота практического значения не имеет, так как она касается по существу только с.-х. товариществ, которые, как мы только что отметили, свободны от подоходного налога вообще, поскольку они оперируют в сельских местностях.

4. Кооперативные организации всех степеней по доходам от содержания случных, прокатных, зерноочистительных пунктов и т. п., а также мастерских для ремонта с.-х. орудий и кузниц; эта льгота практического значения почти не имеет: ею могли бы воспользоваться кооперативные союзы; однако выделение по их балансу прибыли от названных предприятий технически затруднительно.

5. Мелиоративные кооперативные товарищества, а также товарищества сельского огнестойкого строительства, если в уставе этих товариществ предусмотрено, что они в праве производить только операции, связанные с мелиорацией или огнестойким строительством.

6. Звероводные хозяйства в течение первых трех лет со дня отвода земельных участков.

7. Промысловые кооперативные т-ва (артели): а) занимающиеся снабжением исключительно своих членов материалами и орудиями производства, а также сбытом, без содержания различных торговых заведений, изделий своих членов; б) ведущие работу в общих мастерских. Т-ва (артели), находящиеся в пределах района соответствующего по производству союза, пользуются данной льготой только при состоянии их в промысловом союзе. Промысловые т-ва, ведущие работу в общих мастерских, доход которых за год превысил 15.000 р., уже не освобождаются от подоходного налога. Также привлекаются к обложению и те из таковых товариществ, которые, хотя и имеют доход менее 15.000 р. в год, однако, доход этот, за вычетом выданной членам т-ва платы за работу в т-ве и других предусмотренных законом расходов, превышает на каждого члена 100 р. и в общей сумме составляет не менее 5.000 р. (акт № 389 в III томе Сист. собран. актов НКФ). По разъяснению НКФ РСФСР последний порядок распространяется и на товарищества с доходом, равным 15.000 р., когда на каждого члена промыслового т-ва доход превышает 100 р. (разъяснение НКФ РСФСР от 22 мая 1929 г. № 4341/2205 в «Бюл. МФО» № 40).¹

8. Уставные трудовые артели, не содержащие торговых заведений (ст. 32 «Перечня»).

9. Производственные и инвалидные объединения (ст. 33 «Перечня»). Данной льготой пользуются, в частности, трудовые объединения инвалидов войны и труда.

10. Жилищно-арендные и рабочие жилищно-строительные кооп. т-ва, а также союзы жилищной кооперации всех степеней (ст. 23 «Перечня»). Кооперативные организации, возведшие жилые строения на землях, предоставленных им по праву застройки, а жилищно-строительные кооперативные товарищества (рабочие и общегражданские)—и на землях, предоставленных им в бессрочное пользование, в течение трех лет со дня возведения строения освобождаются от обложения по доходам, полученным в отчетном периоде от владения указанными строениями (ст. 24 «Перечня»). Жилищно-строительные кооп. т-ва по истечении указанного 3-летнего срока, на протяжении 30 лет по тем же доходам облагаются подоходным налогом в половинном размере. Льгота эта предоставляется при условии, если жилая площадь возведенного домовладения составляет не менее 75% всей площади строений.

¹ Промыслово-охотничьи кооп. организации пользуются теми же льготами, которые предоставляются промысловой кооперации вообще (п. 5 акта № 390 в III томе Сист. собран. актов НКФ).

11. Издательства по доходам от изданий и от продажи произведений печати, а также предприятия по изготовлению и продаже наглядных пособий по доходам от этих операций.

12. Кооперативные организации по доходам от эксплуатации домов отдыха, обслуживающих членов этих организаций.

13. Золотопромышленные кооперативные организации (ст.ст. 8 и 9 «Перечня»).

14. Предприятия по доходам от отраслей сельского хозяйства, учитываемым при обложении единым с.-х. налогом.

15. Из облагаемого дохода потребительских обществ исключаются суммы, отчисляемые обществами на выдачу своим членам премий на забор товаров (разд. 11 «Перечня»).

Оклады подоходного налога, исчисленные с кооперативных организаций всех видов и степеней, кроме потребительских и страховых, понижаются на 25% (разд. III «Перечня»).

Кооперативные организации, допустившие отступления от своих уставов и утратившие при этом кооперативный характер, уже привлекаются к подоходному налогу наравне с частными лицами и предприятиями по закону 14 декабря 1927 г. Если же кооперативные организации производят операции, не предусмотренные их уставом, но по существу не противоречащие кооперативному характеру этих организаций, то такие организации через это не теряют права на обложение подоходным налогом порядком, установленным для кооперации (п. 1 акта № 380 в Сист. собран. актов НКФ, т. III).

По постановлению ЦИК и СНК СССР об изменении «Положения» о подоходном налоге с гос. предприятий и кооперативных организаций и «Перечня» льгот по нему от 16 декабря 1929 года («Изв. ЦИК» 23 декабря 1929 года № 303) отменены льготы, приведенные нами выше в пунктах 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 12 и 15, а также скидки с оклада (остальные из перечисленных выше льгот сохранены).

Взамен отмененных льгот, по постановлению 16 декабря 1929 года освобождены от подоходного налога:

1. Оперирующие в сельских местностях первичные кооперативные организации, кроме потребительских, если облагаемый пром. налогом оборот данной организации за истекший окладной год не превышает 20.000 рублей.

2. Сельскохозяйственные, промысловые, кредитно-кооперативные товарищества, уставные трудовые артели, трудовые и производственные объединения инвалидов, объединения слепых и глухих: а) с облагаемым доходом за истекший операционный год не свыше 5.000 руб. и б) с облагаемым доходом свыше 5.000 р., но не более 15.000 р. в год, если при том доход на каждого члена товарищества или артели не превышает 100 рублей.

Кооперативные товарищества, содержащие розничные торговые предприятия, льготами по подоходному налогу не пользуются.

Однако в результате всех этих изменений, по существу, в отношении производственных кооперативов (с.-х. и промышленных) положение едва ли меняется, так как статистика показывает, что производственные кооперативы в массе имеют доход в пределах 5.000 р.¹

В связи с опубликованием общего закона от 7 августа 1929 г. о порядке применения льгот и преимуществ к первичным кооперативам (см. подробно об этом законе выше в главе III «Пром. налог»), как правило, льготы не будут предоставляться «диким» кооперативам.

В заключение отметим, также по существу льготное положение «кооперативных доплат» и аналогичных им по своей природе возвратов, имеющих место в практике. Исходя из определения этих сумм, как расчетных и, следовательно, не являющихся ни предварительным, ни последующим распределением кооперативной прибыли, Наркомфин СССР, на основании вынесенного в свое время постановления СТО, признал эти суммы подлежащими исключению из дохода (циркуляр 8 января 1927 г. № 205). Между прочим, Наркомфин РСФСР в циркуляре от 21 января 1928 г. за № 302 («Бюл. НКФ» № 16 за тот же год) подтвердил, что положение об исключении из облагаемого дохода кооперативных организаций выданных по сбытовым и снабженческим операциям сохраняет свою силу и при действии «Положения о подоходном налоге» от 15 октября 1926 г., с распространением данного порядка на все виды кооперативных организаций, и что в том же порядке исключаются из облагаемого дохода кооперативных организаций суммы страховых премий, возвращаемые страхователям пропорционально произведенным ими в течение года страховым платежам.

3. Положение о подоходном налоге с физических лиц и с частных предприятий

Общее определение. Подоходное обложение физических лиц и предприятий частного сектора (акционерных обществ, товариществ и вообще юридических лиц, за исключением госпредприятий и кооперативных организаций) регули-

¹ Постановлением НКФ РСФСР от 30 августа 1929 г. № 351. («Пост. и расп. НКФ» № 26 А) освобождены от подоходного налога на 1929/30 г. промышленно-кооп. организации по эксплуатации вновь сооружаемых и арендованных предприятий по производству строительных материалов.

руется общим Положением о государственном подоходном налоге от 14 декабря 1927 г. (С. З. № 1 за 1928 г. ст. 2), видоизмененным постановлением ЦИК и СНК СССР от 28 октября 1929 г., («Изв. ЦИК» № 252 от 31 того же октября), и последовавшей в развитие его Инструкцией Наркомфина СССР от 31 декабря 1928 г. (Сист. собран. актов НКФ, т. III № 376), с изменениями от 9 ноября 1929 г. («Изв. НКФ» № 6 от 14 того же ноября).¹

«Положение» 14 декабря 1927 г., касаясь обложения физических лиц, дает, в частности, нормы обложения подоходным налогом рабочих и служащих, относя технику исчисления и обязанность взимания с них налога на нанимателя (ст. 49 «Положения»). Это обстоятельство ставит перед кооперацией, широко пользующейся наемным трудом для обслуживания своих торговых и промышленных предприятий, а также управленческого аппарата, практическую задачу освоить основные начала и данного «Положения». В разрезе лишь этой практической задачи мы и ограничим свое рассмотрение этого «Положения» и относящейся к нему Инструкции, с попутным ознакомлением с обязанностями по сообщению кооперативными организациями сведений налоговому надзору в общих интересах фиска.

Кто из рабочих и служащих привлекается к подоходному налогу Рабочие и служащие по доходу их от заработной платы подлежат подоходному налогу в том лишь случае, когда доход этот за облагаемый месяц превысил: в местностях I пояса—100 р., II пояса—90 р., III пояса—80 р. и IV пояса—75 рублей.

К первому поясу в отношении взимания подоходного налога отнесены гг.: Москва, Харьков, Тифлис, Ленинград, Баку, Ростов на Дону с Нахичеванью, Бодайбо, Мурманск, Якутская и Карельская автономные республики (постановление НКФ СССР от 4 января 1928 г. за № 210 в «Изв. НКФ» № 14). Разбивка остальных местностей по поясам производится наркомфинами союзных республик. В отношении РСФСР такая разбивка дается постановлением НКФ РСФСР от 5 января 1928 г. за № 2 («Пост. и расп. НКФ» № 3), согласно коего: ко II поясу отнесены гг.: Армавир, Архангельск, Астрахань, Благовещенск и т. п. (по преимуществу областные и наиболее крупные окружные), а также округа или соответствующие им административные деления городов I пояса; к III поясу отнесены города и городские поселения, непредусмотренные II поясом; к IV поясу—все остальные местности, не отнесенные к высшим поясам.

В тех случаях, когда рабочие или служащие получают заработную плату от разных нанимателей, в связи с их работой

¹ Для краткости названные акты будут именоваться ниже «Положение» и «Инструкция».

в нескольких местах, заработная плата их, поскольку она в каждом месте службы превышает указанные выше размеры, подлежит обложению самостоятельно (отдельно); если же в каком-либо месте службы заработная плата не достигает указанных размеров, то она вообще не привлекается к обложению. Таким образом, этот принцип в отношении обложения рабочих и служащих, работающих по совместительству, не допускает суммирования (объединения) их заработной платы. Напр., служащий, занятый в Москве у двух нанимателей с вознаграждением: у одного в сумме 125 р., а у другого—в сумме 90 р., будет обложен подоходным налогом только по первому месту службы и, при том, по заработной плате, получаемой лишь в этом месте (125 р.); по второму же месту работы данный служащий к обложению привлекаться не будет.

К обложению подоходным налогом вовсе не привлекаются, независимо от размера заработка: а) временные и сезонные рабочие и б) строительные рабочие, работающие не в течение круглого года (п. «б» ст. 5 «Положения»). Под временными в данном случае рабочими имеются в виду лица, принимаемые на работу в порядке постановления ЦИК и СНК СССР, от 14 января 1927 г. «об условиях труда временных рабочих и служащих», т. е. лица, нанятые на определенный в пределах двух месяцев срок, или на срок неопределенный, но не свыше 2 месяцев, или же на срок, свыше 2 месяцев, но не выше 4 месяцев, для замещения временно отсутствующих работников. Во избежание недоразумений отметим, что рассматриваемое нами исключение касается только рабочих и, следовательно, на временных служащих не распространяется. По аналогии с приведенным толкованием следует признать, что под сезонными рабочими следует разуметь лиц, сезонность наемного труда которых регулируется общими на этот предмет правилами Наркомтруда.

Под строительными рабочими, заработная плата которых не привлекается к подоходному обложению, следует понимать лиц, занятых на строительных работах по возведению новых зданий, на работах по капитальному и текущему ремонту, по производству строительных материалов, а также на непосредственно связанных со строительством или ремонтом подсобных работах.¹

Определение дохода Валовой доход от работы или службы по найму от работы или службы по найму образуется из полученной рабочим или служащим заработной платы всех видов, включая натуральное вознаграждение (выдача продуктов и т. п.), вознаграждение

¹ Толкование данного вопроса в отношении временных и строительных рабочих подтверждено Наркомфинном в его акте № 378, лп. 8 и 9 в Сист. собран. актов НКФ, том III.

за сверхурочную работу, периодические выдачи премиального вознаграждения, нагрузку, персональные надбавки и др. К валовому доходу, в частности, относится процентное вознаграждение, выплачиваемое дополнительно к определенному содержанию, а также литературный гонорар, получаемый в учреждении или организации, в которых сотрудник работает (п. 13 и 14 акта № 378 в Сист. собр. актов НКФ, том III).

Тантьема, поощрительное вознаграждение, сверхурочные и т. п. выдачи, полностью причисляются к зарплате того месяца, в котором они выплачены. Однако если бы вознаграждение выдавалось одновременно, но подлежало выплате ежемесячно (напр., процентное дополнительное вознаграждение за истекшее полугодие), то должен быть сделан перерасчет налога за соответствующие истекшие месяцы с учетом падающих на каждый из них сумм.

На основании постановления НКФ СССР от 29 марта 1929 г. за № 373 суммы премий, выдаваемых гос. учреждениями, предприятиями и кооперативными организациями своим рабочим и служащим, а также промысловыми кооперативными организациями своим членам, работающим в общих мастерских, за предложения по улучшению и усовершенствованию работы или за экономию по расходованию материалов, не подлежат включению в облагаемый доход («Бюл. МФО» № 55 за 1929 г.).

Натуральное вознаграждение за труд по найму, за исключением бесплатно предоставляемых квартир и коммунальных услуг, причисляется к выплаченному за данный месяц заработку из расчета месячной стоимости полученного работником натурального вознаграждения (расчет производится применительно к местным ценам к моменту выдачи). Натуральное довольствие, необходимое по особенностям производства, к натуральной форме вознаграждения не причисляется.

К валовому доходу не причисляются: а) пособия по социальному страхованию; б) пособие на лечение, выдаваемое нанимателем за свой счет; в) компенсация за неиспользованный отпуск; г) выдачи при командировках и перемещениях, предусмотренные законами о труде; д) стоимость железнодорожных и трамвайных переездов по делам службы; е) компенсация за использование при работе собственных инструментов и спецодежды; ж) выходное пособие при расторжении трудового договора, выдаваемое на основании законов о труде; з) климатические надбавки;¹ и) пособия, выдаваемые за службу в отдаленных местах;² к) суммы единовременных премий за открытия и достижения в области науки и техники.³

¹ Ст. 18 «Положения».

² Циркуляр НКФ РСФСР от 7 января 1929 г. за № 301 в «Пост. и расп. НКФ» № 8А за тот же год.

³ Акт № 384 разд. 2, п. «г» в Сист. собр. актов НКФ т. III.

Из облагаемого заработка также исключаются служебные расходы, которые несет рабочий или служащий за свой счет; в частности, по этому принципу должны исключаться раз'ездные деньги, получаемые рабочим и служащим в виде надбавок к месячным окладам в твердых суммах (вместо командировочных), при условии, чтобы вычитаемые суммы отвечали действительно необходимым по службе расходам (раз'яснение Госналога от 26 февраля и Нал. Упр. НКФ РСФСР от 22 мая 1929 г. в «Фин. и Нар. Хоз.» № 11 и 24). Также исключаются уплаченные рабочими и служащими в данном месяце взносы в общественные организации (в том числе в профессиональные и партийные), если эти взносы превышали 10% валового заработка (§ 213 Инструкции), и расходы рабочих и служащих на уплату премий по страхованию жизни их самих и членов их семей в размере одной двенадцатой доли причитающихся за год платежей, но не свыше 25 р. в месяц. Последний расход исключается в одном только месте службы по выбору самого работника. Так как плательщики единого с.-х. налога могут привлекаться к подоходному налогу только по тем доходам, источники которых не были учтены при обложении с.-х. налогом, то рабочим и служащим, заработная плата которых была учтена при обложении их с.-х. налогом, предоставляется право представить по месту работы или службы не позднее 10 августа справку волисполкома или сельсовета об учете их зарплаты (в определенной сумме) при обложении с.-х. налогом хозяйства, в состав которого данный рабочий или служащий входит. При таких условиях на показанную в такой справке сумму валовой доход рабочего или служащего должен быть уменьшен при обложении его подоходным налогом. Рабочие и служащие, представившие по месту службы справку об учете их заработной платы при обложении сельхозналогом, пользуются льготой по подоходному налогу до августа месяца следующего года, хотя бы в новом окладном году льготоченный рабочий или служащий утратил связь с сельским хозяйством и заработок его уже не учитывался в составе доходов хозяйства (п. 7 акта № 378 т. III Сист. собр. актов НКФ).

Если бы рабочие или служащие получили аванс в счет заработной платы, то этот аванс включается при обложении подоходным налогом в общую сумму заработка данного рабочего или служащего за тот месяц, за который аванс был выдан (п. 15 акта № 378 т. III. Сист. собр. актов НКФ).

Получаемое студентами-стипендиатами гос. предприятий или кооперативных организаций вознаграждение от этих предприятий или организаций за практическую работу у них в каникулярное время, в виде разницы между окладом зарплаты по занимаемой во время практики должности и размером установленной договором стипендии, подлежит обложению подоходным налогом в

общем порядке обложения им работающих по найму, если разница эта будет превышать за данный месяц необлагаемый минимум зарплаты. Если сотрудник госпредприятия или кооперативной организации командирован на курсы, с условием по окончании обучения на них отработать известное время по своей специальности, то выплачиваемая ему заработная плата подлежит обложению подоходным налогом на общем основании (раз'ясн. НКФ РСФСР от 26 января 1929 г. № 4341(1601).

Как исчисляется Платежи подоходного налога с доходов рабочих и служащих по их службе исчисляются в месячных окладах согласно Расписанию № 1-а, приведенному во втором приложении к «Положению» 14 декабря 1927 г.

По этому Расписанию месячные оклады (ставки) подоходного налога определяются в следующих размерах:

Разряд	Сумма облагаемого дохода		Оклад налога	
	Свыше	До		
1		До 85 р.		0,6% суммы дохода
2	Свыше 85 р.	100 "	— р. 50 к. +	1,0% с суммы превыш. 85 р.
3	" 100 "	" 150 "	— " 65 " +	1,3% " " 100 "
4	" 150 "	" 200 "	1 " 30 " +	2,0% " " 150 "
5	" 200 "	" 250 "	2 " 30 " +	2,8% " " 200 "
6	" 250 "	" 330 "	3 " 70 " +	3,0% " " 250 "
7	" 330 "	" 410 "	6 " 10 " +	3,5% " " 330 "
8	" 410 "	" 500 "	8 " 90 " +	5,5% " " 410 "
9	" 500 "	" 585 "	13 " 85 " +	8,5% " " 500 "
10	" 585 "	" 670 "	21 " 08 " +	11,5% " " 585 "
11	" 670 "	" 830 "	30 " 86 " +	15,5% " " 670 "
12	" 830 "	" 1000 "	55 " 66 " +	19,0% " " 830 "
13	" 1000 "	" 1170 "	87 " 96 " +	22,5% " " 1000 "
14	" 1170 "	" 1330 "	126 " 20 " +	25,0% " " 1170 "
15	" 1330 "	" 1660 "	166 " 20 " +	27,0% " " 1330 "
16	" 1660 "	" 2000 "	255 " 30 " +	29,0% " " 1660 "
17	" 2000 "	" — "	353 " 90 " +	30,0% " " 2000 "

Приведенные ставки государственного подоходного налога должны быть увеличены на 25% (надбавка в местные средства). На 1928/29 год размер местной надбавки для ряда местностей постановлением Совнаркома РСФСР¹ увеличен вдвое (т. е. введен до 50%). Такое увеличение, в частности, проведено по Москве и Московскому окр.; по городам Центрально-Черноземной области: Воронеж, Курск, Белгород, Орел, Елец, Тамбов, Борисоглебск, Козлов, по гор. Вятке; по гор. Средне-Волжской области: Оренбург, Самара, Ульяновск, Пенза; по гор. Сибирского края:

¹ Основанием на этот предмет является постановление СНК от 1 августа 1928 г. в № 100 С. У., ст. 635.

Новосибирск, Омск, Иркутск; по гор. Дальне-Восточного края: Хабаровск, Чита, Владивосток, Благовещенск и т. п.

**Скидки с окладов
 подоходного налога**

Рабочие и служащие, имеющие на своем иждивении трех лиц, получают скидку с исчисленного с них по их заработной плате оклада подоходного налога в размере 20% оклада; если же на их иждивении состоят четверо иждивенцев, то скидка дается в 30%, при 5 иждивенцев скидка дается в 40%, а при 6 и более иждивенцах—50% оклада (ст. 10 «Положения», в редакции от 28 октября 1929 г.); данные скидки вводятся в действие с 1 октября 1929 года. Однако льгота эта не распространяется на рабочих и служащих, доход от службы которых превышает 350 рублей в месяц. К числу иждивенцев относятся лица, независимо от их возраста и местожительства, не имеющие источников дохода, обеспечивающих им возможность самостоятельного существования, при чем наличия родственных отношений плательщика и иждивенцев не требуется. Лица, получавшие пособие с биржи труда или в порядке социального обеспечения к числу иждивенцев не причисляются. Для использования данной льготы рабочие и служащие должны представить по месту их службы не позднее 10 октября справку домоуправления (по месту жительства плательщика) или сельсовета (по месту жительства иждивенцев) о том, что на их иждивении к началу окладного периода (к 1 октября) состоит столько-то лиц.¹ Так как расходы налогоплательщика по уплате алиментов из облагаемого дохода исключению не подлежат, то в соответствии с вышеуказанной льготой лица, за которых выплачиваются алименты, должны быть отнесены к числу иждивенцев налогоплательщика и, следовательно, учтены при использовании им льготы по семейному положению (п. 12 акта № 378 в т. III Сист. собр. актов НКФ).

**Порядок внесения
взысканного с зар-
платы подоходного
налога**

Подоходный налог, исчисленный нанимателем с рабочих и служащих, удерживается с них ежемесячно при выплате нанимателем заработной платы. Если выплата содержания производится несколько раз в месяц, то налог удерживается нанимателем из последней выплаты за данный месяц. В трехдневный срок по удержанию с рабочих и служащих сумм подоходного налога наниматель должен внести удержанные суммы в кассы учреждений, которым предоставлено право получать налоги. В случае обнаружения в течение окладного года неправильного исчисления оклада налога или пропуска, наниматель должен переисчислить налог за соответствующую

¹ В случае изменения семейного положения среди бюджетного года рабочие и служащие, для использования льготы, должны представить нанимателю такую же справку не менее, чем за 10 дней до удержания налога.

щие месяцы и удержать вновь исчисленные суммы в остающиеся до конца календарного года месяцы.

В том случае, когда рабочие или служащие, помимо зарплаты, имеют другие источники дохода, по которым они были обложены подоходным налогом особо местным налоговым инспектором, извещения (платежные книжки) на исчисленный с таких лиц дополнительный подоходный налог могут быть направлены инспектором непосредственно по месту службы данных лиц. Наниматель, получив такое извещение (платежную книжку), обязан из зарплаты, причитающейся плательщику, начиная с первой выдачи ее по получении извещения и до конца календарного года, удерживать равными ежемесячными долями и этот дополнительный налог и отсылать его в кассы фин. отдела. Если, однако, оклад налога с таких рабочих и служащих не будет покрываться вычетом 20% из их зарплаты и этими лицами не будет подано нанимателю заявление о согласии на вычет в должном размере, хотя бы и свыше 20% зарплаты, то удержание должно производиться лишь в пределах 20% месячной платы, с уведомлением инспектора по прямым налогам о том, какая сумма фактически будет удерживаться с плательщика нанимателем. В случае перехода плательщика в другое место службы—полученное нанимателем в свое время извещение (платежная книжка) пересылается им по месту новой службы плательщика. При оставлении плательщиком работы без перехода на новое место, наниматель возвращает извещение инспектору по прямым налогам на предмет принятия им мер к получению налога в общем порядке.

Между прочим, приведенное выше ограничение вычетов 20% не распространяется на случаи выплаты таньем, премиальных и наградных.

На исчисление нанимателем окладов налога рабочие и служащие могут подавать возражения инспектору по прямым налогам, а в случае отклонения им таковых возражений,—в местную окружную налоговую комиссию.

Обязанности кооперативных организаций по сообщению сведений «Положение» 14 декабря 1927 г. возлагает на кооперативные организации обязательство сообщать органам фиска нужные им для исчисления и проверки подоходного налога с физических лиц и предприятий частного сектора отчетные сведения.

Существеннейшими из этих обязанностей являются следующие:

1. Представление однажды в год сведений об обложении рабочих и служащих (отдельно) не позднее 15 января по удержаниям за ноябрь (сведения подаются по форме, на этот предмет установленной).

2. Представление в местный финансовый отдел ежегодно к 1 ноября сведений о выплаченных за минувший бюджетный год

суммах комиссионерам и посредникам, подрядчикам и поставщикам, с указанием данных о всех этих лицах, как таковых (сведения представляются на основании особых регистрационных карточек, установленных НКФ); между прочим, по той же форме и к тому же сроку должны быть представлены сведения о лицах, получивших пожегонное вознаграждение за заседания (раз'яснение Госналога от 3 января 1929 г., № Д00).

На практике вызывает недоразумения ст. 32 «Положения», в силу которой всякого рода товарищества и артели представляют в фпнотделы списки вкладчиков и членов. В устранение не раз возникавших на практике недоразумений НКФ СССР раз'яснил, что под наименованием «вкладчиков» в данном случае имеются в виду лишь лица, которые являются участниками товариществ торгово-промышленного характера, но никак не клиенты кредитных учреждений (в частности, кооперативных кредитных организаций), внесшие в них средства в форме вкладов и открытия текущих счетов; поэтому, финансовые органы, основываясь на этой статье, не в праве предъявлять к кредитным учреждениям требования о доставлении сведений о лицах, имеющих текущие счета или вклады (п. 28 акта № 378, т. III. Сист. собр. актов НКФ).

Ответственность за нарушение правил по взиманию подоходного налога с рабочих по найму За неуплату окладов подоходного налога с рабочих и служащих или несдачу, а равно и несвоевременную сдачу удержанного налога руководители кооперативных организаций подлежат штрафу в размере не свыше 75 рублей. Сверх того, указанные лица обязаны возместить казне понесенные ею в связи с этими упущениями убытки (ст. 56 «Положения»). В силу последнего обстоятельства подоходный налог с уволенных рабочих и служащих, невзысканный с них финансовыми органами в общем порядке (за отсутствием у них имущества, средств, за нерозыском их и т. п.), может быть взыскан с руководителей кооперативной организации, допустивших неисправность, в сумме оклада налога и пени на него из расчета одна десятая процента в день (п. 32 акта № 378 в III т. Сист. собр. актов НКФ, а также циркуляр НКФ СССР от 31 декабря 1928 г. за № 226 в «Изн. НКФ» № 16 за 1929 г. и циркуляр НКФ СССР от 1 ноября 1929 г. в «Изн. НКФ» № 6 от 14 того же ноября).

За непредставление финансовым отделам сведений о комиссионерах и посредниках, которым производилась выплата вознаграждения, а равно сведений по отдельным запросам инспекторов по прямым налогам виновные в том должностные лица кооперативных организаций подлежат штрафу, в размере не свыше 100 рублей (ст. 55 «Положения»).

V. ГЕРБОВЫЙ СБОР

Общая характеристика Устава о герб. сборе 14 сентября 1927 г. Государственный гербовый сбор регулируется в настоящее время Уставом о нем, утвержденным ЦИК и СНК СССР 14 сентября 1927 года (С. З. за тот же год, № 55, ст. 552), и изданной в его развитие Инструкцией Наркомфина СССР от 31 декабря 1928 года (акт № 402 в Сист. собр. актов НКФ, том III).¹

Ныне действующий Устав о герб. сборе существенно отличается от ранее действовавших (до 1 октября 1927 г.) положений по гербовому сбору: Устав 1927 г. упрощает порядок оплаты документов герб. сбором, значительно полней и точней (за счет введения в Устав положений, ранее существовавших в качестве лишь ведомственно-инструкционных) выявляет принципы построения данного сбора, смягчает штрафную санкцию на случай нарушений правил о сборе и (что особенно существенно) значительно сокращает число объектов, облагаемых гербовым сбором. Как мы увидим ниже, ныне действующий Устав по существу уже не привлекает к обложению гербовым сбором массовые документы гражданского и, в частности, торгового оборота как в основных сделках такового (покупка, продажа, залог, поставка товаров, подряд и т. п.), так и в расчетно-контрольных документах, с ними связанных (расписки, квитанции, разовые уполномочия и пр.). Все это в совокупности чрезвычайно упростило и уменьшило в объеме обязательства плательщика герб. сбора. Реформирование герб. сбора, проведенное Уставом 1927 г. до известной степени, продолжалось и позднее: как мы уже отмечали, при рассмотрении промыслового налога, введенный одновременно с новым Уставом о герб. сборе и органически с этим сбором связанный особый «налог с обращения ценностей» в настоящее время отменен совершенно. В силу изложенных причин мы в праве ограничить рассмотрение действующих положений по гербовому сбору лишь

¹ Далее называемые основные акты по герб. сбору будут для краткости именоваться «Устав» и «Инструкция».

основными нормами, определяющими организационную структуру сбора, а равно права и обязанности кооперации как плательщика такового.

Подразделения гербового сбора Гербовый сбор подразделяется на простой и пропорциональный. Простой гербовый сбор взимается в твердых ставках, подразделяемых в свою очередь на четыре разряда: первый разряд—1 рубль 65 коп., второй разряд—1 рубль, третий разряд—15 копеек и четвертый разряд—6 копеек с документа, независимо от суммы им определенной. Пропорциональный гербовый сбор разбивается на три разряда, а именно: первый разряд—0,5%, второй разряд—0,25% и третий разряд—0,15% с суммы документа. При оплате гербовым сбором векселей сбор исчислялся в размере 25 копеек с каждых ста рублей валюты векселя (второй разряд пропорционального герб. сбора), при чем неполная сотня рублей считалась за полную. Гербовый сбор с векселей отменен по постановлению ЦИК и СНК СССР от 3 января 1930 г. («Изв. ЦИК» № 4 от 4 января 1930 г.).

Перечень документов, подлежащих оплате гербовым сбором В противоположность ранее действовавшему положению, Устав о герб. сборе 1927 года (ст. 8) дает точный и замкнутый перечень документов, которые подлежат оплате гербовым сбором, с отнесением при том этих документов к тому или иному разряду простого или пропорционального герб. сбора. Перечень этих документов приводится в особой Табели, приложенной к Уставу (приложение 1). Таким образом, структура ныне действующего Устава обязывает нас признать, что тот или иной документ, прямо не предусмотренный в Табели, тем самым признается свободным от оплаты герб. сбором. Совершенно очевидно, такое организационное построение действующего в настоящее время герб. сбора до чрезвычайности облегчает освоение его норм.

Приведем полностью Табеля документов, подлежащих оплате гербовым сбором (она состоит всего лишь из 29 параграфов). (См. «Табель» на стр. 139—142).

Из рассмотрения содержащегося в Табели перечня документов, привлекаемых к оплате герб. сбором, мы устанавливаем, что все документы торгового и промышленного оборота, в их наиболее распространенных и существенных формах (документы по купле-продаже, поставке и залогам товаров, по комиссионным поручениям, по подрядам, оказанию услуг, поручительству, по предварительным и окончательным расчетам и т. п.), как не предусмотренные Табелею, оплате гербовым сбором не подлежат всегда и безусловно. Не подлежат также герб. сбору и документы по займу, за исключением лишь векселей.

При таком построении Табели нам остается остановиться лишь на немногих из интересующих кооперативные организации

Наименование документов	Простой герб. сбор	Пропорциональный
§ 1. Письменные и телеграфные обращения в правительственные учреждения и к должностным лицам за исключением, указанным в § 3	2	—
§ 2. Письменные и телеграфные ответы и другие бумаги (документы), выдаваемые правительственными учреждениями и должностными лицами в ответ на письменные, телеграфные и словесные обращения, за исключением, указанным в § 3	2	—
§ 3. Письменные и телеграфные обращения о выдаче выписей из книг актов гражданского состояния о рождении и смерти, а также упомянутые выписи	3	—
§ 4. Надписи на векселях и варрантах о протесте их	2	—
§ 5. Лесорубочные билеты	2	—
§ 6. Доверенности, в том числе и телеграммы-доверенности:		
а) на совершение сделок и на управление имуществом	1	—
б) на ведение судебных дел, а также на ведение дел в административных учреждениях	2	—
§ 7. Акты о разделе общего имущества, свидетельствуемые в нотариальном порядке	1	—
§ 8. Документы по покупке, продаже и размену валютных и фондовых ценностей:		
до 3000 р.	3	—
свыше 3000 р. до 5000 р.	2	—
свыше 5000 р.	1	—
§ 9. Кредитивы выдаваемые банками за наличные деньги, на сумму:		
до 1000 р.	3	—
свыше 1000 р.	2	—
§ 10. Акции или паи акционерных обществ (паевых товариществ) и заменяющие их документы, а также квитанции в приеме взносов в оборотный капитал обществ взаимного кредита	—	1

Наименование документов	Простой герб. сбор	Пропорциональный
§ 11. Векселя	—	2
§ 12. Облигации	—	2
§ 13. Надписи о передаче именных ценных бумаг другому лицу	—	3 (но не свыше простого 1 разряда)
§ 14. Завещание	1	—
§ 15. Документы, содержащие договоры:		
а) об отчуждении строений	—	1
б) о приобретении права застройки	—	3
в) об отчуждении права застройки	—	1
г) об отчуждении торговых и промышленных предприятий	—	1
д) дарения всякого рода имущества	—	1
е) о найме строений и помещений, удостоверяемые в нотариальном порядке	—	1
ж) об аренде недр частными лицами, удостоверяемые в нотариальном порядке	—	1
з) об отчуждении и найме морских и речных судов (в том числе по тайм-чартеру)	—	1
и) товарищества полного, на вере и с ограниченной ответственностью	—	1
к) товарищества простого	—	3
§ 16. Договоры концессионные	—	1
§ 17. Документы, содержащие договоры предварительные, обязывающие стороны к совершению сделок, указанных в § 15 Табели (кроме запродажных записей на строения — § 18 Табели)	1	—
§ 18. Запродажные записи на отчуждение строений	—	3

Наименование документов	Простой герб. сбор	Пропорциональный
§ 19. Авансовые и задаточные расписки, выдаваемые по договорам, предусмотренным § 15 Табели до совершения их	—	3 (но не ниже простого герб. сбора 4 разр.)
§ 20. Договоры (в виде особых актов или надписей на других актах) об изменении или дополнении ранее заключенных договоров, указанных в §§ 15 16 и 17 Табели, без увеличения их суммы, а равно об отсрочке их исполнения	1	—
§ 21. Документы о залоге, совершаемые в обеспечение исполнения договоров, указанных в § 15 Табели, в форме отдельных актов или надписей на других актах	1	—
§ 22. Договоры о неустойках, совершаемые в обеспечение исполнения договоров, указанных в §§ 15 и 16 Табели, в форме отдельных актов или надписей на других актах:		
а) при совершении	1	—
б) при приведении их в исполнение	—	1
§ 23. Документы о передаче прав и обязанностей по договорам, указанным в §§ 15 и 16 Табели, хотя и совершаемые в форме надписей на документах, относящихся к этим договорам	—	3 (но не ниже простого герб. сбора 4 разр.)
§ 24. Договоры страхования (полисы, возобновительные свидетельства и т. п.)	—	3 (но не ниже простого герб. сбора 4 разр.)
§ 25. Договоры кооперативных страховых организаций об обязательном в силу закона перестраховании рисков	1	—
§ 26. Документы по ж. д. и водной перевозке грузов (накладные, сертификаты, коносаменты и квитанции судоходных предприятий).	—	3 (но не ниже простого герб. сбора 4 разр.)

Наименование документов	Простой герб. сбор	Пропорциональный
§ 27. Дубликаты ж. д. накладных, вторые и последующие экземпляры коносаментов, а при наличии цертепартий и первые экземпляры коносаментов	4	—
§ 28. Копии и вторые и последующие экземпляры, а равно переводы на другой язык документов, подлежащих простому герб. сбору, и выписи из этих документов оплачиваются герб. сбором в одинаковом с подлинниками размере.		
Копии и вторые и последующие экземпляры, а равно и переводы на другой язык документов, подлежащих пропорциональному герб. сбору и выписи из этих документов оплачиваются в размере 0,10 того сбора который причитается с подлинника, но не ниже простого герб. сбора 4 разряда и не выше 25 рублей	—	—
Примечание. Оплате герб. сбором подлежат лишь копии и переводы заверенные правительственными учреждениями или должностными лицами либо стороной, участвовавшей в совершении документа и выдавшей копию или перевод другой стороне.		
§ 29. Копии договоров на неопределенную сумму оплачиваются 0,10 пропорционального герб. сбора, который ко дню снятия копий причитается с подлинника, но не ниже простого герб. сбора 1 разряда и не выше 25 рублей . .	—	—

случаях, порождающих обязанность кооперативных организаций платить герб. сбор (рассмотрим лишь случаи, вызвавшие на практике недоразумения или требующие соблюдения особого порядка).

Надписи нотариальных органов на документах, удостоверяющие осуществление этими органами возложенных на них по закону функций, как правило, за исключением определенных и точно фиксированных Табелью случаев (напр., надпись о протесте векселя), оплате герб. сбором не подлежат. Кажалось бы, в силу

этого обстоятельства должны быть свободны от герб. сбора и исполнительные надписи нотариальных органов, учиняемые ими на документах по просьбе и в интересах взыскателей и кредиторов. Однако по разъяснению Наркомфина СССР исполнительные надписи нотариальных органов на документах (заменяющие собой в настоящее время судебные приказы) подлежат оплате простым герб. сбором II разряда, т. е. в сумме одного рубля за надпись, если эти надписи учиняются по ходатайству лиц или организаций, несвободных от герб. сбора, и если при том сумма взыскания превышает 25 рублей (§ 80 Инструкции и разъяснение налогового управления НКФ РСФСР от 8 февраля 1929 г. в «Фин. и Нар. Хоз.» № 8 за тот же год).

По п. «ж» § 15 Табели оплате герб. сбором подлежат удостоверенные в нотариальном порядке договоры об аренде строений и помещений. Следовательно, договоры о найме строений или помещений, не удостоверенные нотариально, а также договоры об аренде садов, огородов, плантаций и т. п., независимо от способа оформления сделки (хотя бы и удостоверенные нотариально), оплате герб. сбором не подлежат.

Копии с документов, совершенных при действии прежнего Устава о герб. сборе (до 1 октября 1927 г.), снимаемые в настоящее время, т. е. при действии нового Устава о герб. сборе, подлежат оплате герб. сбором в соответствии с существующими ставками, если подлинник по его существу ныне подлежал бы оплате сбором, и уже свободны от оплаты, если подлинник по новому Уставу оплате не подлежит (§ 19 Инструкции).

Порядок оплаты герб. сбором телеграмм, содержащих в себе заявления или жалобы в правительственные учреждения или должностным лицам, доверенность на осуществление представительства в судебных учреждениях и т. п., предусмотрен циркуляром Наркомпочтеля от 16 декабря 1927 г. за № 18(441) (он приведен в приложении к Инструкции). Согласно этому циркуляру, такого рода телеграмма должна быть обязательно подписана отправителем собственноручно (следовательно, в отношении кооперативных организаций—Правлением в составе лиц, соответствующем требованиям устава), в конце текста иметь указание на сумму оплаченного герб. сбора, самый же сбор герб. марками приобщается к телеграмме и погашается представителем почтового ведомства при приеме к отправке телеграммы.

Во втором приложении к Уставу, в особом «Перечне», приводятся изъятия по гербовому сбору. «Перечень» этот разделяется на две части: первая перечисляет учреждения, предприятия и лица, которые, как таковые, освобождаются от гербового сбора (персональная льгота), а вторая—предусматривает документы из числа включенных в Табель и, следовательно, в силу этого подлежавших бы оплате

сбором, которые, однако, как таковые, от сбора освобождены (по документная льгота). Таким образом, «Перечень» этот, во второй своей части изъясняет из под действия Устава некоторые категории документов, из числа включенных в Табель. Дополнительным актом об изъятии по гербовому сбору является постановление Наркомфина СССР от 31 декабря 1928 г. (акт № 403 в Сист. собр. актов НКФ, том III).

К числу организаций и предприятий, свободных от герб. сбора (персональная льгота), между прочим, отнесены:

1. Кредитно-кооперативные организации, т. е. с.-х. кредитные т-ва и с.-х. кредитные союзы, а также кредитно-промышленные т-ва и кредитно-промышленные союзы (§ 25 «Перечня»).¹

2. Промыслово-кооперативные организации всех видов и степеней (тог же § 25 «Перечня»).¹

3. Первичные объединения инвалидов войны и труда, образованные органами социального обеспечения (§ 27 «Перечня»).

4. Столовые (за исключением производящих продажу пива), организованные кооперативами рабочих и служащих и находящиеся под непосредственным контролем паевого т-ва «Нарпит» (§18 «Перечня»).

5. Кассы взаимопомощи промышленной кооперации и их союзы (разд. «Г» акта № 403).

Организации и предприятия, освобожденные от герб. сбора (персональная льгота) при обращениях в правительственные учреждения и к должностным лицам и при совершении односторонних документов из числа подлежащих оплате герб. сбором (напр., доверенностей), герб. сбора не платят. Исключение установлено лишь для векселей, акций и облигаций, которые всегда подлежали оплате (ст. 3 Устава). Если же эти организации и предприятия совершают двухсторонний документ по сделке с контрагентом, от герб. сбора не освобожденным (напр., с.-х. кредитное т-во арендует по нотариальному договору у потребительского общества помещение), то в таком случае герб. сбор по такому документу полностью оплачивается стороной, от герб. сбора несвободной (в нашем примере, потребительским обществом). Однако освобожденная от герб. сбора кооперативная организация (напр., промышленный союз) может добровольно полностью или частью взять на себя и свой счет гербовый сбор по сделке с контрагентом, от такового не освобожденным (§ 3 Инструкции); гос. учреждения и гос. бюджетные предприятия при заключении ими с кем бы то ни было (следовательно, и с кооперацией) сделок не в праве брать на себя оплаты герб. сбора.

¹ Данная льгота первичным кооперативам предоставляется при условиях, предусмотренных законом 7 августа 1929 г. (см. главу III «Пром. налог»).

В силу рассматриваемой нами персональной льготы с.-х. кредитные, а также промысловые кооперативные организации освобождаются, в частности, от платежа гербового сбора и по исполнительным надписям, учиняемым по их ходатайствам нотариальными органами на предусмотренных законом документах (раз'яснение нал. управления НКФ РСФСР от 26 апреля 1929 г. в № 19 «Фин. и Нар. Хоз.»).

Перейдем теперь к рассмотрению второго вида из'ятий (подокументная льгота).

Из документов, освобожденных от оплаты герб. сбором, наиболее существенными для кооперативной практики являются:

1. Заявления о регистрации кооперативных организаций (уставов).

2. Паи в кооперативных организациях и всякого рода документы в получении взносов в капиталы этих организаций.

3. Копии протоколов милиции об утрате членских книжек пайщиков потребительских обществ.

4. Документы по сделкам для надобностей возведения, восстановления и капитального ремонта жилищ для рабочих и служащих, заключаемым: жилищно-арендными рабочими и жилищно-строительными кооперативными т-вами; союзами жилищной кооперации всех степеней.

5. Обращения рабочих жилищных строительных кооперативов о выдаче удостоверений на льготную перевозку грузов для надобностей строительства и выдаваемые удостоверения.

6. Документы по страхованию в кооперативных страховых организациях.

7. Обращения в правительственные учреждения и к должностным лицам по делам, связанным: с развитием специальных отраслей сельского хозяйства—разведения сухостойчивых, технических, лекарственных и других специальных культур, а также, садоводства, огородничества, виноградарства, пчеловодства, шелководства, птицеводства, скотоводства и т. п.; с сельскохозяйственными мелиорациями, с устройством и улучшением рыбоводства.

8. Ветеринарные свидетельства, выдаваемые сельским хозяйствам на право вывоза скота, сырых животных продуктов их хозяйства.

9. Удостоверения о качестве семян, выдаваемые контрольно-семенными станциями НКЗ союзных республик и их местными органами.

10. Выдаваемые гос. инспекцией удостоверения об инспектировании хлебопродуктов и маслопродуктов.

11. Доверенности: по делам, свободным от герб. сбора; на получение заработной платы, пенсий и т. п. выдач; на получение

почтowo-телеграфных отправлений; доверенности и передоверия по делам о получении страховых сумм от иностранных страховых обществ; разовые полномочия на получение денег, товаров и других ценностей.

12. Документы по судебным взысканиям зарплаты, средств на содержание и вознаграждения за увечье и документы по искам, не превышающим 25 р.

Примечание. В силу этого свободны от герб. сбора исполнительные надписи на взыскании в пределах 25 руб., učinяемые нотариальными органами (раз'яснение НКФ РСФСР от 8 февраля 1929 г. в № 8 «Фин. и Нар. Хоз.» за тот же год).

13. Обращение в правительственные учреждения и к должностным лицам: а) если обращения эти обязательны; б) если обращения делаются в гос. или общественных интересах.

14. Обращение по делам о денежных взысканиях, налагаемых в административном порядке, когда сумма наложенного взыскания не превышает 25 руб. по всем взысканиям по единому с.-х. налогу, а также по всем взысканиям не в денежной форме.

15. Жалобы на злоупотребления и незаконные действия должностных лиц и все делопроизводство Бюро жалоб РКИ.

16. Обращения, подаваемые в районные и соответствующие им исполнительные комитеты и сельские советы, и выдаваемые этими учреждениями документы, кроме: а) документов, касающихся торговых и промышленных предприятия и б) обращений о выдаче выписей из актов книг гражданского состояния и упомянутых выписей.

17. Ходатайства о сложении, отсрочке и рассрочке взносов по социальному страхованию, если сумма, о которой возбуждается ходатайство, не превышает 50 рублей.

18. Жалобы и ходатайства о восстановлении срока для их подачи: а) по единому с.-х. налогу, куда бы они ни подавались; б) по прочим налогам и сборам, если сумма взыскания, на которое приносится жалоба, не превышает 25 рублей.

19. Ходатайство о сложении, отсрочке и рассрочке налогов и сборов, если сумма таковых не превышает 25 рублей, и всякого рода ходатайства по единому с.-х. налогу.

20. Ходатайства о возврате излишне поступивших гос. и местных налогов и сборов и о зачете их в счет других налогов и сборов.

Помимо вышеприведенных в «Перечне» документов освобождаются от гербового сбора, между прочим:

1. Жалобы рабочих и служащих по подоходному налогу, в том числе и на отказ в возврате ненадлежаще поступивших сумм его (разд. В, п. 1 акта № 403 в Сист. соб. актов НКФ, т. III).

2. Обращение рабочих и служащих в примирительно-конфликтные комиссии по жилищным делам (разд. В, п. 4 того же акта № 403).

3. Обращение в Наркомторг и его органы по вопросам составления и исполнения планов заготовок, оперативно-финансовых и кредитных, планов по завозу товаров, по капитальному строительству и т. п., а равно и ответы на эти обращения (раз'яснение нал. упр. НКФ РСФСР от 11 апреля 1929 г. в № 18 «Фин. и Нар. Хоз.»).

4. Обращения в правительственные учреждения и к должностным лицам и вся переписка по делам о самообложении: а) рабочих и служащих, б) лиц, привлекаемых к самообложению исключительно по окладам с.-х. налога (постан. НКФ СССР от 19 марта 1928 г. за № 398 в «Изв. НКФ» № 25 за тот же год).

Срок и порядок оплаты герб. сбором документов
Обращение в правительственные учреждения и к должностным лицам оплачивается герб. сбором при их подаче. Тогда же оплачивается и сбор, причитающийся по ответным на эти обращения бумагам (документам).

Документы по сделкам оплачиваются герб. сбором не позже двух недель со дня их совершения (за исключением случаев, в уставе предусмотренных). Документы по сделкам, подлежащим (под страхом их недействительности) нотариальному удостоверению, оплачиваются герб. сбором при нотариальном удостоверении, независимо от времени подписания документа сторонами.

Гербовый сбор уплачивается: а) наличными деньгами путем внесения в кассы НКФ под квитанцию; б) гербовыми знаками (бумагой и марками) или в) смешанным способом, т. е. частью наличными деньгами, частью гербовыми знаками.

В силу постановления ЦИК и СНК СССР от 14 августа 1929 г. (Соб. зак. № 52 ст. 478) и последовавших в его развитие «Правил» НКФ СССР о порядке оплаты векселей герб. сбором от 29 того же августа («Изв. НКФ» № 48) векселя могут быть выписаны или на вексельных бланках, или на простой бумаге. Оплата векселей герб. сбором производится при их выдаче: а) путем изложения векселя на вексельном бланке соответствующего достоинства; б) путем наклейки герб. марок на вексельном бланке в том случае, когда сумма герб. сбора с валюты векселя превышает стоимость вексельного бланка; в) путем наклейки герб. марок в размере причитающегося сбора, если вексель выписывается на простой бумаге. Наклейка герб. марок во всех случаях может быть по желанию плательщика заменена взносом причитающейся суммы герб. сбора наличными деньгами с приложением к векселю квитанции во взносе. Оплата векселей герб. сбором путем наклейки марок или уплаты сбора деньгами может производиться

как векселедателем, так и векселедержателем. Ответственность за неуплату, недоплату или несвоевременную уплату герб. сбора по векселям возлагается на векселедателя.

При присылке переводного векселя в нескольких экземплярах, экземпляр, присланный только для акцептации, свободен от герб. сбора в силу § 105 «Перечня»; из остальных экземпляров один подлежит оплате герб. сбором как подлинник, а прочие— как копии, при чем эти последние могут быть также изложены и не на вексельных бланках (§ 30 Инструкции).

Заграничные векселя при совершении на них в СССР передаточных надписей должны быть оплачены герб. сбором не позже совершения этих надписей применительно к ст. 25 Устава, т. е. в двухнедельный срок (§ 31 Инструкции).

Ответственность за нарушение правил о герб. сборе В случае неоплаты герб. сбором обращений в правительственные учреждения и к должностным лицам, на лицо или организацию, сделавшие обращение, никаких штрафных последствий не возлагается; но такому обращению не дается движений; однако, правительственным учреждениям и должностным лицам предоставляется право не приостанавливать делопроизводство и взыскать герб. сбор при вручении ответа на обращение. Жалобы, поданные в установленный для них срок, подлежат рассмотрению, хотя бы герб. сбор по ним и был уплачен по истечении этого срока.

По документам, удостоверенным органами, несущими нотариальные функции,—на случай неправильной (недостаточной) оплаты их герб. сбором,—стороны обязываются уплатить невзысканный с них в свое время герб. сбор, а нотариальные органы отвечают за допущенные в отношении герб. сбора неправильности. По документам и по сделкам, совершенным без участия нотариального органа, поскольку документы эти подлежали оплате герб. сбором (напр., документ по отчуждению фондовых ценностей), но не были им оплачены правильно, на сторон налагаются следующие взыскания (штрафы): а) за неуплату, недоплату или несвоевременную уплату герб. сбора—не свыше десятикратного размера сбора; б) за нарушение правил формального характера (неправильная наклейка герб. марок, неправильное погашение их и т. п.) при своевременной уплате герб. сбора—не свыше однократного размера суммы сбора.

Гербовый сбор и штраф не взыскиваются, если нарушение обнаружено по истечении трех лет со времени нарушения (ст. 53 Устава).¹

Порядок погашения гербовых знаков Погашение актовой и вексельной бумаги производится путем изложения на них текста или части текста документа. Гербовые марки наклеиваются на документе таким образом, чтобы они были видны во всю их

¹ Порядок исчисления срока определяется § 62 Инструкции.

величину. Погашение герб. марок производится во время уплаты сбора подписью лица, производящего погашение, с указанием даты погашения, при этом подпись должна переходить на бумагу. Подпись может быть заменена наложением штемпеля также с указанием даты погашения. Край штемпельного оттиска должен переходить на бумагу. Если через герб. марки проходит часть текста, то особого погашения их не требуется.

Как правило, при погашении герб. марок особой подписью последняя производится стороной, выдавшей документ, а не той, у которой он остается. Однако в пределах пяти рублей сбора погашение марок может быть произведено любой стороной. Погашение герб. марок со стороны юридического лица может быть произведено каждым из его служащих.

Во избежание недоразумений, надлежит отметить, что герб. марки на обращениях в правительственные учреждения и к должностным лицам погашаются последними при приеме обращений, и, следовательно, не должны гаситься лицами и организациями, делающими обращения.

Если документ не совершен, но гербовый сбор по нему уплачен (напр., путем внесения наличных денег в кассу НКФ), то по ходатайству плательщика герб. сбор может быть возвращен на общих основаниях.¹ Зачет излишне внесенных сумм герб. сбора по одним документам на оплату других документов не разрешается. Возврат в данном случае герб. сбора производится независимо от того, внесен ли он наличными деньгами или герб. знаками (герб. марки, актовая и вексельная бумага), но с удержанием заготовительной стоимости последних (10 к. за лист вексельной бумаги и 30 к. за лист актовой).

Обмен испорченной вексельной или актовой бумаги производится с соблюдением правил Инструкции об операциях с герб. знаками от 8 июня 1928 г. за № 582 («Изв. НКФ» № 37 за тот же год), а именно §§ 58—74.

Согласно названной Инструкции обмен испорченной бумаги на новую того же достоинства производится учреждениями Госбанка и приходо-расходными кассами НКФ в пределах суммы сбора до 100 р. на каждый лист вексельной или актовой бумаги. В остальных случаях дела об обмене вексельной или актовой бумаги направляются на разрешение финотделов (не ниже окружного).

Принимаются к обмену испорченные листы вексельной и актовой бумаги: а) только действующих образцов, б) не возбуждающие сомнения, что бумага была использована в качестве знака оплаты герб. сбора, в) подвергшиеся лишь случайной порче (напр., в век-

¹ См. первую главу, раздел «О возврате налогов и сборов».

селе пропущен векселедержатель). Не могут быть обмениваемы листы вексельной и актовой бумаги: 1) имеющие на себе подписи, бланковые или иные надписи; 2) порванные или подвергшиеся какой-либо иной порче, если возникает сомнение, не являются ли представленные к обмену листы составленными из частей от разных листов, или если обнаруживаются следы каких-либо злоупотреблений (подчистка, вытравливание текста и т. п.); 3) имеющие следы умышленной порчи; 4) листы с правильно и полностью изложенным текстом, но не подписанные, предъявляемые к обмену по истечении месяца со времени их составления или по миновании срока, на который были составлены документы, если срок должен наступить ранее истечения месяца; 5) испорченные листы вексельной или актовой бумаги по миновании срока, на который были составлены документы, и во всяком случае по истечении года со времени написания на них актов, обязательств и т. п.

Доплата листов герб. маркой не препятствует обмену испорченных листов вексельной или актовой бумаги на новые, но стоимость герб. марок при обмене в расчет не принимается.

Лица, представляющие к обмену испорченные листы вексельной или актовой бумаги, подают о том заявления, не подлежащие оплате герб. сбором. С данных лиц взыскивается при обмене по 10 к. за лист вексельной и по 30 к. за лист актовой бумаги; кроме того с предъявителей испорченной вексельной и актовой бумаги, стоимостью свыше 100 рублей каждый лист, взыскивается необходимая сумма на уплату почтовых и страховых сборов по пересылке знаков в соответствующий финотдел.

Обмен производится лишь по ходатайству лиц и организаций, наименования которых указаны в тексте документа.

По отношению к испорченным листам вексельной и актовой бумаги установлен упрощенный порядок обмена их на новые по циркуляру НКФ СССР и правления Госбанка от 31 июля 1929 года за № 640 («Изв. НКФ» № 49), сводящийся к следующему:

1. Обмен листов с правильным и полностью изложенным текстом, но только не подписанных, допускается в течение года со дня написания на них обязательств, договоров, актов и пр.

2. Обмен испорченных листов производится без подачи учреждениями, организациями и лицами особых заявлений об обмене и расписок в получении годных знаков.

3. Лицам, организациям и учреждениям, подающим к обмену испорченные листы вексельной и актовой бумаги с наклеенными на них герб. марками, выдаются не только годные листы этой бумаги, но также и гербовые марки.

VI. ПОШЛИНЫ И СБОРЫ

Общая характеристика пошлин и сборов

Пошлины и сборы в своем количестве—чрезвычайно многочисленны, а по характеру и целям взимания—весьма разнообразны.

Некоторые из пошлин и сборов регулируются общесоюзными законодательными органами и, в соответствии с этим, проводятся в строго централизованном порядке и в единой форме на территории всего Союза ССР.

К числу таковых относятся:

1. Водный сбор.
2. Таможенные пошлины, как отмечалось нами ранее, по своему значению в бюджете и общему структурному характеру приближающиеся к налогу (они взимаются с товаров, вывозимых за границу, а также с товаров, ввозимых в СССР из-за границы).
3. Лицензионный сбор, взимаемый за выдачу экспортных или импортных лицензий или заменяющих их разрешительных на данные операции документов частным предприятиям и лицам.
4. Сборы консульский и за выдачу заграничных паспортов, первый из коих является пошлиной за оказание за границей консульских действий со стороны правительственных органов, несущих представительство от СССР, а второй—сбором, взимаемым как за выдачу гражданам СССР заграничных паспортов и разрешений на многократный переход границы жителями пограничной полосы, так и за явку (визу) иностранных паспортов.
5. Регистрационный сбор, взимаемый биржами и органами Наркомторга за регистрацию сделок, совершенных вне биржи.
6. Сборы за инспектирование зерна и за хлебный арбитраж.¹

¹ Такса и инструкция по данному сбору помещена в № 7 «Изв. НКФ» от 21 ноября 1929 г.

7. Сбор за котлонадзор, за поверку манометров, за клеймение и поверку мер и весов.

8. Пошлины за патенты на изобретения, за регистрацию промышленных образцов, товарных знаков и т. п.

Вторая группа пошлин и сборов как в установлении, так и в определении размера регулируется законодательствами союзных республик и, таким образом, эти пошлины и сборы в своем применении не выходят за пределы союзных республик, их установивших.

К числу таковых пошлин и сборов относятся:

1. Судебная пошлина; сбор за действие судебных исполнителей.

2. Нотариальный сбор и т. п.

Из всех названных нами пошлин и сборов мы остановимся лишь на нескольких, имеющих наибольшее применение в кооперативной практике, в частности, на судебной пошлине (вместе со сбором за действия судебных исполнителей) и на сборах: нотариальном и регистрационном. Так как судебная пошлина и нотариальный сбор являются обложениями республиканскими, то в нашем последующем изложении мы будем анализировать нормы, установленные законодательными органами РСФСР и, следовательно, имеющие применение на территории той же республики.¹

1. Судебная пошлина

Размер судебной пошлины При заявлении в общих судебных учреждениях (Народном суде, областном или окружном суде и т. п.) первоначального или встречного иска по гражданскому спору истец обязывается к платежу судебной пошлины в размере, определенном ст. 35 Граждан. Процес. Кодекса, а именно: а) при цене иска от 10 до 50 рублей—в размере 1%, при цене иска от 50 до 500 р.—в размере 2% и при цене иска свыше 500 р.—в размере 3%.²

Иски ценой менее 10 руб., гражданские иски, заявляемые в уголовном процессе, а также иски неимущественного характера оплате судебной пошлиной не подлежат.

¹ По постановлению ЭКОСО РСФСР от 24 августа 1929 г. (С. У. № 65, ст. 654) с 1 августа 1929 г. введен гос. сбор за освидетельствование с.-х. сырья и молочно-маслячных продуктов, производимое гос. бракерами, в размере не свыше 0,25% ценности заготовленного сырья и продуктов, со включением сбора в калькуляцию сбытовых цен. Инструкция к этому постановлению, принята НКФ и НКТ 5 сентября 1929 г. № 38, помещена в № 43 «Бюл. Фин. и Хоз. Зак-ва».

² К казенной ставке судебных пошлин прибавляется в том же размере местная надбавка (см. об этом ниже), что по существу удваивает расход.

По искам, по которым оценка представляется затруднительной в момент предъявления иска, размер судебной пошлины определяется судом, но не может быть ниже 10 руб. с последующим довызысканием судебной пошлины сообразно цене иска, определившейся при решении дела судом. По искам особого производства (напр., жалобы на действия нотариальных органов и т. п.) судебная пошлина взимается в размере 2 руб. (ст. 38 Гр. Пр. Код.).

С каждой кассационной жалобы по гражданскому спору судебная пошлина взимается в половинном размере указанных выше процентных ставок, с исчислением при том пошлины лишь со спорной по жалобе суммы.

При нотариальном удостоверении третьей записи, т. е. соглашения сторон о разборе их спора третьей судом, судебная пошлина взимается нотариальным органом в половинном размере вышеуказанных ставок (ст. 200 Гражд. Проц. Код.). Также в половинном размере взимается пошлина и по делам, производящимся в биржевых арбитражных комиссиях. В арбитражных комиссиях при ЭКОСО и СТО судебная пошлина взимается в размере 1% с цены иска.¹

В связи с опубликованием закона о несостоятельности государственных предприятий и кооперативных организаций установлен особый порядок исчисления судебных пошлин по делам, связанным с данным видом несостоятельности, а именно:

1. При возбуждении дела о признании несостоятельными кооперативных организаций, а равно тех акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, уставы которых предусматривают преобладающее участие кооперативного капитала,—судебная пошлина взимается в размере 10 руб.

2. При обжаловании определения суда о признании или непризнании организации несостоятельной—пошлина взимается в размере 5 руб.

3. При подаче заявления об утверждении мировой сделки—пошлина взимается в размере 10 руб.

4. При возбуждении иска о признании мировой сделки недействительной—пошлина взимается в размере десяти рублей.

5. При возбуждении ликвидационной комиссией иска о признании совершенных от имени организации до признания ее несостоятельной действий недействительными—пошлина взимается в размере, указанном в ст. 35 Гражд. Проц. Код. (т. е. в пропорциональной процентной ставке, согласно вышеприведенным нами указаний); в этих случаях взыскание судебной пошлины отсрочивается впредь до распределения между кредиторами ликвидационного имущества.

¹ С. У. 1924 г. № 16, ст. 144 и 1926 г. № 2, ст. 5.

6. В том же размере взимается пошлина и при возбуждении аналогичного иска о признании сделок недействительными кредитором; в этом случае взыскание судебной пошлины может быть отсрочено, при чем взысканная с истца пошлина в случае возложения уплаты таковой на ответчика, возвращается истцу из сумм, поступивших по данному делу.

7. При возбуждении кредиторами иска к ликвидационной комиссии об огнесении их претензий к числу признанных—пошлина взимается в половинном размере против указанных в ст. 35 Гражд. Проц. Код. (см. выше).

8. При обжаловании кредитором действий ликвидационной комиссии на неправильное огнесение его претензий к тому или иному разряду—пошлина взимается в размере десяти рублей.

9. О претензий по вступившим в законную силу судебным решениям, а также с претензий, удовлетворяемых в бесспорном порядке и освобождаемых от судебных пошлин,—пошлины не взыскиваются.

В том же порядке взыскиваются судебные пошлины по аналогичным обращениям в арбитражные комиссии по делам, связанным с несостоятельностью государственных предприятий, с тем лишь отличием, что при исчислении пошлин в процентном отношении к сумме иска или жалобы пошлина взимается в размере одного процента или полупроцента в зависимости от характера иска и жалобы.

Освобождение от судебных пошлин В порядке ст. 43 Гражд. Проц. Кодекса от судебных пошлин освобождаются гос. учреждения и гос. предприятия, содержимые на общегосударственные или местные средства в сметном порядке.

Верховный Суд РСФСР, в раз'яснении Пленума от 1 апреля 1929 года, протокол № 6 (вынесенном по представлению Союза Союзов с.-х. кооперации), признал, что иски сельскохозяйственных кредитных товариществ и сельскохозяйственных кредитных союзов освобождаются от судебных пошлин всегда и безусловно независимо от того, из каких именно операций эти иски вытекают («Суд. Практика» № 7 за 1929 г.)¹ Во избежание недоразумений надлежит отметить, что данной льготой в праве пользоваться лишь те сельскохозяйственные кредитные организации, устав которых зарегистрирован в органах Наркомфина в порядке «Положе-

¹ На основании постановления СНК РСФСР от 20/IX—1929 г. «об уменьшении налоговых льгот для кред. учреждений» НКФ и НКЮ раз'яснили (цирк. № 74 от 30 октября 1929 г.), что постановление СНК РСФСР от 2/VIII—1928 г. «о приравливании пром.-кред. кооп. организаций к учреждениям, состоящим на гос. бюджете, в отношении уплаты суд. пошлин и местных налогов и сборов» (С. У. 1928 г. № 104, ст. 658) распространяется и на с.-х. кред. товарищества. Указанные т-ва свободны также и от уплаты нотар. сбора «Е. С. Ю.» № 46 за 1929 г.). Следовательно, кредитные союзы льготой этой уже не пользуются.

ния» о кооперативном кредите от 18 января 1927 г. и ст.ст. 24—38 «Положения» о с.-х. кооперации от 3 октября 1928 г.

Аналогичной льготой (полным освобождением от судебных пошлин) пользуются также промысловые кредитные товарищества и промысловые кредитные союзы в силу постановления Совнаркома РСФСР от 2 августа 1928 г. (С. У. № 104, ст. 658).

Исполнительные надписи, учиняемые по ходатайству взыскателей нотариальными органами на предусмотренных законом документах на предмет понудительного взыскания с должников удовлетворения, заменяющие в настоящее время судебные приказы, оплате судебной пошлиной не подлежат.¹

Оплата действий судебных исполнителей Рассмотренная нами судебная пошлина взимается судебными учреждениями при принятии ими исковых дел и является по существу оплатой услуг государства, оказываемых им истцу в его споре с ответчиком. Приведение же в исполнение вынесенных судом в пользу истца решений возлагается на судебных исполнителей, услуги которых в свою очередь подлежат оплате особым сбором в пользу государства, размер коего регулируется таксой, утвержденной НКЮ и НКФ РСФСР 10 декабря 1927 г. («Е. С. Ю.» № 51 за тот же год).

Согласно этой таксе за действия судебного исполнителя по исполнению решений и определений судов и исполнительных надписей нотариальных органов взимается: а) с суммы, подлежащей взысканию в размере от 25 р. до 100 р.,—40 коп.; б) с суммы от 100 до 1.000 р. за каждые полные и неполные 100 р.—1 р.; в) за суммы свыше 1.000 р. за каждые 500 р., хотя и неполные,—5 руб.

За производство описи имущества должника, сверх того, взимается: а) с суммы оценки описанного имущества от 25 р. до 100 р.—60 к.; б) с суммы от 100 до 1.000 р. за каждые полные и неполные 100 р.—1 р. 60 к.; в) за суммы свыше 1.000 р. за каждые 500 р., хотя и неполные,—8 руб.

За производство публичных торгов взимаются особо сборы в том же размере, как и за опись имущества, с исчислением их с вырученной на торгах суммы.

При исполнении решений на сумму менее 25 р. сборы не взимаются.

При совершении исполнительных действий вне места пребывания судебного исполнителя, помимо сборов по таксе, взимается плата за проезд судебного исполнителя в оба конца по действи-

¹ По постановлению СНК РСФСР от 17 октября 1929 г. (С. У. № 78, ст. 759) промысловая кооперация на 1929/30 бюдж. год освобождена от уплаты судебных пошлин, нотариального сбора, сбора с биржевых и внебиржевых сделок и сбора на покрытие расходов по надзору за паровыми котлами и т. п. по операциям, связанным с эксплуатацией вновь сооружаемых и арендованных предприятий по производству строительных материалов.

тельной его стоимости, считая по наиболее дешевому, существующему в данной местности способу передвижения (трамвай, автобус, конка).

В связи с постановлением СНК РСФСР от 6 марта 1929 г. (С. У. № 22, ст. 239) такса по оплате действий судебных исполнителей подлежит пересмотру и будет установлена новым распоряжением НКЮ совместно с НКФ.

Такса оплаты действий судебных исполнителей по исполнению решений и определений Арбитражных Комиссий при СТО, ЭКОСО союзных республик, совнаркомах автономных республик, местных экономических совещаниях и исполкомах утверждена СТО 21 сентября 1921 г. (С. З. № 70, ст. 519).

По «Положению» о местных финансах РСФСР местным советам предоставлено право устанавливать надбавки к судебной пошлине в размере не свыше 100% таковой. Надбавки эти введены повсеместно на территории РСФСР и, следовательно, расход на оплату судебных пошлин увеличивают вдвое.

Надбавка взимается одновременно со взиманием самой судебной пошлины.

2. Нотариальный сбор

Размер нотариального сбора — Оплата нотариальных действий, выполняемых гос. нотариальными органами, регулируется таксой, утвержденной Совнаркомом РСФСР 29 июля 1927 г. (С. У. № 78, ст. 538).¹

Согласно этой таксе взимается нижеследующая плата (сбор):

1. За нотариальное удостоверение договоров займа, запродажных и других предварительных договоров, а также договоров залога, совершаемых в обеспечение требований, основанных на нотариально удостоверенных сделках, — полпроцента с суммы сделки.

2. За нотариальное удостоверение договоров залога по ссудам на нужды строительства — одна четверть процента с суммы сделки, но не менее одного рубля.

3. За нотариальное удостоверение договоров товарищества, в которых хотя бы на одной стороне участвуют гос. предприятия или кооперативные организации, — полпроцента с суммы сделки, но не ниже пяти рублей.

4. За нотариальное удостоверение сделок, не поддающихся оценке, и сделок по установлению прав застройки — один рубль.

¹ Такса оплаты нотар. действий частично видоизменялась последующими постановлениями СНК, которые учтены нами в изложении данного раздела. Все приводимые ставки нотариального сбора подлежат увеличению за счет местной надбавки, о размерах которой указывается ниже.

5. За удостоверение третейских записей и договоров поручительства—пять рублей.

6. За удостоверение сделок, не подпадающих под действие вышеуказанных правил, в которых хотя бы в качестве одной стороны участвуют гос. предприятия или кооперативные организации,—четыре десятых процента с суммы сделки, но не менее одного рубля.

7. За удостоверение надписей на сделках: передаточных—50% первоначальной ставки по сумме передаваемых прав и обязанностей; изменяющих содержание сделки: при увеличении суммы—с суммы этого увеличения по ставке первоначальной оплаты, а без увеличения суммы—один рубль.

8. За удостоверение доверенностей: на управление имуществом—5 руб., по делам торговым: общая—5 р., а на отдельные действия—3 р.; денежной корреспонденции—10 коп., на получение банковских переводов: общая—5 р., а на отдельные получения—1 р. 50 к.; всех прочих—1 р.

9. За протест векселей и варрантов—1 р. и сверх того две десятых процента¹ суммы векселя или варранта (плата по принятому к протесту, но не протестованному векселю или варранту взимается в сумме 1 р. и сверх того 0,1% с суммы).

10. За учинение исполнительных надписей на нотариально удостоверенных актах, протестованных векселях и т. п.—50 коп. и сверх того одна десятая процента с суммы, подлежащей взысканию, или с суммы стоимости подлежащего возвращению или передаче имущества; за исполн. надпись о выселении или по предметам, не подлежащим оценке,—один рубль.

11. За выдачу залоговых свидетельств—2 р. (в том случае, когда залоговое свидетельство выдается для представления в коммунальный банк на предмет получения ссуды на жил. строительство,—1 р.); при принятии кредитным или иным учреждением показанного в залог. свидетельстве имущества в обеспечение ссуды, подряда или поставки—одна десятая процента размера ссуды.

12. За удостоверение копий и выписок: с документов имущественного характера—1 р., за каждую страницу, а с документов неимущественного характера—50 к. за страницу в 35 строк; плата за засвидетельствование копий во всяком случае не может быть выше платы за удостоверение подлинника.

13. За удостоверение подписей на документах, не имеющих характера сделки,—50 к. (за удостоверение подписей на заявлениях, подаваемых в банки по банковским операциям—2 р. за подпись); за удостоверение подлинности подписей за неграмотных крестьян на обязательствах, выдаваемых ими на покупку в

¹ Постановление СНК от 5 августа 1929 г. (Собр. Узак. № 61, стр. 610).

розницу с рассрочкой платежа с.-х. машин и орудий—25 коп. за подпись.

14. За передачу заявлений от одного лица к другому,—2 р.; за выдачу в том удостоверения—1 р.

15. За внесение в сборники и алфавиты арестов, налагаемых на строения и право застройки,—1 р. за каждый арест; за выдачу справок об арестах—1 р.; за наложение ареста по случаю выдачи залогового свидетельства и при принятии кредитными или иными учреждениями в обеспечение указанного в залоговом свидетельстве имущества—особой платы не взимается.

16. За совершение нотариальных действий вне помещения нотариальной конторы по приглашению заинтересованных лиц, сверх основной платы, взимается дополнительно сто процентов этой платы и стоимость действительных путевых издержек командированных для совершения этих действий лиц.

Приведенные ставки нотариального сбора являются оплатой услуг нотариального органа, как такового. Если бы от последнего требовались услуги технического порядка (составить проект договора, доверенности и т. п.), то такие оплачиваются особо по ставкам таксы оплаты технических услуг, оказываемых нотариальными конторами, от 29 июля 1927 г.

Районные исполнительные комитеты, сельские советы и городские советы, при выполнении ими нотариальных функций, взимают плату по особой таксе.¹ В общем такса эта не расходится с таксой, рассмотренной нами выше и установленной для нотариальных органов. В связи с расширением нотариальных функций районных исполкомов, гор. советов и сельсоветов, такса оплаты нотариальных действий названных органов подлежит коренному пересмотру (повидимому, на них будет распространено действие общей таксы оплаты нотариальных действий).

Перечень льгот и Перечень изъятий по нотариальному сбору утвержден Совнаркомом РСФСР 29 июля 1927 г. (С. У. альному сбору № 78, ст. 532). Перечень этих изъятий в одинаковой степени обязателен как для основных органов нотариата (нотариальных контор и народных судей, выполняющих нотариальные функции), так и для районных исполкомов, городских советов и сельских советов при выполнении последними нотариальных действий [см. циркуляр НКЮ и НКФ РСФСР от 10 апреля 1929 года за № 567 (по НКФ) и от 21 февраля 1929 года за № 24 (по НКЮ)].²

¹ Такса сборов за нотариальные действия районных исполнительных комитетов и сельсоветов приводится в циркуляре НКЮ и НКФ РСФСР от 23/24 апреля 1928 г. за № 57(НКЮ) и № 7(НКФ); она опубликована в «Е. С. Ю.» за 1928 г. № 17.

² См. Бюл. МФО № 38 за 1929 г.

По этому «Перечню» освобождаются от нотариального сбора, между прочим, крестьянские о-ва взаимопомощи, кооперативные об'единения инвалидов, организуемые органами социального обеспечения, переселенческие т-ва, артели и другие об'единения переселенцев, трудовые кассы взаимопомощи. Кроме того, из документов, подлежащих освобождению от нотариального сбора, освобождаются, между прочим, исполнительные надписи, учиняемые нотариальными органами по взысканию учреждениями сельскохозяйственного кредита (следовательно, и сельскохозяйственными кредитными товариществами и их союзами) ссуд по договорам контрактации посевов и скупки посевов на корню (постановление СНК РСФСР от 15 ноября 1928 г. в С. У. № 140, ст. 921).¹

Подписи учредителей первичных с.-х. кооперативов свидетельствуются районными исполкомами и сельсоветами без взимания за то сбора (ст. 101 «Положения» о с.-х. кооперации 3 октября 1927 г. и постановление СНК от 13 августа 1929 г. в Собр. Указ. № 61, ст. 616).

По постановлению СНК РСФСР от 20 апреля 1929 г. (С. У. № 36, ст. 372), в порядке дополнения прим. к ст. 15 таксы оплаты нотариальных действий, плата за исполнительные надписи на векселях и других документах, по которым допущена должниками и их поручителями просрочка платежей по кредитным операциям учреждений с.-х. кредита и кредитно-кооперативных организаций, а также на документах о покупке на корню сельскохозяйственных культур и о контрактации продуктов сельского хозяйства и животноводства, взыскивается с должника при приведении исполнительных надписей в исполнение; следовательно, кредитор, ходатайствующий об учинении таковой надписи, сам нотариальному органу никаких платежей не производит (помимо, конечно, герб. сбора, если таковой будет причитаться).

По постановлению Совнаркома РСФСР от 19 июля 1929 г. освобождены от нотариального сбора сделки Акц. О-ва «Сельхозснабжение» и его системы, а также сделки сельскохозяйственных кооперативных организаций, входящих в систему Союза Союзов с.-х. кооперации, по покупке и продаже предметов оборудования и снабжения сельского хозяйства (Собр. Указ. № 58, ст. 573 за 1929 г.).

¹ Освобождаются также от нотариального сбора документы, совершаемые организациями, производящими строительство рабочих жилищ, а также союзами жилищной кооперации для надобностей строительства (постан. СНК РСФСР от 1 сентября 1928 г. в С. У. № 114, ст. 713); кроме того, освобождаются от нотариального сбора некоторые сделки и документы, связанные с электрификацией сельского хозяйства (см. С. У. 1926 г. № 8, ст. 63, а также п. 9 «Перечня»).

Местная надбавка к нотариальному сбору По ст. 95 «Положения» о местных финансах РСФСР местным советам предоставлено право устанавливать надбавку в местные средства к плате, взимаемой нотариальными органами: за совершение всех действий, оплата которых предусмотрена такой, за исключением актов об отчуждении строений и права застройки,—в размере не свыше 100% государственной платы; за совершение актов об отчуждении строений и права застройки—в размере не свыше 200% указанной платы; к плате, взимаемой нотариальными органами за совершение договоров, устанавливающих право застройки земельных участков, восстановления разрушенных и достройки неоконченных домов,—надбавка в местные средства не взимается. Надбавки эти реализованы повсеместно и, следовательно, как правило, в наиболее распространенных случаях нотариальных услуг, фактический расход, ими вызываемый для заинтересованных лиц и организаций, увеличивается вдвое по сравнению с такой оплатой государственного сбора.

Общие положения по взаимному нотариальному сбору Лица и организации, освобожденные от нотариального сбора по «Перечню» изъятий, освобождаются от такового по сделкам и документам односторонним или совершаемым ими с лицами и организациями, также свободными от нотариального сбора. Если же одна из сторон освобождена от нотариального сбора, а другая должна платить таковой, то последняя при совершении акта или документа оплачивает нотариальный сбор лишь в причитающейся с нее части.

Рассрочка платы за нотариальные действия по ходатайству о том гос. учреждений, гос. предприятий и кооперативных организаций допускается нотариальными органами, без представления со стороны плательщиков какого-либо поручительства, на время, не превышающее срок договора, но во всяком случае не более, чем на 3 года.

По сделкам, сумма коих не выяснена, нотар. сбор в момент удостоверения взимается в размере 1 рубля. По выяснении суммы сделки стороны в 2-недельный срок обязаны доплатить нотар. сбор по расчету. Правило это не распространяется на арендные договоры на всякого рода имущества: по ним дополнительной оплаты нотариального сбора не производится.

За невнос в срок дополнительной или рассроченной нотар. платы стороны солидарно, кроме сбора, должны уплатить штраф в размере причитающегося сбора; штраф на гос. учреждения и сметные гос. предприятия не налагается.

Неправильно или излишне поступившие суммы нотариального сбора подлежат возврату порядком, установленным ст. 46 «Положе-

ния» о взимании налогов (ст. 19 «Правил» оплаты нотар. действий, в редакции постанов. СНК РСФСР от 10 января 1929 г. в С. У. № 8, ст. 89).¹

3. Регистрационный сбор

Какие сделки подлежат регистрации По постановлению СТО от 11 июня 1929 г. («Изв. ЦИК» № 142 от 23 того же июня) обязательной регистрации в регистрационных бюро при товарных биржах, а где бирж не имеется, — в таковых же бюро при местных органах НКТорга — подлежат следующие внебиржевые сделки: а) торговые сделки по купле-продаже (в том числе и поставке) товаров как внутренних, так и импортных; б) оптовые заказы, данные промышленным предприятиям; в) сделки по купле-продаже, фрахтованию и аренде речных судов; г) договоры экспедиции или перевозки, когда оплата за экспедиционные поручения или перевозки не определена узаконениями или распоряжениями; д) договоры комиссии на покупку или продажу на территории СССР импортных товаров.

В изъятие из приведенного правила обязательной регистрации не подлежат: а) сделки, заключаемые состоящими на гос. бюджете органами Наркомвоенмор, особыми отделами и войсками ОГПУ; б) сделки, заключаемые органами Наркомвнудел на предметы вооружения и снабжения милиции; в) сделки, заключаемые во исполнение постановлений СТО и ЭКОСО, если этими постановлениями предусмотрены контрагенты по сделкам, предмет сделки и цена товара, а также сделки, заключаемые гос. предприятиями в порядке занаряживания; г) сделки, заключаемые кооперативными организациями различных степеней в пределах одной кооперативной системы (внутрикооперативные); д) сделки, заключаемые сельскими потребительскими обществами и всеми первичными сельскохозяйственными и промысловыми кооперативными организациями.

НКТоргу СССР и наркомторгам союзных республик разрешается освобождать от регистрации внебиржевые сделки на отдельные группы и виды товаров, а также сделки отдельных учреждений, предприятий и организаций.

Наименьший размер суммы, при которой сделки, из числа указанных выше, подлежат обязательной регистрации, устанавливается для всех местностей, кроме Москвы и Ленинграда, в 700 рублей, а для Москвы и Ленинграда — в 1.500 рублей.

Размер регистрационного сбора Согласно постановлению ЦИК и СНК СССР от 10 апреля 1929 г. (Собр. Зак. № 26, ст. 231) со сделок, регистрируемых в регистрационных бюро при товарных бир-

¹ См. О возврате налогов в первой главе.

жак или при местных органах НКТорга, взимается гос. сбор в размере 0,17% с суммы сделки. ¹

4. Водный сбор

По постановлению ЦИК и СНК СССР от 24 июля 1929 года («Изм. ЦИК» № 175 от 2 августа 1929 г.) введено в действие «Положение» о водном сборе. Сбор этот имеет целью финансировать операции по эксплуатации водной сети, а именно: текущий ремонт водохозяйственного устройства, содержание и ремонт служебных, складочных и пр. помещений и т. п. Сбор установлен для покрытия названных расходов по эксплуатации водной сети в Узбекской ССР (кроме Таджикской АССР), Туркменской ССР, ЗСФСР, Казахской АССР и Киргизской АССР.

Водный сбор взимается со всех гос. органов, кооперативных и частных организаций и лиц, которые пользуются водохозяйственными системами для орошения или мелиорации земель сельскохозяйственного назначения, а также потребляют воду или используют водную энергию для промышленных и технических целей и для домашних надобностей.

Размер водного сбора с каждого единоличного хозяйства в сельских местностях определяется в зависимости от облагаемого дохода с поливных земель и вододействующих предприятий. Размер доходности в данном случае определяется по нормам доходности, установленным для обложения единым с.-х. налогом за данный окладной год. облагаемый водным сбором доход от поливных земель, занятых посевами хлопка, определяется по нормам доходности, установленным согласно «Положению» о с.-х. налоге, в половинном размере против норм доходности поливных посевов зерновых культур. Ставка водного сбора в сельских местностях устанавливается для отдельных административно-территориальных единиц или для отдельных водных систем, а также для отдельных видов предприятий советами народных комиссаров союзных республик. Основная ставка водного сбора устанавли-

¹ Список товаров, сделки с которыми не подлежат внебиржевой регистрации, принятый НКТоргом РСФСР 7 декабря 1928 г., приведен в приложении к журн. «Сов. Торговля» № 1 за 1929 год, а дополнения к нему — в циркуляре НКТорга от 1 июня 1929 года («Сов. Торговля» № 52). Согласно последнему дополнению освобождены от регистрации договоры (сделки) по контрактации посевов различных культур.

Постановлением Совнаркома об освобождении некоторых категорий сделок с.-х. кооперации от нотариального сбора от 19 июля 1929 г. (Соб. Узак. № 58, ст. 573) Наркомторгу РСФСР предложено установить список товаров с.-х. снабжения, на каковые товары сделки с.-х. кооперативных организаций, входящих в систему Союза Союзов сельскохозяйственной кооперации, подлежат освобождению от регистрации в регистрационных бюро при биржах и торговых отделах.

вается на каждый рубль облагаемого этим сбором дохода при общей сумме облагаемого единым с.-х. налогом дохода хозяйства не свыше 100 рублей. Ставка эта повышается: при общей сумме облагаемого единым с.-х. налогом дохода хозяйства

выше 100 руб., но не свыше 200 руб.	в 1,5 раза
" 200 " " " " 300	" 2,5 "
" 300 " " " " 400	" 3,5 "
" 400 " " " " 500	" 4,5 "
" 500 " " " " 600	" 5,5 "
" 600 " " " " 700	" 6,5 "
" 700 " " " " 900	" 8,0 "
" 900 " " " "	" 9,0 "

Размер водного сбора в советских и коллективных хозяйствах исчисляется в зависимости от: а) суммы исчисленного на общих основаниях дохода от поливных земель и от вододействующих предприятий; б) средней ставки водного сбора на рубль облагаемого водным сбором дохода по данному округу или району для единоличных хозяйств.

Ставки и порядок исчисления и взимания водного сбора в городах и поселениях городского типа, а также водного сбора с использующих воду предприятий, не подлежащих обложению с.-х. налогом, и за пользование водой для домашних надобностей устанавливаются советами народных комиссаров союзных республик. Вопрос о введении водного сбора в порядке настоящей статьи разрешается теми же советами народных комиссаров.

От водного сбора освобождаются все маломощные единоличные хозяйства, освобождаемые в данном окладном году от единого с.-х. налога. Коллективные объединения водопользователей (мелиоративные т-ва), принявшие на себя эксплуатацию данной водной системы, в целом или ее части, и несущие связанные с этим расходы, предусмотренные настоящим «Положением», освобождаются от водного сбора. Советам народных комиссаров союзных республик предоставляется право освобождать на территории соответствующих республик полностью или частично от водного сбора отдельные категории хозяйств и предприятий, а также население отдельных местностей.

Окладной год по водному сбору устанавливается с 1 мая по 30 апреля.

Водный сбор уплачивается в сроки, устанавливаемые советами народных комиссаров союзных республик. Исчисление и взимание сбора с плательщиков в сельских местностях возлагается на местные органы, взимающие с.-х. налог. Заявления и жалобы по водному сбору в сельских местностях подаются и рассматриваются в порядке, установленном для заявлений и жалоб по с.-х. налогу.

Плательщики водного сбора, независимо от уплаты этого сбора, могут привлекаться к натуральной водохозяйственной повинности на основании постановлений, издаваемых в порядке законодательства соответствующих союзных республик.

5. Гарнецовый сбор

В соответствии с союзным законом от 17 июля 1929 г. постановлением Совнаркома РСФСР от 6 августа того же года, введен гарнецовый сбор в кампанию 1929/30 года (С. У. № 60, ст. 602).

В силу этого постановления плата за помол зерна и за переработку его в крупу, а также за переработку маслосемян взимается исключительно в натуральной форме (гарнецовый сбор) на всей территории РСФСР на всех мельницах, мукомольно-крупяных и маслобойных предприятиях как гос. и кооперативных, так и частных, независимо от вида их оборудования, производительности и мощности.

Руководство и регулирование проведением гарцевого сбора возлагается на НКТорг. Ему же предоставляется право освобождать отдельные ведомства и отдельные гос. и кооперативные организации от уплаты гарцевого сбора, с тем, что за помол зерна в муку и за переработку его в крупу, а также за переработку маслосемян эти организации будут платить в денежной форме. Ставки гарцевого сбора по отдельным местностям устанавливаются совнаркомом автономных республик, краевыми, областными и окр. исполкомами.

Владельцы и арендаторы мельниц, мукомольно-крупяных и маслобойных предприятий обязаны сдавать весь гарнецовый сбор акц. о-ву «Союзхлеб» по ценам, установленным Наркомторгом. Возмещение расходов по собиранию и хранению гарцевого сбора привлеченными к этой работе кооперативными и гос. организациями, а также уплата им комиссионного вознаграждения производится в размерах и порядке, устанавливаемыми НКТоргом. Акц. о-во «Союзхлеб» по соглашению с окружными или соответствующими им органами торговли определяет для каждого отдельного предприятия минимальный размер гарцевого сбора, подлежащего сдаче в течение с.-х. года, с указанием культур и сроков сдачи. В случае несдачи гарцевого сбора в надлежащем размере, культурах и в установленные сроки гарнецовый сбор распоряжениями окружных и соответствующих им органов торговли взыскивается натурой в беспорядном порядке.

VII. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Общее понятие о местных налогах Данный вид налогов устанавливается местными органами власти для взимания лишь на территории, непосредственно подведомственной этим органам.

Местные налоги регулируются «Положением» о местных финансах СССР от 25 апреля 1926 г. и последовавшими в его развитие аналогичными «Положениями» отдельных союзных республик. Дальнейшее наше рассмотрение мы сосредоточим на «Положении» о местных финансах РСФСР от 19 ноября 1926 г. (С. У. № 92, ст. 669) ¹.

Согласно ст. 84 этого «Положения» установление местных налогов и сборов в отдельных административно-территориальных единицах производится в следующем порядке: с'езды советов автономных республик, автономных областей, краевые, областные и губернские с'езды советов и их исполнительные комитеты определяют в соответствии с местными условиями перечни местных налогов и сборов и предельные ставки их для отдельных губерний (в автономных республиках с губернским делением), отдельных округов, уездов и соответствующих им административно-территориальных единиц, а также для республиканских, областных и губернских городов.

На основе этого окружные, уездные и соответствующие им с'езды советов и их исполнительные комитеты устанавливают перечни вводимых местных налогов и ставки их для всей территории округа, уезда или соответствующей им административно-территориальной единицы, при чем в отношении входящих в состав этих единиц городов названные с'езды советов определяют как перечень допускаемых к введению местных налогов и сборов, так и предельные размеры ставок по ним.

¹ Указываемые ниже, на ряду с административными делениями нового районирования (области, округа), и прежние губернские деления цитируются по «Положению» 19 ноября 1926 г.

Пленумы городских советов устанавливают перечень вводимых на территории города местных налогов и сборов и ставки их в размерах, не превышающих предельные размеры ставок, установленных для них в указанном порядке вышестоящими местными советами.

Формы и объекты местных налогов Местные налоги имеют две формы: а) или они являются самостоятельными налоговыми обложениями, б) или же представляют собою надбавку к государственным прямым налогам и пошлинам.

Самостоятельные налоговые обложения (местные налоги в прямом смысле) могут быть введены местными органами лишь в отношении тех объектов, которые названы в качестве таковых «Положением» 19 ноября 1926 года: согласно ст. 43 «Положения» местным советам предоставляется право устанавливать и взимать налоги и сборы лишь со следующих объектов: а) со строений; б) с грузов, привозимых и вывозимых по железнодорож. и водным путям сообщения; в) с биржевых сделок; г) с золотопромышленных предприятий; д) с отпускаемой из лесных дач древесины; е) с транспортных средств в городских поселениях; ж) со скота в городских поселениях; з) за ветеринарно-санитарный осмотр скота и сырых животных продуктов; и) с посетителей публичных зрелищ и увеселений в городских поселениях; к) с лиц, лишенных права быть сельскими исполнителями; л) целевой квартирный налог.

Местные советы не в праве вводить обложение объектов, не включенных в приведенный список.

Что же касается размера обложения, то и в этом отношении конкретные размеры вводимого советами обложения не должны превышать пределов, названных в отношении каждого из объектов «Положением» (ст.ст. 46, 54, 56, 58, 68 и приложение к ст. 81).

Равным образом, и в отношении местных надбавок к государственным прямым налогам местные советы подчинены определенным указаниям закона: «Положение» в ст.ст. 95 и 98 дает замкнутый перечень гос. налогов, к которым могут быть сделаны процентные надбавки в пользу местных средств, одновременно указывая и предельные размеры таковых надбавок. При рассмотрении гос. прямых налогов мы попутно уже указывали на конкретные размеры местных надбавок в отношении каждого из налогов по принадлежности.

ВОПРОСЫ (к повторению курса)

1. ОБЩИЕ ПОНЯТИЯ О НАЛОГАХ

1. Классификация налогов

1. Какие основания принимаются во внимание при классификации обязательных в пользу государства платежей?
2. Что именуется налогом в прямом смысле?
3. В чем отличие пошлины (сбора) от налога в прямом смысле?
4. Какие налоги именуются прямыми и косвенными, дайте примерный перечень их.
5. В чем разница между налогами общегосударственными и местными?

2. Взимание налогов

6. В какие учреждения могут вноситься налоги?
7. Могут ли быть оплачены налоги частично?
8. Какой порядок установлен для принесения жалоб по налогам?
9. Возможно ли восстановление срока для принесения жалоб?
10. Какой закон регулирует последствия неплатежа налога в срок?
11. Дайте определение недоимки и пени?
12. Что разумеется под беспорным порядком при взыскании налога?
13. Приостанавливает ли жалоба взыскание налоговой недоимки?
14. Дайте перечень принудительных мер по взысканию налогов?
15. Какие обязанности возникают для третьих лиц—контрагентов недоимщика при обращении фин. органом взыскания на суммы, у них находящиеся?
16. Какой порядок установлен для обращения взысканий на вклады в кредитных учреждениях?
17. Какой порядок установлен для продажи имущества недоимщика?
18. Каким способом возможна защита интересов третьих лиц при обращении взысканий на имущество недоимщиков?
19. Приведите перечень имуществ, на которые не могут быть обращены налоговые взыскания?
20. В каких формах возможна ответственность за нарушение правил по платежу налогов?
21. Каким порядком может быть предоставлена отсрочка по платежу налога?
22. В каких случаях возможно сложение начисленных налогов?
23. Каким порядком может быть сложен налог?
24. Возможен ли возврат неправильно или излишне внесенных налогов?

25. В каких формах такой возврат реализуется и каким порядком?
26. Применяется ли давность к налогам и налоговым недоимкам?
27. Как регулируется очередность налоговых взысканий при стечении кредиторских претензий?

II. ПРОМЫСЛОВЫЙ НАЛОГ

1. Построение пром. налога

1. Определите характерные особенности «Положения» 10 августа 1929 г. в построении пром. налога?
2. Какие предприятия и промыслы подлежат промысловому обложению?
3. Как определяет закон торговое и промышленное предприятия, а также складочные помещения в отношении пром. обложения?
4. Каким порядком происходит регистрация (учет) объектов обложения?
5. На какие предприятия не должны выбираться регистрационные удостоверения?
6. За какой период взимается пром. налог?
7. В чем различие между централизованным и общим порядком обложения пром. налогом?
8. В каком порядке облагаются первичные кооперативы и кооп. союзы?
9. Возможно ли и при каких условиях изменение установленного по закону порядка обложения по отношению к отдельным кооперативным организациям?
10. В какой срок и какие отчетные материалы должны представлять кооперативные организации?
11. Какой порядок представления отчетных материалов установлен для вновь открывшихся предприятий?
12. В каком порядке могут быть затребованы дополнительные данные?
13. Каким порядком проверяются отчетные материалы?
14. Как определяется облагаемый оборот кооперативного товарищества?
15. Как определяется оборот кооперативного союза?
16. Как учитывается внутрикооперативный оборот при определении облагаемого оборота?
17. При каких условиях кооперативный союз подлежит обложению по «накидке» или разнице в цене?
18. Каким порядком облагаются комиссионные операции: определение оборота, участие нескольких комиссионеров и т. п.?
19. Как определяется оборот при выполнении работ из чужого материала и при оказании услуг вообще?
20. Какими признаками определяются опт и розница?
21. Определите понятие «сторонних» для кооперативной организации лиц и организаций?
22. Какие суммы не подлежат включению в облагаемый оборот?
23. В каких размерах и каким порядком определяются ставки пром. налога?
24. Какими ставками облагаются оптовые продажи с.-х. машин и других необходимых сельскому хозяйству предметов?
25. Для каких видов экспорта установлены льготные ставки пром. обложения?
26. Какими ставками облагаются кооперативные союзы по «накидке» и комиссионному вознаграждению?
27. В какие сроки и в каком размере оплачивается аванс в счет пром. налога и определяющийся оклад его?
28. Какие штрафные последствия порождаются нарушениями правил о пром. налоге?

2. Льготы кооперативным организациям

29. В каких формах предоставляются льготы по пром. налогу кооперативным организациям?

30. Каким кооперативным предприятиям по первичной обработке с.-х. сырья предоставляется освобождение от пром. налога?

31. Каким порядком устанавливаются в данном случае категории освобождаемых от пром. налога предприятий?

32. Какие агрикультурные предприятия освобождаются от пром. налога?

33. При каких условиях и какие предприятия инвалидной кооперации освобождаются от пром. налога?

34. Какие иные предприятия и заведения кооперации освобождаются от пром. налога?

35. При каких условиях и какие именно снабженческие операции с.-х. кооперативов освобождаются от пром. налога?

36. Как определяется круг снабженческих товаров, освобождаемых в данном случае от обложения?

37. Какие снабженческие операции промышленных товариществ (артелей) и при каких условиях не привлекаются к пром. обложению?

38. При каких условиях освобождаются от пром. налога сбытовые операции сельскохозяйственного товарищества?

39. Какие сбытовые операции промышленного т-ва не привлекаются к обложению?

40. Какие иные операции промышленного т-ва не привлекаются к обложению?

41. На какие операции низового промышленного объединения данная льгота не распространяется?

42. Какие операции по зерну и муке (в том числе по экспорту хлебопродуктов) освобождаются от пром. налога?

43. Какие операции жилищной кооперации не привлекаются к обложению?

44. Каким кооперативным организациям и при каких условиях предоставляется льгота (в форме освобождения от пром. налога) по незначительности размера оборота?

45. Какие кооперативные организации, в качестве таковых (по персональному признаку), освобождаются от пром. налога?

46. Каким кооперативным организациям (укажите системы и виды) предоставляется скидка с пром. налога?

47. В каком размере предоставляется в данном случае скидка: потребительской кооперации, сельскохозяйственной и иным видам?

48. При каких условиях вообще могут пользоваться кооперативные организации льготами по пром. налогу?

49. Какой порядок лишения налоговых льгот применяется к кооперативным организациям при уклонении их от устава?

50. Какой порядок предоставления льгот применяется к кооперативным организациям, льготы коих по закону поставлены в зависимость от вхождения их в кооп. союз?

51. Как определяются признаки комиссионных операций в отношении пром. налога?

52. Обложение пром. налогом лиц, привлекаемых кооперацией к заготовительным операциям?

53. Какие льготы предоставляются акц. обществам и простым товариществам с кооперативным капиталом?

III. ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

1. С кого взимается единый с.-х. налог?

2. С какого числа начинается окладной год по с.-х. налогу?

3. Какие объекты привлекаются к обложению с.-х. налогом?

4. Как определяется доход по отдельным объектам обложения?
5. Каким порядком и в каком размере привлекаются к обложению неземледельческие доходы?
6. Перечислите основания, по которым предоставляются льготы по с.-х. налогу?
7. Какие льготы предоставляются коллективным хозяйствам?
8. Укажите сроки платежа с.-х. налога и долю платежа на каждый срок?
9. Каким порядком приносятся жалобы по с.-х. налогу?

IV. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

1. Как построена система подоходного обложения в отношении: предприятий и организаций обобщественного сектора, предприятий и лиц частного сектора (укажите основные законы, регулирующие налог)?

1. Положение о подоходн. налоге с гос. предприятий и кооперативных организаций

2. Какие субъекты облагаются в данном случае?
3. Определите понятия «балансовая прибыль», «налоговая прибыль»?
4. Как определяется валовой доход при налоговой прибыли?
5. Какие суммы не причисляются к валовому доходу?
6. Какие расходы подлежат исключению из валового дохода?
7. Укажите предельные нормы отчислений на амортизацию имущества?
8. Как регулируется вопрос с сомнительными и безнадежными долгами?
9. В каком размере взыскивается подоходный налог с кооперативных организаций, включая надбавку в местные средства?
10. Как исчисляется и уплачивается подоходный налог?
11. В каком порядке приносятся жалобы по подоходному налогу?
12. Какие последствия вызываются непредставлением отчетных материалов?

2. Льготы кооперативным организациям

13. Укажите предельный размер прибыли (минимум), не привлекаемый к обложению?
14. В каких формах предоставляются льготы по подоходному налогу?
15. Какие кооперативные организации освобождаются от обложения подоходным налогом?
16. Как регулируется вопрос о кооперативных доплатах и возвратах?
17. При каких условиях кооперативные доплаты и возвраты исключаются из облагаемого дохода?

3. Положение о подоходном налоге с физических лиц и с частных предприятий

18. В чем основное отличие данного «Положения» от закона, регулирующего подоходный налог с кооперативных организаций?
19. Назовите минимальный размер зарплаты, с коего рабочие и служащие привлекаются к подоходному налогу?
20. Какой порядок обложения применяется к рабочим и служащим в отношении обложения их подоходным налогом в условиях работы их в нескольких местах?
21. Какие рабочие вообще не привлекаются к подоходному налогу?
22. Какие суммы не причисляются к доходу трудящихся при исчислении с них подоходного налога?
23. За какие периоды времени и в каком размере исчисляются оклады подоходного налога с рабочих и служащих?

24. В каком размере делается надбавка в местные средства?
25. Какие скидки и при каких условиях предоставляются рабочим и служащим с исчисленных с них окладов налога?
26. Какой порядок внесения взысканного с трудящихся по найму налога установлен законом по отношению к нанимателям?
27. Какие отчетные материалы обязаны кооперативные организации давать фин. надзору?
28. Какие штрафы и иные последствия вызываются нарушением правил взыскания налога с трудящихся по найму?

V. ГЕРБОВЫЙ СБОР

1. Назовите характерные особенности Устава о герб. сборе 14/IX—1927 г.?
2. Какие подразделения герб. сбора устанавливает закон?
3. Как определяются категории документов, подлежащих оплате герб. сбором?
4. Какое толкование надлежит давать Табели документов, подлежащих оплате герб. сбором?
5. Дайте общую характеристику этой Табели, в частности, определите, подлежат ли оплате герб. сбором документы торгового оборота?
6. Перечислите льготы: а) персонального характера (предоставляемые организациям); б) подокументные (освобождение от сбора отдельных документов)?
7. Дайте характеристику «Перечню» изъятий, приложенному к Уставу?
8. Перечислите документы кооперативного делопроизводства и оборота, свободные от герб. сбора?
9. Какой срок установлен на оплату документов герб. сбором?
10. Какой порядок оплаты герб. знаков применяется в настоящее время?
11. Каким порядком оплачиваются герб. сбором векселя?
12. В каком размере и по каким поводам налагается герб. штраф?
13. Как погашаются герб. знаки при оплате документов герб. сбором?
14. Как регулируется возврат герб. сбора при порче герб. знаков?
15. Какой порядок возврата сбора применяется при внесении его в кассу фин. органа под квитанцию?

VI. ПОШЛИНЫ И СБОРЫ

1. Дайте перечень пошлин и сборов: общесоюзных, республиканских (по РСФСР)?

1. Судебная пошлина

2. В каком размере взимается судебная пошлина: а) по первоначальным и встречным искам; б) по кассационным жалобам?
3. В каком размере взимается пошлина при третейском разбирательстве?
4. В каком размере взимается судебная пошлина по делам, связанным с несостоятельностью гос. предприятий и кооперативных организаций?
5. Какие кооперативные организации освобождаются от платежа суд. пошлин?
6. В каком размере оплачиваются действия судебных исполнителей?
7. В каком размере причисляется к окладу суд. пошлин местная надбавка?

2. Нотариальный сбор

8. В каком размере взимается нотариальный сбор по отдельным нотариальным действиям?
9. В каком размере, в частности, оплачиваются исполнительные надписи на разного рода документах?

10. Перечислите случаи освобождения от нотар. сбора: а) по персональному принципу (учреждения и организации); б) отдельных действий?

11. Какой особый порядок взимания нотар. сбора установлен в отношении исполнительных надписей: а) на документах по кредитным операциям кооперативно-кредитных организаций; б) на документах по контрактации?

12. В каком размере причисляется к окладу нотар. сбора местная надбавка?

13. Может ли быть и в каких условиях предоставлена рассрочка нотариального сбора?

14. Какие последствия вызывает невнос в срок дополнительной или рассроченной нотар. платы?

15. В каком порядке возвращается излишне уплаченный нотар. сбор?

3. Регистрационный сбор

16. Какие сделки подлежат регистрации в бюро при биржах или органах НКТорга?

17. Перечислите случаи изъятия из этого правила?

18. При каком наименьшем размере суммы сделки таковые освобождаются от регистрации?

19. В каком размере взимается гос. сбор за регистрацию внебиржевых сделок?

4. Водный сбор

20. Каким законом и в отношении какой территории установлен водный сбор.

21. Назовите субъектов и основания обложения водным сбором? сроки?

22. В каком размере, в какие сроки и каким порядком исчисляется и взимается сбор?

23. Может ли быть установлена при взимании водного сбора и водохозяйственная натуральная повинность?

5. Гарцевый сбор

24. В чем существо и какова цель данного сбора?

25. В какой форме и с кого взимается гарцевый сбор?

26. Каковы порядок и сроки уплаты сбора?

27. Какие штрафные последствия вызывают нарушения закона о данном сборе?

VII. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

1. Дайте общую характеристику местным налогам?

2. В каком порядке устанавливаются местные налоги?

3. В каких формах взимается местный налог?

4. Перечислите объекты обложения местным налогом?

5. Как регулируется предельный размер местного налога?



ТЕМЫ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

I. ОБЩИЕ ПОНЯТИЯ О НАЛОГАХ

1. Форма и существо принудительных мер по взысканию налогов.
2. Обязанности третьих лиц—контрагентов плательщика перед фиском.
3. Основы и содержание положений об исключении некоторых категорий кооперативных имуществ из числа объектов, на которые могут быть обращены налоговые взыскания.
4. Институт давности в применении к налоговым взысканиям.

II. ПРОМЫСЛОВЫЙ НАЛОГ

5. Основные положения в построении промыслового налога.
6. Облагаемый оборот и его составные элементы.
7. Структура института льгот и изъятий по пром. налогу для кооперации вообще и отдельных ее систем в частности.
8. Основания и процесс лишения кооперативных организаций льгот по промысловому налогу.
9. Выявление основ пром. обложения кооперативной системы в целом при различных правовых формах взаимоотношений между ее отдельными звеньями.

III. ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

10. Общие основы в структуре единого с.-х. налога.
11. Объем и порядок предоставления льгот по единому с.-х. налогу.

IV. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

12. Основные отличия в построении законов по подоходному налогу с субъектов обложения в зависимости от отнесения их к общественному или частному сектору.
13. Отличительные признаки в построении подоходного налога с заработной платы как объекта обложения.
14. Налоговая прибыль и ее элементы.
15. Основные начала в построении льгот и изъятий по подоходному налогу для кооперативных организаций.
16. Обязательства кооперативных организаций перед органами фиска в отношении подоходного налога (по представлению отчетных материалов, по внесению налога в органы фиска и т. п.).

V. ГЕРБОВЫЙ СБОР

17. Основные предпосылки в определении документов, подлежащих оплате герб. сбором и изъятых от такового.
 18. Изъятия и льготы по герб. сбору для кооперативных организаций, как таковых, и для отдельных категорий их документов.
 19. Порядок и основания возврата герб. сбора, ненадлежаще оплаченного.

VI. ПОШЛИНЫ И СБОРЫ

20. Основания взыскания и размер суд. пошлин.
 21. Изъятия и льготы по платежу суд. пошлин для кооперации.
 22. Изъятия и льготы по нотариальному сбору для кооперации.
 23. Изъятия и льготы для кооперации по регистрационному сбору.
 24. Основная структура местного обложения (объекты и размер обложения).
 25. Характеристика и цель водного сбора.
 26. Порядок и форма взимания гарцевого сбора.
 27. Задачи до конкретному исчислению налогов с кооперативных организаций различных видов и степеней, составляемые самими учащимися по примеру нижеприведенной.

Примерная задача по исчислению налогов с кооп. организации

Ивановское с.-х. т-во в 1928/29 бюджетном году:

К у п и л о:		П р о д а л о (собств. товаров):	
а) у своих членов продукции сельского хозяйства на . . .	15.000 р.	а) продукции хозяйств своих членов на	22.000 р.
б) у крестьян, не состоящих членами, таковой же продукции	10.000 „	б) продукции хозяйств нечленов на	13.000 „
в) у Госсельсклада машин и с.-х. орудий на	15.000 „	в) с.-х. машин, инвентаря и орудий на	30.000 „
г) у кооп. союза своей системы мелкого с.-х. инвентаря на	20.000 „	(из них членам на 15.000 р.)	
Всего на		Всего на . .	
60.000 р.		65.000 р.	

В з я л о н а к о м и с с и ю:		(Комиссион. товаров):	
д) от своих членов продукции их сельского хозяйства на . .	40.000 р.	г) продукции хозяйств своих членов на	35.000 р.
е) от крестьян нечленов таковой же продукции на	20.000 „	с удержанием в свою пользу комиссион. вознаграждения в сумме	3.000 „
ж) от Госсельсклада машин и орудий на	25.000 „	д) продукции хозяйств нечленов на 15.000 р. с удержан. комис. вознаграждения в сумме	2.000 „
з) от кооп. союза мелкого с.-х. инвентаря на	15.000 „	е) машин Госсельсклада на сумму 25.000 р. с получением комиссион	2.500 „
Всего на		ж) с.-х. инвентаря коопер. союза на сумму 15.000 р. с получением комиссион	
100.000 р.		1.000 „	

Нужно определить:

- а) будет ли данное т-во подлежать обложению пром. налогом?
- б) если будет, то с какой суммы и в каком размере (с указанием общего оклада и частей его, падающих на отдельные операции)?

Решение дать в учете каждого из следующих вариантов:

Первый вариант:

- а) всю продукцию сельского хозяйства т-во (собственную и комиссионную) продало кооп. союзу своей системы,
- б) снабженческие товары продало только своим членам.

Второй вариант:

- а) всю продукцию сельского хозяйства (собственную и комиссионную) т-во продало на сторону (гос. органам, потреб. кооперации, частным лицам),
- б) снабженческие товары продало местному населению, т. е. не только членам.

Необходимо также определить:

- а) в какие сроки и куда должно давать т-во отчетные материалы;
- б) будет ли данное т-во платить подоходный налог.

**ПОЛНОЕ НАИМЕНОВАНИЕ ИСТОЧНИКОВ НА КОТОРЫЕ ДЕЛАЮТСЯ
ССЫЛКИ В ТЕКСТЕ:**

С. З. — *Собрание законов СССР.*

С. У. — *Собрание узаконений РСФСР.*

«Изв. ЦИК» — газета «Известия Центрального Исполнительного Комитета».

Гр Код. — *Гражданский Кодекс РСФСР.*

Гр. Проц. Код. — *Гражданский Процессуальный Кодекс РСФСР.*

Там. Код. — *Таможенный Кодекс СССР.*

«Изв. НКТ» — журнал «Известия Народн. Комиссариата Труда СССР».

«Е. С. Ю.» — журнал «Еженедельник Советской Юстиции», изд. НКЮ РСФСР.

«Суд. Прак.» — приложение к журналу «Еженедельник Советской Юстиции».

Сист. Собр. актов НКФ т. III — Систематическое собрание актов Народного Комиссариата Финансов СССР, том III.

«Изв. НКФ» — журнал «Известия Народн. Комиссариата Финансов СССР».

«Фин. и Нар. Хоз.» — журнал «Финансы и Народное Хозяйство».

«Бюл. Фин. и Хоз. Зак.» — журнал «Бюллетень Финансового и Хозяйственного Законодательства».

«Бюл. НКФ» — журнал «Бюллетень Народного Комиссариата Финансов РСФСР».

«Постан. и Расп. НКФ» — журнал «Постановления и Распоряжения Народного Комиссариата Финансов РСФСР».

«Бюл. МФО» — журнал «Бюллетень Фин. Отд. Московского облисполкома».

ПРЕДМЕТНО-АЛФАВИТНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ

(Цифры указывают страницы)

- Авансы** по пром. налогу — 65, 66, 67, 68, 97.
- Акциз:** понятие — 9, перечень об'ектов обложения — 9.
- Амортизация:** учет а. при подоходном обложении — 120.
- Балансовая прибыль:** понятие ее при подоходном обложении — 116.
- Взыскание:** беспорядный порядок взыскания нал. платежей — 12, меры понудительного взыскания — 12.
- Вклады:** порядок ареста — 14.
- Водный сбор:** понятие в. с. — 163, размер и порядок взыскания — 164.
- Возврат налоговых платежей** — 24.
- Гарнцевый сбор:** понятие г. с. — 165, порядок взыскания — 164.
- Гербовый сбор:** понятие г. с. — 138, ставки — 139, перечень документов; подлежащих оплате — 139—144, свободных от г. с. — 146—147, организации, свободные от г. с. — 145, порядок уплаты — 148, возврат г. с. и обмен испорченных герб. знаков — 150—151.
- Давность** по налоговым взысканиям — 25.
- Дефицитные товары:** порядок принудительной продажи — 15.
- Долги:** определение их безнадёжности или сомнительности — 121.
- Единый с.-х. налог** (см. сельхозналог).
- Жалобы:** общий порядок принесения их — 10, по пром. налогу — 70, по подоходному налогу — 124, по сельхозналогу — 110.
- Инструменты** (см. орудия производства).
- Классификация** налоговых платежей — 7.
- Комиссионные операции:** ставка обложения их пром. налогом (до 1/X—1929 г.) — 63, определение оборота при пром. обложении — 47, 51, 52, 94.
- Косвенные налоги** (см. акциз).
- Личные промыслы:** как об'ект пром. обложения — 34, 95.
- Льготы:** общие условия предоставления льгот — 91—94, по пром. налогу: освобождение операций: 71, 81—88, 100, освобождение предприятий: 72—80, освобождение организаций: 89—90, освобождение по размеру оборота: 88—89, скидки с оклада: 90—91, льготы простым т-вам и акц. о-вам с участием кооперативного капитала — 96—97; по подоходному налогу — 125—129; по сельхозналогу: колхозам — 107, 113, по отдельным отраслям хозяйства — 105, 106, 111, в связи с мелиорацией и агромероприятиями — 104, 105, 111, по зарплате — 103, 110, кооперированным кустарям — 111.
- Местные налоги:** понятие о м. н. — 10, 166, об'екты и формы м. н. — 167.
- Накидки** кооп. союзов в обложении пром. налогом — 46, 63, 64.
- Наличные деньги:** условия, обращения на них налог. взысканий — 17.

- Налоги:** общее понятие — 8, н. прямые — 9, н. общегосударственные — 10 (см. «акциз», «местные налоги»).
- Налоговая прибыль** при подоходном обложении — 115.
- Неделимые капиталы** колхозов: недопустимость обращения на них налоговых взысканий — 18.
- Недоимка** понятие — 11, применение к н. давности — 26.
- Неснятый урожай:** недопустимость обращения на него налог. взысканий — 21.
- Нотариальный сбор:** размер — 157—159, местная надбавка — 161, льготы — 159—161, порядок взыскания — 161.
- Оборот** облагаемый пром. налогом: 42—48, 50—54, 57.
- Однократное обложение** пром. налогом: понятие — 31, перечень товаров о. о. — 52, облагаемый оборот — 53, 99, ставки — 62.
- Оклад** налога: понятие — 10, кассы приема — 10.
- ОПТ:** определение в целях пром. обложения — 54.
- Орудия производства:** перечень о. п., свободных от налоговых взысканий — 19.
- Отсрочка** (см. «рассрочка»).
- Отчетность:** по пром. налогу по закону 13 января 1930 г. — 98, представление отчетных данных по пром. налогу — 38, проверка их — 40, отчетные данные по обложению кооп. организаций подоходным налогом — 123—124, отчетные данные по подоходному обложению рабочих и служащих — 136, отчетные сведения о контрагентах — 14, 15, 137.
- Очередность** удовлетворения налоговых взысканий — 27.
- Подоходный налог** с гос. предприятий и кооперативных организаций: общая характеристика закона — 115, понятие валового дохода — 116—120, ставки — 122, порядок уплаты — 123. (См. «Жалобы», «Льготы», «Балансовая прибыль», «Налоговая прибыль», «Отчетность»).
- Подоходный налог** с рабочих и служащих: характеристика закона — 129—131, определение дохода — 131—134, ставки — 134, скидки по многосемейности и пр. основаниям — 135, порядок уплаты — 136.
- Пеня:** понятие о пени — 11, размер и порядок исчисления — 11.
- Перечень** имущества, на которые не допускается обращать налоговые взыскания — 16—21.
- Подряд:** определение облагаемого пром. налогом оборота — 49, 51.
- Положение** о взимании налогов: характеристика — 10, сфера применения — 11.
- Пошлины:** понятие — 8, перечень их — 152—153, (см. «Судебные пошлины»).
- Предметы** домашнего обихода: перечень п. д. о., свободных от налогов взысканий — 19.
- Принудительные меры:** перечень их — 12 и 13.
- Продовольствие:** нормы п., на которые не могут быть обращены налоговые взыскания — 19.
- Промысловый налог:** характеристика налога — 28, порядок обложения: общий — 37, централизованный — 37, замена одного порядка другим — 38, 41, понятие торгового и промышленного предприятия — 32—35, определение внутрикооперативного оборота — 30—31, 55—57, ставки — 59. (См. «Авансы», «Жалобы», «Льготы», «Накидки», «Оборот», «Однократное обложение», «Отчетность»).
- Расписание** предприятий в целях пром. обложения — 59.
- Рассрочка** налогов и пошлины — 23.
- Регистрационный сбор:** перечень сделок, подлежащих внебиржевой регистрации — 162, размер р. с. — 161.
- Розница** — определение р. в целях пром. обложения — 54.
- Сборы:** понятие с. — 8, перечень с. — 152—153.
- Сельхозналог:** новый порядок обложения колхозов — 112, 113, сроки уплаты — 109, 111, объекты обложения — 102, 110, зарплата как объект обложения — 103, 110, к обложению единоличников при частичной коллективизации их хозяйств — 112, 113 (см. «Льготы», «Жалобы»).
- Сельскохозяйственный инвентарь:** недопустимость обращения на него налоговых взысканий — 20.

Сельскохозяйственные постройки: перечень с. х. построек, на которые не обращаются налоговые взыскания—20.

Семена: нормы семян, на которые не обращаются налоговые взыскания—21.

Скидки (см. «Льготы»).

Складские помещения как объект учета при пром. обложении—33.

Сложение налоговых взысканий—24.

Сроки уплаты: пром. налога—65, 66, 67, 68, 97, подоходного налога—122, 135, сельхозналога—109, 111.

Страховое возмещение: условия недопущения обращения на с. в налоговых взысканий—17.

Судебные исполнители: оплата их действий—156.

Судебные пошлины: размер с. п.—153—155, освобождение от уплаты с. п.—155.

Текущие счета: порядок ареста—14.

Фонды, образуемые из отчислений от прибыли: к вопросу об обращении на них налоговых взысканий—21.

Хлебопродукты: публичная продажа их по налоговым взысканиям—15.

Штраф: по герб. сбору—149, за нарушение правил пром. обложения—69, 70, за нарушение правил по подоходному налогу—125, 137, ления на штраф не начисляется—26, применение давности—26.

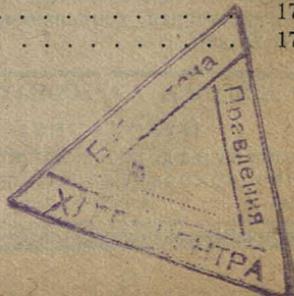
Экспорт: определение облагаемого оборота по пром. обложению—50, льготные ставки по пром. налогу—62, 63.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	3
I. ОБЩИЕ ПОНЯТИЯ О НАЛОГАХ	
1. Классификация налогов	7
Налоги и пошлины	8
Налоги прямые и косвенные	9
Налоги общегосударственные и местные	10
2. Взимание налогов	—
Общие положения по взиманию налогов	—
Недоимка и пеня	11
Порядок взыскания недоимки	12
Принудительные меры	—
Перечень имуществ, на которые не могут быть обращены нало- говые взыскания	16
Ответственность за нарушение правил о взимании налогов	22
Отсрочка и рассрочка платежа налогов	23
Сложение налогов	24
Возврат неправильно поступивших налогов и сборов	—
Давность по налоговым взысканиям	25
Чередность удовлетворения налоговых претензий	27
II. ПРОМЫСЛОВЫЙ НАЛОГ	
1. Построение промналога	28
Общая характеристика „Положения“ 10 августа 1928 г.	—
Объекты обложения	32
Регистрация (учет) предприятия	35
Порядок обложения	37
Представление отчетных материалов	38
Определение облагаемого оборота по „Положению“ 10 авг. 1928 г. (на период до 1 октября 1929 г.)	42
Определение облагаемого оборота по законам 25 сентября 1929 г. (порядок, вводимый с 1 октября 1929 г.)	50
Признаки опта и розницы	54
Понятие о „сторонних“ для кооперативной организации лицах и организациях	55
Суммы, не подлежащие включению в облагаемый оборот	57
Ставки промыслового налога	59
Порядок и сроки уплаты промыслового налога	65
Надзор за соблюдением правил о промысловом налоге	68
Взыскание за нарушение правил по промысловому налогу	69
Порядок обжалования исчисленных окладов промыслового налога	70
2. Льготы кооперативным организациям	71
Объем и форма льгот по промысловому налогу	—
Освобождение от промыслового налога по учету характера пред- приятий	72
Освобождение от промыслового налога по учету характера опе- раций	81

Освобождение от промыслового налога по учету размера оборота	88
Освобождение от пром. налога организаций в целом (по персональному признаку)	89
Скидка с оклада промыслового налога	90
Общие условия предоставления льгот	91
Признаки комиссионных операций	94
Обложение промысловым налогом отдельных физических лиц, обслуживающих кооперацию	95
Льготы простым товариществам и акционерным обществам с кооперативным капиталом	96
3. Изменение в промналоге 1930 г.	97
Основные изменения по закону 13 января 1930 г.	—
Сроки представления отчетности	98
Правила уплаты налога	—
Изменения в однократном пром. обложении	99
Дополнительные льготы кооперации	100
III. ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ	
1. Структура сельхозналога до 1930 г.	101
Общие положения о едином с.-х. налоге	—
Объекты (источники) обложения	102
Льготы по с.-х. налогу	104
Льготы в связи с расширением посевных площадей	—
Льготы за проведение агротехнических мероприятий	—
Льготы по мелиорации	105
Льготы техническим культурам	—
Льготы сеяным травам	106
Льготы специальным отраслям сельского хозяйства	—
Льготы скотоводству	—
Льготы коллективным хозяйствам	107
Льготы по иным основаниям	108
Сроки уплаты с.-х. налога	109
Порядок подачи и рассмотрения жалоб и ходатайств	110
2. Изменения в сельхозналоге с 1930 г.	—
Изменения в основных положениях	—
Льготы по сельхозналогу	—
Сроки уплаты сельхозналога	111
Обложение колхозов	112
IV. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ	
1. Положение о подоходном налоге с гос. предприятий и кооперативных организаций.	115
Субъекты обложения	—
Балансовая и налоговая прибыль	—
Определение валового дохода при налоговой прибыли	116
Расходы, подлежащие исключению из валового дохода	118
Отчисления на амортизацию имущества	120
Сомнительные и безнадежные долги	121
Размер подоходного обложения	122
Порядок исчисления и взимания подоходного налога	123
Порядок обжалования по подоходному налогу	124
Последствия непредставления в срок отчетных документов	125
2. Льготы кооперативным организациям	—
Форма и основания льгот	—
Кооперативные доплаты и возвраты	129

3. Положение о подоходном налоге с физических лиц и с частных предприятий	129
Общее определение Положения 14 декабря 1927 г.	—
Кто из рабочих и служащих привлекается к подоходному налогу	130
Определение дохода от работы или службы по найму	131
Как исчисляется подоходный налог с рабочих и служащих	134
Скидки с окладов подоходного налога	135
Порядок внесения взысканного с зарплаты подоходного налога	—
Обязанности кооп. организаций по сообщению сведений	136
Ответственность за нарушение правил по взиманию подоходного налога с рабочих по найму	137
V. ГЕРБОВЫЙ СБОР	
Общая характеристика Устава о герб. сборе 14 сентября 1927 г.	138
Подразделения герб. сбора	139
Перечень документов, подлежащих оплате гербовым сбором	—
Льготы и изъятия по герб. сбору	144
Срок и порядок оплаты герб. сбором документов	148
Ответственность за нарушение правил о герб. сборе	149
Порядок погашения гербовых знаков	—
Возврат сумм по гербовому сбору	150
VI. ПОШЛИНЫ И СБОРЫ	
Общая характеристика пошлин и сборов	152
1. Судебная пошлина	153
Размер судебной пошлины	—
Освобождение от судебных пошлин	155
Оплата действий судебных исполнителей	156
Местная надбавка к судебной пошлине	157
2. Нотариальный сбор	—
Размер нотариального сбора	—
Перечень льгот и изъятий по нотариальному сбору	159
Местная надбавка к нотариальному сбору	161
Общие положения по взиманию нотариального сбора	—
3. Регистрационный сбор	162
Какие сделки подлежат регистрации	—
Размер регистрационного сбора	—
4. Водный сбор	163
5. Гаряцевый сбор	165
VII. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ	
Общее понятие о местных налогах	166
Формы и объекты местных налогов	167
Вопросы к повторению курса	168
Темы для практических работ	174
Полное наименование источников, на которые делаются ссылки в тексте	177
Предметно-алфавитный указатель	178





КНИГОСОЮЗ

ПОСЛЕДНИЕ ИЗДАНИЯ

- Митрофанов.** Задачи деревенских организаций ВКП(б) в колхозном строительстве. Изд. 6-е. Стр. 80. Ц. 14 коп.
- Колхозное строительство.** Пособие для колхозных курсов. Стр. 200. Ц. 65 коп.
- Тихонов.** За массовую коллективизацию. Стр. 32. Ц. 5 коп.
- Резолюции первого Всесоюзного съезда колхозниц.** Стр. 64. Ц. 12 коп.
- Что сказал I Всесоюзный съезд колхозниц.** Стр. 32. Ц. 7 коп.
- Ткаченко.** Как рабочие помогают колхозам. Стр. 40. Ц. 7 коп.
- Акинин.** Женский труд в колхозах. Стр. 64. Ц. 35 коп.
- Батюшков.** Построение агроиндустриальных колхозкомбинатов. Стр. 64. Ц. 16 коп.
- Селескериди.** Производственная контракция в колхозах. Стр. 63. Ц. 12 коп.
- Тув.** Как распределять доходы в колхозах. Стр. 39. Ц. 8 коп.
- Понник.** Обобществим рабочий скот. Стр. 31. Ц. 4 коп.
- Большаков.** Машинно-тракторные станции — рычаги коллективизации. Стр. 128. Ц. 22 коп.
- Фелистак.** Машинно-конные станции. Стр. 64. Ц. 9 коп.
- Колхозы СССР.** Статистический справочник. Доп. второе. Стр. 55. Ц. 15 коп.
- Фролов и Барчук.** Колхоз „Красный мелиоратор“. (Как кулак „врастает в социализм“). Стр. 140. Ц. 75 коп.
- Старостин.** Как развивается сельскохозяйственная кооперация. Стр. 96. Ц. 25 коп.
- Николаев.** Пути производственного кооперирования сельского хозяйства. Стр. 120. Ц. 50 коп.
- Указатель литературы к агрокультпходу.** Стр. 79. Ц. 25 коп.
- Колесников.** Руководство по счетоводству и отчетности гнездовых семеноводческих т-в. Стр. 80. Ц. 59 коп.
- Розанов.** Счетоводство мелиоративных т-в. Стр. 64. Ц. 32 коп.
- О заготовке сырья для льнозаводов.** Стр. 48. Ц. 38 коп.
- Плакат.** „Лен-долгунец“. Сей лен по клеверищу. Ц. 42 коп.
- Плакат.** „Лен-долгунец“. Вредители льна. Ц. 42 коп.
- Плакат.** „Лен-долгунец“. Семена сорняков льна. Ц. 42 коп.
- Башкиров и Гадилье.** Конспект лекций по трактору Фордзон. Стр. 96, с 38 рис. Ц. 45 коп.
- Ганрио.** „Стуки в двигателях тракторов „Фордзон“ и „Ф. П.“. Стр. 72, с 28 рис. Ц. 40 коп.
- Сахаров.** Карбюрация трактора. Изд. 3-е. Стр. 96, с 50 рис. Ц. 45 коп.
- Плакат.** „Как правильно устроить свилярник“. Ц. 36 коп.
- Плакат.** „Чесотка — бич овцеводства“. Ц. 23 коп.
- Рыбаков.** Программы для производственных кооперативных кружков по хлебной кооперации. Стр. 96. Ц. 45 к.
- Краснобрыжев и Цветков.** Кооперативное электростроительство в деревне. Изд. 2-е. Стр. 40. Ц. 16 коп.
- Васильев.** Контракция картофеля. Стр. 79. Ц. 25 коп.
- Василевский.** Производство сухого молока. Стр. 136, с 30 рис. и чертеж. Ц. 1 руб. 20 коп.

ТРЕБОВАНИЯ АДРЕСОВАТЬ: Москва, Центр, Манежная, 17, КНИГОСОЮЗ

Отделения:

Ленинград, просп. 25 Октября, 16.
Новосибирск, Красный просп., 25.
Омск, здание Гостеатра.

Литературу

также можно получать во всех
книгосюзах и коопкнигах
на местах.

62 АПР 1941

ДВА РУБЛЯ ДВАДЦАТЬ ПЯТЬ КОПЕЕК

26



С ЗАКАЗАМИ ОБРАЩАТЬСЯ

МОСКВА, ЦЕНТР, МАНЕЖНАЯ, 17
ЛЕНИНГРАД, ПРОСП. 25 ОКТЯБРЯ, 16
НОВОСИБИРСК, КРАСНЫЙ ПРОСП., 25
ОМСК, ЗДАНИЕ ГОСТЕАТРА

Л И Т Е Р А Т У Р У

ПО ВСЕМ ВОПРОСАМ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ
КООПЕРАЦИИ И КОЛХОЗНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА
ТАКЖЕ МОЖНО ПОЛУЧАТЬ
ВО ВСЕХ КНИГОСОЮЗАХ И КООПКНИГАХ
● ● НА МЕСТАХ ● ●



2018582063

