

32520

Изданіе неофициальное

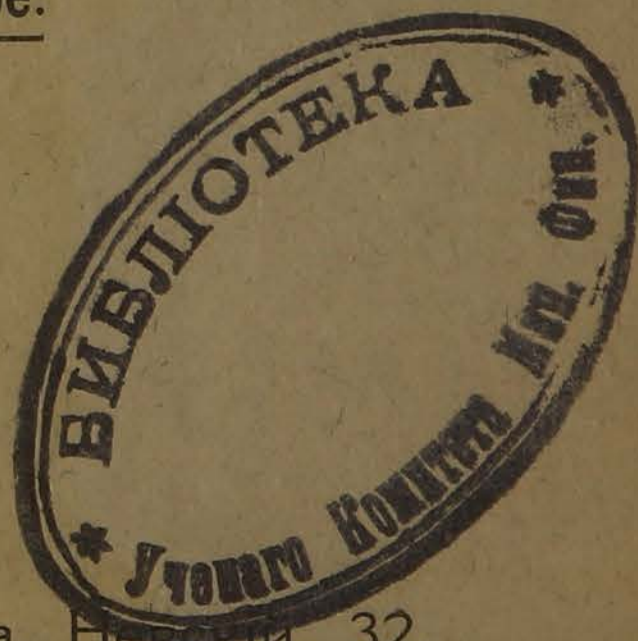
К. АБРАМОВИЧЪ.

~~41585~~

# ЗАКОНЪ О ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ

съ законодательными мотивами и разъясненіями, извлеченными изъ Объяснительной Записки Министра Финансовъ, Докладовъ Комиссій Государственной Думы, Стенографическихъ Отчетовъ Государственного Совѣта, Инструкціи, утвержденной Министромъ Финансовъ и Циркуляровъ Департамента Окладныхъ съ приложеніемъ алфавитнаго предметнаго указателя, образцовъ заявленій и жалобъ по дѣламъ о подоходномъ налогѣ и таблицы сроковъ.

Изданіе 2-ое, дополненное.



Петроградъ

Книгоиздательство М. Г. Стракуна, Невскій, 32.

87407

32520

Издание неформальное.

К. АБРАМОВИЧЪ.

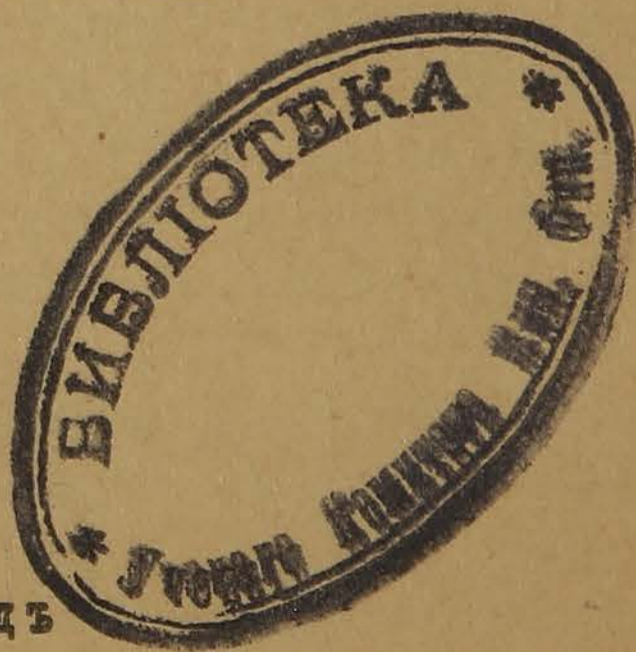
41585

# ЗАКОНЪ О ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ

(Собр. узак. 1916 г. № 106 ст. 838)

съ законодательными мотивами и разъясненіями, извлеченными изъ Объяснительной Записки Министра Финансовъ, Докладовъ Комиссій Государственной Думы, Стенографическихъ Отчетовъ Государственного Совѣта, Инструкціи, утвержденной Министромъ Финансовъ и Циркулярновъ Департамента Окладныхъ съ приложеніемъ алфавитнаго предметнаго указателя, образцовъ заявленій и жалобъ по дѣламъ о подоходномъ налогѣ и таблицы сроковъ.

Издание 2-ое, дополненное.



Петроградъ

Книгоиздательство М. Г. Стракуна, Невскій 32.

1917.

39

Ч. К. 10

✓

87407

## Отъ составителя.

---

Проектъ закона о подоходномъ налогѣ съ по-  
стейными къ нему объясненіями былъ внесенъ Мини-  
стромъ Финансовъ въ Государственную Думу при Объ-  
яснительной Запискѣ отъ 23 февраля 1907 г., за № 1996.  
Законопроектъ этотъ, измѣненный Финансовою Комис-  
сіею Государственной Думы III-го Созыва, за истеченіемъ  
срока полномочій Думы того Созыва, вторично разсма-  
тривался Финансовою Комиссіею IV Созыва и, одобрен-  
ный въ редакціи этой Комиссіи Государственною Ду-  
мою, принятъ Финансовою Комиссіею Государственнаго  
Совѣта. При постатейномъ обсужденіи законопроекта  
въ пленарномъ Собраніи Государственнаго Совѣта вне-  
сены были нѣкоторыя измѣненія, одобренные обоими  
законодательными учрежденіями согласно съ заключе-  
ніемъ Согласительной Комиссіи.

Въ настоящемъ изданіи, кромѣ текста закона о по-  
доходномъ налогѣ, помѣщены разъясненія, извлеченныя  
изъ Объяснительной Записки Министра Финансовъ, До-  
кладовъ и Стенографическихъ Отчетовъ засѣданій Фи-  
нансовыхъ Комиссій Государственной Думы и Общаго  
Собранія Государственнаго Совѣта и Инструкціи, утвер-  
жденной Министромъ Финансовъ, могущія служить ру-  
ководствомъ при толкованіи и примѣненіи закона о по-  
доходномъ налогѣ. Въ подстраничныхъ выноскахъ при-  
ведены законоположенія, на которыя имѣются ссылки  
въ текстѣ закона о подоходномъ налогѣ. Къ книгѣ при-  
ложены подробный алфавитный указатель и образцы  
бумагъ и жалобъ, подаваемыхъ по дѣламъ, производя-  
щимся въ участковыхъ и губернскихъ по подоходному  
налогу присутствіяхъ.

Помѣщенные въ книгѣ объясненія не заимствованы  
дословно изъ Объяснительной Записки, Докладовъ и Сте-  
нографическихъ Отчетовъ, а приведены въ изложеніи со-  
ставителя сей книги, которому принадлежитъ авторское  
право на разъясненія, извлеченныя имъ изъ названныхъ  
законодательныхъ источниковъ.

---



# О г л а в л е н і е \*)

## ПОЛОЖЕНІЕ О ПОДОХОДНОМЪ НАЛОГѢ.

(Цифры обозначаютъ статьи закона).

- Доходъ, подлежащій обложенію налогомъ, ст. 1—4, 11 и 44.  
Лица и установленія, облагаемые налогомъ, ст. 5—10 и 12.  
Исчисленіе облагаемаго дохода:  
Общія постановленія, ст. 13—15.  
Исчисленіе дохода отъ денежныхъ капиталовъ, ст. 16—18 и 111.  
Исчисленіе дохода отъ недвижимыхъ имуществъ, ст. 19—20, 22—29.  
Исчисленіе дохода отъ торговопромышленныхъ и иныхъ предпріятій, ст. 21—26, 27—29.  
Исчисленіе дохода акціонерныхъ и паевыхъ компаній, товариществъ и артелей, ст. 39—43.  
Исчисленіе дохода, получаемаго за службу и отъ профессиональныхъ и личныхъ промысловыхъ занятій, ст. 30—37.  
Учрежденія, завѣдывающія дѣлами о подоходномъ налогѣ, ст. 47—70.  
Мѣсто обложенія плательщиковъ налога, ст. 71—76.  
Подача плательщиками заявленій о доходахъ и составленіе списка плательщиковъ, ст. 76—98.  
Повѣрка заявленій плательщиковъ, исчисленіе оклада налога и разсылка окладныхъ листовъ, ст. 99—114.  
Обжалованіе постановленій участковаго и губернскаго по подоходному налогу присутствій, ст. 117—122.  
Взысканія за нарушеніе правилъ о подоходномъ налогѣ, ст. 126—140.  
Измѣненіе оклада налога въ теченіе окладнаго года, ст. 141—154.  
Срокъ внесенія оклада, ст. 156—158.  
Взысканіе недоимокъ налога и разсрочка недоимокъ, ст. 159—164.  
Общія постановленія по примѣненію правилъ о подоходномъ налогѣ, ст. 165—171.  
Правила о порядкѣ выборовъ членовъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій, ст. 53, приложение.  
Ставки процентнаго сбора съ прибыли отчетныхъ предпріятій, взимаемаго по закону о промысловомъ налогѣ.  
Алфавитный предметный указатель.  
Образцы заявленій и жалобъ.

## Объясненіе сокращеній.

Н а п е ч а т а н о:

З н а ч и т ъ:

- |                             |   |
|-----------------------------|---|
| Докл. Фин. Ком. III соз.    | Докладъ Финансовой Комиссіи Государственной Думы III созыва.                        |
| Докл. Фин. Ком. IV соз.     | Докладъ Финансовой Комиссіи Государственной Думы IV созыва.                         |
| Пр. М. Ф. съ пост. объясн.  | Проектъ Закона о подоходномъ налогѣ съ постоянными объясненіями Министра Финансовъ. |
| Предет. М. Ф.               | Представленіе [Объяснительная Записка] Министра Финансовъ въ Государственную Думу.  |
| Стен. Отч. Засѣд. Фин. Ком. | Стенографическій Отчетъ засѣданій Финансовой Комиссіи Государственной Думы.         |
| Стен. Отч. Засѣд. Гос. Сов. | Стенографическій Отчетъ Засѣданій Государственнаго Совѣта.                          |
| Инстр.                      | Инструкція утвержденная Министромъ Финансовъ  |

\*) Въ официальномъ изданіи нѣтъ оглавленія. Настоящее оглавленіе принадлежитъ составителю сей книги.





ОДОБРЕННЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫМЪ СОВѢТОМЪ И ГОСУДАРСТВЕННОЮ ДУМОЮ

## ЗАКОНЪ

(Опубликованъ въ Собраніи узаконеній 1916 г. № 106, ст. 838) о государственномъ подоходномъ налогѣ.

I. Установить прилагаемое при семъ Положеніе о государственномъ подоходномъ налогѣ.

II. Статью 516 Устава о Прямыхъ Налогахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.) и примѣчаніе къ вѣдомости окладовъ основного промысловаго налога на наличныя промысловыя занятія (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., ст. 449, прил. V) изложить слѣдующимъ образомъ:

516. Упомянутыя въ статьѣ 509<sup>1)</sup> предпріятія, чистая прибыль коихъ не превышаетъ трехъ процентовъ на ихъ основной капиталъ (ст. 512—514), не подлежатъ платежу процентнаго сбора. Всѣ остальные упомянутыя въ статьѣ 509 предпріятія уплачиваютъ, сверхъ основного промысловаго налога и налога съ капитала, процентный сборъ съ прибыли въ размѣрахъ, указанныхъ въ прилагаемой при семъ вѣдомости.

Для устранения обременительности обложенія перечисленныхъ въ ст. 509 Уст. Прям. Налог. предпріятій подоходнымъ налогомъ и процентнымъ сборомъ съ прибыли по закону о промысловомъ налогѣ, ставки процентнаго сбора съ тѣхъ предпріятій будутъ взиматься въ пониженныхъ размѣрахъ, указанныхъ въ приложенной къ ст. 516 Уст. Прям. Налог. вѣдомости (Предст. Мин. Фин., стр. 31—32).

Приложение V къ статьѣ 449.

Примѣчаніе. Для лицъ, входящихъ по избранію или найму въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ, и ревизіонныхъ комиссій, въ предпріятіяхъ, указанныхъ въ статьѣ 509 и въ пунктахъ 48, 52 и 53 сатѣи 453 сего Устава<sup>1)</sup>, если сіи послѣднія обязаны

<sup>1)</sup> Статья 509 Устава о Прямыхъ Налогахъ: Налогу съ капитала подлежатъ предпріятія, принадлежащія акціонернымъ обществамъ и компаніямъ, казовымъ и инымъ товариществамъ по участкамъ, а равно всякаго рода кредитныя установленія, которыя на основаніи уставовъ или замѣняющихъ оныя правилъ, обязаны публиковать отчеты о своихъ операціяхъ или же представлять эти отчеты на утвержденіе по принадлежности.

публичною отчетностью, и для управляющихъ сими предприятиями, ихъ товарищей и уполномоченныхъ, а равно для всѣхъ прочихъ лицъ, кои состоятъ на службѣ въ предприятияхъ, указанныхъ въ той же статьѣ 509 сего Устава, и по роду исполняемыхъ ими обязанностей относятся къ лицамъ, указаннымъ въ разрядахъ IV—VII вѣдомости V, приложенной къ статьѣ 449 сего Устава, размѣръ основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія исчисляется по совокупности получаемого означенными лицами, въ теченіе года, жалованья и всякаго рода денежнаго вознагражденія во всѣхъ предприятияхъ, на службѣ коихъ они состоятъ, и взимается за каждые сто рублей вознагражденія въ слѣдующихъ размѣрахъ:

При вознагражденіи въ суммѣ

до	1.000 руб.	. . . . .	. . . . .	1/2%
свыше	1.000 „	до	3.000 руб.	. . . . . 1/2%
„	3.000 „	„	5.000 „	. . . . . 1%
„	5.000 „	„	10.000 „	. . . . . 2%
„	10.000 „	„	15.000 „	. . . . . 4%
„	15.000 „	„	20.000 „	. . . . . 5%
„	20.000 „	. . . . .	. . . . .	. . . . . 6%

III. Обязать тѣ изъ иностранныхъ обществъ и компаній, кои производятъ операциі какъ въ Россіи, такъ и за границею, и допущены къ производству операций въ Россіи безъ выдѣленія для этихъ операций опредѣленныхъ суммъ изъ основныхъ капиталовъ, выдѣлить таковыя капиталы къ 1 Января 1917 года. При неисполненіи же этого требованія, основными капиталами означенныхъ обществъ и компаній при обложеніи ихъ доходовъ государственнымъ подоходнымъ налогомъ считать тѣ суммы этихъ капиталовъ, которыя были привлечены въ 1916 году къ дополнительному промысловому налогу съ капитала (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., ст. 509—515).

1) Пп. 48, 52 и 53 ст. 453 Уст. Прям. Нал.: Содержаніе на вѣнскихъ моряхъ, а равно на внутреннихъ водахъ въ предѣлахъ Туркестанскаго края судовъ всякаго рода; содержаніе на Каспійскомъ морѣ и повсемѣстно на внутреннихъ водахъ непаровыхъ судовъ, а также судовъ паровыхъ, имѣющихъ не свыше ста квадратныхъ футовъ площади нагрѣва паровыхъ котловъ; содержаніе пристаней и судоходныхъ конторъ, кромѣ главныхъ конторъ пароходныхъ предприятий, не освобожденныхъ отъ государственнаго промысловаго налога.

Желѣзныя дороги съ конною, электрическою или паровою тягою, кромѣ городскихъ и пригородныхъ, а также принадлежащія къ освобожденнымъ отъ государственнаго промысловаго налога желѣзнымъ дорогамъ мастерскія, служащія исключительно для надобностей содержанія и эксплуатаціи сихъ дорогъ.

Складочныя помѣщенія, содержимыя желѣзнодорожными, пароходными и всякаго рода перевозочными предприятиями; а также склады, содержимыя при означенныхъ предприятияхъ частными лицами для временнаго храненія перевозимыхъ грузовъ.

IV. Уложение о Наказаніяхъ Уголовныхъ и Исправительныхъ (Св. Зак., т. XV, изд. 1885 г.) дополнить статью 1157<sup>3</sup> слѣдующаго содержания:

1157<sup>3</sup>. Члены по подоходному налогу присутствій изъ числа плательщиковъ сего налога, а также приглашенные въ эти присутствія свѣдущія лица и всѣ лица, участвующія въ дѣлопроизводствѣ по подоходному налогу, виновные въ разглашеніи свѣдѣній, касающихся имущественнаго положенія, долговыхъ обязательствъ, прибылей и доходовъ плательщиковъ, подвергаются:

денежному взысканію отъ ста до одной тысячи рублей.

Когда же означенное дѣяніе учинено съ цѣлью причинить вредъ чести или кредиту лица, къ коему разглашенное свѣдѣніе относится, то виновный подвергается:

заключенію въ тюрьмѣ на время отъ четырехъ до восьми мѣсяцевъ.

Сверхъ того, виновные лишаются навсегда права оставаться членами и быть избираемыми въ члены по подоходному налогу присутствій или быть приглашаемыми въ оныя въ качествѣ свѣдущихъ лицъ или для участія въ дѣлопроизводствѣ по подоходному налогу.

V. Уставъ Уголовнаго Судопроизводства (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, изд. 1914 г. дополнить новымъ примѣчаніемъ къ статьѣ 1072 и новою статью 1101<sup>2</sup> такого содержания:

1072. **Примѣчаніе 2.** Въ окружномъ судѣ разсматриваются также дѣла о виновныхъ въ преступномъ дѣяніи, предусмотрѣнномъ статьею 1157<sup>3</sup> Уложения о Наказаніяхъ.

1101<sup>2</sup>. Дѣла о преступномъ дѣяніи, предусмотрѣнномъ статьею 1157<sup>3</sup> Уложения о Наказаніяхъ, возбуждаются въ общемъ порядкѣ судопроизводства.

VI. Примѣчаніе къ статьѣ 516<sup>1</sup>) Устава о Прямыхъ Налогахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.) отмѣнить.

VII. Статью 316<sup>1</sup> Уставовъ о Пошлианхъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.) отмѣнить.

До 1905 г. съ содержанія состоящихъ на государственной службѣ должностныхъ лицъ, годовой окладъ жалованья коихъ превышаетъ 142 руб. 95 коп., производился вычетъ въ пенсіонный капиталъ по 2% (2 коп. съ рубля). Закономъ 13 Апрѣля 1905 г., нынѣ составляющимъ ст. 316<sup>1</sup> Уст. Пошл., установленъ дополнительный вычетъ въ пенсіонный капиталъ: съ окладовъ свыше 600 руб. до 1.000 руб. въ годъ 1%, съ окладовъ отъ 1.000 руб. до 5.000 руб. — 2%, а съ окладовъ свыше 5.000 руб. — 3%. Считая дополнительный вычетъ, установленный ст. 316<sup>1</sup> Уст. Пошл., своего рода подоходнымъ налогомъ, Государственная

1) Нынѣ отмѣненное примѣчаніе къ ст. 516 содержало ставки процентнаго сбора съ прибыли обязанныхъ публичною отчетностью предпріятій, чья стая прибыль коихъ превышаетъ 3% на ихъ основной капиталъ.

Дума признала, что съ введеніемъ закона о подоходномъ налогѣ дополнительный вычетъ въ пенсіонный капиталъ слѣдуетъ прекратить и ст. 316<sup>1</sup> Уст. Пошл. отмѣнить (Докл. Фин. Ком. III Сессии, стр. 116).

VIII. Въ измѣненіе и дополненіе подлежащихъ узаконеній постановить:

1. Дѣла по жалобамъ на постановленія губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій разрѣшаются въ Первомъ Департаментѣ Правительствующаго Сената окончательно, по выслушаніи заключенія оберъ-прокурора, простымъ большинствомъ голосовъ присутствующихъ Сенаторовъ, а при равенствѣ голосовъ — по тому изъ мнѣній, которое принято предсѣдательствующимъ Сенаторомъ<sup>1)</sup>.

2. Прошенія и другія бумаги, означенныя въ пунктахъ 1 и 2 статьи 14 Уставовъ о Пошлинахъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г.), а также разрѣшительныя бумаги по дѣламъ о государственномъ подоходномъ налогѣ освобождаются отъ гербового сбора; жалобы же, приносимыя по этимъ дѣламъ на постановленія губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій Правительствующему Сенату, подлежатъ гербовому сбору на общемъ основаніи.

3. При уплатѣ государственнаго подоходнаго налога производится зачетъ окладовъ основнаго промысловаго налога на личныя промысловыя занятія (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., ст. 449 прил. V, изд. 1914 г. и по сему зак.) и государственнаго квартирнаго налога (Св. Зак., т. V, Уст. Прям. Налог., изд. 1914 г., ст. 836, прим., прил. II) за тотъ же окладной годъ, за который взимается подоходный налогъ, причемъ если оклады эти, каждый въ отдѣльности или оба въ совокупности, окажутся выше подлежащаго уплатѣ плательщикомъ оклада подоходнаго налога, то плательщикъ освобождается вовсе отъ уплаты подоходнаго налога.

IX. Постановленія, изложенныя въ отдѣлахъ I, II и IV—VIII, ввести въ дѣйствіе съ 1 Января 1917 года.

X. При введеніи въ дѣйствіе Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ (отд. I и IX) допустить слѣдующія отступленія отъ постановленій этого Положенія:

1. Указанный въ статьяхъ 71, 72, 74, 76, 77, 78 и 79 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ срокъ 15 Декабря переносится съ 15 Декабря 1916 года на 1 Января 1917 года.

<sup>1)</sup> Установленный ст. I Отд. VIII порядокъ разсмотрѣнія въ Сенатѣ дѣлъ о подоходномъ налогѣ нынѣ, съ изданіемъ закона о преобразованіи Сената, потерялъ свое значеніе. По закону 26 Декабря 1916 года всѣ дѣла въ Сенатѣ разрѣшаются простымъ большинствомъ голосовъ, причемъ опредѣленія Сената не подлежатъ пропуску Оберъ-Прокурора.

2. Первые выборы указанных въ статьѣ 52 и примѣчаніи 1 къ ней и въ статьѣ 54 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ членовъ по подоходному налогу присутствій и ихъ замѣстителей производятся въ 1916 году. Избранные члены считаются выбранными на одинъ годъ.

3. Указанные въ статьѣ 53 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ члены участковыхъ по подоходному налогу присутствій и ихъ замѣстители избираются на 1917 годъ въ 1916 году; въ городскихъ участкахъ — городскими думами или собраніями городскихъ уполномоченныхъ, въ участкахъ, гдѣ не имѣется городскихъ поселеній, — уѣздными земскими собраніями, и въ участкахъ, состоящихъ при городскихъ и сельскихъ поселеніяхъ, — городскими думами или собраніями городскихъ уполномоченныхъ и уѣздными земскими собраніями, — въ числѣ, опредѣляемомъ губернаторами, по соглашенію съ управляющими казенными палатами, примѣнительно къ правиламъ той же (53) статьи.

4. Въ мѣстностяхъ, въ коихъ не введено Положеніе о Губернскихъ и Уѣздныхъ Земскихъ Учрежденіяхъ, а равно въ городахъ, въ которыхъ не введены Положенія объ Общественномъ Управленіи Городовъ, указанные въ примѣчаніи 2 къ статьѣ 52, статьѣ 53 и примѣчаніи 2 къ статьѣ 54 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ члены по подоходному налогу присутствій и ихъ замѣстители приглашаются на 1917 годъ губернаторами, по соглашенію съ управляющими казенными палатами. Въ томъ же порядкѣ опредѣляется и число означенныхъ въ статьѣ 53 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ членовъ присутствій, примѣнительно къ правиламъ той же (53) статьи.

5. Если къ 1 Января 1917 года земскими собраніями не будутъ избраны указанные въ статьѣ 52 и примѣчаніи 1 къ ней Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, а также въ статьѣ 3 сего (X) отдѣла, члены участковыхъ присутствій и ихъ замѣстители, то таковые приглашаются на 1917 годъ губернаторами, по соглашенію съ управляющими казенными палатами.

Подписалъ: Предсѣдатель Государств. Совѣта Куломзинъ.

# ПОЛОЖЕНІЕ

(Опубликованъ въ Собраніи узаконеній 1916 г. № 106, ст. 838) о государственномъ подоходномъ налогѣ.

1. Положеніе о государственномъ подоходномъ налогѣ распространяется на всѣ мѣстности Государства Россійскаго, за исключеніемъ Великаго Княжества Финляндскаго.

2. Государственный подоходный налогъ взимается съ полученнаго плательщикомъ дохода, въ какой бы формѣ таковой доходъ ни получался, отъ всякаго рода источниковъ, а именно:

1) отъ денежныхъ капиталовъ;

2) отъ недвижимой собственности, арендованія, найма, застройки (Св. Зак., т. X, ч. 1, Зак. Гражд., изд. 1914 г., ст. 542<sup>1</sup>—542<sup>27</sup>) и всякихъ иныхъ видовъ владѣнія и пользованія недвижимыми имуществами;

3) отъ всякаго рода торговыхъ, промышленныхъ и иныхъ приносящихъ выгоды предпріятій;

4) отъ вознагражденія за службу и за трудъ по найму;

5) отъ профессиональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ приносящихъ выгоды занятій, и

6) отъ всякаго рода непоименованныхъ въ пунктахъ 1—5 сей (2) статьи источниковъ дохода.

## Общія объясненія къ 2 ст.

Къ доходу, облагаемому налогомъ, слѣдуетъ отнести, кромѣ денежныхъ поступленій, также всякія оцѣниваемые на деньги полученія, въ видѣ продуктовъ, бесплатнаго пользованія квартирой, услугъ въ формѣ личнаго труда и т. д.

Въ доходъ должны быть зачитываемы не только наличныя полученія, но и выдаваемые плательщику налога, въ обмѣнъ на тѣ или другія цѣнности или услуги, кредитныя въ его пользу обязательства. Принимая во вниманіе, что понятіе облагаемаго дохода въ томъ видѣ, какъ его проводитъ въ жизнь современное законодательство, слагается изъ весьма разнообразныхъ элементовъ, не поддающихся объединенію въ одномъ общемъ опредѣленіи, Министръ Финансовъ призналъ необходи-

мымъ изложить въ самомъ текстѣ закона перечень какъ источниковъ дохода, подлежащихъ обложенію, такъ и допускаемыхъ изъ статей дохода вычетовъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ Министръ Финансовъ, въ виду возможности на практикѣ поступленій, не укладывающихся въ рамки источниковъ дохода, поименованныхъ въ перечнѣ, нашелъ нужнымъ внести въ текстъ 2-й статьи закона и общее указаніе на обложеніе также и особо непоименованныхъ въ перечнѣ источниковъ дохода. Финансовыя Комиссіи Государственной Думы III и IV Созывовъ присоединились къ доводамъ, приведеннымъ Министромъ Финансовъ. (Представ. М. Ф., стр. 32—34; Докл. Финанс. Ком. III Созыва, стр. 63—65, IV Созыва, стр. 42—44).

При обсужденіи проекта 2 ст., Финансовая Комиссія Государственной Думы внесла въ эту статью правило объ обложеніи налогомъ какъ дохода полученнаго, такъ и причитающагося къ полученію. Государственный Совѣтъ, принимая во вниманіе трудность учета причитающихся къ полученію въ будущемъ доходовъ, которые правильнѣе облагать налогомъ по поступленіи таковыхъ къ плательщику, не призналъ возможнымъ распространить силу 2 ст. и на причитающіеся, но не поступившіе доходы. (Стен. Отч. Засѣд. Госуд. Сов. 27 февр. 1916 г., стр. 330—338).

#### Объясненіе къ п. 2.

Недвижимое имущество доставляетъ доходъ какъ собственнику, такъ и другимъ лицамъ, владѣющимъ и пользующимся тѣмъ имуществомъ по договорамъ, заключеннымъ съ собственникомъ, или по другимъ какимъ-либо юридическимъ основаніямъ. Законъ привлекаетъ къ обложенію какъ доходъ, получаемый собственникомъ, такъ и доходъ, извлекаемый другими лицами отъ владѣнія или пользованія недвижимымъ имуществомъ. Принятое Государственной Думой предположеніе Министра Финансовъ объ обложеніи доходовъ отъ пользованія угодіями и сервитутами въ чужомъ недвижимомъ имуществѣ не получило одобренія Государственнаго Совѣта, исключившаго это правило изъ текста 2 ст., въ виду трудности учета доходовъ отъ пользованія угодіями и сервитутами. (Пр. Мин. Фин. съ пост. объясн. къ ст. 2; Стен. Отч. Засѣд. Госуд. Сов. 27 февр. 1916 г., стр. 339).

#### Объясненіе къ п. 3.

Существуетъ цѣлый рядъ предпріятій, приносящихъ доходъ держателямъ и владѣльцамъ оныхъ, которыя не могутъ быть причислены къ торговопромышленнымъ заведеніямъ, каковы: лечебныя заведенія, учебныя заведенія, театры, цирки, бібліотеки и т. п. Для возможности привлеченія такихъ предпріятій къ платежу подоходнаго налога въ текстъ 2-ой ст. введено правило объ обложеніи дохода отъ всякихъ вообще предпріятій, приносящихъ какія-либо выгоды. (Пр. Закона съ пост. объясн. М. Ф., стр. 1).

Объясненіе къ п. 6.

Къ доходамъ, перечисляемымъ въ п. 6, слѣдуетъ отнести всякіе барыши отъ непоименованныхъ въ законѣ источниковъ дохода, а также повременныя полученія, которыя основаны на правѣ или договорѣ (Предст. Мин. Фин., стр. 38).

3. Не причисляются къ доходу, облагаемому подоходнымъ налогомъ (ст. 2):

1) наслѣдственныя и дарственныя полученія и страховое вознагражденіе, если они не представляютъ собою повременныхъ полученій<sup>1)</sup>);

2) выгоды, получаемыя отъ пріобрѣтенія и отчужденія всякаго рода имущества, если таковыя пріобрѣтеніе и отчужденіе предпринимаются не въ цѣляхъ спекуляціи и если указанныя выгоды не подходятъ подъ понятіе выгодъ отъ предусмотрѣнныхъ въ пунктахъ 3 и 5 предыдущей (2) статьи источниковъ дохода;

3) полученія въ погашеніе занятыхъ у плательщика суммъ;

4) неустойки въ тѣхъ случаяхъ, когда платежомъ ихъ погашаются требованія по договорамъ, въ обезпеченіе коихъ неустойки были обусловлены (Св. Зак., т. X, ч. 1, Зак. Гражд., изд. 1914 г., ст. 1585), и

5) выигрыши по процентнымъ бумагамъ.

Спекулятивный характеръ сдѣлки, при пріобрѣтеніи и отчужденіи имущества, устанавливается по обстоятельствамъ каждаго отдѣльнаго случая, въ зависимости отъ самаго свойства сдѣлки, отъ продолжительности владѣнія и пользованія имуществомъ до отчужденія, отъ характера самаго пользованія и проч. (Инстр. § 88.)

Объясненіе къ п. 1.

По мнѣнію Министра Финансовъ, принятому Финансовыми Комиссіями Государственной Думы, къ доходу, облагаемому налогомъ, не слѣдуетъ причислять такія поступленія или полученія, которыя составляютъ приращеніе самаго имущества или пріобрѣтеніе новаго источника дохода. Такія поступленія должны быть разсматриваемы не какъ доходъ, а какъ приращеніе имущества, которое впоследствии послужитъ источникомъ новыхъ доходныхъ поступленій. Къ поступленіямъ, имѣющимъ характеръ приращенія, слѣдуетъ отнести наслѣдственныя и дарственныя полученія и страховое вознагражденіе. Но если наслѣдство, даръ или страховое вознагражденіе выражается въ правѣ на полученіе повременныхъ выплатъ, то выплаты эти, представляя собою до-

1) Капиталь, подлежащій выдачѣ наслѣднику, одаренному или страхователю не въ видѣ постоянныхъ повременныхъ платежей, а въ видѣ однажды опредѣленной суммы, уплата которой назначена въ нѣсколько сроковъ, слѣдуетъ отнести къ приращенію, а не къ облагаемому доходу.



ходъ, должны быть облагаемы на общемъ основаніи (Пр. съ пост. объясн., стр. 2).

Объясненіе къ п. 2.

Выгоды, получаемыя отъ покупки и продажи имущества, не причисляются къ облагаемому доходу, при томъ непремѣнномъ условіи, если операциіи эти не имѣютъ спекулятивнаго характера. Если-же покупка и продажа имущества производится въ цѣляхъ спекуляціи, то поступленія отъ такихъ операций ничѣмъ не отличаются отъ доходовъ, получаемыхъ отъ торговли или промысла, а какъ таковыя подлежатъ обложенію на общемъ основаніи (Пр. закона съ пост. объясн. М. Ф., стр. 3).

Объясненіе къ п. 4.

Неустойка можетъ быть установлена сторонами за неисполненіе договора, при чемъ платежемъ неустойки договоръ не прекращается. Подобная неустойка признается подлежащимъ обложенію доходомъ. Но если же уплатой неустойки погашается заключенный между сторонами договоръ, то такая неустойка, представляющая собою эквивалентъ имущественнаго договора, не можетъ считаться приращеніемъ имущества, почему не подлежитъ обложенію подоходнымъ налогомъ (Зак. Гражд., ст. 1581, Пр. Мин. Ф., стр. 3).

4. Государственный подоходный налогъ взимается въ томъ случаѣ, если общая сумма облагаемаго дохода плательщика (ст. 2) превышаетъ восемьсотъ пятьдесятъ (850) рублей.

При установленіи размѣра окладовъ подоходнаго налога, опредѣлена норма доходовъ, ниже которой доходы освобождаются отъ обложенія. Норма эта, называемая прожиточнымъ минимумомъ, составляетъ необходимую цифру доходовъ, идущихъ на удовлетвореніе насущныхъ физическихъ и культурныхъ потребностей плательщика (Предст. Мин. Фин., стр. 48).

5. Государственнымъ подоходнымъ налогомъ облагаются:

1) русскіе подданные, за исключеніемъ тѣхъ, которые, не имѣя постоянного мѣстожителства въ Имперіи, проживаютъ свыше двухъ лѣтъ подъ рядъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею (ст. 8, п. 1);

Лица эти освобождаются отъ подоходнаго налога въ Имперіи по тѣмъ доходамъ, по коимъ они обложены въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею. (Инстр. § 3.)

**Примѣчаніе 1.** Двухлѣтнее проживаниеъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею не считается прерваннымъ въ случаѣ посѣщенія Государства Россійскаго (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) русскимъ подданнымъ на срокъ, въ общей сложности, не болѣе двухъ мѣсяцевъ въ теченіе всего двухлѣтняго періода.

**Примѣчаніе 2.** Означенное въ семъ (1) пунктѣ изъятіе не распространяется на лицъ, кои, состоя на русской государственной службѣ,

пребываютъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею по обязанностямъ службы и не подлежатъ въ мѣстѣ служенія подоходному налогу или соотвѣтствующимъ ему другимъ видамъ обложенія.

2) финляндскіе граждане и иностранные подданные:

а) имѣющіе постоянное мѣстожителство въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго);

б) пребывающіе въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) свыше одного года;

**Примѣчаніе.** Указанное въ сей (б) литерѣ пребываніе не считается прерваннымъ въ случаѣ отлучекъ въ Великое Княжество Финляндское или за границу на срокъ, въ общей сложности, не свыше трехъ мѣсяцевъ въ теченіе всего годового періода.

в) пребывающіе въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), хотя бы и менѣе одного года, для заработковъ, для производства промысловъ или для иныхъ приносящихъ выгоды занятій;

3) нижеслѣдующія установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія:

а) удѣльное вѣдомство;

б) сословныя общества и установленія, за исключеніемъ обществъ волостныхъ, сельскихъ, станичныхъ, хуторскихъ и соотвѣтствующихъ имъ инородческихъ, а также войсковыхъ установленій казачьихъ войскъ;

в) биржевыя общества и иныя общественныя по торговлѣ, промышленности и сельскому хозяйству организаціи, за исключеніемъ совѣта торговли и мануфактуръ, московскаго его отдѣленія и комитетовъ торговли и мануфактуръ;

г) поименованныя въ пунктѣ 5 статьи 698 Законовъ Гражданскихъ (Св. Зак., т. X, ч. 1, изд. 1914 г.) православныя духовныя установленія, а равно духовныя установленія всѣхъ другихъ исповѣданій, христіанскихъ и нехристіанскихъ;

д) акціонерныя общества и компаніи, а также паевыя и иныя товарищества по участкамъ;

е) кредитныя установленія, означенныя въ пунктахъ 1—6 статьи 4 Положеній Общихъ Устава Кредитнаго (Св. Зак., т. XI, ч. 2, изд. 1903 г.)<sup>1)</sup>;

1) Въ пп. 1—6 ст. 4 Устава Кред., Разд. I, перечислены слѣдующія установленія: а) акціонерныя коммерческіе банки (учетные и ссудные, купеческіе, торговые, промышленные, и т. п.); б) общества взаимнаго кредита; в) акціонерныя земельныя банки; г) банки и общества поземельнаго кредита, на кругомъ ручательствѣ заемщиковъ основанные, для ссудъ подъ залогъ недвижимыхъ имуществъ; д) городскія кредитныя общества, и е) частныя ломбарды и общества для выдачи ссудъ подъ закладъ движимыхъ имуществъ и товаровъ.

**Примѣчаніе.** Доходы банковъ и кредитныхъ обществъ дворянскаго сословія, купеческихъ обществъ и т. п. (Св. Зак., т. XI, ч. 2, Уст. Кред., изд. 1903 г., Пол. Общ., ст. 3, п. 4) облагаются въ общемъ составѣ доходовъ подлежащихъ сословныхъ обществъ и установленій (лит. б сего (3) пункта).

ж) общества взаимнаго страхованія, за исключеніемъ обществъ предпринимателей по взаимному страхованію рабочихъ и служащихъ, а также основанныхъ на началахъ взаимопомощи всякаго рода вспомогательныхъ, больничныхъ, похоронныхъ, пенсіонныхъ, эмеритальныхъ и тому подобныхъ кассъ;

з) общества и товарищества, имѣющія цѣлью содѣйствовать своимъ членамъ въ приобрѣтеніи матеріаловъ, орудій и средствъ производства, въ сбытѣ и переработкѣ произведеній и продуктовъ своихъ членовъ, въ пользованіи движимымъ и недвижимымъ имуществомъ и въ его улучшеніи, — если дѣятельность этихъ обществъ и товариществъ распространяется и на лицъ, не состоящихъ ихъ членами;

и) трудовыя товарищества и артели, пользующіяся обычно въ своемъ промыслѣ наемнымъ трудомъ<sup>1)</sup>);

і) общества рысистаго коннозаводства и скаковыя, устраивающія бѣговыя и скаковыя испытанія;

к) потребительныя и подобныя имъ экономическія общества, и

л) спортивныя общества, клубы и подобныя имъ общественныя собранія.

Къ платежу подоходнаго налога привлекаются какъ физическія, такъ и юридическія лица.

## I.

### Обложеніе подоходнымъ налогомъ физическихъ лицъ.

Къ платежу подоходнаго налога привлекаются всѣ физическія лица въ отношеніи доходовъ, получаемыхъ ими подъ защитою государства или на основаніи предоставленныхъ имъ государствомъ преимуществъ и выгодъ, а также въ отношеніи дохода, извлекаемаго отъ источниковъ, находящихся въ государствѣ, независимо отъ проживанія плательщика въ предѣлахъ государства или внѣ онаго.

1) Изъ высказанныхъ при обсужденіи вопроса объ обложеніи трудовыхъ артелей членами Финансовой Коммисіи и представителями Министерства Финансовъ мнѣній, вошедшихъ въ принятую Коммисіею, но не приведенную въ Докладѣ Коммисіи резолюцію видно, что слова „пользующіеся обычно въ своемъ промыслѣ наемнымъ трудомъ“ имѣютъ слѣдующее значеніе: подлежатъ привлеченію къ обложенію тѣ трудовыя артели, которыя употребляютъ наемный трудъ въ исполненіи или при водствѣ работъ, составляющихъ отрасль труда, для котораго артель учреждена, но не подлежатъ привлеченію трудовыя артели, употребляющія наемный трудъ для исполненія работъ, не составляющихъ предмета дѣятельности данной артели. (Стеногр. Отч. Засѣд. Фин. Ком. III Созыва, стр. 83—85).

Признакомъ привлеченія къ платежу подоходнаго налога должна служить связь личная или имущественная плательщика съ территоріей Имперіи. Поэтому къ числу лицъ, подлежащихъ платежу налога, кромѣ всѣхъ русскихъ подданныхъ, постоянно проживающихъ въ Россіи или проживающихъ за границею и занимающихъ должности въ находящихя тамъ русскихъ правительственныхъ учрежденіяхъ, отнесены также финляндскіе граждане и иностранные подданные, по отношенію къ которымъ можетъ быть установлена наличность прочной связи съ территоріей Имперіи. Признакомъ, указывающимъ на возникновеніе такой связи съ территоріей Имперіи, должно, по мнѣнію Министра Финансовъ, служить для иностранныхъ подданныхъ пребываніе ихъ въ Имперіи болѣе года, или же производство иностранцами, хотя бы въ первый годъ пребыванія въ Россіи, какихъ-либо промысловъ. Признакомъ потери личной и имущественной связи съ Россіей для русскихъ подданныхъ должно служить продолжительное, свыше двухъ лѣтъ, пребываніе въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею. Раздѣляя высказанныя Министромъ Финансовъ соображенія, Финансовая Комиссія Госуд. Думы нашла, что проживаніе за границею даже въ теченіе продолжительнаго времени не всегда еще можетъ служить достаточнымъ доказательствомъ разрыва связи плательщика съ родиною, почему, помимо проживанія русскаго подданнаго въ теченіе двухъ лѣтъ за границею, разрывъ экономической связи его съ Имперіею долженъ быть подтвержденъ также и отсутствіемъ постояннаго мѣстожителства въ Имперіи. Въ соотвѣтствіи съ этимъ заключеніемъ Финансовая Комиссія дополнила текстъ ст. 5 указаніемъ, что наличность связи или разрыва оной съ Имперіею опредѣляется также наличностью или отсутствіемъ у плательщика постояннаго мѣстожителства въ Имперіи (Докл. Фин. Ком. III Созыва, стр. 35—39).

Временный пріѣздъ проживающаго за границей русскаго подданнаго въ Имперію не долженъ, по мнѣнію Министра Финансовъ, почитаться перерывомъ проживанія за границею, при томъ условіи, что посѣщеніе Имперіи не сопровождается со стороны прибывшаго производствомъ промысловъ, заработковъ или иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій. Пребываніе въ Имперіи для заработковъ или производства промысловъ даетъ право на привлеченіе прибывшаго въ Имперію къ платежу подоходнаго налога. Признакомъ, отличающимъ временный пріѣздъ отъ водворенія на родинѣ, служитъ длительность пребыванія въ Имперіи, Министръ Финансовъ проектировалъ установить, что не считается перерывомъ проживанія за границею посѣщеніе и пребываніе въ Имперіи на срокъ не свыше шести мѣсяцевъ. Финансовая Комиссія Государственной Думы сократила этотъ срокъ до трехъ мѣсяцевъ въ теченіе годового періода. (Пр. закона съ пост. объясн. М. Ф., стр. 5).

## II.

### Обложеніе подоходнымъ налогомъ юридическихъ лицъ.

По образу своего возникновенія и характеру дѣятельности юридическія лица раздѣляются на А) публично-правовыя, къ которымъ при-

надлежать учрежденія и союзы, существующіе въ силу закона, дѣятельность которыхъ направляется на удовлетвореніе государственныхъ или общественныхъ нуждъ (каковы: правительственныя, военныя, гражданскія и духовныя установленія, города, земства, сословныя общества и т. п.); Б) частно-правовыя, къ которымъ относятся союзы, дѣйствующіе на основаніи утвержденныхъ правительствомъ уставовъ и имѣющіе цѣлью извлеченіе прибыли для распредѣленія между членами и участниками союза или оказаніе имъ пособія и содѣйствія въ ихъ частнохозяйственной дѣятельности.

А) Налогъ съ доходовъ публично-правовыхъ союзовъ и учреждений.

Изъ юридическихъ лицъ, принадлежащихъ къ первой группѣ, Министръ Финансовъ предлагалъ: 1) привлечь къ обложенію подоходнымъ налогомъ: а) духовное вѣдомство; б) биржевыя общества; в) сословныя общества (дворянскія, купеческія, мѣщанскія и ремесленныя) и установленія; г) православныя епархіальныя начальства, монастыри и церкви, а равно духовныя установленія всѣхъ другихъ вѣроисповѣданій, съ освобожденіемъ отъ налога части доходовъ, обществъ и установленій, расходуемой на богоугодныя, благотворительныя и просвѣтительныя цѣли; д) городскіе банки и ломбарды и 2) освободить отъ налога: а) государственныя установленія и предпріятія; б) города, земства, земскія учрежденія и городскія и земскія предпріятія, в) сельскія и имъ подобныя сословныя учрежденія и г) войсковыя учрежденія казачьихъ войскъ.

Финансовая Комиссія III созыва не согласилась съ проектомъ Министра Финансовъ въ части привлеченія къ обложенію налогомъ городскихъ общественныхъ банковъ и ломбардовъ и сословныхъ обществъ, признавъ, что городскіе общественные банки и ломбарды должны быть причислены къ хозяйственнымъ предпріятіямъ города, облагаемымъ уже высокимъ промысловымъ налогомъ, а всѣ безъ исключенія сословныя общества и установленія должны быть признаны составляющими часть государственнаго управленія, почему Финансовая Комиссія исключила городскіе общественные банки и ломбарды, сословныя (дворянскія, купеческія, мѣщанскія и ремесленныя) общества и установленія изъ числа учреждений, доходы коихъ облагаются подоходнымъ налогомъ. (Докл. Финанс. Ком. III созыва, стр. 45—57). Финансовая Комиссія IV созыва, раздѣляя соображенія, высказанныя Комиссіей III созыва относительно освобожденія отъ подоходнаго налога принадлежащихъ городамъ и земствамъ кредитныхъ учреждений, не согласилась съ заключеніемъ той же Комиссіи о необходимости освобожденія отъ налога сословныхъ обществъ, признавъ подлежащимъ обложенію доходы всѣхъ сословныхъ обществъ, не исключая сельскихъ, волостныхъ и т. п. обществъ (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 33—35).

Это заключеніе Финансовой Комиссіи IV созыва объ обложеніи сельскихъ, волостныхъ и т. п. обществъ не было принято Государственнымъ Совѣтомъ, признавшимъ справедливымъ освободить отъ налога доходы названныхъ обществъ наравнѣ съ доходами городскихъ и земскихъ учреждений (Стен. Отч. Засѣд. Гос. Сов. 27 февр. 1916 г., стр. 359—362).

Признано справедливымъ привлеченіе къ налогу доходовъ епархі-

альныхъ начальствъ, монастырей и церквей въ виду того, что доходы этихъ установлений, за исключеніемъ единовременныхъ пожертвованій, поступаютъ преимущественно отъ ихъ недвижимостей, предприятий и капиталовъ, каковыя доходы нерѣдко расходуются на частныя потребности тѣхъ лицъ, которыя входятъ въ составъ этихъ учреждений (Предст. Мин. Фин., стр. 27).

Б) Налогъ съ доходовъ частно-правовыхъ союзовъ.

По характеру дѣятельности и по преслѣдуемымъ частно-правовыми союзами цѣлямъ, юридическія лица этой группы должны быть раздѣлены на двѣ категоріи: а) на союзы, преслѣдующіе частно-хозяйственныя цѣли и имѣющіе въ виду извлеченіе прибыли для распредѣленія между своими участниками или для удовлетворенія ихъ потребностей и б) на организациі и союзы, проявляющіе частно-хозяйственную дѣятельность, но употребляющіе свою прибыль на опредѣленную общепользую цѣль. Исходя изъ различія цѣлей, преслѣдуемыхъ тѣми и другими обществами и союзами, Министръ Финансовъ предполагалъ освободить отъ налога: а) всякаго рода благотворительныя, ученныя, просвѣтительныя и художественныя общества и установленія; б) учрежденія мелкаго кредита; в) общества предпринимателей по взаимному страхованію рабочихъ и служащихъ, а также основанныя на началахъ взаимности всякаго рода вспомогательныя, больничныя, похоронныя, пенсіонныя и т. п. кассы; г) потребительныя, экономическія и поощрительныя общества и товарищества, не преслѣдующія коммерческихъ цѣлей, причемъ не преслѣдующими коммерческихъ цѣлей признаются потребительныя и экономическія общества и товарищества, не имѣющія открытыхъ для публики магазиновъ и лавокъ. Всѣ же остальные юридическія лица частно-правового характера, въ томъ числѣ акціонерныя компаніи и общества и паевыя товарищества по участкамъ, подлежатъ обложенію по прибылямъ, независимо отъ обложенія самихъ участниковъ этихъ предприятий — получателей дивидендовъ, за исключеніемъ товариществъ полныхъ и на вѣрѣ, подлежащихъ, по мнѣнію Министра, освобожденію отъ налога. Признавая, вмѣстѣ съ тѣмъ, что при существованіи у насъ высокаго прогрессивнаго обложенія прибылей акціонерныхъ и паевыхъ товариществъ промысловымъ налогомъ, наложеніе на тѣ же общества также подоходнаго налога могло бы явиться для нихъ непосильнымъ, Министръ Финансовъ нашель, что одновременно съ введеніемъ подоходнаго налога слѣдуетъ допустить пониженіе ставокъ процентнаго сбора, взимаемаго, по закону о промысловомъ налогѣ, съ прибылей подотчетныхъ предприятий, къ каковымъ принадлежатъ акціонерныя общества и компаніи.

Обложеніе подоходнымъ налогомъ подлежатъ общества, учрежденныя для содѣйствія своимъ членамъ по закупкѣ матеріаловъ или для сбыта произведеній и продуктовъ своихъ членовъ, если они снабжаютъ матеріалами также постороннихъ лицъ или продаетъ произведенія и продукты тѣхъ лицъ, когда подобное участіе несостоящихъ членами общества постороннихъ лицъ представляетъ собою не случайное явленіе и не вызывалось какимъ-либо чрезвычайнымъ обстоятельствомъ. (Инстр. § 6).

Финансовая Комиссія III созыва, съ своей стороны, признала необходимымъ освободить отъ налога: а) поощрительныя общества, не преслѣдующія коммерческихъ цѣлей; б) кооперативныя организациі, имѣющія цѣлью содѣйствовать исключительно своимъ членамъ въ пріобрѣтеніи матеріаловъ, орудій и средствъ производства, въ сбытъ и переработкѣ произведеній и продуктовъ своихъ членовъ и въ пользованіи движимымъ и недвижимымъ имуществомъ и в) трудовыя артели, не прибѣгающія въ своемъ промыслѣ къ наемному труду. Вмѣстѣ съ тѣмъ, Финансовая Комиссія признала подлежащимъ обложенію подоходнымъ налогомъ потребительныя и экономическія общества, независимо отъ того, имѣются или не имѣются въ тѣхъ обществахъ открытыя магазины и лавки для продажи, такъ какъ, по мнѣнію Комиссіи, для мелкихъ кооперацій обложеніе будетъ незначительно, а болѣе крупныя коопераціи не нуждаются въ этой льготѣ (Докл. Фин. Ком. III созыва, стр. 45—57). Финансовая Комиссія IV созыва, согласившись съ высказанными Комиссіей III созыва соображеніями, признала также правильнымъ и цѣлесообразнымъ привлеченіе къ подоходному налогу акціонерныхъ обществъ и компаній, при условіи одновременнаго пониженія размѣра процентнаго сбора съ прибыли этихъ предпріятій, взимаемаго по закону о промысловомъ налогѣ, съ включеніемъ пониженнаго размѣра процентнаго сбора въ текстъ закона о подоходномъ налогѣ (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 38—41).

Для признанія трудовыхъ артелей и товариществъ подлежащими налогу необходимо, чтобы пользованіе наемнымъ трудомъ было обычное, т. е. или постоянное, или, если не постоянное, то периодически повторяющееся; напримѣръ, наемъ на время обычнаго увеличенія производства работъ (при сезонныхъ работахъ, передъ праздниками). (Инстр. § 6).

Къ упомянутымъ въ п. к экономическимъ обществамъ относятся исключительно тѣ экономическія общества, которыя по роду своей дѣятельности являются разновидностью потребительныхъ обществъ.

Финансовая Комиссія признала справедливымъ привлечь къ обложенію спортивныя общества на томъ основаніи, что многія спортивныя общества, помимо чисто-спортивныхъ цѣлей, преслѣдуютъ еще и другія задачи, приближающія ихъ къ клубамъ, причемъ нѣкоторыя изъ такихъ обществъ, располагая значительными капиталами, имѣютъ сравнительно немалые доходы (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 159).

6. Обложенію государственнымъ подоходнымъ налогомъ не подлежатъ: Государь Императоръ, Государыни Императрицы, Наслѣдникъ Престола, Его Супруга и несовершеннолѣтнія Дѣти Государя Императора и Наслѣдника Престола.

7. Отъ обложенія государственнымъ подоходнымъ налогомъ освобождаются лично:

1) аккредитованные при Высочайшемъ Дворѣ представители иностранныхъ государствъ, члены ихъ семействъ, состоящія при нихъ должностныя лица, а равно не состоящая въ русскомъ подданствѣ прислуга означенныхъ представителей и должностныхъ лицъ, и

2) генеральные консулы, консулы, вице-консулы и консульские агенты, состоящие подданными того государства, от которого они назначены, если в семъ государствѣ подобная же льгота предоставлена соотвѣтствующимъ лицамъ, состоящимъ на русской службѣ.

Означенныя въ сей (7) статьѣ лица уплачиваютъ государственный подоходный налогъ лишь по доходамъ отъ находящихся въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), состоящихъ въ ихъ владѣніи или пользованіи недвижимыхъ имуществъ и предпріятій и по выдаваемымъ изъ средствъ Россійскаго государственнаго казначейства и специальныхъ средствъ разныхъ вѣдомствъ содержанію, пенсіямъ и пособіямъ.

8. По доходамъ отъ источниковъ, означенныхъ во второй части предыдущей (7) статьи, и, сверхъ того, отъ помѣщенныхъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) денежныхъ капиталовъ и по выплачиваемымъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) денежнымъ полученіямъ стъ упомянутыхъ въ пунктахъ 4—6 статьи 2 источниковъ облагаются государственнымъ подоходнымъ налогомъ:

1) русскіе подданные, которые, не имѣя постояннаго мѣстожителства въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), проживаютъ свыше двухъ лѣтъ подъ рядъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею;

2) финляндскіе граждане и иностранные подданные, не поименованные въ пунктѣ 2 статьи 5, и

3) означенныя въ литерахъ г—ж пункта 3 статьи 5 установленія, общества, компаніи и товарищества, находящіяся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею,

9. Финляндскія и иностранныя акціонерныя общества и компаніи и общества взаимнаго страхованія, допущенныя къ дѣйствию въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), облагаются по совокупности доходовъ, получаемыхъ ими отъ всѣхъ ихъ операций въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго).

10. Финляндскіе граждане и иностранные подданные, пребывающіе въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) для заработковъ, для производства промысловъ или для иныхъ приносящихъ выгоды занятій (ст. 5, п. 2, лит. в), а равно русскіе подданные, возвратившіеся въ Государство Россійское (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) послѣ двухлѣтняго пребыванія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, подлежатъ обложенію въ теченіе перваго года пребыванія въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго), сверхъ доходовъ, означенныхъ



во второй части статьи 7 и въ статьѣ 8, также по доходу отъ ихъ заработковъ, промысловъ или иныхъ приносящихъ выгоды занятій въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго).

11. Не причисляются къ облагаемому доходу:

1) доходы отъ означенныхъ въ статьѣ 412 Законовъ Гражданскихъ (Св. Зак., т. X, ч. 1, изд. 1914 г.) дворцовыхъ имуществъ второго рода и дворцовъ, занимаемыхъ лично Членами Императорскаго Дома;

2) доходы отъ недвижимыхъ имуществъ и всякаго рода предпріятій, находящихся въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею;

**Примѣчаніе.** Дѣйствіе правила, изложеннаго въ семъ (2) пунктѣ, не распространяется на указанные въ немъ доходы учрежденныхъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) акціонерныхъ обществъ и компаній и паевыхъ и иныхъ товариществъ по участкамъ, а равно частныхъ кредитныхъ установленій (ст. 5, п. 3, лит. д и е), каковыя доходы подлежатъ обложенію въ общей суммѣ прибылей этихъ установленій.

3) часть доходовъ установленій, обществъ и организацій, означенныхъ въ литерахъ б—г пункта 3 статьи 5, которая обращается на содержаніе органовъ управленія и на выполненіе другихъ обязательныхъ по закону расходовъ, а также относительно коей будетъ доказано, что она расходуется внутри Государства Россійскаго (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) исключительно на цѣли богоугодныя, благотворительныя и просвѣтительныя;

4) обязательные сборы съ членовъ указанныхъ въ литерахъ б и в пункта 3 ст. 5 обществъ, организацій и установленій, добровольныя складки членовъ этихъ обществъ, организацій и установленій, а равно паевые и вступные взносы членовъ обществъ взаимнаго кредита (Св. Зак., т. XI, ч. 2, Уст. Кред., изд. 1903 г., Пол. Общ., ст. 4, п. 2), а также обществъ, товариществъ и артелей, указанныхъ въ литерахъ з, и и к пункта 3 статьи 5.

5) служебное вознагражденіе назначенныхъ въ составъ дѣйствующихъ армій и флота чиновъ арміи и флота, а также священнослужителей, за то время, когда эти чины и священнослужители находятся въ составѣ частей, приведенныхъ на военное положеніе, а равно вознагражденіе за то же время личнаго состава всѣхъ учреждений, причисленныхъ къ дѣйствующимъ арміи и флоту, какъ правительственныхъ, такъ и содержащихся на общественныя и частныя средства;

Въ проектѣ Министра Финансовъ п. 5 ст. 11 — изложенъ былъ слѣдующимъ образомъ: «служебное вознагражденіе чиновъ арміи и флота, а равно священнослужителей и гражданскихъ чиновъ и т. д.». При обсужденіи этого пункта Подкомиссіей Государственной Думы, при участіи представителей вѣдомства, пунктъ этотъ изложенъ былъ въ

слѣдующей редакціи: «служебное вознагражденіе офицерскихъ и классныхъ чиновъ военнаго и морского вѣдомствъ, а также священнослужителей, назначенныхъ въ составъ дѣйствующей арміи и флота и т. д.». Финансовая Комиссія, соглашаясь съ мнѣніемъ Товарища Министра Финансовъ Н. Н. Покровскаго, предлагавшаго распространить эту льготу и на нижнихъ чиновъ, исключила слова «офицерскихъ и классныхъ», находя, что исключеніемъ этихъ словъ льгота распространяется на всѣхъ безъ исключенія чиновъ, въ томъ числѣ классныхъ и нижнихъ чиновъ. (Стеногр. отч. засѣд. Финанс. Ком., стр. 222—223).

6) пенсіи, пособія и выдачи за службу въ войскахъ и флотѣ, производимыя: а) лицамъ, причисленнымъ Александровскимъ Комитетомъ о раненыхъ къ I и II классамъ раненыхъ, вслѣдствіе ранъ, увѣчій травматическаго и иного происхожденія и ушибовъ, полученныхъ въ дѣлахъ противъ непріятеля во время военныхъ дѣйствій, хотя бы и не отъ непріятельскаго оружія, и б) принятымъ подъ покровительство названнаго Комитета вдовамъ и дѣтямъ означенныхъ въ литерѣ а сего (6) пункта лицъ, а равно лицъ, убитыхъ или пропавшихъ безъ вѣсти на войнѣ или умершихъ отъ ранъ, увѣчій травматическаго и иного происхожденія и ушибовъ, полученныхъ въ дѣлахъ противъ непріятеля во время военныхъ дѣйствій, хотя бы и не отъ непріятельскаго оружія;

7) пенсіи по орденамъ второй и низшихъ степеней, и

8) пособія на погребеніе членовъ семьи плательщика.

12. Члены семьи, имѣющіе самостоятельные источники дохода, облагаются отдѣльно отъ главы семьи. Если же доходы отъ принадлежащихъ этимъ членамъ семьи источниковъ по дѣйствующимъ узаконеніямъ поступаютъ въ распоряженіе или пользованіе главы семьи или если дѣйствующими узаконеніями установлена общность имущества супруговъ, то доходы эти причисляются къ доходу главы семьи.

Финансовая Комиссія присоединилась къ высказанному Министромъ Финансовъ мнѣнію о необходимости обложенія каждого изъ членовъ семьи отдѣльно соотвѣтственно получаемому имъ доходу, считая каждого изъ членовъ семьи самостоятельнымъ плательщикомъ налога. Въ губерніяхъ Царства Польскаго, Прибалтійскихъ, Черниговской и Полтавской и г. Нарвѣ, гдѣ, по мѣстнымъ узаконеніямъ, признается общность семейнаго имущества и въ силу чего доходы отъ источниковъ, принадлежащихъ членамъ семьи, поступаютъ въ пользованіе главы семьи, обложенію подоходнымъ налогомъ подлежитъ глава семьи по общей сложности доходовъ, какъ отъ источниковъ, лично ему принадлежащихъ, такъ и отъ доходныхъ статей членовъ его семьи (Докл. Фин. Ком. III созыва, стр. 45).

13. Для соучастниковъ общей собственности и общаго владѣнія или пользованія подлежащій обложенію доходъ исчисляется для каж-

даго плательщика отдѣльно, соразмѣрно его долѣ участія въ означенныхъ собственности, владѣніи или пользованіи.

Въ тѣхъ же случаяхъ, когда доли таковыхъ участниковъ не опредѣлены, доходъ отъ общей собственности, владѣнія или пользованія дѣлится между ними поровну. (Инстр. § 10).

**14.** Подлежащій обложенію доходъ плательщика опредѣляется, за указанными въ статьѣ 145 изъятіями, въ суммѣ дохода, полученнаго плательщикомъ въ предшествовавшемъ окладному календарномъ году; для предпріятій же, операціонный годъ коихъ не совпадаетъ съ календарнымъ, — въ предшествующемъ времени подачи заявленія о доходѣ (ст. 82) операціонномъ ихъ году. При этомъ принимается въ расчетъ доходъ лишь отъ тѣхъ источниковъ, которые были въ наличности на 1 Января окладного года.

**Примѣчаніе 1.** Если въ теченіе года, предшествующаго окладному, произошла замѣна одного источника дохода другимъ, то при исчисленіи подлежащаго обложенію дохода принимается въ расчетъ доходъ отъ обоихъ источниковъ, т. е., отъ оказавшагося въ наличности на 1 Января окладного года и отъ того источника, который въ предшествовавшемъ году замѣненъ новымъ, сообразно времени, въ теченіе котораго плательщикъ пользовался тѣмъ или другимъ доходомъ.

**Примѣчаніе 2.** Неповременныя поступления принимаются въ расчетъ независимо отъ наличности источника на 1 Января окладного года.

При установленіи въ законѣ времени, за которое долженъ исчисляться облагаемый доходъ, Министръ Финансовъ, признавая справедливымъ сообразоваться съ платежеспособностью лицъ въ моментъ обращенія къ нему требованія объ уплатѣ налога, нашелъ тѣмъ не менѣе невозможнымъ обложеніе дохода именно податного года. Затрудненіе въ исчисленіи налога текущаго податного года заключается въ томъ, что цифра поступленій не можетъ быть полностью выяснена ранѣе окончанія года, по истеченіи котораго должны были бы послѣдовать: исчисленіе налога, разрѣшеніе возможныхъ противъ исчисленнаго оклада споровъ и затѣмъ самое взысканіе налога. Всѣ эти операціи отодвинули бы поступленіе налога на весьма продолжительное время. Въ виду этого, по примѣру другихъ иностранныхъ государствъ, признано болѣе соотвѣтствующимъ обложить не дѣйствительный доходъ плательщика въ податномъ году, а доходъ, полученный въ предшествовавшемъ году, какъ предполагаемый къ полученію и въ податномъ году. Принимая также во вниманіе, что календарный годъ весьма часто не совпадаетъ съ операціоннымъ годомъ въ тѣхъ ведущихъ правильное счетоводство предпріятіяхъ, къ которымъ, главнымъ образомъ, принадлежатъ предпріятія, обязанныя публичною отчетностью, Министръ Финансовъ призналъ правильнымъ предоставить такимъ предпріятіямъ показывать ихъ доходы не за предшествующій окладному календарный годъ, а за предшествующій времени подачи заявленія о доходѣ операціонный годъ этихъ предпріятій (Предст. Мин. Фин., стр. 42—45).

По вопросу о томъ, облагаются ли налогомъ доходы предшествую-

щаго года или доходы текущаго года, Финансовая Комиссія также пришла къ заключенію, что налогъ исчисляется по даннымъ прошлаго года, но взыскивается за окладной, которымъ признается текущій годъ (Стеногр. отчетъ засѣданія Фин. Ком. III созыва отъ 4 Мая 1910 г.). Что касается способа исчисленія налога, то Финансовая Комиссія нашла, что исчисленіе налога по доходамъ, остающимся безъ перемѣнъ при переходѣ отъ одного окладнаго года на другой, а также и въ томъ случаѣ, когда одни источники дохода совершенно прекращаются, не можетъ вызвать никакихъ затрудненій. Вопросъ о способѣ исчисленія налога осложняется въ случаѣ измѣненій въ составѣ источниковъ дохода замѣной однихъ источниковъ другими. Такія измѣненія могутъ быть вызываемы: употребленіемъ капитала, приносящаго доходъ въ видѣ  $\% =$  въ, на покупку недвижимаго имущества, доходъ коего составляетъ вознагражденіе за пользованіе этимъ имуществомъ, или наоборотъ, отчужденіемъ приносящаго доходъ имущества и увеличеніемъ, вслѣдствіе этого, денежнаго капитала, приносящаго проценты и т. п. Принимая за основаніе исчисленія подоходнаго налога не съ предполагаемаго, а съ дѣйствительно полученнаго плательщикомъ дохода, Финансовая Комиссія установила, чтобы, при замѣнѣ въ теченіе окладнаго года одного источника дохода другимъ, налогъ исчисляется съ обоихъ источниковъ дохода соотвѣтственно части окладнаго года, въ теченіе коей различные источники дохода извлекались плательщикомъ. Въ вышеприведенныхъ примѣрныхъ случаяхъ налогъ долженъ взиматься съ  $\%$  съ капитала за время съ 1 Января окладнаго года до пріобрѣтенія недвижимаго имущества, а за остальную часть окладнаго года, — съ момента пріобрѣтенія недвижимаго имущества, — съ доходовъ того имущества (Докл. Фин. Ком. III созыва, стр. 80).

При обсужденіи ст. 14 нѣкоторые члены Финансовой Комиссіи предложили внести въ текстъ этой статьи указаніе о томъ, что обложенію подлежитъ чистый доходъ, понимая подъ этимъ доходъ, получаемый за вычетомъ всѣхъ расходовъ. Поправка эта Комиссіей была отвергнута потому, что употребляемое въ общежитіи выраженіе «чистый доходъ» не всегда совпадаетъ съ понятіемъ закона о доходѣ, причемъ невозможно говорить о чистомъ доходѣ въ примѣненіи къ правиламъ о подоходномъ налогѣ, по которымъ облагается ожидаемый, но въ дѣйствительности не поступившій доходъ (Стеногр. отч. засѣд. Финанс. Ком., стр. 231—235).

Изъятія изъ установленнаго общаго порядка взиманія налога, вызываемыя особыми условіями (смерть плательщика, выбытіе его за границу и т. п.), изложены въ ст. 141, 150 и 151.

Примѣчаніе 2 къ статьѣ 14 принято было Государственною Думою въ слѣдующей редакціи: «случайныя поступленія принимаются въ расчетъ независимо и т. д.» Государственный Совѣтъ нашель, что выраженіе «случайныя поступленія» по своей неопредѣленности вызоветъ массу затрудненій и откроетъ широкій просторъ для различныхъ толкованій, почему замѣнилъ слово «случайныя» словомъ «неповременныя», понимая подъ этимъ доходъ, не носящій характеръ извѣстной періодичности и повторяемости (Стен. Отч. Засѣд. Гос. Сов. 1 марта 1916 г., стр. 435—443).

15. Имѣющія денежную цѣнность натуральныя выгоды и полу-

ченія исчисляются по среднимъ за предшествующій годъ цѣнамъ въ мѣстѣ нахождения соотвѣтствующаго источника дохода.

16. Доходомъ отъ денежныхъ капиталовъ считаются денежные или имѣющія денежную цѣнность поступления отъ всякаго рода помѣщенія капиталовъ, за исключеніемъ поступлений отъ тѣхъ капиталовъ, которые помѣщены въ недвижимыя имущества, предпріятія и промыслы плательщика (ст. 19), въ томъ числѣ:

1) проценты по займамъ, вкладамъ, текущимъ счетамъ и по другимъ помѣщеніямъ въ ростъ денежныхъ суммъ; проценты на наросшіе проценты и на другія своевременно неполученныя суммы; штрафы, пени и неустойки за невозвращеніе капитала или неуплату процентовъ въ условленный срокъ; проценты интереса по векселямъ, а равно по инымъ денежнымъ обязательствамъ, по коимъ капиталъ имѣетъ быть возвращенъ, по истеченіи условленнаго срока, въ увеличенномъ противъ первоначальнаго размѣрѣ;

Доходъ отъ денежныхъ капиталовъ подлежитъ обложенію независимо отъ того, составляютъ ли эти капиталы собственность плательщика или же послѣдній пользуется лишь доходомъ отъ нихъ. (Инстр. § 42).

При учетѣ дохода отъ всякаго рода помѣщенныхъ въ ростъ денежныхъ суммъ не имѣетъ значенія то обстоятельство, состоялось ли помѣщеніе ихъ съ заключеніемъ письменнаго обязательства или безъ таковаго. (Инстр. § 44).

Къ доходамъ отъ капиталовъ относятся проценты по вкладамъ въ Государственныхъ сберегательныхъ кассахъ, въ учрежденіяхъ мелкаго кредита и во всѣхъ другихъ кредитныхъ учрежденіяхъ, въ коихъ проценты по вкладамъ, согласно дѣйствующимъ правиламъ, не подлежатъ обложенію сборомъ съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ. (Инстр. § 44).

Доходъ по вкладамъ, внесеннымъ родителями въ государственныя сберегательныя кассы на имя несовершеннолѣтнихъ дѣтей, до совершеннолѣтія послѣднихъ причисляется къ доходу родителей. (Инстр. § 44).

Слѣдующія по всякаго рода обязательствамъ и договорамъ поступления, если они являются безнадежными ко взысканію, въ доходъ не зачисляются. (Инстр. § 17).

Полученныя въ предшествовавшемъ году поступления зачисляются въ облагаемый доходъ лишь въ той ихъ части, которая является доходомъ того именно года; на примѣръ, изъ арендной платы за пользованіе имуществомъ, полученной за нѣсколько лѣтъ, въ доходъ даннаго года зачисляется та именно сумма, которая слѣдуетъ за тотъ годъ, по условіямъ договора или изъ расчета соотвѣтственно времени, за которое вся эта сумма получена. (Инстр. § 16).

Когда по разнымъ отраслямъ хозяйства или производства плательщиковъ ведется отдѣльное счетоводство (напримѣръ, по сельскому хозяйству и по разработкѣ торфа), причемъ операционные годы по нимъ не совпадаютъ, то доходъ по каждой изъ этихъ отраслей можетъ быть показанъ отдѣльно. (Инстр. § 24).

При обложеніи лицъ, вновь вступающихъ въ число плательщиковъ подоходнаго налога въ теченіе окладнаго года, въ расчетъ принимается наличность источниковъ ко времени наступленія ихъ податной обязанности. (Инстр. § 21).

2) проценты отъ всякаго рода процентныхъ бумагъ и

3) дивиденды и иныя доли прибылей, получаемыя отъ участія во всякаго рода установленіяхъ, обществахъ, компаніяхъ и т. п., а равно прибыли вкладчиковъ въ товариществахъ на вѣрѣ.

Дивиденды и иныя доли прибылей принимаются въ томъ размѣрѣ, въ какомъ они опредѣлились въ предшествовавшемъ окладному году. (Инстр. § 41).

Перечисленные въ ст. 16 поступления, облагаемыя налогомъ, представляютъ примѣрный перечень, не имѣющій исчерпывающаго значенія.

Указаніе на причисленіе къ доходамъ отъ денежныхъ капиталовъ полученій, имѣющихъ денежную цѣнность, основано на томъ, что въ нѣкоторыхъ случаяхъ должникъ, взамѣнъ уплаты процентовъ по займу, обязывается исполнять какія-либо работы для кредитора, выдавать продукты или доставлять ему другія какія-либо натуральныя выгоды. Всѣ эти выгоды, доставляемыя кредитору, должны быть причислены къ облагаемому доходу.

Подъ перечисленными въ п. 1 «процентами интереса по векселямъ и инымъ денежнымъ обязательствамъ» имѣются въ виду тѣ случаи, когда сумма подъ вексель или иное обязательство выдается съ учетомъ слѣдующихъ на срокъ векселя или обязательства процентовъ; въ этомъ случаѣ къ доходу заимодавца должна быть причислена разность между суммою, прописанною въ векселѣ или обязательствѣ, и суммою, выданною на руки заемщику (Пр. Зак. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 16).

По вопросу объ обложеніи подоходнымъ налогомъ процентовъ отъ государственныхъ бумагъ, объявленныхъ при самомъ заключеніи займа свободными отъ государственныхъ сборовъ, надлежитъ имѣть въ виду, что подоходный налогъ не можетъ быть названъ государственнымъ сборомъ, упاداющимъ непосредственно на доходъ, приносимый тѣми или другими процентными бумагами; между тѣмъ, какъ изъятіе отъ государственнаго сбора имѣетъ въ виду только сборы реального характера, падающіе непосредственно на доходъ отъ процентныхъ бумагъ. Подоходнымъ налогомъ облагается весь доходъ плательщика въ совокупности, при чемъ исчисленіе дохода производится не на основаніяхъ, принятыхъ для обложенія сборомъ доходовъ отъ процентныхъ бумагъ. Если изъ суммы общаго дохода плательщика исключить доходъ отъ процентныхъ бумагъ, изъятыхъ отъ государственныхъ сборовъ, то получится цифра дохода плательщика, не отвѣчающая дѣйствительному

его доходу по совершенно случайной причинѣ, заключающейся въ размѣщеніи его капитала въ процентныхъ бумагахъ, освобожденныхъ отъ государственныхъ сборовъ. По вышеизложеннымъ соображеніямъ слѣдуетъ признать, что доходы отъ такихъ процентныхъ бумагъ подлежатъ обложенію подоходнымъ налогомъ на одинаковыхъ съ другими процентными бумагами основаніяхъ (Предст. Мин. Фин., стр. 34—35).

17. Исключаются изъ доходовъ отъ капиталовъ расходы по храненію денежныхъ цѣнностей и управленію ими, а также по страхованію ихъ отъ тиража погашенія.

Подъ расходами по охраненію цѣнностей и управленію ими слѣдуетъ понимать плату, взимаемую кредитными учрежденіями за эту операцію. (Докл. Фин. Ком., стр. 71).

18. При опредѣленіи дохода отъ цѣнныхъ бумагъ, измѣненіе ихъ курсовой стоимости не принимается въ расчетъ, за исключеніемъ бумагъ, принадлежащихъ тѣмъ предпріятіямъ, для коихъ обороты съ процентными бумагами представляютъ предметъ промысла.

Измѣненіе курсовой стоимости процентныхъ бумагъ не можетъ имѣть вліянія на исчисленіе дохода тѣхъ предпріятій, въ которыхъ цѣныя бумаги, входящія въ составъ оборотныхъ средствъ, не продаются. Въ такихъ предпріятіяхъ измѣненіе цѣны бумагъ имѣетъ только счетное значеніе. Для банкирскихъ, кредитныхъ и т. п. предпріятій, которыя торгуютъ процентными бумагами и для которыхъ бумаги эти имѣютъ одинаковое значеніе съ товарами торговыхъ предпріятій, всякое измѣненіе цѣнности этихъ бумагъ, — т. е. цѣнности запаснаго товара, — должно быть принято въ расчетъ при опредѣленіи прибылей, образовавшихся отъ повышенія курса бумагъ, а также при выясненіи размѣра убытковъ отъ пониженія курса этихъ бумагъ. Точно также переоцѣнка бумагъ при составленіи баланса необходима въ страховыхъ и другихъ акціонерныхъ предпріятіяхъ, въ которыхъ запасы капиталовъ хранятся въ процентныхъ бумагахъ. Требовать, однако же, переоцѣнки бумагъ при составленіи баланса отъ всѣхъ безъ исключенія акціонерныхъ предпріятій, для цѣлей подоходнаго обложенія, представляется невозможнымъ. Измѣненіе курсовой разницы процентныхъ бумагъ должно быть показано въ балансѣ тѣхъ предпріятій, въ которыхъ обороты съ этими бумагами составляютъ предметъ промысла. Вышеизложенное положеніе, проектированное Министеромъ Финансовъ, принято Финансовой Комиссіей IV созыва (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 50—51).

19. Доходомъ отъ недвижимыхъ имуществъ и отъ торговыхъ промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій считаются денежные или имѣющія денежную цѣнность полученія:

1) по недвижимымъ имуществамъ — отъ земли, отъ лѣса, отъ водъ, отъ домовъ, отъ строеній и т. д. и отъ правъ на означенныя имущества, и

2) по предпріятіямъ — отъ всѣхъ операций предпріятія.

Финансовая Комиссія III созыва полагала привлечь къ обложенію подоходнымъ налогомъ суммы полученнаго страхового вознагражденія, превышающія непогашенную часть застрахованнаго имущества. Финансовая Комиссія IV созыва не признала возможнымъ причислять къ дохо-

дамъ такія суммы страхового вознагражденія, въ виду невозможности требовать отъ плательщика учета непогашенной части страхового вознагражденія, за отсутствіемъ у огромнаго большинства изъ плательщиковъ правильной амортизаціи принадлежащаго имъ имущества (Докл. Фин. Ком. III созыва, стр. 72; Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 51).

20. Къ означеннымъ въ предыдущей (19) статьѣ полученіямъ, между прочимъ, относятся:

1) суммы, вырученныя отъ продажи или слѣдующія за продажу въ кредитъ продуктовъ производства, товаровъ и иныхъ предметовъ сбыта;

2) стоимость означенныхъ въ предыдущемъ (1) пунктѣ предметовъ, использованныхъ плательщикомъ, его семьей и домочадцами на личныя ихъ потребности;

3) суммы всякаго рода выплаченнаго или слѣдующаго предпріятію вознагражденія за оказываемыя имъ услуги или за пользованіе самимъ предпріятіемъ, а также имуществомъ или инвентаремъ хозяйства или предпріятія;

4) суммы всякаго рода пособій изъ казны или изъ какихъ-либо иныхъ источниковъ, кромѣ пособій, выдаваемыхъ изъ казны въ возмѣщеніе понесенныхъ плательщикомъ убытковъ;

5) доходъ отъ денежныхъ капиталовъ хозяйства или предпріятія, если таковой не показанъ плательщикомъ по разряду доходовъ отъ капиталовъ (ст. 16), и

6) всякаго рода побочныя полученія.

#### Общія объясненія.

По проекту Финансовой Комиссіи Государственной Думы, предполагалось причислять къ облагаемымъ полученіямъ «стоимость остатковъ продуктовъ, издѣлій и товаровъ, а равно матеріаловъ производства къ концу года». Но Государственный Совѣтъ, признавая, съ одной стороны, крайнюю затруднительность учета количества и стоимости остатковъ въ виду неустойчивости цѣнъ на продукты и полного отсутствія во многихъ предпріятіяхъ правильнаго счетоводства, а съ другой стороны возможность обложенія этихъ остатковъ послѣ использованія таковыхъ предпріятіемъ въ слѣдующемъ отчетномъ году, исключилъ изъ числа подлежащихъ налогу полученій стоимость вышеперечисленныхъ остатковъ (Стен. Отч. Засѣд. Гос. Сов. 1 марта 1916 г., стр. 471).

#### Объясненіе къ п. 1.

Ссылаясь на исключеніе изъ облагаемаго дохода суммъ, причитающихся къ поступленію (См. объясн. къ ст. 2), меньшинство членовъ Государственнаго Совѣта предлагало изъ текста пункта 1 ст. 20 исключить слова: «или слѣдующіе за продажу въ кредитъ». Большинство Государственнаго Совѣта отклонило эту поправку, признавъ, что обя-



зательства или векселя, получаемые за продажу въ кредитъ, т. е. по совершеннымъ сдѣлкамъ, составляютъ доходъ, а не причитающіяся къ полученію суммы (Стен. Отч. Засѣд. Гос. Сов. 1 марта 1916 г., стр. 449—454).

Обязательства и векселя, выданные предпріятію, считаются подлежащимъ обложенію доходомъ, хотя бы сроки платежа по онымъ не наступили. Если же по наступленіи срока платежа по такимъ обязательствамъ и векселямъ, таковой не будетъ полученъ, то не поступившія по онымъ суммы вычитаются изъ дохода какъ убытокъ согласно п. 4 ст. 26 (Стеногр. отч. Фин. Ком. III созыва, стр. 104—152).

#### Объясненіе къ п. 2.

Къ числу продуктовъ и произведеній, причисляемыхъ къ доходу, слѣдуетъ отнести также стоимость корма, употребляемаго на содержаніе экипажныхъ и верховыхъ лошадей плательщика, а также все, что обращается на удовлетвореніе личныхъ потребностей плательщика, не связанныхъ непосредственно съ веденіемъ сельскаго хозяйства. Подъ домощадцами слѣдуетъ разумѣть, кромѣ членовъ семьи, учителей, воспитателей, домашнюю прислугу, за исключеніемъ служащихъ и рабочихъ въ сельскомъ хозяйствѣ (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 18).

#### Объясненіе къ п. 3.

По отношенію къ сельскохозяйственнымъ предпріятіямъ подъ перечисленными въ п. 3 суммами за пользованіе предпріятіемъ слѣдуетъ понимать выгоды отъ предоставленія въ пользованіе постороннихъ лицъ имущества или инвентаря сельскаго хозяйства, напр. отдача на прокатъ локомобилей, молотилокъ и иныхъ сельскохозяйственныхъ машинъ (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 18).

#### Объясненіе къ п. 5.

Усмотрѣнію плательщика предоставлено показывать доходъ отъ денежныхъ капиталовъ хозяйства или предпріятія въ видѣ доходной статьи отъ недвижимаго имущества или въ видѣ поступленія отъ денежныхъ капиталовъ (Докл. Фин. Ком. III созыва, стр. 72).

21. Доходы отъ промышленныхъ заведеній, находящихся въ связи съ производимою плательщикомъ сельскохозяйственною обработкою земли (винокуренныхъ, пивоваренныхъ, крахмальныхъ, кирпичныхъ и т. п. заводовъ, мельницъ, лѣсопиленъ и т. д.), а равно отъ промысловъ по добыванію торфа, камня, песку, глины и другихъ тому подобныхъ ископаемыхъ, если эти заведенія или промыслы не обложены государственнымъ промысловымъ налогомъ, могутъ, по желанію плательщика, быть причисляемы къ доходу отъ сельскаго хозяйства или показываемы отдѣльно.

Доходы же отъ промышленныхъ заведеній и промысловъ, облагаемыхъ государственнымъ промысловымъ налогомъ, должны быть показываемы особо отъ доходовъ отъ сельскаго хозяйства.

При разграниченіи доходовъ, получаемыхъ отъ веденія сельскаго хозяйства и отъ промышленныхъ заведеній, находящихся въ связи съ сельскохозяйственнымъ пользованіемъ землею (винокуренные, кирпичные и т. п. заводы), объективными признаками должны служить обложение или необложение производства государственнымъ промысловымъ налогомъ. Если известная отрасль производства въ сельскохозяйственномъ имѣніи облагается промысловымъ налогомъ, то доходы такой отрасли производства должны быть показываемы особо отъ доходовъ отъ веденія сельскаго хозяйства. Доходы производства, не облагаемого промысловымъ налогомъ, должны быть отнесены къ доходамъ отъ сельскаго хозяйства (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 52).

Подъ перечисленными въ статьѣ 21 доходами отъ промысловъ по добыванію ископаемыхъ на землѣ сельскохозяйственныхъ имѣній слѣдуетъ разумѣть выгоды отъ продажи только такихъ ископаемыхъ, которыя добываютъ съ поверхности почвы. Выгоды же отъ добычи горныхъ породъ отнесены къ доходамъ отъ промышленныхъ предпріятій (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 19).

**22.** Доходъ отъ земельныхъ имуществъ (съ лѣсами и водами), обслуживающихъ торговля, промышленныя и иныя предпріятія, въ томъ числѣ и горнозаводскія, причисляется къ доходамъ отъ этихъ предпріятій.

**23.** Доходомъ собственника недвижимыхъ имуществъ (земель съ лѣсами и водами, строеній и домовъ) и предпріятій, сданныхъ, въ цѣломъ составѣ или по частямъ, въ аренду, въ наемъ или подъ застройку (ст. 2, п. 2), либо находящихся въ постороннемъ владѣніи или пользованіи на какомъ-либо иномъ правѣ, признаются арендная или наемная плата, всякія иныя лежащія на пользователѣ въ пользу собственника денежныя или натуральныя повинности, а равно выгоды, оставленныя собственникомъ за собою.

**24.** Доходъ отъ лѣса составляютъ полученія какъ отъ рубки лѣса (собственными средствами или на срубъ), такъ и отъ всякаго иного пользованія онымъ, при чемъ если лѣсъ вырубается въ большемъ противъ установленнаго надлежащимъ порядкомъ плана или естественнаго прироста лѣса количествѣ, то въ общій доходъ плательщика включается только сумма, вырученная отъ рубки той части лѣса, которая назначена по плану или соотвѣтствуетъ естественному приросту лѣса.

Доходъ, полученный отъ вырубки, превышающій ежегодный размѣръ таковой, опредѣленный планомъ хозяйства или по естественному приросту, облагается, какъ отдѣльный отъ общаго доходъ плательщика, и притомъ — изъ процента, причитающагося, согласно ст. 44, съ его нормальнаго лѣснаго дохода за данный годъ. При этомъ, если сумма, вырученная отъ нормальной вырубки, не превышаетъ восьмисотъ пятидесяти рублей, то доходъ плательщика отъ вырубки, превышающей нормальную, облагается въ размѣрѣ семи десятыхъ процента.

Въ случаѣ разрѣшеннаго обращенія лѣсной площади въ другой видъ угодій, а также при вырубкахъ, не зависящихъ отъ воли владѣльца, или обусловленныхъ стихійными причинами (лѣсными пожарами, буреломами, порчею лѣса насѣкомыми и т. п.), доходъ отъ такихъ вырубокъ не подлежитъ обложенію подоходнымъ налогомъ.

**Примѣчаніе.** Размѣръ ежегоднаго естественнаго прироста лѣса въ тѣхъ дачахъ, въ коихъ не установлено надлежащимъ порядкомъ плана лѣснаго хозяйства, опредѣляется по нормамъ, устанавливаемымъ Министромъ Земледѣлія по соглашенію съ Министромъ Финансовъ.

Разрѣшая вопросъ объ обложеніи дохода отъ рубки лѣса, Финансовая Комиссія III созыва нашла, что доходомъ отъ рубки лѣса слѣдуетъ признать поступленія за лѣсъ, вырубаемый въ количествѣ не болѣе предположеннаго естественнаго возобновленія онаго, каковое возобновленіе лѣсоохранительными учрежденіями опредѣляется для хвойнаго лѣса въ 80 лѣтъ, а для лиственнаго лѣса — въ 40 лѣтъ. Такимъ образомъ, доходъ отъ лѣса для собственника онаго, — плательщика налога, составляетъ вырубку не болѣе  $\frac{1}{80}$  части всей площади хвойнаго лѣса или  $\frac{1}{40}$  площади лиственнаго лѣса. Принимая во вниманіе, что при утвержденіи плановъ лѣснаго хозяйства лѣсоохранительныя учрежденія наблюдаютъ за тѣмъ, чтобы предположенныя планами рубки не превышали указанныхъ нормъ, слѣдуетъ признать, что при рубкѣ лѣса въ дачахъ, на которыя не имѣется утвержденныхъ лѣсохозяйственныхъ плановъ, ежегодному доходу должна соответствовать рубка въ количествѣ, не превышающемъ вышеприведенныхъ нормъ. Всякій вырубленный излишекъ долженъ считаться не доходомъ отъ лѣса, а отчужденіемъ части имущества, подлежащимъ обложенію на особыхъ основаніяхъ. Финансовая Комиссія IV созыва нашла, что опредѣленіе размѣра ежегодныхъ статей дохода отъ рубки лѣса въ  $\frac{1}{40}$  и  $\frac{1}{80}$  части лѣсной площади для тѣхъ дачъ, на которыя лѣсовладѣлецъ не имѣетъ утвержденныхъ лѣсоохранительнымъ комитетомъ лѣсохозяйственныхъ плановъ, является совершенно произвольнымъ и ни на чемъ не основаннымъ. По изложеннымъ соображеніямъ Комиссія признала, что ежегодный доходъ отъ рубки опредѣляется по годовымъ лѣсосѣкамъ, указаннымъ на утвержденныхъ планахъ лѣснаго хозяйства, а для дачъ, на которыя не имѣется лѣсохозяйственныхъ плановъ, размѣръ ежегоднаго прироста лѣса и возможнаго количества рубки онаго опредѣляется по нормамъ, устанавливаемымъ Министромъ Финансовъ. Государственный Совѣтъ, согласившись съ этимъ заключеніемъ, измѣнилъ таковое въ томъ смыслѣ, что размѣры ежегодныхъ прироста и рубки должны быть устанавливаемы Министромъ Земледѣлія по соглашенію съ Министромъ Финансовъ, а въ отношеніи обложенія налогомъ излишне, противъ лѣсохозяйственнаго плана или естественнаго прироста, вырубленнаго лѣса, установилъ особый порядокъ, изложенный во второй части статьи 24 (Докл. Фин. Ком. IV соз., стр. 52—53. Стен. Отч. Засѣд. Гос. Сов. 4 Марта 1916 г., стр. 547—574).

Опредѣленіе суммы дохода отъ рубки лѣса въ предѣлахъ нормъ, указанныхъ въ ст. 24, и отъ переруба производится или путемъ рас-

предѣленія общей суммы, вырученной отъ продажи лѣса, пропорціонально числу десятинь въ той и другой части лѣса, или же (при выборочной рубкѣ) пропорціонально числу бревень или ихъ продажной стоимости. (Инстр. § 60).

25. Пользованіе собственника принадлежащимъ ему домомъ со службами или частью этого дома для жилья самого собственника, его семьи и домочадцевъ, равно какъ и всякое иное бесплатное пользованіе жильемъ, принимается въ расчетъ при исчисленіи дохода лишь въ тѣхъ поселеніяхъ, въ коихъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ, а также въ посадахъ губерній Царства Польскаго и Холмской, при чемъ стоимость этого пользованія опредѣляется по соображенію со среднею, въ мѣстѣ нахождения перечисленныхъ выше недвижимостей, наемною платою за однородныя помѣщенія.

Принятая Государственной Думой редакція ст. 25 объ обложеніи пользованія собственника «принадлежащимъ ему домомъ со службами, дворами, садами и парками»... измѣнена Государственнымъ Совѣтомъ посредствомъ исключенія словъ: «дворами, садами и парками» по тѣмъ соображеніямъ, что неприносящіе дохода сады, а также дворы и парки, какъ представляющіе лишь удобства, не должны быть облагаемы налогомъ (Стен. Отч. Засѣд. Гос. Сов. 4 марта 1916 г., стр. 576—580).

Въ проектированной М-ромъ Фин-совъ редакціи этой статьи предусматривалось обложеніе пользованія собственника перечисленными въ этой статьѣ строеніями, расположенными «въ городахъ и иныхъ поселеніяхъ, списокъ коихъ составляетъ мѣстнымъ губернскимъ или областнымъ по подоходному налогу присутствіемъ». Финансовая Комиссія III соз. не признала возможнымъ предоставлять усмотрѣнію мѣстныхъ по налогу присутствій выборъ поселеній, въ которыхъ облагалась бы въ качествѣ дохода натуральная выгода отъ пользованія строеніями, такъ какъ поселенія, въ коихъ выгода отъ строеній принимается въ расчетъ дохода, по мнѣнію Комиссіи, должны быть указаны въ законодательномъ порядкѣ. За неимѣніемъ въ настоящее время списка такихъ поселеній, Финансовая Комиссія рѣшила считать признакомъ, указывающимъ на возможность привлеченія къ обложенію пользованія строеніями, расположенными въ томъ или другомъ поселеніи, фактъ взиманія въ данномъ поселеніи государственнаго налога съ недвижимыхъ имуществъ, по закону 6-го Іюня 1910 г. Одновременно съ установленіемъ въ законодательномъ порядкѣ правила о взиманіи налога съ недвижимыхъ имуществъ въ какомъ-либо поселеніи, указывающаго на причисленіе даннаго поселка, — по условіямъ жизни, — къ городскимъ поселеніямъ, должно послѣдовать въ томъ же порядкѣ привлеченіе къ обложенію подоходнымъ налогомъ пользованія собственникомъ строеніями въ томъ поселеніи (Докл. Фин. Комиссіи III Созыва, стр. 74—75).

Финансовая Комиссія IV Созыва, раздѣляя вышеизложенныя соображенія, признала нужнымъ привлечь къ подоходному налогу также пользованіе строеніями въ посадахъ губерній Варшавскаго Генераль-Губернаторства и Холмской, такъ какъ строенія въ посадахъ названныхъ губерній привлечены въ обложенію подымною податью на основаніяхъ, близкихъ къ установленнымъ Положеніемъ о налогѣ съ город-

скихъ недвижимыхъ имуществъ (Докл. Фин. Ком. IV Созыва, стр. 53—54).

Если въ мѣстѣ нахождения этихъ домовъ нѣтъ домовъ, сдаваемыхъ въ наемъ, то стоимость пользованія ими опредѣляется по соображенію съ намною платою въ сосѣднихъ поселеніяхъ, находящихся въ одинаковыхъ условіяхъ, или же съ валовою доходностью сихъ домовъ, опредѣленною для взиманія государственнаго налога съ недвижимыхъ имуществъ. (Инстр. § 63).

Доходъ отъ домовъ, используемыхъ частью для жилья, а частью для производства торговли, промысловъ или приносящихъ выгоды занятій, принимается въ расчетъ только по той ихъ части, которая занята для жилья или же для другихъ домашнихъ надобностей. (Инстр. § 65.)

26. Исключенію изъ означенныхъ въ статьѣ 19 полученій подлежатъ:

1) расходы по полученію, обезпеченію и сохраненію дохода, какъ-то: расходы на обѣмененіе, удобреніе и обработку почвы, уборку урожая, сводку и заготовку лѣса, по приобрѣтенію потребныхъ въ предпріятіи или сельскомъ хозяйствѣ матеріаловъ и товаровъ, по сбыту товаровъ и продуктовъ производства хозяйства или предпріятія, по управленію, по содержанію и всякаго рода вознагражденію служащихъ и рабочихъ, по содержанію и поддержанію въ исправномъ состояніи домовъ, всякаго рода построекъ и сооружений, канавъ, валовъ, полевыхъ дорогъ, живого и мертваго инвентаря и иного имущества хозяйства или предпріятія, по найму необходимыхъ для веденія ихъ предметовъ и имуществъ, по страхованію имуществъ, продуктовъ производства, товаровъ, всякаго рода запасовъ и потребляемыхъ въ хозяйствѣ или предпріятіи матеріаловъ, а также по уплатѣ тѣхъ косвенныхъ налоговъ и пошлинъ, которые являются издержками производства хозяйства или предпріятія. (См. приложение 1-ое).

**Примѣчаніе 1.** Къ числу расходовъ, подлежащихъ исключенію, относятся также затраты на всѣ виды земельныхъ улучшеній въ сельскомъ хозяйствѣ, въ общемъ размѣрѣ не свыше двадцати процентовъ валовыхъ полученій собственно отъ сельскаго хозяйства.

**Примѣчаніе 2.** Расходы на поддержаніе въ исправности домовъ и помѣщеній, кои расположены внѣ поселеній, указанныхъ въ предыдущей (25) статьѣ, и находятся въ пользованіи самого собственника, его семьи и домочадцевъ или въ иномъ бесплатномъ пользованіи, допускаются къ исключенію въ размѣрахъ не свыше опредѣленнаго Министромъ Финансовъ процента съ чистаго дохода отъ сельскаго хозяйства;

2) расходы на улучшеніе быта служащихъ, рабочихъ и членовъ

ихъ семействъ, какъ-то: взносы въ пенсіонныя, страховыя, больничныя и похоронныя кассы, расходы на вознагражденіе вслѣдствіе несчастныхъ случаевъ, болѣзней и инвалидности, на страхованіе отъ несчастныхъ случаевъ, а равно на устройство и содержаніе лѣчебныхъ и учебныхъ заведеній и учрежденій для призрѣнія, просвѣщенія и удовлетворенія духовныхъ потребностей служащихъ, рабочихъ и членовъ ихъ семействъ;

3) ежегодныя, соотвѣтствующія среднему годовому обветшанію и обезцѣненію, отчисленія на погашеніе стоимости: а) недвижимаго и движимаго имущества; б) запаса ископаемыхъ, заключающихся въ разрабатываемыхъ нѣдрахъ; в) запасовъ почвенныхъ породъ, добываемыхъ съ поверхности почвы; г) привиллегій и срочныхъ правъ на эксплоатацію, и д) всѣхъ видовъ земельныхъ улучшеній, если расходы по нимъ не исключены въ порядкѣ примѣчанія 1 къ пункту 1 сей (26) статьи. (См. приложение 2-ое).

**Примѣчаніе 1.** Министру Финансовъ предоставляется указывать предѣльныя нормы отчисленій на погашеніе стоимости перечисленныхъ въ семъ (3) пунктѣ недвижимыхъ и движимыхъ имуществъ, запасовъ, привиллегій и срочныхъ правъ и земельныхъ улучшеній примѣнительно къ нормамъ, установленнымъ на сей предметъ въ Уставѣ о Прямыхъ Налогахъ (Св. Зак. т. V, изд. 1914 г., Разд. II).

**Примѣчаніе 2.** Не допускаются отчисленія на погашеніе стоимости земли, матеріаловъ производства, издѣлій, товаровъ и прочихъ предметовъ сбыта, а также построекъ для указанныхъ въ пунктѣ 2 сей (26) статьи заведеній и учрежденій и ихъ оборудованія.

4) дѣйствительныя убытки отъ уничтоженія имущества, полного или частичнаго, поскольку таковыя убытки не покрываются страховымъ вознагражденіемъ, а также долги, безнадежныя ко взысканію, при чемъ размѣръ вычета на убытки отъ уничтоженія имущества, полного или частичнаго, не долженъ превышать той части его стоимости, которая осталась непогашенною въ порядкѣ предыдущаго (3) пункта. (См. приложение 1-ое).

#### Общія объясненія.

Приведенный въ ст. 26 списокъ подлежащихъ исключенію расходовъ имѣетъ исчерпывающее значеніе.

Подъ понятіе расходовъ по полученію, обеспеченію и сохраненію дохода, подходятъ всѣ расходы, направленные къ тому, чтобы отдѣльные источники дохода оставались въ ихъ прежнемъ состояніи и чтобы доходоспособность ихъ не уменьшалась. (Инстр. § 28).

Подлежащими исключенію изъ дохода признаются всѣ расходы, стоящіе въ непосредственной связи съ полученіемъ его, независимо отъ того, основаны ли они на договорѣ или вызываются лишь быто-

выми условіями хозяйства предпріятія или занятія, какъ, на примѣръ, выдача наградныхъ, чаевыхъ, взносы въ разнаго рода общества и проч. Расходы же по тѣмъ источникамъ, которые не подлежатъ обложенію и расходы, которые вовсе не относятся къ какому-либо источнику дохода (какъ, на примѣръ, страхованіе домашней обстановки и т. п.), не принимаются въ расчетъ при установленіи дохода. (Инстр. § 27).

Объясненіе къ п. 1.

По общему началу, принятому при обложеніи доходовъ, вычету изъ доходовъ подлежатъ лишь затраты по сохраненію и обезпеченію дохода; всѣ же расходы, направленные къ возвышенію доходности имущества, должны причисляться къ облагаемому доходу. Въ п. 1 ст. 26 допущено отступленіе отъ этого начала исключеніемъ изъ доходовъ затратъ на осушеніе, облѣсеніе и укрѣпленіе овраговъ и песковъ, какъ-выя затраты имѣютъ цѣлью возвышеніе доходности имѣнія. Изъятіе это допущено въ цѣляхъ поощренія производства меліорацій и въ виду переживаемыхъ въ настоящее время сельскимъ хозяйствомъ затрудненій (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 21). Обсудивъ вопросъ объ исключеніи изъ облагаемаго дохода расходовъ на поддержаніе строеній, перечисленныхъ въ примѣчаніи 2 къ п. 1 ст. 26, Финансовая Комиссія IV созыва признала желательнымъ допустить исключеніе этихъ расходовъ изъ обложенія, но, принимая во вниманіе, что въ нѣкоторыхъ случаяхъ такіе расходы могутъ достигнуть весьма большихъ размѣровъ, вычетъ которыхъ значительно понизитъ сумму дохода, Комиссія нашла болѣе цѣлесообразнымъ предоставить Министру Финансовъ опредѣлять въ инструкціонномъ порядкѣ размѣръ подлежащаго къ вычету расхода на ремонтъ въ процентномъ отношеніи къ чистому доходу отъ сельскаго хозяйства (Докл. Фин. Ком., стр. 55).

Общіе расходы, которые относятся къ двумъ или нѣсколькимъ источникамъ дохода и не могутъ быть точно распредѣлены между этими источниками (на примѣръ, расходы на администрацію, по содержанію конторы и т. п.), распредѣляются между отдѣльными источниками пропорціонально суммамъ дохода отъ cadaго изъ нихъ. (Инстр. § 35). Исключенію изъ доходовъ по веденію сельскаго хозяйства подлежатъ издержки по поддержанію и возобновленію живого и мертваго инвентаря хозяйства, если не производятся отчисленія на его погашеніе. (Инстр. § 53).

Объясненіе къ п. 2.

Финансовая Комиссія признала подлежащими исключенію изъ дохода не только установленные закономъ обязательные расходы въ пользу служащихъ и рабочихъ, но всѣ безъ исключенія расходы, въ томъ числѣ и добровольно произведенные плательщикомъ налога, на улучшеніе быта служащихъ, рабочихъ и ихъ семействъ (Докл. Фин. Ком. III Созыва, стр. 75).

Объясненіе къ п. 3.

Расходы, направленные къ сохраненію источника дохода въ цѣляхъ

генерального ремонта и общаго, въ случаѣ обветшалости, возобновленія имущества, приносящаго доходъ, подлежатъ вычету изъ облагаемаго дохода плательщика. Въ этомъ отношеніи слѣдуетъ различать имущества, стоимость которыхъ погашается въ теченіе извѣстнаго времени, отъ имуществъ, извлеченіе выгодъ отъ коихъ не влечетъ за собою совершеннаго погашенія онаго въ качествѣ источника дохода. Земля, эксплуатируемая для сельскохозяйственнаго производства, при своевременномъ и періодическомъ удобреніи, не требуетъ погашенія стоимости ея, но имущество, доставляющее владѣльцу доходъ лишь въ видѣ добычи ископаемыхъ, съ теченіемъ времени должно, вслѣдствіе истощенія запасовъ ископаемыхъ, потерять свою доходность, а потому стоимость такого имущества требуетъ погашенія. Предметы, представляющіе собою оборотныя средства хозяйства или предпріятія (матеріалы производства, издѣлія, товары и т. п.) не должны быть погашаемы, такъ какъ они составляютъ средства дохода, а не самый источникъ дохода. Источники дохода въ видѣ привилегій на открытія и изобрѣтенія или авторскаго права на литературныя, музыкальныя и художественныя произведенія, въ виду срочности пользованія этими правами, точно также должны быть погашаемы, но лишь въ томъ случаѣ, когда эти привилегіи и авторское право отчуждены изобрѣтателями и авторами другимъ лицамъ. До отчужденія этихъ правъ, таковыя не подлежатъ погашенію, за невозможностью точнаго учета реальной стоимости этихъ правъ. (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 22). Финансовая Комиссія IV Созыва, раздѣляя вышеуказанныя соображенія, признала необходимымъ предоставить Министру Финансовъ указывать предѣльныя нормы отчисленій на погашеніе стоимости имуществъ и правъ, перечисленныхъ въ п. 3 ст. 26 (Докл. Ком. IV Созыва, стр. 189).

Въ тѣхъ случаяхъ, когда вызываемыя убылью живого и обветшаніемъ мертваго инвентаря хозяйства или предпріятія затраты на возстановленіе и поддержаніе его въ прежнемъ видѣ производятся изъ дохода и, слѣдовательно, являются расходами хозяйства или предпріятія, отчисленія на погашеніе стоимости этого инвентаря не допускаются къ исключенію изъ дохода. (Инстр. § 30).

#### Объясненіе къ п. 4.

Подъ убытками, перечисленными въ п. 4 ст. 26, имѣется въ виду порча имущества отъ несчастныхъ случаевъ: пожара, падежа скота, градобитія и т. п. При исключеніи убытковъ изъ дохода, во избѣжаніе двойнаго вычета издержекъ на одну и ту же надобность, могутъ быть принимаемы къ вычету только такіе расходы на возобновленіе имущества, которые не покрываются страховымъ вознагражденіемъ или накопившимися въ порядкѣ п. 3 настоящей статьи отчисленіями на погашеніе стоимости самого имущества, въ виду того, что расходы по страхованію, а также отчисленія на погашеніе вычитаются изъ облагаемаго дохода (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 23).

Убытки, происходящіе отъ утраты (вслѣдствіе уничтоженія, потери, похищенія и т. п. денежныхъ капиталовъ, какъ самостоятельнаго источника дохода, исключенію изъ дохода не подлежатъ, равно какъ



не исключается изъ дохода и безнадежная ко взысканію занятая у плательщика сумма капитальнаго долга. (Инстр. § 34).

При обложеніи подоходнымъ налогомъ, не принимаются въ расчетъ также и убытки, соединенные съ приобрѣтеніемъ и отчужденіемъ имущества, кромѣ убытковъ отъ операцій этого рода, производимыхъ въ видѣ промысла или хотя бы и не въ видѣ промысла, но съ спекулятивною цѣлью. (Инстр. § 13).

Исключенію изъ дохода подлежатъ безнадежные ко взысканію долги, а также иныя требованія по обязательствамъ: а) срокъ погашенія коихъ наступилъ въ году, предшествовавшемъ окладному, и б) срокъ погашенія коихъ наступилъ въ прежніе годы, но безнадежность взысканія ихъ выяснилась въ томъ же (предшествовавшемъ окладному) году, при условіи, что причитающіяся по этимъ долгамъ суммы причислены были въ подлежащіе годы къ доходу отъ соответствующаго источника. Въ случаѣ уплаты исключенныхъ по безнадежности долговъ въ послѣдующіе годы, поступленія по нимъ должны быть зачислены въ доходъ. (Инстр. § 33).

27. Не исключаются изъ полученныхъ, означенныхъ въ статьѣ 19:

1) затраты на расширеніе или усовершенствованіе хозяйства или предпріятія, кромѣ упомянутыхъ въ примѣчаніи 1 къ пункту 1 и въ пунктѣ 2 предыдущей (26) статьи, на увеличеніе ихъ капиталовъ и иного имущества, на погашеніе лежащихъ на нихъ долговъ и на покрытіе убытковъ прежнихъ лѣтъ;

2) проценты на вложенный въ хозяйство или предпріятіе капиталъ, принадлежащій самому плательщику налога, и

3) ежегодныя отчисленія на погашеніе стоимости и мѣстные сборы по тѣмъ домамъ и помѣщеніямъ, кои расположены внѣ поселеній, указанныхъ въ статьѣ 25, и находятся въ пользованіи самого собственника, его семьи и домочадцевъ или въ иномъ бесплатномъ пользованіи.

#### Объясненіе къ п. 1.

Затраты на расширеніе или усовершенствованіе хозяйства или предпріятія не относятся ни къ издержкамъ производства, ни къ обязательнымъ для плательщика расходамъ, а представляютъ собою помѣщеніе своего дохода въ капиталъ хозяйства или предпріятія, почему такія затраты не подлежатъ вычету изъ облагаемаго дохода. Точно также погашеніе лежащихъ на предпріятіи или хозяйствѣ долговъ, уменьшающее расходы въ видѣ уплаты процентовъ за эти долги, не подлежитъ вычету изъ облагаемаго дохода (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 24).

#### Объясненіе къ п. 3.

Отчисленія на погашеніе (амортизацію) домовъ и помѣщеній, расположенныхъ въ тѣхъ поселеніяхъ, гдѣ пользованіе ими не зачитывается въ доходъ плательщика (ст. 25), а равно упдающіе на эти помѣщенія

мѣстные сборы не подлежатъ вычету изъ дохода (Докл. Фин. Ком. IV Созыва, стр. 55).

28. Доходъ отъ арендованія, найма, застройки или иныхъ видовъ владѣнія или пользованія недвижимыми имуществами и предприятиями исчисляется на тѣхъ же основаніяхъ, какъ и доходъ отъ недвижимой собственности или веденія собственнаго предприятия, за вычетомъ лишь изъ этого дохода арендной или наемной платы, а равно иныхъ, лежащихъ на арендаторѣ, нанимателѣ, застройщикѣ или пользователѣ, денежныхъ и натуральныхъ повинностей въ пользу собственника.

29. Отчисленія на погашеніе стоимости имуществъ, правъ и улучшеній, означенныхъ въ пунктѣ 3 статьи 26, могутъ быть производимы лишь собственникомъ или застройщикомъ этихъ имуществъ и собственникомъ правъ, но не арендаторомъ или нанимателемъ имуществъ, хотя бы на обязанности этихъ лицъ и лежало содержаніе и поддержаніе въ исправности арендуемыхъ или нанимаемыхъ ими имуществъ.

Право производства отчисленій на погашеніе имущества предоставляется собственнику или застройщику, а не арендатору или нанимателю, на томъ основаніи, что арендаторъ, поддерживая чужое имущество, производитъ обыкновенно эти расходы за счетъ собственника, пользуясь за это соотвѣтственнымъ уменьшеніемъ наемной платы (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 25).

Въ тѣхъ случаяхъ, когда постройки и сооруженія, машины и иной инвентарь, по окончаніи срока аренды или найма, должны перейти въ собственность владѣльца недвижимаго имущества или предприятия безъ возмѣщенія арендатору или нанимателю его стоимости, допускается отчисленіе на погашеніе ихъ и въ большей суммѣ, не свѣше, однако, размѣра, при которомъ ко времени окончанія аренды или найма будетъ погашена полная ихъ стоимость. (Инстр. § 31).

30. Доходъ, получаемый въ вознагражденіе: 1) за государственную, общественную и частную службу и вообще за трудъ по найму (ст. 2, п. 4) и 2) отъ профессиональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій (ст. 2, п. 5), составляютъ: а) всякаго рода денежные и въ натурѣ полученія за службу и за трудъ по найму, какъ-то: содержаніе, квартирное и иное довольствіе, заработная плата, денежные аренды, производимыя на службѣ пенсіи, наградныя и случайныя назначенія, пособія и иныя получаемыя по службѣ выдачи, а равно пенсіи, пособія и эмеритальныя выплаты за прежнюю службу, и б) всякаго рода денежные и въ натурѣ полученія и выгоды отъ профессиональныхъ личныхъ промысловыхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій, не связанныхъ съ веденіемъ за свой счетъ сельскаго хозяйства, торговли и промышленнаго производства.

Содержащійся въ ст. 30 перечень доходовъ является примѣрнымъ и не имѣетъ исчерпывающаго значенія.

Министръ Финансовъ проектировалъ освободить отъ подоходнаго налога также: 1) вознагражденіе, получаемое духовенствомъ за совершеніе требъ, и 2) прогонныя, суточные и иныя назначенія, выдаваемые изъ средствъ казны за исполненіе плательщикомъ гражданскихъ его обязанностей, какъ-то: суммы, выдаваемые выборнымъ членамъ Государственнаго Совѣта, членамъ Государственной Думы, присяжнымъ засѣдателямъ, свидѣтелямъ и т. п.

Финансовая Комиссія не согласилась съ предложеніемъ Министра Финансовъ, признавъ: 1) что вознагражденіе за духовныя требы составляетъ доходъ, ни въ чемъ не разнящійся отъ доходовъ лицъ свободныхъ профессій, а такъ какъ доходъ этотъ будетъ облагаться на общихъ основаніяхъ лишь при превышеніи установленнаго въ законѣ прожиточнаго минимума, то налогъ этотъ не можетъ считаться обременительнымъ для духовенства; 2) что доходы въ видѣ прогонныхъ и суточныхъ денегъ присяжнымъ засѣдателямъ, свидѣтелямъ и т. п. лицамъ, по своей крайней незначительности, не могутъ повліять на увеличеніе налога съ получателей тѣхъ воспособленій и 3) что нѣтъ никакихъ основаній къ освобожденію отъ налога суточныхъ денегъ, выдаваемыхъ выборнымъ членамъ Государственнаго Совѣта и содержанія, отпускаемаго членамъ Государственной Думы (Докл. Фин. Ком. III созыва, стр. 67—68), Финансовая Комиссія IV созыва присоединилась къ высказанному Комиссіей III созыва соображеніямъ. (См. прим. къ ст. 102).

Обложенію подоходнымъ налогомъ подлежатъ лица, принадлежащія какъ къ бѣлому, такъ и къ монашествующему православному духовенству, а также духовныя лица другихъ христіанскихъ и нехристіанскихъ исповѣданій, по совокупности всѣхъ ихъ денежныхъ и натуральныхъ полученій. (Инстр. § 84).

**31.** Стоимость помѣщеній, отводимыхъ лицамъ, состоящимъ на государственной, общественной или частной службѣ, опредѣляется для обложенія въ порядкѣ, указанномъ въ статьѣ 25, при чемъ, если стоимость помѣщеній для лицъ, состоящихъ на государственной службѣ, окажется выше одной пятой получаемаго ими денежнаго по службѣ содержанія, включающаго квартирныя деньги, или выше одной четверти содержанія, не заключающаго квартирныхъ денегъ, то такая стоимость опредѣляется для обложенія въ размѣрѣ означенныхъ частей содержанія.

Финансовыя Комиссіи III и IV Созывовъ признали неприемлемымъ предложеніе Министра Финансовъ о распространеніи изложеннаго въ ст. 31 способа оцѣнки стоимости помѣщеній, отводимыхъ лицамъ, состоящимъ на государственной службѣ, на случай предоставленія права пользованія помѣщеніями лицамъ, состоящимъ на частной службѣ. По мнѣнію тѣхъ комиссій, стоимость отводимой за частную службу квартиры не находится въ какомъ-либо соотношеніи съ получаемымъ по службѣ содержаніемъ, а въ нѣкоторыхъ случаяхъ отводъ бесплатной квартиры составляетъ единственное вознагражденіе за службу или услуги (напр. за управленіе домомъ, за веденіе судебныхъ дѣлъ и т. п.),

почему оценка бесплатных квартир, предоставляемых въ пользование плательщикамъ по ихъ частной службѣ, должна быть произведена по дѣйствительной наемной цѣнѣ этихъ помѣщеній (Докл. Фин. Ком. III Созыва, стр. 76, IV Созыва, стр. 55—56).

**32.** Выдаваемые изъ казны и изъ земскихъ и городскихъ средствъ суммы на канцелярскіе и иные служебные расходы, суточные, прогонныя, разъѣздныя и подъемныя деньги не причисляются къ доходу; однородныя же суммы, получаемыя изъ иныхъ источниковъ, причисляются къ доходу лишь постольку, поскольку размѣръ ихъ превышаетъ обычныя издержки по выполнению плательщикомъ принятыхъ имъ на себя обязанностей.

По проекту Министра Финансовъ, исключенію изъ облагаемаго дохода подлежали также суммы, выдаваемыя состоящимъ на государственной службѣ лицамъ на представительство. Финансовая Комиссія IV созыва не признала возможнымъ включить суммы на представительство въ число расходовъ, вычитаемыхъ изъ доходовъ, на томъ основаніи, что въ однихъ случаяхъ суммы эти входятъ въ составную часть жалованья, а въ другихъ случаяхъ суммы на представительство выдаются отдѣльно. Вслѣдствіе чего въ первомъ случаѣ суммы эти подлежали бы платежу налога, а во второмъ случаѣ такія же суммы освобождались бы отъ налога. Принимая также во вниманіе, что «суммы на представительство», въ особенности выдаваемыя высшимъ чинамъ, превосходятъ нерѣдко дѣйствительныя потребности на эту надобность и являются въ сущности увеличеніемъ оклада содержанія, Финансовая Комиссія признала необходимымъ обложить суммы на представительство подходящимъ налогомъ (Докл. Фин. Ком., стр. 195).

Вторая часть ст. 32, начиная отъ словъ «однородныя же суммы, получаемыя» и т. д., относится исключительно къ лицамъ, состоящимъ на частной службѣ, гдѣ выдачи на перечисленные въ этой статьѣ надобности совершенно произвольны и очень часто, значительно превышая дѣйствительные расходы, замѣняютъ статьи содержанія. Наоборотъ, выдачи состоящимъ на государственной службѣ лицамъ на тѣ же надобности производятся въ строго опредѣленной закономъ нормѣ, близкой къ дѣйствительнымъ расходамъ, почему выдачи эти изъ казны не должны подлежать обложенію даже и въ томъ случаѣ, если бы получателю удалось сэкономить какую-либо сумму изъ отпущенныхъ ему денегъ на расходы (Докл. Фин. Ком. III созыва, стр. 76—77; Стеногр. отч. засѣд. Ком., стр. 191—195).

**33.** Въ тѣхъ случаяхъ, когда вознагражденіе плательщика, не будучи особо опредѣлено, включается въ сумму, выдаваемую плательщику для выполненія принятыхъ имъ на себя обязанностей, доходомъ признается та часть вознагражденія, которая остается за покрытіемъ изъ всей суммы вознагражденія дѣйствительно произведенныхъ плательщикомъ расходовъ по выполнению принятыхъ имъ на себя обязанностей.

**34.** Исключеніе изъ означенныхъ въ пунктѣ 2 статьи 30 полученныхъ отъ профессиональныхъ, личныхъ промысловыхъ и иныхъ, при-

носящихъ выгоды, занятій, подлежатъ вызываемые этими занятіями необходимые расходы, исчисляемые примѣнительно къ статьямъ 26 и 27.

Подъ выраженіемъ «вызываемые этими занятіями, необходимые расходы» слѣдуетъ понимать расходы, которые явно вызываются для плательщика самымъ существомъ его профессіи, т. е. расходы, неизбежно связанные съ профессиональнымъ занятіемъ (Стеногр. отч. за сѣдан. Финанс. Ком. III созыва, стр. 199—200).

**35.** Къ доходу отъ указанныхъ въ пунктѣ 6 статьи 2 источниковъ, между прочимъ, относятся: пенсіи, постоянныя пособія и всякаго рода другія постоянныя полученія, поскольку они не являются доходомъ отъ источниковъ, указанныхъ въ пунктахъ 1—5 той же (2) статьи.

**36.** Если при исчисленіи дохода по различнымъ источникамъ, поименованнымъ въ статьѣ 2, окажется, что одни источники дали превышеніе полученій надъ вычетами, а другіе — убытокъ, то для вывода общаго итога дохода подводится отдѣльно итогъ превышеній и итогъ убытковъ, и второй вычитается изъ перваго.

**37.** Сверхъ вычетовъ, производимыхъ изъ полученій отъ отдѣльныхъ источниковъ (ст. 17, 26, 28 и 32—34), изъ означеннаго въ предыдущей (36) статьѣ общаго итога доходовъ вычитаются:

1) платежи по долгамъ плательщика, за исключеніемъ погашенія сихъ долговъ, а равно всякаго рода обязательныя для плательщика повременныя уплаты (см. ст. 111);

**Примѣчаніе 1.** При обложеніи плательщика не по совокупности его дохода, а лишь по доходамъ, означеннымъ въ статьяхъ 7—10, изъ указанныхъ доходовъ вычитаются упомянутые въ семъ (1) пунктѣ проценты и повременныя уплаты только по такимъ обязательствамъ плательщика, кои обеспечиваются источниками дохода, означенными въ статьяхъ 7—10.

**Примѣчаніе 2.** Проценты и повременныя уплаты по обязательствамъ, обеспечиваемымъ источниками не подлежащаго обложенію дохода, изъ облагаемыхъ доходовъ не вычитаются (см. ст. 110).

**Примѣчаніе 3.** Повременныя уплаты плательщика членамъ семьи подлежатъ вычету, если получающій ихъ членъ семьи облагается государственнымъ подоходнымъ налогомъ.

2) обязательныя для плательщика, въ силу закона или договора, взносы за него самого и за членовъ его семьи въ пенсіонныя, эмеритальныя, страховыя, больничныя и похоронныя кассы;

3) производимыя плательщикомъ пожертвованія въ пользу религіозныхъ, всѣхъ вѣроисповѣданій, вѣроученій и національностей, просвѣтительныхъ и благотворительныхъ учрежденій, находящихся въ Государствѣ Россійскомъ (кроме Великаго Княжества Финляндскаго), а также въ пользу государственныхъ и общественныхъ установленій на просвѣтительныя и благотворительныя цѣли;

4) добровольно производимые плательщикомъ взносы по страхованію капиталовъ и доходовъ на случай смерти и на дожитіе самого плательщика и членовъ его семьи, но не болѣе трехсотъ рублей по обоимъ видамъ страхованія, хотя бы общая сумма взносовъ плательщика по этимъ страхованіямъ и превышала триста рублей, а равно таковыя же взносы плательщика за себя и за тѣхъ же лицъ въ пенсіонныя, эмеритальныя, больничныя и похоронныя кассы, безъ ограниченія суммы, и

5) оклады государственныхъ прямыхъ налоговъ (за исключеніемъ квартирнаго и основнаго промысловаго налога на личныя промысловыя занятія), патентные сборы, сборы съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ и всякаго рода мѣстные и сословные налоги и сборы съ недвижимыхъ имуществъ, торговли и промышленности, а также установленныя закономъ (Св. Зак., т. V, изд. 1914 г., Уст. Пошлин., ст. 284—331<sup>10</sup>) удержанія изъ полученій, означенныхъ въ статьѣ 30.

#### Объясненіе къ п. 1.

По смыслу п. 1 ст. 37 вычету подлежатъ: 1) проценты какъ по личнымъ долговымъ обязательствамъ плательщика, такъ и по обязательствамъ, обеспеченнымъ залогомъ или залогомъ принадлежащихъ плательщику имуществъ, а также взимаемые кредитными учрежденіями, согласно ихъ уставамъ, сборы на управленіе этихъ учрежденій, за исключеніемъ частей выплатъ, обращаемыхъ на погашеніе долга, не относящихся къ расходамъ и не подлежащихъ поэтому вычету, и 2) всякія обязательныя для плательщика по закону, договору, завѣщанію, судебному рѣшенію или инымъ правовымъ основаніямъ выплаты рентнаго характера, къ каковымъ относятся наслѣдственныя, страховыя и другія подобныя имъ ренты (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 28—29).

#### Объясненіе къ п. 3.

Дополнивъ предложенный Министромъ Финансовъ проектъ ст. 37 включеніемъ въ списокъ расходовъ, подлежащихъ вычету изъ дохода, также расходовъ по производимымъ плательщикомъ пожертвованіямъ, Финансовая Комиссія III созыва признала возможнымъ примѣненіе п. 3 ст. 37 лишь въ тѣхъ случаяхъ, когда нѣтъ никакихъ сомнѣній относительно общепользнаго значенія учрежденій, для которыхъ пожертвованія дѣлаются (Докл. Фин. Ком. III созыва, стр. 77).

#### Объясненіе къ п. 4.

Пунктъ 2 ст. 37, какъ видно изъ буквальнаго его смысла, относится къ обязательнымъ для плательщика страхованіямъ служащихъ и рабочихъ его, страховой платежъ по которымъ полностью принимается въ расходъ. Пунктъ 4 ст. 37 относится къ добровольнымъ страхованіямъ самого плательщика и членовъ его семьи, для каковыхъ страхованій установленъ максимумъ, превышеніе котораго не считается расходомъ, подлежащимъ вычету изъ дохода (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 29—30).

Объясненіе къ п. 5.

Подъ установленными закономъ удержаніями изъ поступленій, получаемыхъ въ вознагражденіе за службу, разумѣются вычеты изъ окладовъ чиновниковъ на пенсію, въ инвалидный капиталъ и т. п., а также сборы при увеличеніи содержанія лицамъ, состоящимъ на государственной службѣ (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 30).

Финансовая Комиссія IV созыва исключила изъ числа подлежащихъ къ вычету расходовъ суммы, употребляемая плательщикомъ на уплату квартирнаго налога и основнаго промысловаго налога на личныя промысловыя занятія на томъ основаніи, что оклады этихъ налоговъ принимаются къ зачету при уплатѣ подоходнаго налога (Докладъ Фин. Ком. IV созыва, стр. 203). См. Отд. VI, ст. 3.

Налоги, сборы и удержанія могутъ быть вычитаемы изъ дохода предшествующаго окладному году, какъ въ томъ случаѣ, когда они упадаютъ на тотъ годъ, такъ и тогда, когда они упадаютъ на прежніе годы, но обязанность уплаты ихъ выяснилась въ томъ году. (Инстр. § 38).

38. Означенные въ статьяхъ 17, 26, 28 и 32—34 расходы, а также указанные въ предыдущей (37) статьѣ вычеты, поскольку они упадаютъ на предшествующій подачѣ заявленій о доходѣ (ст. 82) календарный или операціонный годъ, исключаются изъ соотвѣтственныхъ полученій или общаго ихъ итога и въ томъ случаѣ, если они еще не были уплачены ко времени исчисленія дохода.

Статья 38 основана на принятомъ закономъ о подоходномъ налогѣ общемъ правилѣ, по которому, при исчисленіи доходовъ и расходовъ, принимаются въ расчетъ не доходы, дѣйствительно поступившіе въ кассу и расходы, дѣйствительно изъ кассы произведенные, а тѣ доходы и расходы, которые относятся къ данному окладному году (Стеногр. отч. засѣд. Фин. Ком. III созыва, стр. 206).

При производствѣ расходовъ за рядъ лѣтъ впередъ, къ расходамъ года, предшествовавшаго окладному, относится лишь сумма, упдающая на этотъ годъ; на примѣръ: при взносѣ арендной платы за нѣсколько лѣтъ впередъ изъ расходовъ этого года исключается лишь плата за одинъ этотъ годъ. (Инстр. § 26).

39. Подлежащимъ обложенію доходомъ установленій, обществъ, компаній, товариществъ и артелей, означенныхъ въ литерахъ д—и и к пункта 3 статьи 5, признается вся выведенная по правиламъ, изложеннымъ въ статьяхъ 19—29 и 37, общая ихъ прибыль по отчету за послѣдній истекшій ко времени подачи заявленія о доходѣ операціонный годъ, не исключая суммъ, выданныхъ въ дивидендъ на акціи, паи и иныя доли участія въ капиталѣ, но съ вычетомъ трехъ процентовъ на ихъ основной капиталъ, за каковой принимается нарицательная сумма этого капитала, значащаяся по отчету предпріятія за истекшій операціонный годъ. Къ основному капиталу приравниваются складочный, паевой и другіе тому подобные замѣняющіе его капиталы.

**Примѣчаніе 1.** Если указанный въ сей (39) статьѣ отчетъ не будетъ утвержденъ ко времени подачи заявленія о доходѣ (ст. 82), то за основаніе для обложенія принимается доходъ по послѣднему утвержденному отчету, при чемъ исчисленный съ этого дохода окладъ налога измѣняется по утвержденіи подлежащаго отчета.

**Примѣчаніе 2.** Если указанный въ сей (39) статьѣ отчетъ составленъ за періодъ времени большій или меньшій двѣнадцати мѣсяцевъ, то исчисленный по такому отчету доходъ въ первомъ случаѣ уменьшается, а во второмъ — увеличивается по расчету за двѣнадцать мѣсяцевъ.

**Примѣчаніе 3.** Для кредитныхъ установленій, выпускающихъ залладные листы или облигаціи и не имѣющихъ основныхъ капиталовъ, за означенные капиталы принимается одна десятая доля выпущенныхъ упомянутыми установленіями въ обращеніе залладныхъ листовъ или облигацій. Основнымъ капиталомъ предпріятій, принадлежащихъ иностраннымъ обществамъ или компаніямъ, управленія коихъ находятся внѣ предѣловъ Государства Россійскаго, считается та сумма этого капитала, которая ими выдѣлена съ разрѣшенія правительства для производства операцій въ Россіи.

Изъ буквального смысла ст. 39 видно, что дивиденды на акціи, пайи и иныя доли участія въ капиталахъ акціонерныхъ обществъ и товариществъ подлежатъ обложенію не только на рукахъ акціонеровъ и пайщиковъ, но и въ общей суммѣ прибыли самыхъ акціонерныхъ компаній.

Если ко времени подачи заявленія о доходѣ отчетъ акціонерныхъ компаній не будетъ утвержденъ, то подоходный налогъ взимается условно по послѣднеутвержденному ко времени подачи заявленія отчету, съ тѣмъ, что по утвержденіи отчета за операціонный годъ должно быть произведено новое исчисленіе налога за тотъ годъ, за который взять былъ условный взносъ. Въ случаѣ исчисленія налога въ большемъ размѣрѣ, отъ плательщика должна быть потребована соотвѣствующая доплата, а при исчисленіи въ меньшемъ размѣрѣ — излишекъ подлежитъ возвращенію плательщику (Пр. Мин. Фин. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 31—32).

**40.** Расходы финляндскихъ и иностранныхъ акціонерныхъ обществъ и компаній, производящихъ операціи какъ въ Государствѣ Россійскомъ, такъ и внѣ его предѣловъ, на операціи, совершаемыя ими въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ и за границею, а равно на вознагражденіе пребывающаго въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею состава управленія этихъ обществъ и компаній, изъ подлежащихъ обложенію ихъ прибылей (ст. 9) не вычитаются.

Такъ какъ доходъ перечисленныхъ въ ст. 40 акціонерныхъ обществъ и компаній подлежитъ обложенію въ той части прибыли, которая извлекается этими обществами и компаніями отъ операцій ихъ въ Имперіи, то и вычету изъ прибыли подлежатъ только такія издержки,



которыя связаны съ операціями, произведенными въ Россіи (Пр. съ постоян. объясн. М. Ф., стр. 33).

41. Не причисляются къ доходу установленій, обществъ, компаній и товариществъ, означенныхъ въ литерахъ д и е пункта 3 статьи 5, вновь разрѣшенные правительствомъ взносы по акціямъ, паямъ и инымъ соотвѣтствующимъ имъ долямъ капитала, разница между номинальною и выпускною цѣною акцій и паевъ, производимыя страховыми обществами отчисленія въ резервъ страховыхъ премій, а равно суммы, получаемыя изъ казны на уплату гарантированныхъ процентовъ и погашенія по акціямъ и облигаціямъ желѣзнодорожныхъ обществъ, и суммы, уплачиваемыя послѣдними казнѣ за ея участіе въ прибыляхъ этихъ обществъ.

Производимыя страховыми обществами отчисленія въ резервъ страховыхъ премій не причисляются къ доходу, такъ какъ отчисленія эти поступаютъ въ фондъ, принадлежащій не обществу, а его контрагентамъ — страхователямъ. Вновь разрѣшенные правительствомъ взносы по акціямъ и паямъ, а также разница между номинальною и выпускною цѣною акцій и паевъ не подлежатъ обложенію, такъ какъ поступленія эти и разница составляютъ не доходъ, а приращеніе имущества предпріятія (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 33). См. объясн. къ ст. 18.

42. При исчисленіи дохода акціонерныхъ обществъ, предпріятія коихъ по истеченіи опредѣленнаго въ ихъ уставахъ или особыхъ договорахъ срока должны перейти безвозмездно въ собственность казны, общественныхъ или иныхъ учрежденій или частныхъ лицъ, взамѣнъ отчисленій, указанныхъ въ пунктѣ 3 статьи 26, допускаются отчисленія на погашеніе акціонернаго и облигаціоннаго капиталовъ въ размѣрахъ: для акціонернаго капитала — не свыше суммы, необходимой для полнаго его погашенія ежегодно равными долями къ истеченію срока концессій, и для облигаціоннаго — въ соотвѣтствіи съ установленнымъ въ подлежащемъ порядкѣ планомъ тиража облигацій.

43. Исчисленный по правиламъ сего Положенія доходъ предпріятій, содержимыхъ товариществами полными и товариществами на вѣрѣ, за вычетомъ изъ него прибылей вкладчиковъ въ сихъ послѣднихъ товариществахъ, зачитывается, для обложенія, въ доходъ отдѣльныхъ участниковъ означенныхъ товариществъ соразмѣрно долямъ ихъ участія въ предпріятіи.

Полныя товарищества, въ отличіе отъ акціонерныхъ обществъ и компаній, сливаются съ входящими въ ихъ составъ физическими лицами. Товарищества на вѣрѣ близко подходятъ къ формѣ полнаго товарищества. При нераздѣльности товарищества и физическаго лица — участника товарищества, — послѣдній, въ случаѣ привлеченія товарищества къ уплатѣ налога, подвергался бы двойному обложенію. Въ виду этого признана подлежащей обложенію прибыль товарищества лишь въ суммѣ доходовъ отдѣльныхъ участниковъ этихъ товариществъ.

Прибыль вкладчиковъ въ товариществахъ на вѣрѣ привлечена къ обложенію налогомъ согласно п. 3 ст. 16 (Предст. Мин. Фин., стр. 32).

44. Доходъ, не превышающій восьмисотъ пятидесяти рублей, освобождается отъ обложенія подоходнымъ налогомъ; если же превышаетъ означенную сумму, то облагается ежегодно по нижеслѣдующей вѣдомости доходовъ и окладовъ налога.

**ВѢДОМОСТЬ ДОХОДОВЪ И ОКЛАДОВЪ НАЛОГА.**

Разряды.	РАЗМѢРЫ ДОХОДА.				Оклады налога Рубли.
1	Свыше	850 р.	до	900 р. включительно	6
2	Свыше	900 р.	до	1.000 р. включительно	7
3	Свыше	1.000 р.	до	1.100 р. включительно	8
4	Свыше	1.100 р.	до	1.200 р. включительно	9
5	Свыше	1.200 р.	до	1.400 р. включительно	11
6	Свыше	1.400 р.	до	1.600 р. включительно	14
7	Свыше	1.600 р.	до	1.800 р. включительно	17
8	Свыше	1.800 р.	до	2.000 р. включительно	20
9	Свыше	2.000 р.	до	2.300 р. включительно	25
10	Свыше	2.300 р.	до	2.600 р. включительно	31
11	Свыше	2.600 р.	до	2.900 р. включительно	38
12	Свыше	2.900 р.	до	3.200 р. включительно	45
13	Свыше	3.200 р.	до	3.600 р. включительно	55
14	Свыше	3.600 р.	до	4.000 р. включительно	67
15	Свыше	4.000 р.	до	4.500 р. включительно	82
16	Свыше	4.500 р.	до	5.000 р. включительно	100
17	Свыше	5.000 р.	до	5.500 р. включительно	116
18	Свыше	5.500 р.	до	6.000 р. включительно	132
19	Свыше	6.000 р.	до	6.500 р. включительно	150
20	Свыше	6.500 р.	до	7.000 р. включительно	168
21	Свыше	7.000 р.	до	7.500 р. включительно	188
22	Свыше	7.500 р.	до	8.000 р. включительно	208
23	Свыше	8.000 р.	до	8.500 р. включительно	230
24	Свыше	8.500 р.	до	9.000 р. включительно	252
25	Свыше	9.000 р.	до	9.500 р. включительно	276
26	Свыше	9.500 р.	до	10.000 р. включительно	300
27	Свыше	10.000 р.	до	11.000 р. включительно	352
28	Свыше	11.000 р.	до	12.000 р. включительно	408
29	Свыше	12.000 р.	до	13.000 р. включительно	468
30	Свыше	13.000 р.	до	14.000 р. включительно	532
31	Свыше	14.000 р.	до	15.000 р. включительно	600

Разряды.	РАЗМѢРЫ ДОХОДА.					Оклады налога Рубли.	
32	Свыше	15.000	р.	до	16.000	р. включительно	672
33	Свыше	16.000	р.	до	17.000	р. включительно	748
34	Свыше	17.000	р.	до	18.000	р. включительно	828
35	Свыше	18.000	р.	до	19.000	р. включительно	912
36	Свыше	19.000	р.	до	20.000	р. включительно	1.000
37	Свыше	20.000	р.	до	21.000	р. включительно	1.061
38	Свыше	21.000	р.	до	22.000	р. включительно	1.122
39	Свыше	22.000	р.	до	23.000	р. включительно	1.185
40	Свыше	23.000	р.	до	24.000	р. включительно	1.248
41	Свыше	24.000	р.	до	25.000	р. включительно	1.313
42	Свыше	25.000	р.	до	26.000	р. включительно	1.378
43	Свыше	26.000	р.	до	27.000	р. включительно	1.445
44	Свыше	27.000	р.	до	28.000	р. включительно	1.512
45	Свыше	28.000	р.	до	29.000	р. включительно	1.581
46	Свыше	29.000	р.	до	30.000	р. включительно	1.650
47	Свыше	30.000	р.	до	31.000	р. включительно	1.721
48	Свыше	31.000	р.	до	35.000	р. включительно	2.013
49	Свыше	35.000	р.	до	40.000	р. включительно	2.400
50	Свыше	40.000	р.	до	45.000	р. включительно	2.813
51	Свыше	45.000	р.	до	50.000	р. включительно	3.250
52	Свыше	50.000	р.	до	55.000	р. включительно	3.658
53	Свыше	55.000	р.	до	60.000	р. включительно	4.080
54	Свыше	60.000	р.	до	65.000	р. включительно	4.518
55	Свыше	65.000	р.	до	70.000	р. включительно	4.970
56	Свыше	70.000	р.	до	75.000	р. включительно	5.438
57	Свыше	75.000	р.	до	80.000	р. включительно	5.920
58	Свыше	80.000	р.	до	85.000	р. включительно	6.418
59	Свыше	85.000	р.	до	90.000	р. включительно	6.930
60	Свыше	90.000	р.	до	95.000	р. включительно	7.458
61	Свыше	95.000	р.	до	100.000	р. включительно	8.000
62	Свыше	100.000	р.	до	110.000	р. включительно	9.020
63	Свыше	110.000	р.	до	120.000	р. включительно	10.080
64	Свыше	120.000	р.	до	130.000	р. включительно	11.180
65	Свыше	130.000	р.	до	140.000	р. включительно	12.320
66	Свыше	140.000	р.	до	150.000	р. включительно	13.500
67	Свыше	150.000	р.	до	160.000	р. включительно	14.720
68	Свыше	160.000	р.	до	170.000	р. включительно	15.980
69	Свыше	170.000	р.	до	180.000	р. включительно	17.280
70	Свыше	180.000	р.	до	190.000	р. включительно	18.620

Разряды.	РАЗМѢРЫ ДОХОДА.				Оклады налога Рубли.
71	Свыше	190.000 р.	до 200.000 р.	включительно .	20.000
72	Свыше	200.000 р.	до 210.000 р.	включительно .	21.210
73	Свыше	210.000 р.	до 220.000 р.	включительно .	22.440
74	Свыше	220.000 р.	до 230.000 р.	включительно .	23.690
75	Свыше	230.000 р.	до 240.000 р.	включительно .	24.960
76	Свыше	240.000 р.	до 250.000 р.	включительно .	26.550
77	Свыше	250.000 р.	до 260.000 р.	включительно .	27.560
78	Свыше	260.000 р.	до 270.000 р.	включительно .	28.890
79	Свыше	270.000 р.	до 280.000 р.	включительно .	30.240
80	Свыше	280.000 р.	до 290.000 р.	включительно .	31.610
81	Свыше	290.000 р.	до 300.000 р.	включительно .	33.000
82	Свыше	300.000 р.	до 310.000 р.	включительно .	34.410
83	Свыше	310.000 р.	до 320.000 р.	включительно .	35.840
84	Свыше	320.000 р.	до 330.000 р.	включительно .	37.290
85	Свыше	330.000 р.	до 340.000 р.	включительно .	38.760
86	Свыше	340.000 р.	до 350.000 р.	включительно .	40.250
87	Свыше	350.000 р.	до 360.000 р.	включительно .	41.760
88	Свыше	360.000 р.	до 370.000 р.	включительно .	43.290
89	Свыше	370.000 р.	до 380.000 р.	включительно .	44.840
90	Свыше	380.000 р.	до 390.000 р.	включительно .	46.410
91	Свыше	390.000 р.	до 400.000 р.	включительно .	48.000

Доходъ, превышающій четыреста тысячъ рублей, облагается въ размѣрѣ сорока восьми тысячъ рублей, съ прибавленіемъ къ этой суммѣ по одной тысячѣ двѣсти пятьдесятъ руб. на каждыя полныя десять тысячъ руб. дохода сверхъ четырехсотъ тысячъ рублей.

**Примѣчаніе.** Указанные въ настоящей вѣдомости оклады налога установлены на 1917—1919 годы.

**45.** По ходатайству плательщика, облагаемый доходъ коего не превышаетъ четырехъ тысячъ рублей и на попеченіи коего находится болѣе двухъ, не имѣющихъ самостоятельнаго дохода, членовъ семейства и притомъ или не достигшихъ двадцати одного года, или неспособныхъ къ труду вслѣдствіе болѣзни, удостовѣренной свидѣтельствомъ врача, или достигшихъ шестидесятилѣтняго возраста, — окладъ налога понижается на одинъ разрядъ за cadaго такового, сверхъ двухъ, члена семьи. При предоставленіи льготы одинъ и двое

малолѣтнихъ, не достигшихъ возраста восьми лѣтъ, считаются за одного члена семейства, трое и четверо — за двухъ и т. д.

**Примѣчаніе 1.** Если при примѣненіи сей (45) статьи предстоитъ понизить окладъ плательщика ниже перваго разряда вѣдомости (ст. 44), то плательщикъ вовсе освобождается отъ платежа подоходнаго налога.

**Примѣчаніе 2.** Право на льготу на основаніи сей (45) статьи принадлежитъ: при совмѣстномъ жителствѣ супруговъ — главѣ семейства, а при раздѣльномъ — каждому изъ супруговъ, соотвѣтственно числу находящихся при немъ членовъ семьи, означенныхъ въ сей (45) статьѣ. (См. приложение 3-ье).

Считая нормальный составъ семьи при наличности въ оной двухъ членовъ, находящихся по возрасту или по состоянію здоровья на попеченіи семьи, Финансовая Комиссія III созыва признала нахожденіе въ составѣ семьи такихъ неспособныхъ къ труду членовъ, свыше двухъ, за основаніе къ уменьшенію налога съ дохода такой семьи, почему допустила пониженіе оклада налога на одинъ разрядъ за cadaго, свыше двухъ, неспособнаго къ труду члена. Та же Комиссія измѣнила предложенную Министромъ Финансовъ редакцію ст. 45, исключивъ изъ оной слова «вслѣдствіе болѣзни, удостовѣренной свидѣтельствомъ уѣзднаго, городского или полицейскаго врача», вмѣсто которыхъ включила слова «вслѣдствіе болѣзни, удостовѣренной свидѣтельствомъ врача». Измѣненіемъ проектированной Министромъ Финансовъ редакціи ст. 45 Финансовая Комиссія признала силу и значеніе за свидѣтельствомъ, выданнымъ всякимъ, въ томъ числѣ и частнымъ, врачомъ. Финансовая Комиссія IV созыва приняла редакцію этой статьи въ изложеніи Комиссіи III созыва (Докл. Фин. Ком. III созыва, стр. 87; Докл. Ком. IV созыва, стр. 215).

Къ членамъ семьи, дающимъ право на льготу, относятся какъ дѣти законныя, такъ и дѣти отъ браковъ недѣйствительныхъ, внѣбрачныя, узаконенныя и усыновленныя, и родственники главы семьи и его жены по прямой восходящей или нисходящей линіи, а также родные братья и сестры и родные племянники и племянницы главы семьи, при условіи, что всѣ эти лица не имѣютъ самостоятельнаго дохода и находятся фактически на попеченіи плательщика, т. е. на полномъ его иждивеніи, независимо отъ того, проживаютъ ли они совмѣстно съ плательщикомъ или отдѣльно отъ него. (Инстр. § 109).

**46.** Во вниманіе къ продолжительной болѣзни, а равно къ другимъ особо несчастнымъ случаямъ, относящимся до плательщика или до кого-либо изъ членовъ его семьи, не подлежащихъ самостоятельному обложенію, участковое по подоходному налогу присутствіе можетъ, по ходатайству плательщика, понизить исчисленный съ него окладъ налога, но не болѣе, чѣмъ на три разряда. Льгота эта можетъ быть предоставлена только плательщику, доходъ котораго не превышаетъ шести тысячъ рублей, и только при условіи, если упомянутые не-

счастные случаи существеннымъ образомъ понижаютъ платежеспособность плательщика. Льгота, въ сей (46) статьѣ означенная, можетъ быть предоставлена независимо отъ пониженія оклада на основаніи предыдущей (45) статьи.

Подъ указанными въ ст. 46 несчастными случаями слѣдуетъ понимать исключительно личныя несчастія, случившіяся съ плательщикомъ или членами его семьи, исчисленіе каковыхъ случаевъ въ ст. 46 имѣетъ примѣрное, а не исчерпывающее значеніе. Уменьшеніе же налога вслѣдствіе несчастныхъ случаевъ, влекущихъ за собою имущественную потерю или уменьшеніе доходовъ, предусмтрѣно въ ст. 141. (Докл. Фин. Ком. III созыва, стр. 39; Стеногр. отч. засѣдан., стр. 213; Докл. Ком. IV созыва, стр. 217).

Убыль члена семьи для отбыванія воинской повинности не должна служить основаніемъ къ пониженію оклада налога, такъ какъ повинность эта отбывается въ такомъ возрастѣ, когда люди, въ громадномъ большинствѣ случаевъ, не имѣютъ самостоятельнаго дохода. (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 39).

Постановленіе участковаго присутствія по означенному въ ст. 46 ходатайству, въ случаѣ отказа или неполнаго удовлетворенія его, объявляется плательщику, независимо отъ посылки окладного листа, хотя бы ходатайство было изложено въ заявленіи о доходѣ. (Инстр. § 105).

47. Общее по Имперіи завѣдываніе дѣлами, относящимися до государственнаго подоходнаго налога, принадлежитъ Министерству Финансовъ, по департаменту окладныхъ сборовъ.

48. Для производства дѣлъ по подоходному налогу на мѣстахъ образуются: 1) участковыя и 2) губернскія (областныя) по подоходному налогу присутствія.

49. Число участковыхъ присутствій и предѣлы ихъ вѣдѣнія устанавливаются Министромъ Финансовъ.

50. Участковыя по подоходному налогу присутствія состоятъ, подъ предсѣдательствомъ мѣстнаго податнаго инспектора, изъ членовъ, избираемыхъ на трехлѣтній срокъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога.

51. Въ тѣхъ податныхъ участкахъ, гдѣ имѣется должность старшаго помощника податнаго инспектора, послѣдній участвуетъ въ участковомъ по подоходному налогу присутствіи на правахъ члена.

52. Уѣздное земское собраніе и городская дума или собраніе городскихъ уполномоченныхъ того города, гдѣ находится участковое присутствіе, избираютъ по два члена присутствія съ равнымъ числомъ замѣстителей къ нимъ. Избираемые въ порядкѣ сей (52) статьи члены присутствія и ихъ замѣстители могутъ и не состоять земскими и городскими гласными или уполномоченными, но должны удовлетворять общимъ условіямъ, установленнымъ для права быть избраннымъ въ

члены участковаго по подоходному налогу присутствія (ст. 53, прил.: ст. 2 и 4).

**Примѣчаніе 1.** Въ тѣхъ податныхъ участкахъ, въ составъ коихъ входятъ исключительно городскія поселенія, городскими думами или собраніями городскихъ уполномоченныхъ избирается по четыре члена присутствія на каждый участокъ, съ равнымъ числомъ замѣстителей, выборовъ же уѣздными земскими собраніями не производится. Въ участкахъ, въ коихъ нѣтъ городскихъ поселеній, всѣ четыре члена присутствія и ихъ замѣстители избираются подлежащими земскими собраніями.

**Примѣчаніе 2.** Въ мѣстностяхъ, въ коихъ не введено Положеніе о Губернскихъ и Уѣздныхъ Земскихъ Учрежденіяхъ, а равно въ городахъ, въ которыхъ не введены Положенія объ Общественномъ Управленіи Городовъ, члены и ихъ замѣстители, въ сей (52) статьѣ означенные, избираются плательщиками подоходнаго налога порядкомъ, указаннымъ въ статьѣ 53.

**53.** Сверхъ членовъ участковаго по подоходному налогу присутствія и ихъ замѣстителей, означенныхъ въ предыдущей (52) статьѣ и примѣчаніи 2 къ ней, сами плательщики подоходнаго налога избираютъ изъ своей среды порядкомъ, указаннымъ въ приложеніи къ сей (53) статьѣ, четырехъ членовъ присутствія, если число плательщиковъ подоходнаго налога въ участкѣ не превышаетъ одной тысячи; при числѣ плательщиковъ болѣе одной тысячи и до полуторы тысячи избираются пять членовъ присутствія, болѣе полуторы тысячи и до двухъ тысячъ — шесть, и такъ далѣе, по одному на каждые пятьсотъ плательщиковъ. Къ избраннымъ этимъ порядкомъ членамъ избирается равное количество замѣстителей.

**54.** Губернскія (областныя) по подоходному налогу присутствія состоятъ, подъ предсѣдательствомъ управляющаго казенною палатою, изъ члена мѣстнаго (по нахожденію присутствія) окружнаго суда, по назначенію общаго собранія сего суда, двухъ членовъ отъ Министерства Финансовъ, съ равнымъ числомъ замѣстителей къ нимъ, по назначенію тѣхъ и другихъ Министромъ Финансовъ, и четырехъ, избираемыхъ на три года, членовъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога, удовлетворяющихъ общимъ условіямъ, установленнымъ въ статьяхъ 2 и 4 приложенія къ предыдущей (53) статьѣ, съ равнымъ числомъ замѣстителей, при чемъ два члена избираются губернскимъ земскимъ собраніемъ, одинъ — городскою думою губернскаго (областнаго) города и одинъ — мѣстнымъ биржевымъ комитетомъ; въ тѣхъ же губернскихъ (областныхъ) городахъ, гдѣ такихъ комитетовъ не имѣется, городскими думами избираются два члена.

**Примѣчаніе 1.** Въ тѣхъ губерніяхъ (областяхъ), гдѣ нѣтъ окруж-

ныхъ судовъ, въ составъ губернскаго (областнаго) присутствія входитъ одинъ изъ мѣстныхъ (по нахожденію присутствія) мировыхъ судей, по назначенію съѣзда мировыхъ судей или замѣняющаго его учрежденія.

**Примѣчаніе 2.** Въ мѣстностяхъ, въ коихъ не введено Положеніе о Губернскихъ и Уѣздныхъ Земскихъ Учрежденіяхъ, а равно въ городахъ, въ коихъ не введены Положенія объ Общественномъ Управленіи Городовъ, выборы членовъ изъ числа плательщиковъ въ губернска (областныя) по подоходному налогу присутствія производятся собраніями уполномоченныхъ, избираемыхъ для этой цѣли участковыми собраніями плательщиковъ въ количествѣ двухъ отъ cadaго собранія. При выборѣ въ участковыхъ собраніяхъ уполномоченныхъ и этими послѣдними изъ своей среды членовъ губернскихъ (областныхъ) присутствій соблюдаются правила, указанная въ приложеніи къ статьѣ 53.

По проекту Министра Финансовъ, сверхъ избираемыхъ Земскими Собраніями, Городскими Думами, собраніемъ городскихъ уполномоченныхъ и отъ плательщиковъ членовъ присутствія, должны были быть тѣми же собраніями избираемы кандидаты къ членамъ присутствія. Финансовыя Комиссіи III и IV созывовъ признали нужнымъ вмѣсто кандидатовъ избирать замѣстителей. По мнѣнію этихъ Комиссій, различіе правъ кандидата и замѣстителя заключается въ томъ, что кандидатъ вступаетъ въ отправленіе обязанностей замѣняемаго имъ должностнаго лица лишь при наступленіи событій, требующихъ этой замѣны (въ случаѣ болѣзни, смерти, увольненія въ отпускъ должностнаго лица), между тѣмъ какъ замѣститель можетъ быть приглашаемъ каждый разъ, когда въ этомъ встрѣчается надобность (Докл. Ком. III созыва, стр. 45—46; Докл. Ком. IV созыва, стр. 221).

Губернское или областное по подоходному налогу присутствіе представляетъ собою вторую или апелляціонную инстанцію. На обязанности апелляціонной инстанціи лежитъ разсмотрѣніе дѣйствій первой инстанціи (участковаго по подоходному налогу присутствія) не только со стороны ихъ законмѣрности, но и по существу, въ отношеніи опредѣленія дохода, производства вычетовъ, исчисленія самаго налога и т. п. (Предст. Мин. Фин., стр. 75—76).

**55.** Если къ предѣламъ вѣдѣнія казенной палаты относится нѣсколько губерній (областей), то въ каждой губерніи (области) образуется, согласно предыдущей (54) статьѣ, особое губернское (областное) по подоходному налогу присутствіе, подъ предсѣдательствомъ управляющаго казенною палатою или другаго лица, назначаемаго Министромъ Финансовъ. Присутствія засѣдаютъ въ губернскихъ (областныхъ) городахъ этихъ губерній (областей).

**56.** Дѣлопроизводство участкаго по подоходному налогу присутствія возлагается на его предсѣдателя. Дѣлопроизводство же губернскаго (областнаго) присутствія возлагается на мѣстную казенную



палату, а тамъ, гдѣ таковой нѣтъ — на предсѣдателя губернскаго (областнаго) присутствія.

**57.** Члены участковаго по подоходному налогу присутствія и ихъ замѣстители не могутъ быть одновременно членами губернскаго (областнаго) присутствія или ихъ замѣстителями.

**58.** Члены присутствій изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога и ихъ замѣстители лишаются своихъ полномочій, если перестаютъ быть плательщиками подоходнаго налога.

**59.** Если собраніе плательщиковъ для выбора членовъ участковаго присутствія изъ числа плательщиковъ (ст. 53) не состоится или выберетъ менѣе четырехъ членовъ, то недостающее до четырехъ число членовъ приглашается изъ числа плательщиковъ губернаторомъ, по соглашенію съ управляющимъ казенною палатою.

Соотвѣтственное правило соблюдается и при выборахъ, предусмотрѣнныхъ примѣчаніемъ 2 къ статьѣ 52 и примѣчаніемъ 2 къ статьѣ 54.

**60.** Засѣданія участковыхъ и губернскихъ (областныхъ) присутствій назначаются ихъ предсѣдателями по мѣрѣ надобности. О днѣ засѣданій члены присутствій извѣщаются повѣстками, которыя рассылаются по крайней мѣрѣ за два дня до засѣданія губернскаго (областнаго) присутствія и участковаго присутствія, въ предѣлы вѣдѣнія коего входятъ исключительно городскія поселенія, и за семь дней до засѣданія прочихъ участковыхъ присутствій. Въ повѣсткахъ обозначаются подлежащія разсмотрѣнію дѣла.

**61.** Засѣданія участковыхъ по подоходному налогу присутствій признаются состоявшимися, если въ нихъ участвуетъ, кромѣ предсѣдателя, не менѣе двухъ членовъ изъ числа плательщиковъ. Засѣданія губернскихъ (областныхъ) по подоходному налогу присутствій считаются состоявшимися, если въ нихъ участвуетъ, включая предсѣдателя, не менѣе половины общаго числа членовъ губернскаго (областнаго) присутствія.

**62.** Если по первому приглашенію предсѣдателя въ засѣданіе присутствія не явится достаточнаго (ст. 61) числа членовъ, то назначается вторичное засѣданіе, при чемъ въ губернскихъ (областныхъ) присутствіяхъ постановленія такого вторичнаго засѣданія признаются дѣйствительными независимо отъ числа присутствовавшихъ въ немъ членовъ, а въ участковомъ присутствіи собраніе пополняется до законнаго числа членовъ плательщиками подоходнаго налога, приглашаемыми предсѣдателемъ по его усмотрѣнію. Приглашенные плательщики участвуютъ въ засѣданіи на правахъ членовъ присутствія.

**63.** Постановленія присутствій принимаются простымъ большин-

ствомъ голосовъ присутствующихъ въ засѣданіи членовъ. При равенствѣ голосовъ, голосъ предсѣдателя даетъ перевѣсъ.

**Примѣчаніе.** Если при опредѣленіи дохода плательщика или исчисленіи оклада причитающагося съ него подоходнаго налога будетъ въ присутствіи высказано болѣе двухъ мнѣній, при чемъ ни одно изъ нихъ не будетъ имѣть за собою абсолютнаго большинства голосовъ, то голоса, поданные за наибольшую сумму подлежащаго обложенію дохода или оклада налога, причисляются къ голосамъ членовъ, высказавшихся за ближайшую болѣе низкую сумму, пока, такимъ образомъ, не получится большинства голосовъ.

**64.** Постановление участковаго по подоходному налогу присутствія, съ коимъ не согласенъ его предсѣдатель, приостанавливается исполненіемъ, и дѣло переходитъ на разрѣшеніе губернскаго (областнаго) по подоходному налогу присутствія.

**65.** Если предсѣдатель губернскаго (областнаго) присутствія признаетъ постановление сего присутствія несогласнымъ съ закономъ, то постановление это приостанавливается исполненіемъ, и дѣло представляется чрезъ Министра Финансовъ на разрѣшеніе Правительствующаго Сената (ст. 124).

По проектированной Министромъ Финансовъ редакціи ст. 65 предполагалось перенести на разрѣшеніе Правительствующаго Сената всякое постановление губернскаго или областнаго присутствія, въ случаѣ несогласія предсѣдателя присутствія съ этимъ постановленіемъ. Финансовая Комиссія III созыва измѣнила предложенную Министромъ Финансовъ редакцію, ограничивъ право переноса на разрѣшеніе Сената только тѣхъ постановленій, которыя предсѣдатель присутствія признаетъ несогласными съ закономъ, т. е. незаконными. Предложенная Финансовою Комиссіею III созыва редакція ст. 65 принята также Комиссіею IV созыва (Докл. Фин. Ком. III созыва, стр. 93—94; Докл. Фин. Ком. IV соз., стр. 239).

**66.** Протесты предсѣдателей въ случаяхъ, означенныхъ въ статьяхъ 64 и 65, представляются въ теченіе двухъ недѣль со дня, когда состоялось то постановление присутствія, противъ котораго подается протестъ. Представленные же послѣ этого срока протесты оставляются безъ разрѣшенія. Если протестъ касается исчисленія дохода плательщика или оклада причитающагося съ него налога, то ему сообщается списокъ съ означеннаго протеста.

**67.** При обсужденіи вопроса объ обложеніи подоходнымъ налогомъ членовъ присутствія, ихъ женъ или мужей (въ тѣхъ случаяхъ, когда членами присутствія являются замужнія женщины), а равно родственниковъ по прямой восходящей и нисходящей линіямъ во всѣхъ степеняхъ родства или по боковой линіи родства до третьей и свойства до второй степени включительно, члены эти не участвуютъ въ засѣданіи присутствія. Членъ присутствія отводится также и въ томъ случаѣ, если

онъ является участникомъ, акціонеромъ, или пайщикомъ предпріятія, доходы котораго опредѣляются, а также если онъ состоитъ представителемъ, уполномоченнымъ или повѣреннымъ лица, установленія, общества, компаніи, товарищества, артели или общественнаго собранія, доходы котораго подвергаются исчисленію.

**Примѣчаніе.** Въ случаѣ отвода, по изложеннымъ въ сей (67) статьѣ причинамъ, предсѣдателя присутствія, исполненіе обязанностей предсѣдателя губернскаго (областнаго) по подоходному налогу присутствія временно возлагается на члена окружнаго суда или мирового судью, если онъ состоитъ членомъ присутствія (ст. 54, прим. 1); обязанности же предсѣдателя участковаго присутствія временно передаются одному изъ членовъ присутствія, по выбору самихъ членовъ.

**68.** Предсѣдатели присутствій по подоходному налогу могутъ приглашать въ засѣданія свѣдущихъ лицъ съ правомъ совѣщательнаго голоса, какъ по своему усмотрѣнію, такъ и по постановленію присутствія.

**69.** Члены по подоходному налогу присутствій изъ числа плательщиковъ, а также приглашенныя въ эти присутствія свѣдущія лица, при вступленіи въ отправленіе своихъ обязанностей даютъ подписку хранить въ тайнѣ всѣ сообщаемыя имъ въ означенныхъ присутствіяхъ свѣдѣнія, касающіяся имущественнаго положенія, долговыхъ обязательствъ, прибылей и доходовъ плательщиковъ.

Подписка о храненіи въ тайнѣ всѣхъ свѣдѣній, касающихся имущественнаго положенія плательщиковъ, должна быть отбираема отъ всѣхъ безъ исключенія членовъ присутствія изъ числа плательщиковъ, хотя бы они состояли на государственной или общественной службѣ. (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 241).

**70.** Членамъ присутствій, выбираемымъ или приглашаемымъ изъ числа плательщиковъ на основаніи статей 52—54, 59 и 62 выдаются изъ казны прогонныя деньги по десять копѣекъ съ версты въ каждый конецъ.

**71.** Обложеніе подоходнымъ налогомъ производится въ томъ податномъ участкѣ, въ предѣлахъ коего плательщикъ къ 15 Декабря предшествующаго окладному года имѣлъ постоянное мѣстожительство или, при отсутствіи такового, мѣстопробываніе. Плательщики, вновь вступающіе въ теченіе окладнаго года въ обложеніе (ст. 5, п. 2 и ст. 8—10), привлекаются къ обложенію въ томъ податномъ участкѣ, въ предѣлахъ коего они къ сроку наступленія податной ихъ обязанности имѣли постоянное мѣстожительство или мѣстопробываніе, заняты были производствомъ заработковъ, промысловъ или иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій, а при проживаніи ихъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею — въ томъ участкѣ, въ предѣлахъ коего находятся принадлежащіе имъ источники дохода\*).

\*) Форма заявленія помѣщена въ концѣ книги.

При нерѣдкихъ перемѣнахъ плательщиками въ теченіе года постоянного мѣстожителства необходимо установить, что мѣстомъ обложенія слѣдуетъ считать постоянное мѣстожителство къ опредѣленному сроку. Послѣдующія перемѣны мѣстожителства не имѣютъ значенія (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 56). При отсутствіи постоянного мѣстожителства, обложеніе плательщика приурочивается къ его мѣстопробыванію (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 243).

Въ случаѣ перемѣны плательщикомъ мѣстожителства или мѣстопробыванія послѣ 15 Декабря, ему предоставляется ходатайствовать до срока подачи заявленія о доходѣ объ обложеніи его по новому мѣстожителству или мѣстопробыванію. Ходатайство это должно быть подано въ то участковое присутствіе, въ районѣ котораго плательщикъ имѣетъ новое мѣстожителство или мѣстопробываніе. За исключеніемъ этого случая, всякое иное измѣненіе мѣстожителства или мѣстопробыванія въ теченіе окладного года во вниманіе при обложеніи не принимается. (Инстр. § 114).

**72.** Если плательщикъ имѣетъ домашнее обзаведеніе въ нѣсколькихъ податныхъ участкахъ, въ которыхъ попеременно и проживаетъ въ теченіе года, или имѣетъ недвижимыя имущества или предпріятія внѣ мѣста своего проживанія въ предѣлахъ другого податного участка, то обложеніе производится въ одномъ изъ этихъ участковъ по избранію плательщика, о чемъ имъ должно быть подано заявленіе въ участковое присутствіе избраннаго имъ участка къ 15 Декабря предшествующаго окладному году. При неподачѣ же такого заявленія вовсе или при несвоевременной подачѣ, мѣсто обложенія опредѣляется казенною палатою, а если плательщикъ имѣетъ домашнее обзаведеніе въ предѣлахъ вѣдѣнія нѣсколькихъ палатъ — Министромъ Финансовъ.

По полученіи ходатайствъ и заявленій, указанныхъ въ § 114—116, предсѣдатель участковаго присутствія, избраннаго плательщикомъ для обложенія, немедленно посылаетъ объ этомъ особыя сообщенія въ другія участковыя присутствія, въ районахъ вѣдѣнія которыхъ плательщикъ имѣлъ постоянное мѣстожителство или мѣстопробываніе, или имѣетъ домашнее обзаведеніе, недвижимое имущество или предпріятіе. (Инстр. § 117).

**73.** Если плательщикъ за одинъ и тотъ же окладной годъ обложенъ по нѣсколькимъ податнымъ участкамъ, то вопросъ объ оставленіи одного изъ опредѣленныхъ окладовъ налога въ силѣ или о необходимости отмѣны состоявшихся постановленій по всѣмъ участкамъ на предметъ новаго исчисленія налога разрѣшается губернскимъ (областнымъ) по подоходному налогу присутствіемъ, а при обложеніи по нѣсколькимъ губерніямъ (областямъ) — Министромъ Финансовъ.

74. Русскій подданный, проживающій въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею (ст. 5, п. 1), облагается въ податномъ участкѣ по мѣсту послѣдняго его постоянного жительства въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) или же по мѣсту нахождения одного изъ источниковъ его дохода — въ случаѣ его о томъ ходатайства, заявленнаго присутствію избраннаго имъ участка не позже 15 Декабря предшествующаго окладному году.

Мѣстонахождение органовъ управленія публично-правовыхъ юридическихъ лицъ указано въ законѣ, а мѣстонахождение органовъ управленія частно-правовыхъ юридическихъ лицъ указано въ уставахъ отдѣльныхъ обществъ и союзовъ (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 57).

75. Указанныя въ литерахъ б—л пункта 3 статьи 5 установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія облагаются въ томъ податномъ участкѣ, гдѣ находятся главныя управленія ихъ дѣлами.

76. Указанныя въ статьяхъ 8—10 лица, установленія, общества, компаніи и товарищества облагаются по мѣсту нахождения ихъ недвижимыхъ имуществъ и предпріятій или по мѣсту полученія ими дохода отъ помѣщенныхъ въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) капиталовъ, а равно отъ выдаваемыхъ изъ средствъ Россійскаго государственнаго казначейства или изъ специальныхъ средствъ разныхъ вѣдомствъ содержаній, пенсій и пособій. При полученіи этими лицами, установленіями, обществами, компаніями и товариществами дохода отъ имуществъ и предпріятій, находящихся въ разныхъ податныхъ участкахъ, обложение производится въ одномъ изъ этихъ участковъ по ихъ избранію, о чемъ ими должно быть подано въ участковое присутствіе избраннаго участка заявленіе къ 15 Декабря предшествующаго окладному году; при неподачѣ же заявленія обложение производится въ томъ участкѣ, гдѣ будетъ исчисленъ наибольшій доходъ.

77. Въ тѣхъ поселеніяхъ, которыя будутъ для сего указаны губернскими (областными) по подоходному налогу присутствіями, квартирохозяева обязаны ежегодно, къ 15 Декабря, доставлять своимъ домовладѣльцамъ или лицамъ, ихъ замѣняющимъ (арендаторамъ домовъ или управляющимъ ими), подъ ихъ расписку, свѣдѣнія о проживающихъ къ этому сроку въ ихъ квартирахъ и имѣющихъ самостоятельный доходъ лицахъ, кромѣ домашней прислуги и угловыхъ жильцовъ, съ указаніемъ имени, отчества, фамиліи, званія, профессіи или занятія этихъ лицъ. Обязанность эта не распространяется на содержателей ночлежныхъ домовъ.

**Примѣчаніе.** Министру Финансовъ предоставляется освобождать

известные разряды квартирохозяевъ отъ обязанности представлять упомянутые въ сей (77) статьѣ списки.

Изъ буквального смысла ст. 77 и изъ мнѣній, высказанныхъ при обсужденіи этой статьи въ Финансовой Комиссіи III созыва, слѣдуетъ заключить: 1) что въ заявленія, подаваемые квартирохозяевами, должны быть включаемы всѣ лица, получающія какой-либо доходъ, независимо отъ того, превышаетъ ли этотъ доходъ или не превышаетъ суммы прожиточнаго минимума, и 2) что обязанность подачи заявленій возлагается и на держателей гостиницъ и меблированныхъ комнатъ по отношенію къ проживающимъ у нихъ болѣе или менѣе продолжительное время жильцамъ, если держатели гостиницъ и меблированныхъ комнатъ не будутъ освобождены отъ этой обязанности Министромъ Финансовъ. (Стеногр. отч. засѣд. Фин. Ком. III созыва, стр. 348—352; Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 249).

Держатели гостиницъ, номеровъ, меблированныхъ комнатъ, пансіонатовъ, подворій и другихъ заведеній со сдачею помѣщеній для проживанія (лѣчебницъ, санаторій и т. п.), включаютъ въ подаваемые ими списки лишь тѣхъ изъ проживающихъ у нихъ лицъ, которыя занимаютъ помѣщенія помѣсячно или хотя бы и посуточно, но проживаютъ болѣе двухъ мѣсяцевъ. Означенныя лица включаются въ списки и въ томъ случаѣ, если они отсутствуютъ на срокъ 15 Декабря, но сохраняютъ за собою снятыя помѣщенія. (Инстр. § 162).

Въ списки не заносятся лица, занимающія помѣщенія не для жительства, а лишь для служебныхъ или профессиональныхъ занятій (адвокаты, врачи, комиссіонеры и т. п.). (Инстр. § 161).

78. Въ означенныхъ въ предыдущей (77) статьѣ поселеніяхъ каждый домовладѣлецъ или лицо, его замѣняющее (арендаторъ дома или управляющій имъ), обязанъ ежегодно, не позже 7 Января, доставить предсѣдателю мѣстнаго (по нахожденію дома) участковаго присутствія свѣдѣнія, сообщенныя ему квартирохозяевами, по каждому домовладѣнію въ отдѣльности, а также именныя списки лицъ, занимавшихъ въ 15 Декабря истекшаго года въ его домѣ квартиры или торговыя и промышленныя помѣщенія, съ показаніемъ условленной съ каждымъ нанимателемъ платы за квартиру или помѣщеніе либо приблизительной наемной цѣны ихъ, если они сданы въ бесплатное пользованіе.

79. Ежегодно къ 7 Января правительственныя, сословныя и общественныя учрежденія, частныя общества и установленія, владѣльцы или арендаторы торговыхъ и промышленныхъ и иныхъ, приносящихъ выгоды, предпріятій, а также владѣльцы или арендаторы недвижимыхъ имуществъ, обязаны сообщать, по формѣ и въ учрежденія, указываемыя Министромъ Финансовъ, списки лицъ, получающихъ отъ нихъ жалованье, пенсіи и всякаго рода вознагражденія, по составу этихъ лицъ къ 15 Декабря истекшаго года. Въ означенныхъ спискахъ должны быть показаны имя, отчество, фамилія и званіе cadaго изъ этихъ лицъ, раз-

мѣръ полученнаго ими за предшествующій окладному годъ жалованья, пенсіи и всякаго рода вознагражденія (ст. 30), служебное ихъ положеніе и мѣстожительство.

Финансовая Комиссія IV созыва, находя, что соблюденіе указаннаго въ ст. 79 порядка представленія списковъ служащихъ могло бы представить значительныя затрудненія въ тѣхъ случаяхъ, когда у учреждений или частныхъ лицъ имѣются служащіе въ различныхъ податныхъ участкахъ, признала желательнымъ, чтобы Министерство Финансовъ озабочилось изданіемъ въ инструкціонномъ порядкѣ особыхъ для такихъ случаевъ правилъ (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 251).

Свѣдѣнія о лицахъ, получающихъ жалованье, пенсіи и вознагражденіе, доставляются въ тѣ участковыя присутствія, въ районѣ вѣдѣнія которыхъ означенныя лица имѣютъ мѣсто жительства. (Инстр. § 168).

80. Акціонерныя общества и компаніи и паевыя и иныя товарищества по участкамъ, а также кредитныя установленія, указанные въ пунктахъ 1, 3 и 6 статьи 4 Положеній Общихъ Устава Кредитнаго (Св. Зак., т. XI, ч. 2, изд. 1903 г.), обязаны доставлять къ 7 Января въ казенныя палаты, по мѣсту нахождения правленій этихъ предпріятій, списки всѣхъ пайщиковъ и акціонеровъ, живущихъ какъ въ Государствѣ Россійскомъ, такъ и за границею, и владѣющихъ именными акціями и паями, а также свѣдѣнія о пайщикахъ и акціонерахъ, представляющихъ акціи и паи на предъявителя для участія въ общихъ собраніяхъ, съ указаніемъ числа акцій и паевъ, находящихся во владѣніи вышеуказанныхъ лицъ.

Свѣдѣнія о принадлежности именныхъ паевъ и акцій, а также акцій безымянныхъ (на предъявителя), предъявленныхъ на общихъ собраніяхъ акціонеровъ, не составляютъ коммерческой тайны, почему доставленіе присутствіямъ по подоходному налогу свѣдѣній, указанныхъ въ ст. 80, слѣдуетъ признать обязательнымъ для перечисленныхъ въ этой статьѣ учреждений (Докл. Фин. Ком. III созыва, стр. 95—96; Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 74).

Владѣльцы именныхъ паевъ и акцій показываются по свѣдѣніямъ, имѣющимся о нихъ на 1 Января того года, въ которомъ эти списки представляются въ казенную палату; свѣдѣнія о всѣхъ пайщикахъ и акціонерахъ, представившихъ на послѣднее общее собраніе акціи и паи на предъявителя, показываются по даннымъ протокола этого послѣдняго собранія. (Инстр. § 170).

81. Составленіе списковъ плательщиковъ, на основаніи свѣдѣній, доставляемыхъ въ порядкѣ статей 77—80, лежитъ на обязанности председателя участковаго присутствія.

82. Лица, получившія въ предшествовавшемъ окладному году

доходъ свыше восьмисотъ пятидесять рублей отъ всѣхъ облагаемыхъ источниковъ дохода, обязаны подать или прислать по почтѣ письменное, по установленной формѣ, заявленіе объ этомъ доходѣ не позже 1 Марта; означенныя же въ пунктѣ 3 статьи 5 установленія, общества, компани, товарищества, артели и общественныя собранія, независимо отъ размѣра ихъ дохода, — не позже 15 Мая. (См. ст. 89).

**Примѣчаніе 1.** Предсѣдателямъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій предоставляется разрѣшать владѣльцамъ крупныхъ имуществъ и предприятий, могущимъ испытывать затрудненіе въ представленіи къ 1 Марта требуемыхъ сею (82) статьею заявленій, отсрочку подачи таковыхъ, но не позже, чѣмъ до 15 Мая.

**Примѣчаніе 2.** Лица, состоящія подъ родительскою властью по имуществу, подъ опекою или попечительствомъ, а равно установленія, общества и товарищества подаютъ заявленія чрезъ своихъ представителей и уполномоченныхъ.

Подача установленнаго въ ст. 82 заявленія о доходахъ обязательна для обществъ, компаній, товариществъ, артелей, общественныхъ собраній и другихъ юридическихъ лицъ, независимо отъ размѣра полученнаго ими въ предшествовавшемъ окладному году дохода. Всѣ прочіе плательщики налога обязаны подавать заявленія о доходахъ лишь въ томъ случаѣ, если они отъ всѣхъ облагаемыхъ источниковъ дохода получили въ предшествовавшемъ окладному году свыше восьмисотъ пятидесяти рублей дохода. Подаваемая заявленія должны содержать свѣдѣнія о доходѣ, съ подраздѣленіемъ по главнымъ источникамъ дохода и съ показаніемъ по каждому источнику поступленій и вычетовъ. (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 75—78).

**83.** Лица, установленія, общества, компани и товарищества, означенныя въ статьяхъ 7—9, подаютъ первое заявленіе о доходѣ въ теченіе одного мѣсяца со дня пріобрѣтенія ими тѣхъ источниковъ, по доходу отъ которыхъ они привлекаются къ обложенію.

**84.** Финляндскіе граждане и иностранные подданные, означенные въ литерѣ а и в пункта 2 статьи 5, а равно русскіе подданные, возвратившіеся въ Государство Россійское (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго) послѣ двухлѣтняго пребыванія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границую и въ первый же годъ по возвращеніи пріобрѣвшіе постоянное мѣстожителство или приступившіе къ заработкамъ, производству промысловъ или къ инымъ, приносящимъ выгоды, занятіямъ, подаютъ первое заявленіе въ теченіе одной недѣли со дня пріобрѣтенія постояннаго мѣстожителства или со дня начала заработковъ, промысловъ или иныхъ, приносящихъ выгоды, занятій.

**85.** Лица, означенныя въ статьѣ 144, вступая въ число платель-



щиковъ подоходнаго налога по совокупности получаемыхъ ими доходовъ, подаютъ заявленіе о таковыхъ доходахъ въ теченіе одного мѣсяца по окончаніи перваго года ихъ пребыванія въ Государствѣ Россійскомъ (кромѣ Великаго Княжества Финляндскаго).

**86.** Заявленія (ст. 82—85) подаются или непосредственно въ мѣстные участковыя присутствія, или же чрезъ казначейства, земскія, городскія, купеческія, мѣщанскія и ремесленныя управы, а въ уѣздахъ— чрезъ волостныя и гминныя или соотвѣтствующія имъ управленія; эти же учрежденія обязаны переслать заявленія немедленно въ мѣстное участковое присутствіе. Бланки для заявленій выдаются этими учрежденіями бесплатно.

**Примѣчаніе 1.** Подача заявленій въ указанныя въ сей (86) статьѣ учрежденія можетъ производиться въ запечатанныхъ конвертахъ и по почтѣ.

**Примѣчаніе 2.** Заявленія могутъ быть сдѣланы и устно предсѣдателю участковаго присутствія или помощнику податнаго инспектора, гдѣ онъ есть, при чемъ записанныя со словъ плательщика показанія о доходѣ должны быть удостовѣрены подписями плательщика или, въ случаѣ его неграмотности, лица по его довѣрію и предсѣдателя присутствія или помощника податнаго инспектора. Части записаннаго показанія плательщика, относящіяся къ источникамъ дохода, находящимся въ другомъ податномъ участкѣ, пересылаются предсѣдателемъ участковаго присутствія въ подлежащее присутствіе.

При подачѣ чрезъ указанныя учрежденія заявленія могутъ быть, по желанію плательщиковъ, подаваемы въ запечатанныхъ конвертахъ, на которыхъ въ такихъ случаяхъ дѣлается надпись: «заявленіе по подоходному налогу» и, кромѣ того, обозначается: отъ кого подается заявленіе и въ какое именно участковое присутствіе. Заявленія, поданныя въ такомъ видѣ, вскрываются лишь въ участковомъ присутствіи. (Инстр. § 140).

**87.** Предсѣдатели участковыхъ присутствій и помощники податныхъ инспекторовъ обязаны давать подробныя устныя разъясненія всѣмъ обращающимся къ нимъ лицамъ по вопросамъ, касающимся заявленій о доходахъ, облагаемыхъ подоходнымъ налогомъ.

**88.** Заблаговременно, до 1 Марта, предсѣдатель участковаго присутствія объявляетъ во всеобщее свѣдѣніе о предстоящей плательщикамъ подачѣ заявленій, съ указаніемъ послѣдствій неисполненія этой обязанности, и рассылаетъ плательщикамъ бланки для заявленій. Неполученіе бланка для заявленія не освобождаетъ плательщика отъ обязанности подачи заявленія къ установленному сроку.

Лица, не получившія бланковъ для заявленій, могутъ получать таковыя въ канцеляріи участковаго присутствія, въ мѣстномъ казна-

чействѣ, въ городской, земской, купеческой, мѣщанской и ремесленной управахъ и въ волостныхъ, гминныхъ или замѣняющихъ ихъ управленіяхъ. (Инстр. § 131.)

89. Предсѣдатель участковаго присутствія имѣетъ право потребовать подачи заявленій также и отъ лицъ, опредѣляющихъ свой доходъ въ суммѣ не болѣе восьмисотъ пятидесяти рублей, если по имѣющимся у него свѣдѣніямъ доходъ предполагается болѣе значительнымъ. Требованіе это должно быть исполнено въ теченіе двухнедѣльнаго срока со дня его полученія.

90. Въ подаваемыхъ на основаніи статей 82—85 заявленіяхъ должны быть показаны: 1) наименованіе плательщика (званіе, имя, отчество, фамилія), а для учрежденій — фирма или наименованіе; 2) адресъ; 3) общій итогъ дохода (ст. 36), съ подраздѣленіемъ его по отдѣльнымъ, предусмотрѣннымъ въ статьѣ 2, источникамъ полученій, съ показаніемъ особаго дохода отъ владѣнія или пользованія недвижимымъ имуществомъ и отъ предпріятій, находящихся внѣ предѣловъ того податнаго участка, въ которомъ облагается плательщикъ, и съ означеніемъ, какіе изъ указанныхъ имъ въ заявленіи источниковъ принадлежатъ ему лично и какіе каждому изъ другихъ членовъ его семьи, если доходы ихъ подлежатъ обложенію совмѣстно съ его доходомъ (12); 4) суммы, допускаемыя къ вычету на основаніи статьи 37, и 5) подпись плательщика.

Плательщику предоставляется приводить въ заявленіи всѣ обстоятельства, которыя могутъ служить основаніемъ для пониженія налога или освобожденія отъ него въ порядкѣ статей 45 и 46, и показывать отдѣльныя поступленія по каждому источнику дохода и произведенные изъ нихъ расходы и отчисленія.

Если въ продолженіе года произошла замѣна одного источника другимъ, то показывается доходъ отъ обоихъ источниковъ, сообразно времени, въ теченіе котораго плательщикъ пользовался тѣмъ или другимъ источникомъ. (Инстр. § 148).

Къ заявленіямъ, подаваемымъ повѣренными, должны быть прилагаемы соотвѣтствующія довѣренности. (Инстр. § 133).

91. Если плательщикъ, при показаніи своего дохода въ заявленіи затруднится въ опредѣленіи въ денежной суммѣ тѣхъ его частей, которыя получены натурою (ст. 20, п. 2 и ст. 25 и 31), то ему предоставляется привести въ заявленіи тѣ данныя (напр., размѣръ занимаемой квартиры, приблизительное количество потребленныхъ плательщикомъ и членами его семьи продуктовъ и товаровъ и проч.), на основаніи которыхъ участковое присутствіе могло бы произвести оцѣнку этихъ частей дохода.

Плательщикъ обязанъ показывать доходы въ опредѣленной суммѣ.

Въ определенныхъ закономъ случаяхъ, въ которыхъ приведеніе свѣдѣній о доходѣ въ числовой формѣ представляется затруднительнымъ, плательщикъ въ правѣ ограничиваться сообщеніемъ источниковъ дохода, по которымъ участковое присутствіе будетъ вычислять сумму дохода. Такими случаями являются исключительно тѣ поступления, которыми плательщикъ пользуется въ натурѣ, когда оцѣнка этихъ поступленій затруднительна для плательщика (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 65).

92. Плательщикъ, доходъ котораго по всѣмъ источникамъ остался безъ измѣненія противъ предшествующаго года, можетъ, взамѣнъ заявленія по статьѣ 90, ограничиться подачею заявленія о томъ, что доходъ его не измѣнился по сравненію съ тѣмъ, по которому онъ привлекался къ обложенію въ предшествующемъ году.

93. Въ заявленіяхъ, подаваемыхъ указанными въ литерахъ д—и и к пункта 3 статьи 5 установленіями, обществами, компаніями, товариществами и артелями, взамѣнъ свѣдѣній, означенныхъ въ пунктахъ 3 и 4 статьи 90, должны быть показаны:

1) суммы, назначенныя къ выдачѣ въ дивидендъ на акціи, паи или иныя доли участія въ капиталѣ, а также суммы, назначенныя къ выдачѣ участникамъ указанныхъ въ литерахъ ж—и и к пункта 3 статьи 5 обществъ, товариществъ и артелей;

2) суммы, оставленныя въ дѣлѣ въ видѣ затратъ на расширеніе и усовершенствованіе предпріятія, а именно: на увеличеніе его капиталовъ и иного, движимаго и недвижимаго его имущества, на погашеніе его долговъ и на покрытіе убытковъ, значившихся по отчетамъ за предшествующіе годы, и

3) суммы, израсходованныя или отчисленныя на благотворительныя, просвѣтительныя и подобныя имъ цѣли и надобности, если таковыя расходы и отчисленія не обязательны для предпріятія и не принадлежатъ къ числу тѣхъ, которые указаны въ пунктѣ 3 статьи 37.

94. Установленія, общества, компаніи, товарищества и артели, указанные въ литерахъ д—и и к пункта 3 статьи 5, обязаны вмѣстѣ съ заявленіемъ представить въ участковыя присутствія: 1) полный годовой отчетъ, въ который должны входить балансъ къ началу и концу отчетнаго года и счетъ прибылей и убытковъ, 2) копію протокола объ утвержденіи годового отчета и 3) копію акта ревизіонной комиссіи или замѣняющаго ее учрежденія.

95. Лица, а также означенныя въ литерахъ б—г и л пункта 3 статьи 5 установленія, общества и общественныя собранія, получающія доходъ отъ недвижимыхъ имуществъ или предпріятій, находящихся внѣ мѣста обложенія этихъ плательщиковъ, обязаны ежегодно, одновременно съ подачею заявленій, сверхъ заявленія объ общемъ ихъ доходѣ (ст. 82), подавать особыя заявленія о доходѣ отъ cadaго изъ

этихъ имуществъ и предпріятій въ отдѣльности въ участковое присутствіе по мѣсту нахождения означенныхъ имуществъ и предпріятій, съ указаніемъ того присутствія, въ коемъ они подлежатъ обложенію.

По провѣркѣ особаго заявленія, поданнаго въ мѣстное участковое присутствіе, послѣднее сообщаетъ это заявленіе вмѣстѣ со своимъ заключеніемъ тому участковому присутствію, въ районѣ котораго владѣлецъ этихъ имуществъ и предпріятій облагается по совокупности своихъ доходовъ (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 67).

При неизвѣстности плательщикамъ тѣхъ податныхъ участковъ, въ районахъ вѣдѣнія которыхъ находятся указанная недвижимости или предпріятія, означенныя заявленія подаются или посылаются по почтѣ въ участковое присутствіе того городского поселенія, въ которомъ или въ уѣздѣ котораго находятся недвижимости или предпріятія. (Инстр. § 151).

**96.** Плательщикамъ, не подавшимъ къ установленному сроку заявленій, годовыхъ отчетовъ, копій протоколовъ объ ихъ утвержденіи и копій актовъ ревизіонныхъ комиссій, а также не включившимъ въ свои заявленія свѣдѣній, указанныхъ въ пунктахъ 1—3 и 5 статьи 90 и въ статьѣ 93, предсѣдателемъ участковаго присутствія посылается напоминаніе о подачѣ таковыхъ въ теченіе двухъ недѣль со дня полученія напоминанія.

**97.** Ежегодныя заявленія удѣльнаго вѣдомства, съ указаніемъ подлежащаго обложенію дохода этого вѣдомства, сообщаются Министромъ Императорскаго Двора и Удѣловъ непосредственно Министру Финансовъ, который и опредѣляетъ причитающійся съ этого дохода окладъ подоходнаго налога.

**98.** Свѣдѣнія о подлежащихъ обложенію доходахъ Членовъ Императорскаго Дома, полученныхъ ими на основаніи Учрежденія о Императорской Фамиліи, сообщаются Министромъ Императорскаго Двора Министру Финансовъ. Означенныя свѣдѣнія Министръ Финансовъ сообщаетъ, по принадлежности, предсѣдателямъ подлежащихъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій.

**99.** Поступившія отъ плательщиковъ заявленія и представленные согласно статьѣ 94 отчеты подвергаются участковымъ присутствіемъ и его предсѣдателемъ провѣркѣ на основаніи всѣхъ имѣющихся въ ихъ распоряженіи свѣдѣній и данныхъ.

Главнѣйшимъ основаніемъ въ дѣлѣ обложенія плательщика подоходнымъ налогомъ должно служить для участковаго присутствія заявленіе, поданное плательщикомъ. Присутствіе не въ правѣ отвергнуть или измѣнить показаніе плательщика, не заявивъ о томъ плательщику и не потребовавъ отъ него представленія объясненій по возникшимъ въ присутствіи сомнѣніямъ по тѣмъ или другимъ статьямъ доходовъ или вычетовъ. Показанія плательщика въ частяхъ, не возбудившихъ у присутствія сомнѣній, не подлежатъ измѣненію при установленіи дохода.

Показанія плательщика въ его заявленіи теряють для присутствія свое значеніе, если представленными, по требованію присутствія, плательщикомъ объясненіями и доказательствами возникшія сомнѣнія не устранены (Предст. Мин. Фин., стр. 83).

По доходу отъ профессиональныхъ и иныхъ занятій предсѣдатель присутствія повѣряетъ заявленный доходъ свѣдѣніями, полученными имъ отъ различнаго рода организацій, объединяющихъ представителей профессій отдѣльныхъ видовъ (совѣтовъ присяжныхъ повѣренныхъ, обществъ врачей, инженеровъ и т. п.), а также иными всякаго рода свѣдѣніями и данными (напримѣръ, для выясненія дохода повѣренныхъ, свѣдѣніями о предъявленныхъ чрезъ нихъ искахъ въ судебныхныхъ установленіяхъ и т. п.). Въ частности, косвенными показателями при повѣркѣ заявленій о доходѣ отъ профессиональныхъ занятій тѣхъ плательщиковъ, у которыхъ не имѣется иныхъ источниковъ дохода, могутъ служить свѣдѣнія о расходахъ, производимыхъ ими, напримѣръ, на квартиру и т. п. (Инстр. § 201).

Доказательствами существованія долга, на ряду съ прочими документальными данными, могутъ служить также и свидѣтельства кредиторовъ или ихъ показанія по сему предмету въ заявленіяхъ о доходѣ. (Инстр. § 202).

**100.** Правительственныя, сословныя и общественныя учрежденія, должностныя лица, а также кредитныя установленія и страховыя, транспортныя, экспедиторскія, желѣзнодорожныя и пароходныя предпріятія обязаны бесплатно сообщать требуемыя учрежденіями по подоходному налогу свѣдѣнія, могущія служить къ выясненію доходовъ отдѣльныхъ плательщиковъ; при затруднительности же сообщенія таковыхъ свѣдѣній, они обязаны допускать предсѣдателя участковаго присутствія или, по его уполномочію, помощника податного инспектора къ обзорѣнію всякаго рода актовъ, книгъ, документовъ и прочихъ имѣющихся у нихъ письменныхъ данныхъ и къ извлеченію изъ нихъ необходимыхъ для обложенія свѣдѣній.

Предсѣдателемъ участковаго присутствія означенныя свѣдѣнія могутъ быть требуемы не только о плательщикахъ своего, но и другихъ участковъ, какъ по сообщеніямъ объ этомъ предсѣдателей послѣднихъ, такъ и по собственному почину, для сообщенія соответствующихъ свѣдѣній въ другіе участки. (Инстр. § 175).

**101.** Для провѣрки показаній плательщика о доходѣ отъ недвижимыхъ его имуществъ и предпріятій, расположенныхъ внѣ того податного участка, въ которомъ онъ облагается, участковое присутствіе и его предсѣдатель пользуются данными и заключеніями, сообщаемыми имъ подлежащими по мѣсту нахожденія этихъ имуществъ и предпріятій участковыми присутствіями или ихъ предсѣдателями, которые обязаны

сообщать таковыя данныя и заключенія независимо отъ того, поданы ли имъ заявленія плательщиками или нѣтъ. См. объясненіе къ ст. 95.

102. Если при разсмотрѣніи заявленія участковое присутствіе или его предсѣдатель встрѣтятъ сомнѣнія въ правильности показаній плательщика, сдѣланныхъ въ заявленіи, то объ этомъ присутствіемъ или его предсѣдателемъ сообщается плательщику, въ теченіе четырехъ мѣсяцевъ со дня полученія заявленія, съ предложеніемъ представить письменно или устно, въ двухнедѣльный со дня полученія предложенія срокъ, объясненія и доказательства сдѣланныхъ имъ въ заявленіи показаній; въ исключительныхъ случаяхъ означенный срокъ можетъ быть продленъ присутствіемъ или его предсѣдателемъ.

**Примѣчаніе.** Показанія плательщика изъ числа лицъ, принадлежащихъ къ духовенству всѣхъ исповѣданій, въ заявленіи о доходѣ, полученномъ въ вознагражденіе за совершеніе требъ, повѣркѣ не подлежатъ, и доходъ этотъ при исчисленіи общаго дохода плательщика (ст. 36) принимается въ суммѣ, показанной плательщикомъ.

Финансовая Комиссія IV созыва, присоединяясь къ соображеніямъ, высказаннымъ Комиссіей III созыва, признала нужнымъ, для ускоренія разрѣшенія дѣла, уполномочить единолично предсѣдателя присутствія входить въ сношенія съ плательщиками налога о доставленіи нужныхъ свѣдѣній и матеріаловъ для разрѣшенія возникающихъ сомнѣній, предоставивъ предсѣдателю назначать плательщикамъ сроки и отсрочки для представленія требуемыхъ свѣдѣній (Докл. Фин. Ком. III созыва, стр. 92; Докл. Ком. IV созыва, стр. 270—271).

Въ случаѣ же невозможности опредѣленія дохода плательщика отъ указанныхъ источниковъ и по этимъ даннымъ, вслѣдствіе ихъ неполноты и недостаточности, установленіе его производится по соображенію и соотвѣтствію съ достовѣрными данными, имѣющимися по однороднымъ источникамъ дохода (хозяйствамъ и предпріятіямъ) другихъ плательщиковъ и по оцѣночнымъ нормамъ. (Инстр. § 214).

103. Въ своемъ предложеніи (ст. 102) присутствіе или его предсѣдатель должны точно указать, какія именно показанія они считаютъ сомнительными, по какимъ основаніямъ и что именно должно быть объяснено или подтверждено плательщикомъ. При этомъ указаннымъ въ статьѣ 94 установленіямъ, обществамъ, компаніямъ, товариществамъ и артелямъ участковымъ присутствіемъ или его предсѣдателемъ можетъ быть предложено представить дополнительныя къ отчетамъ свѣдѣнія и разъясненія. Равнымъ образомъ, участковое присутствіе и его предсѣдатель могутъ предлагать плательщикамъ, въ случаѣ встрѣтившейся надобности, представлять ихъ торговыя книги, хозяйственныя записи, договорныя и долговыя обязательства, платежныя квитанціи и другіе

всякаго рода документы, могущіе выяснить доходъ плательщика, или же произвести, съ его согласія, чрезъ предсѣдателя присутствія или помощника податного инспектора, осмотръ таковыхъ на мѣстѣ.

Требованіе доставленія книгъ и документовъ, перечисленныхъ въ ст. 103, не должно имѣть для плательщика принудительнаго характера. Отказъ плательщика въ представленіи потребованныхъ отъ него книгъ и документовъ можетъ дать лишь право присутствію опредѣлять доходъ по своему убѣжденію, какъ это вытекаетъ изъ буквального смысла ст. 107. (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 272—273).

104. Въ подтвержденіе правильности своихъ показаній, плательщики могутъ представлять всякаго рода письменныя доказательства, а также приглашать свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ за свой счетъ.

Въ проектированномъ Министромъ Финансовъ текстѣ этой статьи постановлено было, что «въ подтвержденіе правильности своихъ показаній плательщики могутъ представлять торговыя книги, выписи изъ нихъ, акты, документы, удостовѣренія, хозяйственныя записи и т. п. доказательства». Финансовая Комиссія III созыва, къ мнѣнію которой присоединилась и Комиссія IV созыва, нашла, что торговыя книги нигдѣ не ведутся по установленной закономъ формѣ, нынѣ совершенно устарѣлой. Податная же инспекція подъ «торговыми книгами» понимаетъ лишь такія, которыя ведутся въ указанномъ въ Уставѣ Торговомъ порядкѣ. Въ виду сего Финансовая Комиссія изложила ст. 104 въ редакціи, дающей плательщику возможность «представлять всякаго рода письменныя доказательства», изъ числа коихъ не могутъ быть исключаемы всякаго рода счетоводныя книги, независимо отъ формы веденія такихъ книгъ. (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 273; Стеногр. отч. засѣд. Ком. III созыва, стр. 378—379).

105. Для удостовѣренія въ правильности показаній плательщика предсѣдатель участковаго присутствія или, по его уполномочію, помощникъ податного инспектора имѣютъ право, въ случаѣ надобности, производить осмотръ заведеній, складовъ и другихъ помѣщеній и вообще всякаго рода недвижимыхъ имуществъ, принадлежащихъ плательщикамъ.

**Примѣчаніе.** Осмотръ помѣщеній, занятыхъ подъ частныя квартиры, можетъ быть производимъ предсѣдателемъ присутствія или другими уполномоченными присутствіемъ лицами не иначе, какъ по желанію или съ согласія квартирохозяевъ.

Финансовая Комиссія IV созыва, въ согласіи съ Комиссіей III созыва, высказалась противъ принудительнаго порядка осмотра частныхъ жилыхъ помѣщеній, въ виду нежелательности нарушать для податныхъ цѣлей принципъ неприкосновенности жилища и въ виду того, что размѣръ и обстановка квартиръ очень часто не соотвѣтствуютъ доходу квартирантателя. По вышеизложеннымъ соображеніямъ Комиссія признала, что осмотръ жилыхъ помѣщеній допускается лишь съ согласія или просьбы квартирохозяина. (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 80).

**106.** Опросъ плательщика, указанныхъ имъ свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ и разсмотрѣніе представленныхъ плательщикомъ доказательствъ производятся присутствіемъ или его предсѣдателемъ, либо, по порученію присутствія, однимъ изъ его членовъ. Присутствію и означеннымъ лицамъ предоставляется производить опросъ плательщика и въ мѣстѣ жительства послѣдняго, а также приглашать, по ихъ усмотрѣнію, свѣдущихъ лицъ для повѣрки доказательствъ, представляемыхъ плательщикомъ. При опросѣ свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ приглашается присутствовать и самъ плательщикъ. О представленныхъ устно плательщикомъ, свидѣтелями и свѣдущими лицами объясненіяхъ и показаніяхъ составляется подробный протоколъ, который подписывается присутствующими, въ томъ числѣ и плательщикомъ, если онъ пожелаетъ.

**Примѣчаніе.** Отъ свидѣтельства и отъ дачи заключеній въ качествѣ свѣдущихъ лицъ устраняются лица, указанные въ статьяхъ 371 и 373 Устава Гражданскаго Судопроизводства (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, изд. 1914 г. \*).

**107.** Если плательщикъ уклонится отъ представленія въ срокъ затребованныхъ отъ него объясненій или если представленныя имъ объясненія и показанія, по разсмотрѣніи ихъ присутствіемъ, не устраняютъ сомнѣній въ правильности сдѣланныхъ имъ въ заявленіи показаній, то присутствіе, при опредѣленіи дохода, руководствуется имѣющимися у него данными. См. объясн. къ ст. 103.

**108.** Тѣ показанія въ заявленіи, по поводу коихъ вовсе не было потребовано объясненій въ порядкѣ статьи 102, при опредѣленіи дохода измѣненію не подлежатъ.

\*) *Уст. Гражд. Судопроизв. изд. 1914 г., ст. 371* Не допускаются къ свидѣтельству: 1) признанные умалишенными и неспособные объясняться ни на словахъ, ни на письмѣ, а равно лица, кои вслѣдствіе разстройства умственныхъ способностей состоятъ по распоряженію надлежащей власти, на испытаніи, или въ пользованіи врача; 2) тѣ, которые по своимъ физическимъ или умственнымъ недостаткамъ, не могли имѣть познанія о доказываемомъ обстоятельстве; 3) дѣти противъ родителей; 4) духовныя лица въ отношеніи того, что имъ повѣрено на исповѣди. Всѣ сіи лица устраняются отъ свидѣтельства самимъ судомъ безъ указанія или просьбы тяжущихся, когда судъ усмотритъ означенныя причины неспособности.

*Ст. 373.* По отводамъ противной стороны устраняются отъ свидѣтельства: 1) родственники въ прямой линіи безъ ограниченія степеней, а въ боковой—родственники первыхъ трехъ, свойственники первыхъ двухъ степеней и супругъ того тяжущагося, который на нихъ ссылается, развѣ бы свидѣтельство ихъ относилось къ доказательствамъ правъ состоянія; 2) опекуны того тяжущагося, который на нихъ ссылается или состоящіе у него подъ опекою; 3) усыновители тяжущагося, сдѣлавшагося на нихъ ссылку, или усыновленные имъ; 4) имѣющіе тяжбу съ одною изъ сторонъ, и лица, выгоды коихъ зависятъ отъ рѣшенія дѣла въ пользу той стороны, которая на нихъ сослалась; 5) повѣренные, если на нихъ ссылаются ихъ довѣрители; 6) отлученные отъ церкви по приговору духовнаго суда, лишенные всѣхъ правъ состоянія и подвергшіеся такимъ наказаніямъ, съ коими сопряжено лишеніе права быть свидѣтелемъ.



109. Определе́ніе дохода тѣхъ плательщиковъ, кои вовсе не подали заявленій, производится участковымъ присутствіемъ на основаніи имѣющихся въ его распоряженіи данныхъ.

Министромъ Финансовъ предположено возложить на присутствія по подоходному налогу выработку особыхъ нормъ доходности для различныхъ группъ имуществъ и предприятий. Составленныя участковыми присутствіями и утвержденныя губернскими или областными присутствіями нормы доходности должны будутъ служить вспомогательнымъ средствомъ какъ для провѣрки возникшихъ въ присутствіи сомнѣній въ правильности показаній плательщиковъ, такъ и въ случаѣ неподачи вовсе заявленія плательщикомъ, съ принятіемъ во вниманіе тѣхъ извѣстныхъ присутствію особыхъ условій, при которыхъ плательщикъ ведетъ свое хозяйство или предприятие. (Предст. Мин. Фин., стр. 91).

110. Указанные въ пунктѣ 1 статьи 37 платежи допускаются къ вычету изъ общей суммы дохода при представленіи плательщикомъ доказательствъ существованія долга или обязательства и причитающихся по нимъ платежей; пожертвованія, означенныя въ пунктѣ 3 той же (37) статьи, вычитаются лишь по представленіи доказательствъ того, что они дѣйствительно произведены.

Финансовыя Комиссіи III и IV созывовъ, признавъ, что къ вычету изъ дохода должны быть допускаемы не только произведенные по долгамъ и обязательствамъ платежи, но всѣ тѣ платежи, которые должны быть произведены въ отчетномъ году, хотя бы въ дѣйствительности платежи эти не были еще внесены, измѣнили предложенную Министромъ Финансовъ редакцію ст. 110, замѣнивъ въ проектированномъ Министромъ Финансовъ текстѣ этой статьи слова «и произведенныхъ по онымъ платежей» словами «и причитающихся по нимъ платежей». (Докл. Фин. Ком. III созыва, стр. 104—107; Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 80—82).

По вопросу о томъ, какія именно доказательства должны быть представляемы въ подтвержденіе причитающихся съ плательщика налога платежей, Министръ Финансовъ нашель, что какія именно доказательства должны имѣть силу и значеніе предусмотрѣть въ законѣ совершенно невозможно. Въ однихъ случаяхъ доказательствами могутъ служить удостовѣренія кредитныхъ установленій, копіи закладныхъ и долговыхъ обязательствъ, а въ другихъ случаяхъ заявленія кредиторовъ, квитанціи въ полученіи ими платежей и т. п. (Пр. съ пост. объясн. М. Ф., стр. 72).

111. Доходъ отъ денежныхъ капиталовъ, отданныхъ въ ростъ подъ векселя и иныя денежные обязательства (ст. 16, п. 1) безъ указанія процента роста, исчисляется въ размѣрѣ шести процентовъ годовыхъ, а если будетъ доказанъ дѣйствительный размѣръ роста, — то въ этомъ послѣднемъ размѣрѣ. Тѣмъ же порядкомъ опредѣляется и размѣръ подлежащихъ вычету изъ дохода плательщика платежей по

векселямъ и инымъ денежнымъ обязательствамъ, въ коихъ размѣръ роста не указанъ.

Финансовая Комиссія не признала возможнымъ привлечь къ обложенію доходъ отъ векселей или иныхъ денежныхъ обязательствъ, какъ проектировалось Министромъ Финансовъ, находя, что доходы отъ векселей и иныхъ обязательствъ, выдаваемыхъ за отпущенный товаръ, будутъ въ такихъ случаяхъ подвергаться двойному обложенію: по рубрикѣ прибылей отъ продажи товара и какъ доходъ отъ денежнаго капитала. По изложеннымъ соображеніямъ Финансовая Комиссія дополнила текстъ ст. 111 указаніемъ, что обложенію подлежатъ «доходы отъ денежныхъ капиталовъ, отданныхъ въ ростъ подъ векселя и иныя денежные обязательства». (Докл. Фин. Ком. III созыва, стр. 107; Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 277).

112. По каждому заявленію, разсмотрѣнному въ порядкѣ статей 99—111, участковымъ присутствіемъ принимается постановленіе съ изложеніемъ его основаній.

113. Окладные листы, съ обозначеніемъ размѣра облагаемаго дохода и причитающагося съ плательщика оклада налога, должны быть разосланы участковымъ присутствіемъ по принадлежности не позже 1 Сентября.

114. О времени окончанія разсылки окладныхъ листовъ председатель присутствія выставляетъ объявленіе въ участковомъ присутствіи, а также въ мѣстномъ казначействѣ или въ другихъ мѣстахъ, по его усмотрѣнію, и, сверхъ того, объявляетъ въ наиболѣе распространенныхъ мѣстныхъ повременныхъ изданіяхъ, съ указаніемъ срока и порядка обжалованія исчисленныхъ окладовъ.

115. Вопросы объ устраненіи двойного обложенія подоходнымъ налогомъ русскихъ подданныхъ, находящихся за предѣлами Государства Россійскаго, и иностранныхъ подданныхъ, находящихся въ Государствѣ Россійскомъ, могутъ быть разрѣшаемы, въ отступленіе отъ постановленій сего Положенія, на основаніи заключаемыхъ на условіяхъ взаимности соглашеній съ иностранными государствами.

116. Плательщику предоставляется обзрѣвать въ канцеляріи участковаго присутствія все дѣлопроизводство, относящееся до опредѣленія его дохода или исчисленія съ него налога; въ тѣхъ же случаяхъ, когда доходъ плательщика опредѣленъ присутствіемъ въ иномъ противъ указаннаго имъ въ заявленіи размѣрѣ, или плательщикъ имѣетъ возраженіе противъ исчисленнаго съ него налога, участковое присутствіе обязано сообщить ему, по его письменному о томъ ходатайству, списокъ своего постановленія по опредѣленію его дохода и по исчисленію съ него налога, а также списки съ протоколовъ, касающихся показаній свидѣтелей и свѣдущихъ лицъ, не позже чѣмъ на седьмой день со времени поступленія такого ходатайства плательщика.

117. Жалобы на постановленія участковаго присутствія могутъ быть приносимы плательщиками въ губернское (областное) по подходу налогу присутствіе до 15 Октября окладного года. Подача жалобы не приостанавливаетъ взысканія налога. См. ст. 166.

118. О днѣ разсмотрѣнія дѣла въ губернскомъ (областномъ) присутствіи посылается извѣщеніе: плательщикамъ, проживающимъ въ городѣ, гдѣ находится присутствіе, — не позже, чѣмъ за одну недѣлю до засѣданія, а прочимъ плательщикамъ — не позже, чѣмъ за двѣ недѣли до засѣданія. При этомъ плательщику предоставляется право присутствовать при докладѣ дѣла и представлять словесныя или письменныя объясненія. Неразысканіе жалобщика по указанному имъ адресу, а равно неявка его или его повѣреннаго, не останавливаютъ рѣшенія дѣла, за исключеніемъ тѣхъ случаевъ, когда губернское (областное) присутствіе признаетъ, что причиною неявки были какія-либо уважительныя препятствія или что извѣщеніе о днѣ засѣданія не было своевременно доставлено.

Дѣла, внесенныя на разсмотрѣніе губернскаго (областного) присутствія, слушаются имъ, если ко времени засѣданія присутствія будетъ полученъ экземпляръ извѣщенія съ распискою самого плательщика или кого-либо изъ указанныхъ въ первой части ст. 167 лицъ или, — въ случаѣ неразысканія жалобщика по указанному имъ адресу, — если ко времени засѣданія присутствія будетъ получено сообщеніе отъ указанныхъ во второй части ст. 167 должностныхъ лицъ объ оставленіи у нихъ посланнаго плательщику извѣщенія. (Инстр. § 256).

**Примѣчаніе.** Извѣщенія посылаются въ двухъ экземплярахъ, изъ коихъ одинъ вручается плательщику, а другой, съ его распискою, возвращается въ губернское (областное) присутствіе.

119. Повѣренными плательщиковъ не могутъ быть лица, указанныя въ статьѣ 4 приложения къ статьѣ 53.

120. Губернское (областное) присутствіе, при разсмотрѣннн жалобъ, пользуется всѣми правами, предоставленными участковому присутствію (ст. 100—109).

121. Жалобы на постановленія губернскаго (областного) присутствія приносятся плательщиками въ Правительствующій Сенатъ въ мѣсячный срокъ со дня врученія имъ списковъ съ обжалуемыхъ постановленій. См. ст. 166.

Жалобы, приносимыя на постановленія губернскихъ (областныхъ) присутствій Правительствующему Сенату, подлежатъ оплатѣ гербовымъ сборомъ на общемъ основаніи (ст. 2, отд. 8, Зак. о госуд. подоходн. нал.). При неоплатѣ или неполной оплатѣ гербовымъ сборомъ означенныхъ жалобъ или приложений къ нимъ, губернска (об-

ластные) присутствія, не приостанавливая движенія дѣлъ, распоряжаются о взысканіи причитающагося по нимъ гербоваго сбора. (Инстр. § 260).

122. Упомянутыя въ статьяхъ 117 и 121 жалобы подаются въ то присутствіе, на постановленіе коего онѣ приносятся, и представляются, съ объясненіями, не позже одного мѣсяца по подачѣ ихъ: участковымъ присутствіемъ — въ губернское (областное) присутствіе, а губернскимъ (областнымъ) присутствіемъ — Министру Финансовъ.

123. Представленныя губернскимъ (областнымъ) присутствіемъ жалобы плательщиковъ Министръ Финансовъ имѣетъ право удовлетворить собственною властью; въ случаѣ же непризнанія ихъ заслуживающими удовлетворенія, Министръ Финансовъ представляетъ ихъ, съ своимъ заключеніемъ, въ Правительствующій Сенатъ не позже двухъ мѣсяцевъ со дня ихъ представленія въ Министерство Финансовъ.

Предоставленіе Министру Финансовъ права удовлетворять собственною властью тѣ жалобы, которыя онѣ признаетъ основательными, установлено съ цѣлью устраненія чрезвычайно большого количества дѣлъ въ Сенатѣ и ускоренія ихъ разсмотрѣнія (Предст. Мин. Фин., стр. 94).

124. Протесты предсѣдателей губернскихъ (областныхъ) присутствій на рѣшенія этихъ присутствій (ст. 65) могутъ быть оставляемы Министромъ Финансовъ безъ послѣдствій; въ случаѣ же признанія ихъ заслуживающими удовлетворенія, Министръ Финансовъ представляетъ эти протесты, съ своимъ заключеніемъ, въ Правительствующій Сенатъ.

125. Участковымъ и губернскимъ (областнымъ) по подоходному налогу присутствіямъ, по принадлежности, предоставляется, при наличности уважительныхъ причинъ (ст. 132), удовлетворять ходатайства плательщиковъ о возстановленіи пропущенныхъ ими сроковъ на подачу жалобъ, если ходатайства эти заявлены не позже одного мѣсяца со дня истеченія срока. Постановленія сихъ учреждений по этого рода ходатайствамъ почитаются окончательными.

Ходатайства о возстановленіи пропущенныхъ сроковъ должны быть подаваемы въ то учрежденіе по подоходному налогу, срокъ на обжалованіе постановленія котораго пропущенъ. (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 255).

Уважительными причинами, которыя принимаются въ сихъ случаяхъ во вниманіе присутствіями, считаются: лишеніе свободы, тяжкая болѣзнь плательщика, а также слѣдующія непреодолимыя препятствія, указанные въ ст. 388 Уст. Угол. Суд.: прекращеніе сообщеній во время карантинныхъ, нашествіе непріятеля, необыкновенное разлитіе рѣкъ, смерть родителей, мужа, жены или дѣтей или же тяжкая, грозящая смертию, ихъ болѣзнь. (Инстр. § 263).

Жалобы на постановленія участковыхъ присутствій, поданныя съ

пропускомъ установленнаго срока, оставляются присутствіями безъ-разсмотрѣнія, о чемъ увѣдомляются плательщики. На такія постановленія могутъ быть приносимы жалобы въ сроки, установленные для принесенія жалобъ на постановленія участковыхъ и губернскихъ по подоходному налогу присутствій. (Инстр. § 264).

**126.** За непредставленіе въ срокъ свѣдѣній, требуемыхъ статьями 77—80, виновные подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше ста рублей.

Отвѣтственность за нарушенія, предусматриваемыя ст. ст. 126—130, допущенныя означенными въ ст. ст. 77—80 правительственными, общественными и сословными учрежденіями и частными обществами, возлагается на лицъ, состоящихъ ихъ представителями, на завѣдывающихъ или управляющихъ недвижимыми имуществами или предпріятіями частныхъ обществъ или на уполномоченныхъ ими лицъ. (Инстр. § 277).

**127.** За неподачу въ срокъ заявленій, предусмотрѣнныхъ статьями 82—85, 89, 92 и 95, равно за подачу заявленій, не заключающихъ въ себѣ какихъ-либо указанныхъ въ пунктахъ 1—3 и 5 статьи 90 и въ статьяхъ 93 и 94 свѣдѣній, виновные подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше двухсотъ рублей.

**128.** Виновные въ непредставленіи заявленій, предусмотрѣнныхъ статьями 82—85, 89, 92 и 95, или въ подачѣ заявленія, не заключающаго въ себѣ какихъ-либо изъ указанныхъ въ пунктахъ 1—3 и 5 статьи 90 и въ статьяхъ 93 и 94 свѣдѣній, въ двухнедѣльный срокъ послѣ сдѣланнаго предсѣдателемъ участковаго присутствія напоминанія, подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше трехсотъ рублей.

**129.** Уполномоченные означенныхъ въ статьѣ 100 частныхъ предпріятій, виновные въ недоставленіи учрежденіямъ по подоходному налогу требуемыхъ ими для исчисленія налога свѣдѣній и въ то же время въ отказѣ допустить означенныхъ въ той же (100) статьѣ лицъ къ обзорѣнію своего дѣлопроизводства и къ извлеченію изъ него необходимыхъ для обложенія свѣдѣній, подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше трехсотъ рублей.

**130.** За недопущеніе предсѣдателя участковаго по подоходному налогу присутствія или помощника податнаго инспектора къ осмотру заведеній, складовъ и другихъ помѣщеній, принадлежащихъ торговымъ и промышленнымъ предпріятіямъ, а также недвижимыхъ имуществъ, въ порядкѣ статьи 105, виновные подвергаются:

денежному взысканію въ размѣрѣ не свыше трехсотъ рублей.

**131.** Упомянутыя въ статьяхъ 126—130 денежные взысканія за нарушенія, совершенныя повѣреннымъ, обращаются на довѣрителя,

которому предоставляется право обратнаго въ исковомъ порядкѣ требованія съ повѣреннаго всѣхъ уплаченныхъ за совершенное послѣднимъ нарушеніе суммъ, если нарушеніе допущено безъ вѣдома довѣрителя.

132. Денежныя взысканія, означенныя въ статьяхъ 126—130, не налагаются на плательщиковъ при наличности уважительныхъ причинъ, воспрепятствовавшихъ исполненію возложенныхъ на нихъ обязанностей. Уважительными причинами почитаются: лишеніе свободы, тяжкая болѣзнь и другія непреодолимыя препятствія (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, Уст. Угол. Суд., изд. 1914 г., ст. 388).

133. За сообщеніе въ заявленіяхъ, означенныхъ въ статьяхъ 82—85 и 89—95, или въ объясненіяхъ, подаваемыхъ въ учрежденія по подоходному налогу, завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній съ цѣлью уклоненія отъ платежа налога, а равно за сокрытіе съ тою же цѣлью источника дохода, виновные, сверхъ обязанности произвести доплату налога въ соотвѣтствующемъ размѣрѣ, подвергаются:

денежному взысканію не свыше десятикратнаго размѣра утаенной суммы налога.

134. Взысканія, означенныя въ статьяхъ 126—131 и 133, налагаются тѣми по подоходному налогу присутствіями, при разсмотрѣніи коими дѣла обнаружены соотвѣтственныя нарушенія. Постановленіе присутствія объявляется виновному, на котораго наложено взысканіе, съ предоставленіемъ ему мѣсячнаго со дня объявленія срока для взноса взысканія. Если къ означенному сроку взысканіе не будетъ внесено, то дѣло обращается въ подлежащее судебное установленіе для дальнѣйшаго производства въ порядкѣ, установленномъ для дѣлъ о преступленіяхъ и проступкахъ противъ имущества и доходовъ казны.

135. Налагаемыя въ порядкѣ статей 126—131 и 133 взысканія поступаютъ въ доходъ казны.

136. Налагаемыя за нарушеніе постановленій настоящаго Положенія денежныя взысканія, въ случаѣ несостоятельности виновныхъ, лишеніемъ свободы не замѣняются.

137. Дѣла о наложеніи денежныхъ взысканій за нарушеніе постановленій настоящаго Положенія (ст. 126—130 и 133) не могутъ быть возбуждаемы, когда со времени нарушенія прошло два года.

138. Если нарушеніе постановленій настоящаго Положенія обнаружится послѣ смерти лица, виновнаго въ этомъ нарушеніи, или если самое распоряженіе о наложеніи взысканія должно быть сдѣлано по смерти этого лица, то производство о наложеніи взысканій за сіе нарушеніе прекращается.

139. Въ случаѣ совершенія кѣмъ-либо нѣсколькихъ нарушеній

постановленій настоящаго Положенія, виновный подвергается денежному взысканію за каждое изъ сихъ нарушеній въ отдѣльности.

140. Подсудность дѣлъ о нарушеніяхъ постановленій настоящаго Положенія мировымъ или общимъ судебнымъ установленіямъ опредѣляется размѣрами денежнаго взысканія.

По общимъ правиламъ судопроизводства, въ мѣстностяхъ, гдѣ мировые судьи не введены, дѣла о нарушеніи Положенія о подоходномъ налогѣ, подсудныя мировымъ судебнымъ установленіямъ, подлежатъ разсмотрѣнію уѣздныхъ членовъ Окружныхъ Судовъ (Стен. Отч. Засѣд. Гос. Сов. 7 марта 1916 г., стр. 704—706).

141. Если доходъ плательщика, вслѣдствіе стеченія несчастныхъ обстоятельствъ или утраты источниковъ дохода, сократился въ теченіе окладнаго года на сумму, превышающую одну четвертую часть исчисленнаго для обложенія дохода, то плательщику предоставляется ходатайствовать до 15 Декабря окладнаго года передъ участковымъ присутствіемъ о соотвѣтствующемъ уменьшеніи исчисленнаго съ него налога.

Стеченіе несчастныхъ для плательщика обстоятельствъ въ теченіе окладнаго года должно служить основаніемъ къ уменьшенію исчисленнаго налога, несмотря на то, что исчисленіе это послѣдовало по доходу прошлаго года до наступленія понижающихъ его налогоспособность обстоятельствъ. Допущеніе въ такихъ случаяхъ уменьшенія налога объясняется наличностью стѣсняющихъ плательщика обстоятельствъ въ моментъ наступленія сроковъ платежа налога (Пр. съ пост. объясн. М. Ф. стр. 80; Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 84).

Подъ утратой источниковъ дохода разумѣется прекращеніе ихъ существованія, ихъ уничтоженіе или обезцѣненіе, на примѣръ: полное неудовлетвореніе долговыхъ требованій при конкурсѣ или публичной продажѣ, прекращеніе права пользованія недвижимымъ имуществомъ, закрытіе торговаго или промышленнаго предпріятія, потеря должности, прекращеніе практики врачомъ или адвокатомъ, полная потеря трудоспособности и т. п. Напротивъ, не считаются утратой источниковъ дохода: непоступленіе или пониженіе арендной платы, процентовъ или дивиденда, пониженіе оборота по торговлѣ, уменьшеніе производства или сокращеніе профессиональной дѣятельности и т. п. (Инстр. § 292).

Къ несчастнымъ обстоятельствамъ, между прочимъ, относятся: болѣзнь или смерть тѣхъ членовъ семьи плательщика, которые участвовали своимъ трудомъ въ хозяйствѣ или предпріятіяхъ плательщика или имѣли заработокъ на сторонѣ, поступавшій въ распоряженіе плательщика, болѣзнь самого плательщика, пожаръ, наводненіе, падежъ скота, полный неурожай въ хозяйствѣ плательщика, частичное неудовлетвореніе долговыхъ требованій, невозможность получить заработокъ въ теченіе продолжительнаго времени, напр.,

болѣе трехъ мѣсяцевъ, и другія чрезвычайныя событія, вслѣдствіе которыхъ доходъ плательщика въ теченіе окладнаго года сократился. (Инстр. § 291).

**142.** Если доходъ лица, освобождаемаго отъ налога на основаніи статьи 4, превыситъ въ теченіе окладнаго года восемьсотъ пятьдесятъ рублей, то такое лицо привлекается къ обложенію съ начала слѣдующаго окладнаго года.

Статья 142 основана на принятой закономъ о подоходномъ налогѣ системѣ обложенія по доходу предшествующаго года. изъ чего слѣдуетъ, что измѣненіе въ доходахъ, происшедшее въ окладномъ году, вліяетъ на исчисленіе налога въ будущемъ году. (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 84).

**143.** Лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, облагаемыя только по доходамъ, означеннымъ въ статьяхъ 7—10, привлекаются къ обложенію въ первый же годъ приобрѣтенія ими источниковъ таковыхъ доходовъ.

**144.** Финляндскіе граждане и иностранные подданные, означенные въ литерѣ б пункта 2 статьи 5, а также русскіе подданные, возвратившіеся въ Государство Россійское (кроме Великаго Княжества Финляндскаго) послѣ двухлѣтняго пребыванія въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, кроме указанныхъ въ статьѣ 84, привлекаются къ обложенію по совокупности всѣхъ доходовъ лишь по истеченіи перваго года пребыванія въ Государствѣ Россійскомъ (кроме Великаго Княжества Финляндскаго).

Перечисленные въ ст. 144 лица облагаются въ первый годъ лишь по доходу отъ недвижимой собственности, предпріятія, отъ помѣщеннаго въ Россіи капитала и отъ пенсій и пособій, выдаваемыхъ изъ казны. Къ обложенію по совокупности всѣхъ прочихъ доходовъ они привлекаются по истеченіи года ихъ пребыванія въ Россіи (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 85).

**145.** При исчисленіи подлежащаго обложенію дохода лицъ, указанныхъ въ статьѣ 84, а также лицъ, установлений, обществъ, компаній и товариществъ, означенныхъ въ статьяхъ 7—10, за первый годъ привлеченія ихъ къ налогу, доходъ этотъ опредѣляется въ ожидаемомъ отъ него въ теченіе этого года размѣрѣ.

**146.** Плательщики, которые при исчисленіи налога были пропущены или оказались, по вновь открывшимся обстоятельствамъ, неправильно признанными неподлежащими обложенію налогомъ или обложенными въ меньшемъ, чѣмъ слѣдуетъ, размѣрѣ, привлекаются къ обложенію, вновь или дополнительно, за все пропущенное время, но не болѣе, чѣмъ за пять лѣтъ, непосредственно предшествующихъ году обнаруженія допущенной неправильности.

Обсудивъ предложеніе Министра Финансовъ объ обложеніи за прошедшее время доходовъ, кои были обнаружены впослѣдствіи, Фи-



нансовая Комиссія III созыва нашла, что несвоевременное обложение какихъ-либо доходовъ можетъ произойти либо по неимѣнію въ присутствіи по налогу свѣдѣній о всѣхъ источникахъ дохода, либо по неосмотрительности присутствія. Въ соответствіи съ этимъ Комиссія признала, что обложение налогомъ за прошедшее время допустимо лишь въ томъ случаѣ, когда несвоевременное обложение произошло вслѣдствіе неимѣнія въ присутствіи свѣдѣній о существованіи у плательщика того или другого дохода. Но если присутствіе по подоходному налогу, располагая всѣми необходимыми для обложения свѣдѣніями, въ виду выполнения плательщикомъ возложенныхъ на него обязанностей по подачѣ заявленій о доходахъ, тѣмъ не менѣе, по неосмотрительности, оставило безъ обложения какіе-либо доходы или ошибочно исчислило налогъ, то плательщикъ не можетъ быть привлеченъ къ платежу налога за прошлое время. Исходя изъ этихъ соображеній, Финансовая Комиссія дополнила предложенный Министромъ Финансовъ текстъ ст. 146 указаніемъ, что къ платежу налога за прошедшее время могутъ быть привлечены плательщики лишь вслѣдствіе вновь открывшихся обстоятельствъ, т. е. когда эти обстоятельства не были извѣстны присутствію въ моментъ исчисления налога (Докл. Фин. Ком. III созыва, стр. 112; Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 295).

147. Если при переходѣ имущества по наслѣдству окажется, что доходъ отъ него не былъ обложенъ цѣликомъ или въ какой-либо части подоходнымъ налогомъ, то недозысканный налогъ взыскивается съ наслѣдственного имущества, въ лицѣ наслѣдниковъ или душеприказчиковъ, за пропущенное время, но не болѣе, чѣмъ за пять непосредственно предшествующихъ открытію наслѣдства лѣтъ. Наслѣдники отвѣчаютъ соразмѣрно причитающейся каждому изъ нихъ долѣ наслѣдства.

148. Определеніе размѣра облагаемаго дохода лицъ, установленій, обществъ, компаній и товариществъ, привлекаемыхъ къ обложению въ порядкѣ статей 144—147 между 1 Сентября и 31 Декабря окладного года, производится въ первый годъ ихъ обложения или въ годъ обнаруженія необложеннаго налогомъ ихъ дохода, согласно постановленіямъ, содержащимся въ статьяхъ 71—76 и 82—112, предсѣдателемъ участковаго присутствія. На рѣшеніе предсѣдателя участковаго присутствія могутъ быть приносимы жалобы въ губернское (областное) присутствіе въ мѣсячный срокъ со дня объявленія рѣшенія.

149. Лица, установленія, общества, компаніи и товарищества, подлежащія платежу подоходнаго налога въ порядкѣ статей 144 и 145, привлекаются къ обложению въ первомъ году за остающееся до конца этого года число полныхъ мѣсяцевъ. Для исчисления же оклада на слѣдующій годъ доходъ, дѣйствительно полученный за часть перваго года, увеличивается по расчету за цѣлый годъ.

150. Въ случаѣ смерти плательщика въ теченіе окладного года, исчисленіе налога какъ за этотъ годъ, такъ и за послѣдующіе годы,

впредь до принятія наслѣдства наслѣдниками, производится въ совокупности дохода отъ оставшихся послѣ смерти плательщика источниковъ дохода. Съ принятіемъ же наслѣдства наслѣдниками доходъ съ полученной каждымъ изъ нихъ части наслѣдства, при обложеніи, присоединяется къ общему доходу cadaго изъ наслѣдниковъ.

Подъ принятіемъ наслѣдства разумѣется вступленіе наслѣдниковъ во владѣніе или пользованіе имуществомъ, независимо отъ времени утвержденія ихъ въ правахъ наслѣдства по закону или утвержденія духовнаго завѣщанія. (Инстр. § 298).

151. Съ лицъ, выбывающихъ изъ числа плательщиковъ вслѣдствіе выѣзда въ Великое Княжество Финляндское или за границу, налогъ взимается по расчету за полное число мѣсяцевъ, въ теченіе которыхъ ихъ податная обязанность существовала.

152. Съ лицъ, установлений, обществъ, компаній и товариществъ, означенныхъ въ статьяхъ 7—9, въ случаѣ потери ими всѣхъ тѣхъ источниковъ, по доходамъ отъ коихъ они привлекались къ обложенію, налогъ взимается по расчету за полное число мѣсяцевъ, истекшее съ начала года до потери ими означенныхъ источниковъ дохода.

153. Вновь возникшія установленія, общества, компаніи, товарищества и артели, означенныя въ литерахъ д—и и к пункта 3 статьи 5, привлекаются къ обложенію по представленіи ими перваго отчета, служащаго основаніемъ для исчисленія налога какъ за первый, такъ и за второй окладные годы со времени ихъ возникновенія, при чемъ за первый окладной годъ налогъ взимается съ прибыли, соотвѣтствующей времени, истекшему съ начала ихъ дѣятельности по конецъ сего года, а за второй окладной годъ — со всей прибыли по отчету, если таковой составленъ за полные двѣнадцать мѣсяцевъ, или же съ прибыли, приведенной къ двѣнадцатимѣсячной, въ случаѣ составленія отчета за время болѣе или менѣе двѣнадцати мѣсяцевъ.

**Примѣчаніе.** Установленія, общества и собранія, означенныя въ литерахъ б—г, і и л пункта 3 статьи 5, привлекаются въ первый разъ къ обложенію въ порядкѣ, указанномъ въ статьѣ 142.

154. Въ случаѣ прекращенія дѣятельности означенныхъ въ предыдущей (153) статьѣ и примѣчаніи къ ней установлений, обществъ, компаній, товариществъ, артелей и собраній ранѣе истеченія окладного года, причитающійся съ нихъ за этотъ годъ окладъ налога взимается за полное число мѣсяцевъ, истекшее съ начала года до начала того мѣсяца, въ теченіе котораго прекратилась ихъ дѣятельность.

155. Списокъ плательщиковъ, съ показаніемъ опредѣленныхъ съ нихъ окладовъ налога, немедленно по разсылкѣ окладныхъ листовъ передается участковымъ присутствіемъ въ мѣстное казначейство.

156. Исчисленный съ плательщика окладъ подоходнаго налога

вносится въ подлежащее казначейство или въ открываемыя для сего особыя кассы ко 2 Октября и къ 15 Декабря каждаго окладного года равными долями.

**Примѣчаніе.** Министру Финансовъ, по ходатайству казенныхъ палатъ, предоставляется, въ исключительныхъ случаяхъ, назначать по отдѣльнымъ участкамъ болѣе поздніе сроки для взноса налога.

157. Плательщики, коимъ окладные листы отсланы послѣ 1 Сентября, вносятъ первую половину налога въ теченіе одного мѣсяца, а вторую — въ теченіе трехъ съ половиною мѣсяцевъ со дня врученія имъ окладного листа.

158. Налогъ, исчисленный съ лицъ, установлений, обществъ, компаній и товариществъ, облагаемыхъ въ порядкѣ статей 144 и 145, подлежитъ въ первый годъ привлеченія ихъ къ обложенію уплатѣ единовременно въ теченіе двухъ недѣль со дня врученія имъ окладного листа.

Установленные для уплаты налога сроки не могутъ быть примѣняемы къ находящимся за границею физическимъ и юридическимъ лицамъ, въ томъ числѣ и къ иностранцамъ, пребывающимъ въ Россіи для заработковъ. Такъ какъ лица эти привлекаются къ обложенію либо черезъ мѣсяцъ по приобрѣтеніи источниковъ, облагаемыхъ доходовъ, либо немедленно по прибытіи для заработковъ въ Россію, то уплата исчисленнаго съ нихъ оклада налога должна производиться въ возможно краткій срокъ послѣ полученія ими окладного листа (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 103).

159. Суммы налога, не внесенныя въ сроки, указанные въ статьяхъ 156—158, зачисляются въ недоимку, на которую насчитывается пеня въ размѣрѣ одного процента въ мѣсяцъ, при чемъ пятнадцать и болѣе дней считаются за полный мѣсяцъ, а менѣе пятнадцати дней въ расчетъ не принимаются; недоимка въ пятьдесятъ и болѣе копѣекъ принимается за рубль, недоимка же въ размѣрѣ менѣе пятидесяти копѣекъ въ расчетъ не принимается.

160. Списокъ недоимщиковъ передается казначействомъ мѣстной полиціи для немедленнаго обращенія взысканія общеустановленнымъ безспорнымъ порядкомъ на движимое имущество и доходы, а затѣмъ на недвижимое имущество недоимщика. Означенная передача списковъ производится: въ отношеніи недоимщиковъ изъ числа указанныхъ въ литерѣ в пункта 2 статьи 5 — немедленно послѣ минованія срока уплаты налога, а въ отношеніи прочихъ недоимщиковъ — черезъ одинъ мѣсяцъ.

161. Казеннымъ Палатамъ предоставляется по ходатайствамъ плательщиковъ, находящихся въ затруднительномъ положеніи, разрѣшать разсрочку уплаты недоимокъ подоходнаго налога на сумму не свыше пяти тысячъ рублей и на срокъ не болѣе пяти лѣтъ. Разсрочка разрѣшается съ начисленіемъ на остающуюся въ долгу сумму налога

по полпроцента въ мѣсяць и съ принятіемъ, въ случаѣ надобности, необходимыхъ мѣръ къ обезпеченію уплаты недоимки.

Принятіе тѣхъ или другихъ мѣръ къ обезпеченію уплаты разсроченной недоимки предоставлено усмотрѣнію Управляющихъ Казенными Палатами, какъ лицъ, отвѣтственныхъ за разрѣшенныя ими разсрочки (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 303).

**162.** Разсрочка недоимокъ свыше указанной въ предыдущей (161) статьѣ суммы или на болѣе продолжительные сроки можетъ быть допущена не иначе, какъ съ разрѣшенія Министра Финансовъ.

**163.** Казенной палатѣ предоставляется, по ходатайству плательщика, обремененнаго большимъ семействомъ или находящагося въ затруднительномъ положеніи вслѣдствіе тяжелой болѣзни, потери имущества или заработка и т. п., слагать недоимки налога на сумму не свыше ста рублей. Сложеніе недоимки на большую сумму можетъ быть допущено не иначе, какъ съ разрѣшенія Министра Финансовъ.

**164.** По распоряженію казенныхъ палатъ, излишне поступившія въ уплату подоходнаго налога суммы возвращаются, а недоимки, неправильно числящіяся или безнадежныя къ поступленію, слагаются со счетовъ на всякую сумму.

**165.** Вознагражденіе вызываемыхъ присутствіями по подоходному налогу и ихъ предсѣдателями свѣдущихъ лицъ производится симъ послѣднимъ по правиламъ, изложеннымъ въ статьяхъ 529, 530 и 860 Устава Гражданскаго Судопроизводства (Св. Зак., т. XVI, ч. 1, изд. 1914 г.) \*).

**166.** Определенные въ статьяхъ 117 и 121 сроки для подачи жалобъ увеличиваются для лицъ, проживающихъ въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, на два мѣсяца.

**167.** Всякаго рода запросы податныхъ учреждений, требованія, предложенія, объявленія, извѣщенія, напоминанія и окладные листы вручаются плательщикамъ полиціею, безъ замедленія, подъ расписку плательщика, кого-либо изъ его домашнихъ, завѣдывающаго его имѣніемъ или предпріятіемъ, либо хозяина дома, въ которомъ проживаетъ плательщикъ. Въ случаѣ неотысканія никого изъ названныхъ лицъ, означенныя въ сей (167) статьѣ обращенія къ плательщику остаются: въ городѣ — у полицейскаго чиновника, а въ селеніи — у

\*) Уставъ Гражданскаго Судопроизв., ст. 529. Свѣдущіе люди, за трудъ свой, за отвлеченіе отъ занятій и за издержки для изслѣдованія, могутъ требовать вознагражденія. Требованіе это заявляется на письмѣ или на словахъ одновременно съ представленіемъ заключенія.

Ст. 530. Судъ опредѣляетъ сумму вознагражденія сообразно съ качествомъ труда, цѣною рабочихъ дней, дальностью переѣздовъ, употребленнымъ временемъ и другими уважительными обстоятельствами. Опредѣленіе суда подлежитъ немедленному исполненію.

Ст. 860. Вознагражденіе свѣдущихъ людей за представленіе заключенія опредѣляется, по ихъ требованію, судомъ, въ размѣрѣ отъ 25 коп. до 25 руб., сообразно правиламъ ст. 529 и 530, независимо отъ издержекъ на производство изслѣдованія.

мѣстнаго волостного или сельскаго начальства, либо полицейскаго служителя (сотскаго или десятскаго), при чемъ съ этого момента документы считаются врученными плательщику. Объ оставленіи обращеній къ плательщику у названныхъ выше должностныхъ лицъ полиція сообщаетъ подлежащимъ податнымъ учрежденіямъ.

169. Если мѣстожителство или мѣстопребываніе плательщика не извѣстно, то подлежащіе врученію ему документы (ст. 167) вывѣшивается, по распоряженію предсѣдателя участковаго присутствія, въ помѣщеніи мѣстнаго участковаго по подоходному налогу присутствія, а также городской управы или волостного, либо гминнаго или соответствующаго имъ управленія. Съ этого времени документы считаются врученными плательщику.

169. Означенные въ статьѣ 167 документы, подлежащіе врученію въ Великомъ Княжествѣ Финляндскомъ или за границею, посылаются плательщику заказнымъ письмомъ и считаются врученными со дня подачи письма на почту, по указанному плательщикомъ адресу.

170. Посылаемая плательщиками въ Присутствія по подоходному налогу по почтѣ или подаваемая чрезъ учрежденія, указанные въ статьѣ 86 заявленія, объясненія и жалобы считаются поданными со дня сдачи ихъ на почту или въ упомянутыя учрежденія.

171. Подробности порядка примѣненія настоящаго Положенія опредѣляются инструкціями, утверждаемыми Министромъ Финансовъ. Инструкціи эти представляются Правительствующему Сенату для обнародованія во всеобщее свѣдѣніе.

Приложеніе къ статьѣ 53  
Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ.

**Правила о порядкѣ выборовъ плательщиками членовъ участковыкъ по подоходному налогу присутствій.**

1. Выборы членовъ изъ числа плательщиковъ подоходнаго налога и ихъ замѣстителей въ участковыя по подоходному налогу присутствія производятся собраніемъ плательщиковъ, подъ руководствомъ предсѣдателя присутствія. Выборы производятся въ помѣщеніяхъ земскихъ или городскихъ управъ, либо иныхъ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учрежденій, по соглашенію съ этими послѣдними.

2. Правомъ участія въ собраніяхъ плательщиковъ подоходнаго налога пользуются: 1) состоящіе въ русскомъ подданствѣ и подлежащіе обложенію подоходнымъ налогомъ лица обоего пола, достигшія двадцатипятилѣтняго возраста и имѣющія мѣстожителство не менѣе одного

года въ предѣлахъ вѣдѣнія участковаго по подоходному налогу присутствія, и 2) установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія, поименованныя въ литерахъ б—л пункта 3 статьи 5 Положенія о государственномъ подоходномъ налогѣ, главныя управленія которыхъ находятся въ означенныхъ предѣлахъ.

**Примѣчаніе 1.** Установленія, общества, компаніи, товарищества, артели и общественныя собранія, подлежащія обложенію подоходнымъ налогомъ, участвуютъ въ собраніяхъ плательщиковъ чрезъ своихъ представителей или уполномоченныхъ; лица совершеннолѣтнія, но не достигшія двадцатипятилѣтняго возраста, — чрезъ довѣренныхъ, состоящія подъ опекою и попечительствомъ — чрезъ опекуновъ и попечителей. Всѣ лица, участвующія въ собраніяхъ плательщиковъ не по личному праву, должны также удовлетворять требованіямъ, изложеннымъ въ пунктѣ 1 сей (2) статьи.

**Примѣчаніе 2.** Въ городахъ съ нѣсколькими участковыми присутствіями правомъ участія въ выборахъ плательщиковъ пользуются лица, проживающія въ предѣлахъ вѣдѣнія участковаго присутствія и менѣе одного года, если только въ этомъ городѣ они прожили не менѣе указаннаго въ сей (2) сатьѣ срока.

Устанавливая право лицъ женскаго пола участвовать въ собраніяхъ плательщиковъ, Финансовая Комиссія IV созыва руководствовалась, помимо желательности привлеченія женщинъ къ участію въ общественной дѣятельности, тѣмъ соображеніемъ, что лица женскаго пола, по закону о налогѣ, — при наличіи у нихъ самостоятельнаго дохода, — привлекаются къ обложенію на общихъ съ лицами мужскаго пола основаніяхъ (Докл. Фин. Ком., стр. 223).

3. Лица обоого пола, имѣющія право участвовать въ собраніяхъ плательщиковъ, согласно предыдущей (2) сатьѣ, лично за себя или въ качествѣ представителей другихъ лицъ и учрежденій, могутъ быть избираемы въ члены участковыхъ присутствій.

4. Права участвовать въ собраніяхъ плательщиковъ лично за себя или въ качествѣ представителей, а равно и права быть избранными въ члены участковаго по подоходному налогу присутствія, лишаются: 1) подвергшіеся по судебнымъ приговорамъ за преступныя дѣянія лишенію или ограниченію правъ состоянія, либо исключенію изъ службы, а равно осужденные за преступныя дѣянія, предусмотрѣнныя въ статьяхъ 169—177 Устава о Наказаніяхъ, налагаемыхъ Мировыми Судьями (Св. Зак., т. XV, изд. 1914 г.); 2) отрѣшенные по судебнымъ приговорамъ отъ должности — въ теченіе трехъ лѣтъ со времени отрѣшенія; 3) состоящія подъ слѣдствіемъ или судомъ по обвиненію въ преступныхъ дѣяніяхъ, означенныхъ въ п. 1 сей (4) ст. и влекущихъ за собою отрѣшеніе отъ должности; 4) подвергшіеся несостоятельности — впредь до опредѣленія свойства ея, а изъ лицъ, о которыхъ дѣла этого

рода приведены къ окончанію, — всѣ несостоятельные, кромѣ признанныхъ несчастными; 5) лишенные духовнаго сана или званія за пороки, и 6) исключенные изъ среды обществъ и дворянскихъ собраній по приговорамъ тѣхъ сословій, къ которымъ они принадлежатъ — въ теченіе шести лѣтъ со дня постановленія объ исключеніи.

По проекту Министра Финансовъ предполагалось лишить права участія въ собраніяхъ плательщиковъ лицъ, подвергшихся суду за преступленія и проступки, влекущіе за собою лишеніе или ограниченіе правъ состоянія, либо исключеніе изъ службы, а также лицъ, состоящихъ подъ слѣдствіемъ и судомъ по обвиненію въ преступныхъ дѣяніяхъ, влекущихъ за собою такія же наказанія. Финансовая Комиссія IV созыва, признавъ, что ограниченію права участія въ собраніяхъ плательщиковъ не должны подвергаться лица, преданныя суду по обвиненію въ преступленіяхъ, влекущихъ за собою ограниченіе правъ состоянія или исключеніе изъ службы, но приговоренныя судомъ къ менѣе тяжкому наказанію, безъ ограниченія правъ состоянія или исключенія изъ службы, постановила лишить права участія въ собраніяхъ плательщиковъ только лицъ, подвергшихся по судебнымъ приговорамъ ограниченію правъ состоянія или исключенію изъ службы (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 69—70).

5. За три мѣсяца до выборовъ предсѣдатель участковаго присутствія объявляетъ во всеобщее свѣдѣніе составленные имъ списки избирателей посредствомъ напечатанія этихъ списковъ въ наиболѣе распространенныхъ мѣстныхъ повременныхъ изданіяхъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ, изготовленные списки выставляются, для обозрѣнія ихъ желающими, въ канцеляріи участковаго присутствія, а также въ мѣстномъ казначействѣ или другомъ помѣщеніи, по усмотрѣнію предсѣдателя присутствія, о чемъ также объявляется въ означенныхъ выше изданіяхъ. Одновременно съ означеннымъ напечатаніемъ списковъ плательщиковъ или съ упомянутымъ объявленіемъ въ повременныхъ изданіяхъ предсѣдатель участковаго присутствія объявляетъ тѣмъ же порядкомъ о днѣ выбора членовъ участковаго по подоходному налогу присутствія.

6. О неправильностяхъ и неполнотѣ списковъ можетъ быть заявлено въ теченіе одного мѣсяца со дня ихъ объявленія во всеобщее свѣдѣніе предсѣдателю участковаго присутствія, который разсматриваетъ заявленіе и, въ случаѣ отказа, обязанъ увѣдомить объ этомъ лицо, сдѣлавшее заявленіе, въ двухнедѣльный срокъ со дня подачи заявленія, съ указаніемъ основаній отказа. Жалобы на отказъ въ удовлетвореніи этихъ заявленій приносятся, чрезъ предсѣдателя участковаго присутствія, въ губернское (областное) по подоходному налогу присутствію въ двухнедѣльный срокъ со дня врученія объявленія объ отказѣ. Постановленіе губернскаго (областнаго) присутствія по этимъ жалобамъ должно быть сообщено предсѣдателю участковаго присутствія не позже, чѣмъ за три дня до выборовъ, и считается окончательнымъ.

Сроки для опубликованія списковъ избирателей, для подачи заявленій о неправильностяхъ и неполнотѣ списковъ и для принесенія жалобъ на отказъ въ удовлетвореніи этихъ заявленій установлены въ §§ 5—6 прилож. къ ст. 53 такимъ расчетомъ времени, чтобы при соблюденіи этихъ сроковъ, губернское или областное присутствіе имѣло бы возможность разрѣшить жалобу и сообщить о томъ предсѣдателю участковаго присутствія до наступленія сроковъ выборовъ, т. е. до истеченія трехмѣсячнаго срока со дня опубликованія списковъ. Трехмѣсячный срокъ Финансовой Комиссіей распределенъ слѣдующимъ образомъ: одинъ мѣсяцъ на подачу заявленія, двѣ недѣли на извѣщеніе заявителю резолюціи на поданное имъ заявленіе, двѣ недѣли на обжалованіе этой резолюціи губернскому или областному присутствію и одинъ мѣсяцъ на разрѣшеніе жалобы и сообщеніе резолюціи губернскаго или областного присутствія предсѣдателю участковаго присутствія. Что же касается самаго права подачи заявленій о неправильности и неполнотѣ списковъ, то Финансовая Комиссія рѣшила предоставить это право всякому лицу, хотя бы не состоящему въ числѣ плательщиковъ налога (Докл. Фин. ком. III созыва, стр. 91; Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 229).

7. Собраніе плательщиковъ признается состоявшимся, если въ собраніе явится не менѣе восьми избирателей.

8. Избранными считаются получившіе, путемъ закрытаго голосованія, большее, сравнительно съ другими, число голосовъ. Предсѣдатель присутствія своего голоса при выборахъ не подаетъ.

Въ случаѣ избранія лицъ, не удовлетворяющихъ указаннымъ въ законѣ требованіямъ, предсѣдатель присутствія по подоходному налогу сносится съ подлежащими учрежденіями объ избраніи другихъ членовъ или замѣстителей къ нимъ, взамѣнъ неправильно избранныхъ. (Инстр. § 352).

9. Никто не можетъ имѣть въ избирательномъ собраніи плательщиковъ подоходнаго налога болѣе двухъ голосовъ, одного — по личному праву и другого — по праву представительства, по довѣренности или уполномочію.

10. Въ члены участковаго присутствія могутъ быть избираемы только лица, изъявившія на то свое согласіе.

11. Заявленія лицъ, участвовавшихъ въ выборахъ, о неправильностяхъ, допущенныхъ при выборахъ, подаются въ двухнедѣльный срокъ въ губернское (областное) по подоходному налогу присутствіе, постановленія котораго по этому предмету признаются окончательными. Разсмотрѣніе этихъ заявленій губернскимъ (областнымъ) присутствіемъ не останавливаетъ образованія участковаго присутствія.

Предоставивъ право подачи заявленій о неправильности и неполнотѣ въ спискахъ плательщиковъ также и не состоящимъ въ числѣ плательщиковъ лицамъ, Финансовая Комиссія III и IV созывовъ право подачи заявленія о неправильностяхъ, допущенныхъ при выборахъ, признали лишь за лицами, принимавшими непосредственное участіе въ выборахъ (Докл. Фин. Ком. IV созыва, стр. 231).



Приложеніе къ статьѣ 516  
Устава о Прямыхъ Налогахъ.

## ВѢДОМОСТЬ

СТАВОКЪ ПРОЦЕНТНАГО СБОРА СЪ ПРИБЫЛЯМИ ОТЧЕТНЫХЪ  
ПРЕДПРІЯТІЙ.

Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).
3,00	5,00	3,30	5,11	3,60	5,23	3,90	5,34	4,20	5,46
3,01	5,00	3,31	5,12	3,61	5,23	3,91	5,34	4,21	5,46
3,02	5,00	3,32	5,12	3,62	5,23	3,92	5,35	4,22	5,46
3,03	5,01	3,33	5,12	3,63	5,24	3,93	5,35	4,23	5,47
3,04	5,01	3,34	5,13	3,64	5,24	3,94	5,35	4,24	5,47
3,05	5,02	3,35	5,13	3,65	5,25	3,95	5,36	4,25	5,48
3,06	5,02	3,36	5,13	3,66	5,25	3,96	5,36	4,26	5,48
3,07	5,02	3,37	5,14	3,67	5,25	3,97	5,37	4,27	5,48
3,08	5,03	3,38	5,14	3,68	5,26	3,98	5,37	4,28	5,49
3,09	5,03	3,39	5,15	3,69	5,26	3,99	5,38	4,29	5,49
3,10	5,04	3,40	5,15	3,70	5,26	4,00	5,38	4,30	5,49
3,11	5,04	3,41	5,15	3,71	5,27	4,01	5,38	4,31	5,50
3,12	5,04	3,24	5,16	3,72	5,27	4,02	5,39	4,32	5,50
3,13	5,05	3,43	5,16	3,73	5,28	4,03	5,39	4,33	5,51
3,14	5,05	3,44	5,17	3,74	5,28	4,04	5,39	4,34	5,51
3,15	5,05	3,45	5,17	3,75	5,28	4,05	5,40	4,35	5,51
3,16	5,06	3,46	5,17	3,76	5,29	4,06	5,40	4,36	5,52
3,17	5,06	3,47	5,18	3,77	5,29	4,07	5,41	4,37	5,52
3,18	5,07	3,48	5,18	3,78	5,30	4,08	5,41	4,38	5,52
3,19	5,07	3,49	5,18	3,79	5,30	4,09	5,41	4,39	5,53
3,20	5,07	3,50	5,19	3,80	5,30	4,10	5,42	4,40	5,53
3,21	5,08	3,51	5,19	3,81	5,31	4,11	5,42	4,41	5,54
3,22	5,08	3,52	5,20	3,82	5,31	4,12	5,43	4,42	5,54

Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка проценти. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка проценти. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка проценти. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка проценти. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка проценти. сбора съ прибыли (въ % %).
3,23	5,09	3,53	5,20	3,83	5,31	4,13	5,43	4,43	5,54
3,24	5,09	3,54	5,20	3,84	5,32	4,14	5,43	4,44	5,55
3,25	5,09	3,55	5,21	3,85	5,32	4,15	5,44	4,45	5,55
3,26	5,10	3,56	5,21	3,86	5,33	1,16	5,44	4,46	5,56
3,27	5,10	3,57	5,22	3,87	5,33	4,17	5,44	4,47	5,56
3,28	5,10	3,58	5,22	3,88	5,33	4,18	5,45	4,48	5,56
3,29	5,11	3,59	5,22	3,89	5,34	4,19	5,45	4,49	5,57
4,50	5,57	4,90	5,72	5,30	5,88	5,70	6,03	6,10	6,18
4,51	5,57	4,91	5,73	5,31	5,88	5,71	6,03	6,11	6,19
4,52	5,58	4,92	5,73	5,32	5,88	5,72	6,04	6,12	6,19
4,53	5,58	4,93	5,74	5,33	5,89	5,73	6,04	6,13	6,19
4,54	5,59	4,94	5,74	5,34	5,89	5,74	6,04	6,14	6,20
4,55	5,59	4,95	5,74	5,35	5,90	5,75	6,05	6,15	6,20
4,56	5,59	4,96	5,75	5,36	5,90	5,76	6,05	6,16	6,21
4,57	5,60	4,97	5,75	5,37	5,90	5,77	6,06	6,17	6,21
4,58	5,60	4,98	5,75	5,38	5,91	5,78	6,06	6,18	6,21
4,59	5,61	4,99	5,76	5,39	5,91	5,79	6,06	6,19	6,22
4,60	5,61	5,00	5,76	5,40	5,91	5,80	6,07	6,20	6,22
4,61	5,61	5,01	5,77	5,41	5,92	5,81	6,07	6,21	6,22
4,62	5,62	5,02	5,77	5,42	5,92	5,82	6,08	5,22	6,23
4,63	5,62	5,03	5,77	5,43	5,93	5,83	6,08	6,23	6,23
4,64	5,62	5,04	5,78	5,44	5,93	5,84	6,08	6,24	6,24
4,65	5,63	5,05	5,78	5,45	5,93	5,85	6,09	6,25	6,24
4,66	5,63	5,06	5,78	5,46	5,94	5,86	6,09	6,26	6,24
4,67	5,64	5,07	5,79	5,47	5,94	5,87	6,09	6,27	6,25
4,68	5,64	5,08	5,79	5,48	5,95	5,88	6,10	6,28	6,25
4,69	5,64	5,09	5,80	5,49	5,95	5,89	6,10	6,29	6,26
4,70	5,65	5,10	5,80	5,50	5,95	5,90	6,11	6,30	6,26
4,71	5,65	5,11	5,80	5,51	5,96	5,91	6,11	6,31	6,26
4,72	5,65	5,12	5,81	5,52	5,96	5,92	6,11	6,32	6,27
4,73	5,66	5,13	5,81	5,53	5,96	5,93	6,12	6,33	6,27
4,74	5,66	5,14	5,82	5,54	5,97	5,94	6,12	6,34	6,27
4,75	5,67	5,15	5,82	5,55	5,97	5,95	6,13	6,35	6,28
4,76	5,67	5,16	5,82	5,56	5,98	5,96	6,13	6,36	6,28
4,77	5,67	5,17	5,83	5,57	5,98	5,97	6,13	6,37	6,29
4,78	5,68	5,18	5,83	5,58	5,98	5,98	6,14	6,38	6,29
4,79	5,68	5,19	5,83	5,59	5,99	5,99	6,14	6,39	6,29

Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ %%).	Ставка проценти сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ %%).	Ставка проценти, сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ %%).	Ставка проценти, сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ %%).	Ставка проценти сбора съ прибыли (въ %%).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ %%).	Ставка проценти, сбора съ прибыли (въ %%).
4,80	5,69	5,20	5,84	5,60	5,99	6,00	6,14	6,40	6,30
4,81	5,69	5,21	5,84	5,61	6,00	6,01	6,15	6,41	6,30
4,82	5,69	5,22	5,85	5,62	6,00	6,02	6,15	6,42	6,31
4,83	5,70	5,23	5,85	5,63	6,00	6,03	6,16	6,43	6,31
4,84	5,70	5,24	5,85	5,64	6,01	6,04	6,16	6,44	6,31
4,85	5,70	5,25	5,86	5,65	6,01	6,05	6,16	6,45	6,32
4,86	5,71	5,26	5,86	5,66	6,01	6,06	6,17	6,46	6,32
4,87	5,71	5,27	5,87	5,67	6,02	6,07	6,17	6,47	6,32
4,88	5,72	5,28	5,87	5,68	6,02	6,08	6,17	6,48	6,33
4,89	5,72	5,29	5,87	5,69	6,03	6,09	6,18	6,49	6,33
6,50	6,34	6,90	6,49	7,30	6,64	7,70	6,79	8,10	6,95
6,51	6,34	6,91	6,49	7,31	6,65	7,71	6,80	8,11	6,95
6,52	6,34	6,92	6,50	7,32	6,65	7,72	6,80	8,12	6,96
6,53	6,35	6,93	6,50	7,33	6,65	7,73	6,81	8,13	6,96
6,54	6,35	6,94	6,50	7,34	6,66	7,74	6,81	8,14	6,96
6,55	6,35	6,95	6,51	7,35	6,66	7,75	6,81	8,15	6,97
6,56	6,36	6,96	6,51	7,36	6,66	7,76	6,82	8,16	6,97
6,57	6,36	6,97	6,52	7,37	6,67	7,77	6,82	8,17	6,97
6,58	6,37	6,98	6,52	7,38	6,67	7,78	6,83	8,18	6,98
6,59	6,37	6,99	6,52	7,39	6,68	7,79	6,84	8,19	6,98
6,60	6,37	7,00	6,53	7,40	6,68	7,80	6,83	8,20	6,99
6,61	6,38	7,01	6,53	7,41	6,68	7,81	6,84	8,21	6,99
6,62	6,38	7,02	6,53	7,42	6,69	7,82	6,84	8,22	6,99
6,63	6,39	7,03	6,54	7,43	6,69	7,83	6,84	8,23	7,00
6,64	6,39	7,04	6,54	7,44	6,70	7,84	6,85	8,24	7,00
6,65	6,39	7,05	6,55	7,45	6,70	7,85	6,85	8,25	7,00
6,66	6,40	7,06	6,55	7,46	6,70	7,86	6,86	8,26	7,01
6,67	6,40	7,07	6,55	7,47	6,71	7,87	6,86	8,27	7,01
6,68	6,40	7,08	6,56	7,48	6,71	7,88	6,86	8,28	7,02
6,69	6,41	7,09	6,56	7,49	6,71	7,89	6,87	8,29	7,02
6,70	6,41	7,10	6,57	7,50	6,72	7,90	6,87	8,30	7,02
6,71	6,42	7,11	6,57	7,51	6,72	7,91	6,87	8,31	7,03
6,72	6,42	7,12	6,57	7,52	6,73	7,92	6,88	8,32	7,03
6,73	6,42	7,13	6,58	7,53	6,73	7,93	6,88	8,33	7,04
6,74	6,43	7,14	6,58	7,54	6,73	7,94	6,89	8,34	7,04
6,75	6,43	7,15	6,58	7,55	6,74	7,95	6,89	8,35	7,04
6,76	6,44	7,16	6,59	7,56	6,74	7,96	6,89	8,36	7,05
6,77	6,44	7,17	6,59	7,57	6,74	7,97	6,90	8,37	7,05

Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).
6,78	6,44	7,18	6,60	7,58	6,75	7,98	6,90	8,38	7,05
6,79	6,45	7,19	6,60	7,59	6,75	7,99	6,91	8,39	7,06
6,80	6,45	7,20	6,60	7,60	6,76	8,00	6,91	8,40	7,06
6,81	6,45	7,21	6,61	7,61	6,76	8,01	6,91	8,41	7,07
6,82	6,46	7,22	6,61	7,62	6,76	8,02	6,92	8,42	7,07
6,83	6,46	7,23	6,61	7,63	6,77	8,03	6,92	8,43	7,07
6,84	6,47	7,24	6,62	7,64	6,77	8,04	6,92	8,44	7,08
6,85	6,47	7,25	6,62	7,65	6,78	8,05	6,93	8,45	7,08
6,86	6,47	7,26	6,63	7,66	6,78	8,06	6,93	8,46	7,09
6,87	6,48	7,27	6,63	7,67	6,78	8,07	6,94	8,47	7,09
6,88	6,48	7,28	6,63	7,68	6,79	8,08	6,94	8,48	7,09
6,89	6,48	7,29	6,64	7,69	7,69	8,09	6,94	8,49	7,10
8,50	7,10	8,90	7,25	9,30	7,41	9,70	7,56	10,10	7,71
8,51	7,10	8,91	7,26	9,31	7,41	9,71	7,56	10,11	7,72
8,52	7,11	8,92	7,26	9,32	7,41	9,72	7,57	10,12	7,72
8,53	7,11	8,93	7,26	9,33	7,42	9,73	7,57	10,13	7,72
8,54	7,12	8,94	7,27	9,34	7,42	9,74	7,57	10,14	7,73
8,55	7,12	8,95	7,27	9,35	7,43	9,75	7,58	10,15	7,73
8,56	7,12	8,96	7,28	9,36	7,43	9,76	7,58	10,16	7,74
8,57	7,13	8,97	7,28	9,37	7,43	9,77	7,59	10,17	7,74
8,58	7,13	8,98	7,28	9,38	7,44	9,78	7,59	10,18	7,74
8,59	7,13	8,99	7,29	9,39	7,44	9,79	7,59	10,19	7,75
8,60	7,14	9,00	7,29	9,40	7,44	9,80	7,60	10,20	7,75
8,61	7,14	9,01	7,30	9,41	7,45	9,81	7,60	10,21	7,75
8,62	7,15	9,02	7,30	9,42	7,45	9,82	7,61	10,22	7,76
8,63	7,15	9,03	7,30	9,43	7,46	9,83	7,61	10,23	7,76
8,64	7,15	9,04	7,31	9,44	7,46	9,84	7,61	10,24	7,77
8,65	7,16	9,05	7,31	9,45	7,46	9,85	7,62	10,25	7,77
8,66	7,16	9,06	7,31	9,46	7,47	9,86	7,62	10,26	7,77
8,67	7,17	9,07	7,32	9,47	7,47	9,87	7,62	10,27	7,78
8,68	7,17	8,08	7,32	9,48	7,48	9,88	7,63	10,28	7,78
8,69	7,17	9,09	7,33	9,49	7,48	9,89	7,63	10,29	7,78
8,70	7,18	9,10	7,33	9,50	7,48	9,90	7,64	10,30	7,79
8,71	7,18	9,11	7,33	9,51	7,49	9,91	7,64	10,31	7,79
8,72	7,18	9,12	7,34	9,52	7,49	9,92	7,64	10,32	7,80
8,73	7,19	9,13	7,34	9,53	7,49	9,93	7,65	10,33	7,80
8,74	7,19	9,14	7,35	9,54	7,50	9,94	7,65	10,34	7,80
8,75	7,20	9,15	7,35	9,55	7,50	9,95	7,65	10,35	7,81

Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).
8,76	7,20	9,16	7,35	9,56	7,51	9,96	7,66	10,36	7,81
8,77	7,20	9,17	7,36	9,57	7,51	9,97	7,66	10,37	7,82
8,78	7,21	9,18	7,36	9,58	7,51	9,98	7,67	10,38	7,82
8,79	7,21	9,19	7,36	9,59	7,52	9,99	7,67	10,39	7,82
8,80	7,22	9,20	7,37	9,60	7,52	10,00	7,67	10,40	7,83
8,81	7,22	9,21	7,37	9,61	7,52	10,01	7,68	10,41	7,83
8,82	7,22	9,22	7,38	9,62	7,53	10,02	7,68	10,42	7,83
8,83	7,23	9,23	7,38	9,63	7,53	10,03	7,69	10,43	7,84
8,84	7,23	9,24	7,38	9,64	7,54	10,04	7,69	10,44	7,84
8,85	7,23	9,25	7,39	9,65	7,54	10,05	7,69	10,45	7,85
8,86	7,24	9,26	7,39	9,66	7,54	10,06	7,70	10,46	7,85
8,87	7,24	9,27	7,39	9,67	7,55	10,07	7,70	10,47	7,85
8,88	7,25	9,28	7,40	9,68	7,55	10,08	7,70	10,48	7,86
8,89	7,25	9,29	7,40	9,69	7,56	10,09	7,71	10,49	7,86
10,50	7,87	10,90	8,02	11,30	8,17	11,70	8,32	12,10	8,48
10,51	7,87	10,91	8,02	11,31	8,17	11,71	8,33	12,11	8,48
10,52	7,87	10,92	8,03	11,32	8,18	11,72	8,33	12,12	8,48
10,53	7,88	10,93	8,03	11,33	8,18	11,73	8,34	12,13	8,49
10,54	7,88	10,94	8,03	11,34	8,19	11,74	8,34	12,14	8,49
10,55	7,88	10,95	8,04	11,35	8,19	11,75	8,34	12,15	8,50
10,56	7,89	10,96	8,04	11,36	8,19	11,76	8,35	12,16	8,50
10,57	7,89	10,97	8,04	11,37	8,20	11,77	8,35	12,17	8,50
10,58	7,90	10,98	8,05	11,38	8,20	11,78	8,35	12,18	8,51
10,59	7,90	10,99	8,05	11,39	8,21	11,79	8,36	12,19	8,51
10,60	7,90	11,00	8,06	11,40	8,21	11,80	8,36	12,20	8,52
10,61	9,91	11,01	8,06	11,41	8,21	11,81	8,37	12,21	8,52
10,62	0,91	11,02	8,06	11,42	8,22	11,82	8,37	12,22	8,52
10,63	7,91	11,03	8,07	11,43	8,22	11,83	8,37	12,23	8,53
10,64	7,92	11,04	8,07	11,44	8,22	11,84	8,38	12,24	8,53
10,65	7,92	11,05	8,08	11,45	8,23	11,85	8,38	12,25	8,53
10,66	7,93	11,06	8,08	11,46	8,23	11,86	8,39	12,26	8,54
10,67	7,93	11,07	8,08	11,47	8,24	11,87	8,39	12,27	8,54
10,68	7,93	11,08	8,09	11,48	8,24	11,88	8,39	12,28	8,55
10,69	7,94	11,09	8,09	11,49	8,24	11,89	8,40	12,29	8,55
10,70	7,94	11,10	8,09	11,50	8,25	11,90	8,40	12,30	8,55
10,71	7,95	11,11	8,10	11,51	8,25	11,91	8,40	12,31	8,56
10,72	7,95	11,12	8,10	11,52	8,26	11,92	8,41	12,32	8,56
10,73	7,95	11,13	8,11	11,53	8,26	11,93	8,41	12,33	8,56

Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ 0/0/0).	Ставка проценти. сбора съ прибыли (въ 0/0/0).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ 0/0/0).	Ставка проценти. сбора съ прибыли (въ 0/0/0).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ 0/0/0).	Ставка проценти. сбора съ прибыли (въ 0/0/0).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ 0/0/0).	Ставка проценти. сбора съ прибыли (въ 0/0/0).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ 0/0/0).	Ставка проценти. сбора съ прибыли (въ 0/0/0).
10,74	7,96	11,14	8,11	11,54	8,26	11,94	8,42	12,34	8,57
10,75	7,96	11,15	8,11	11,55	8,27	11,95	8,42	12,35	8,57
10,76	7,96	11,16	8,12	11,56	8,27	11,96	8,42	12,36	8,58
10,77	7,97	11,17	8,12	11,57	8,27	11,97	8,43	12,37	8,58
10,78	7,97	11,18	8,13	11,58	8,28	11,98	8,43	12,38	8,58
10,79	7,98	11,19	8,13	11,59	8,28	11,99	8,43	12,39	8,59
10,80	7,98	11,20	8,13	11,60	8,29	12,00	8,44	12,40	8,59
10,81	7,98	11,21	8,14	11,61	8,29	12,01	8,44	12,41	8,59
10,82	7,99	11,22	8,14	11,62	8,29	12,02	8,45	12,42	8,60
10,83	7,99	11,23	8,14	11,63	8,30	12,03	8,45	12,43	8,60
10,84	8,00	11,24	8,15	11,64	8,30	12,04	8,45	12,44	8,60
10,85	8,00	11,25	8,15	11,65	8,30	12,05	8,46	12,45	8,61
10,86	8,00	11,26	8,16	11,66	8,31	12,06	8,46	12,46	8,61
10,87	8,01	11,27	8,16	11,67	8,31	12,07	8,47	12,47	8,61
10,88	8,01	11,28	8,16	11,68	8,32	12,08	8,47	12,48	8,62
10,89	8,01	11,29	8,17	11,69	8,32	12,09	8,47	12,49	8,62
12,50	8,63	12,90	8,78	13,30	8,94	13,70	9,09	14,10	9,24
12,51	8,63	12,91	8,79	13,31	8,94	13,71	9,09	14,11	9,25
12,52	8,64	12,92	8,79	13,32	8,94	13,72	9,10	14,12	9,25
12,53	8,64	12,93	8,79	13,33	8,95	13,73	9,10	14,13	9,25
12,54	8,65	12,94	8,80	13,34	8,95	13,74	9,10	14,14	9,26
12,55	8,65	12,95	8,80	13,35	8,96	13,75	9,11	14,15	9,26
12,56	8,65	12,96	8,81	13,36	8,96	13,76	9,11	14,16	9,26
12,57	8,66	12,97	8,81	13,37	8,96	13,77	9,12	14,17	9,27
12,58	8,66	12,98	8,81	13,38	8,97	13,78	9,12	14,18	9,27
12,59	8,66	12,99	8,82	13,39	8,97	13,79	9,12	14,19	9,28
12,60	8,67	13,00	8,82	13,40	8,97	13,80	9,13	14,20	9,28
12,61	8,67	13,01	8,83	13,41	8,98	13,81	9,13	14,21	9,28
12,62	8,68	13,02	8,83	13,42	8,98	13,82	9,13	14,22	9,29
12,63	8,68	13,03	8,83	13,43	8,99	13,83	9,14	14,23	9,29
12,64	8,68	13,04	8,84	13,44	8,99	13,84	9,14	14,24	9,30
12,65	8,69	13,05	8,84	13,45	8,99	13,85	9,15	14,25	9,30
12,66	8,69	13,06	8,84	13,46	9,00	13,86	9,15	14,26	9,30
12,67	8,70	13,07	8,85	13,47	9,00	13,87	9,15	14,27	9,31
12,68	8,70	13,08	8,85	13,48	9,00	13,88	9,16	14,28	9,31
12,69	8,70	13,09	8,86	13,49	9,01	13,89	9,16	14,29	9,31
12,70	8,71	13,10	8,86	13,50	9,01	13,90	9,17	14,30	9,32
12,71	8,71	13,11	8,86	13,51	9,02	13,91	9,17	14,31	9,32

Отношение при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношение при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибычи (въ % %).	Отношение при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношение при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношение при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).
12,72	8,71	13,12	8,87	13,52	9,02	13,92	9,17	14,32	9,33
12,73	8,72	13,13	8,87	13,53	9,02	13,93	9,18	14,33	9,33
12,74	8,72	13,14	8,87	13,54	9,03	13,94	9,18	14,34	9,33
12,75	8,73	13,15	8,88	13,55	9,03	13,95	9,18	14,35	9,34
12,76	8,73	13,16	8,88	13,56	9,04	13,96	9,19	14,36	9,34
12,77	8,73	13,17	8,89	13,57	9,04	13,97	9,19	14,37	9,35
12,78	8,74	13,18	8,89	13,58	9,04	13,98	9,20	14,38	9,35
12,79	8,74	13,19	8,89	13,59	9,05	13,99	9,20	14,39	9,35
12,80	8,74	13,20	8,90	13,60	9,05	14,00	9,20	14,40	9,36
12,81	8,75	13,21	8,90	13,61	9,05	14,01	9,21	14,41	3,36
12,82	8,75	13,22	8,91	13,62	9,06	14,02	9,21	14,42	9,36
12,83	8,76	13,23	8,91	13,63	9,06	14,03	9,22	14,43	9,37
12,84	8,76	13,24	8,91	13,64	9,07	14,04	9,22	14,44	9,37
12,85	8,76	13,25	8,92	13,65	9,07	14,05	9,22	14,45	9,38
12,86	8,77	13,26	8,92	13,66	9,07	14,06	9,23	14,46	9,38
12,87	8,77	13,27	8,92	13,67	9,08	14,07	9,23	14,47	9,38
12,88	8,78	13,28	8,93	13,68	9,08	14,08	9,23	14,48	9,39
12,89	8,78	13,29	8,93	13,69	9,09	14,09	9,24	14,49	9,39
14,50	9,39	14,90	9,55	15,30	9,70	15,70	9,85	16,10	10,01
14,51	9,40	14,91	9,55	15,31	9,70	15,71	9,86	16,11	10,01
14,52	9,40	14,92	9,56	15,32	9,71	15,72	9,86	16,12	10,01
14,53	9,41	14,93	9,56	15,33	9,71	15,73	9,87	16,13	10,02
14,54	9,41	14,94	9,56	15,34	9,72	15,74	9,87	16,14	10,02
14,55	9,41	14,95	9,57	15,35	9,72	15,75	9,87	16,15	10,02
14,56	9,42	14,96	9,57	15,36	9,72	15,76	9,88	16,16	10,03
14,57	9,42	14,97	9,57	15,37	9,73	15,77	9,88	16,17	10,03
14,58	9,43	14,98	9,58	15,38	9,73	15,78	9,88	16,18	10,04
14,59	9,43	14,99	9,58	15,39	9,74	15,79	9,89	16,19	10,04
14,60	9,43	15,00	9,59	15,40	9,74	15,80	9,89	16,20	10,04
14,61	9,44	15,01	9,59	15,41	9,74	15,81	9,90	16,21	10,05
14,62,	9,44	15,02	9,59	15,42	9,75	15,82	9,90	16,22	10,05
14,63	9,44	15,03	9,60	15,43	9,75	15,83	9,90	16,23	10,06
14,64	9,45	15,04	9,60	15,44	9,75	15,84	9,91	16,24	10,06
14,65	9,45	15,05	9,61	15,45	9,76	15,85	9,91	16,25	10,06
14,66	9,46	15,06	9,61	15,46	9,76	15,86	9,91	16,26	10,07
14,67	9,46	15,07	9,61	15,47	9,77	15,87	9,92	16,27	10,07
14,68	9,46	15,08	9,62	15,48	9,77	15,88	9,92	16,28	10,08
14,69	9,47	15,09	9,62	15,49	9,77	15,89	9,93	16,29	10,08

Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).
14,70	9,47	15,10	9,62	15,50	9,78	15,90	9,93	16,30	10,08
14,71	9,48	15,11	9,63	15,51	9,78	15,91	9,93	16,31	10,09
14,72	9,48	15,12	9,63	15,52	9,78	15,92	9,94	16,32	10,09
14,73	9,48	15,13	9,64	15,53	9,79	15,93	9,94	16,33	10,09
14,74	9,49	15,14	9,64	15,54	9,79	15,94	9,95	16,34	10,10
14,75	9,49	15,15	9,64	15,55	9,80	15,95	9,95	16,35	10,10
14,76	9,49	15,16	9,65	15,56	9,80	15,96	9,95	16,36	10,11
14,77	9,50	15,17	9,65	15,57	9,80	15,97	9,96	16,37	10,11
14,78	9,50	15,18	9,65	15,58	9,81	15,98	9,96	16,38	10,11
14,79	9,51	15,19	9,66	15,59	9,81	15,99	9,96	16,39	10,12
14,80	9,51	15,20	9,66	15,60	9,82	16,00	9,97	16,40	10,12
14,81	9,51	15,21	9,67	15,61	9,82	16,01	9,97	16,41	10,13
14,82	9,52	15,22	9,67	15,62	9,82	16,02	9,98	16,42	10,13
14,83	9,52	15,23	9,67	15,63	9,83	16,03	9,98	16,43	10,13
14,84	9,52	15,24	9,68	15,64	9,83	16,04	9,98	16,44	10,14
14,85	9,53	15,25	9,68	15,65	9,83	16,05	9,99	16,45	10,14
14,86	9,53	15,26	9,69	15,66	9,84	16,06	9,99	16,46	10,14
14,87	9,54	15,27	9,69	15,67	9,84	16,07	10,00	16,47	10,15
14,88	9,54	15,28	9,69	15,68	9,85	16,08	10,00	16,48	10,15
14,89	9,54	15,29	9,70	15,69	9,85	16,09	10,00	16,49	10,16
16,50	10,16	16,90	10,31	17,30	10,47	17,70	10,62	18,10	10,77
16,51	10,16	16,91	10,32	17,31	10,47	17,71	10,62	18,11	10,78
16,52	10,17	16,92	10,32	17,32	10,47	17,72	10,63	18,12	10,78
16,53	10,17	16,93	10,32	17,33	10,48	17,73	10,63	18,13	10,78
16,54	10,17	16,94	10,33	17,34	10,48	17,74	10,63	18,14	10,79
16,55	10,18	16,95	10,33	17,35	10,48	17,75	10,64	18,15	10,79
16,56	10,18	16,96	10,34	17,36	10,49	17,76	10,64	18,16	10,79
16,57	10,19	16,97	10,34	17,37	10,49	17,77	10,65	18,17	10,80
16,58	10,19	16,98	10,34	17,38	10,50	17,78	10,65	18,18	10,80
16,59	10,19	16,99	10,35	17,39	10,50	17,79	10,65	18,19	10,81
16,60	10,20	17,00	10,35	17,40	10,50	17,80	10,66	18,20	10,81
16,61	10,20	17,01	10,35	17,41	10,51	17,81	10,66	18,21	10,81
16,62	10,21	17,02	10,36	17,42	10,51	17,82	10,67	18,22	10,82
16,63	10,21	17,03	10,36	17,43	10,52	17,83	10,67	18,23	10,82
16,64	10,21	17,04	10,37	17,44	10,52	17,84	10,68	18,24	10,82
16,65	10,22	17,05	10,37	17,75	10,52	17,85	10,68	18,25	10,83
16,66	10,22	17,06	10,37	17,46	10,53	17,86	10,68	18,26	10,83
16,67	10,22	17,07	10,38	17,47	10,53	17,87	10,69	18,27	10,84



Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).
16,68	10,23	17,08	10,38	17,58	10,53	17,88	10,69	18,28	10,84
16,69	10,23	17,09	10,39	17,49	10,54	17,89	10,69	18,29	10,84
16,70	10,24	17,10	10,39	17,50	10,54	17,90	10,69	18,30	10,85
16,71	10,24	17,11	10,39	17,51	10,55	17,91	10,70	18,31	10,85
16,72	10,24	17,12	10,40	17,52	10,55	17,92	10,70	18,32	10,86
16,73	10,25	17,13	10,40	17,53	10,55	17,93	10,71	18,33	10,86
16,74	10,25	17,14	10,40	17,54	10,56	17,94	10,71	18,34	10,86
16,75	10,26	17,15	10,41	17,55	10,56	17,95	10,71	18,35	10,87
16,76	10,26	17,16	10,41	17,56	10,56	17,96	10,72	18,36	10,87
16,77	10,26	17,17	10,42	17,57	10,57	17,97	10,72	18,37	10,87
16,78	10,27	17,18	10,42	17,58	10,57	17,98	10,73	18,38	10,88
16,79	10,27	17,19	10,42	17,59	10,58	17,99	10,73	18,39	10,88
16,80	10,27	17,20	10,43	17,60	10,58	18,00	10,73	18,40	10,89
16,81	10,28	17,21	10,43	17,61	10,58	18,01	10,74	18,41	10,89
16,82	10,28	17,22	10,43	17,62	10,59	18,02	10,74	18,42	10,89
16,83	10,29	17,23	10,44	17,63	10,59	18,03	10,74	18,43	10,90
16,84	10,29	17,24	10,44	17,64	10,60	18,04	10,75	18,44	10,90
16,85	10,29	17,25	10,45	17,65	10,60	18,05	10,75	18,45	10,91
16,86	10,30	17,26	10,45	17,66	10,60	18,06	10,76	18,46	10,91
16,87	10,30	17,27	10,45	17,67	10,61	18,07	10,76	18,47	10,91
16,88	10,30	17,28	10,46	17,68	16,61	18,08	10,76	18,48	10,92
16,89	10,31	17,29	10,46	17,69	10,61	18,09	10,77	18,49	10,92
18,50	10,92	18,80	11,04	19,10	11,15	19,40	11,27	19,70	11,38
18,51	10,93	18,81	11,04	19,11	11,16	19,41	11,27	19,71	11,39
18,52	10,93	18,82	11,05	19,12	11,16	19,42	11,28	19,72	11,39
18,53	10,94	18,83	11,05	19,13	11,17	19,43	11,28	19,73	11,39
18,54	10,94	18,84	11,05	19,14	11,17	19,44	11,28	19,74	11,40
18,55	10,94	18,85	11,06	19,15	11,17	19,45	11,29	19,75	11,40
18,56	10,95	18,86	11,06	19,16	11,18	19,46	11,29	19,76	11,41
18,57	10,95	18,87	11,07	19,17	11,18	19,47	11,30	19,77	11,41
18,58	10,95	18,88	11,07	19,18	11,18	19,48	11,30	19,78	11,41
18,59	10,96	18,89	11,07	19,19	11,19	19,49	11,30	19,79	11,42
18,60	10,96	18,90	11,08	19,20	11,19	19,50	11,31	19,80	11,42
18,61	10,97	18,91	11,08	19,21	11,20	19,51	11,31	19,81	11,43
18,62	10,97	18,92	11,09	19,22	11,20	19,52	11,31	19,82	11,43
18,63	10,97	18,93	11,09	19,23	11,20	19,53	11,32	19,83	11,43
18,64	10,98	18,94	11,09	19,24	11,21	19,54	11,32	19,84	11,44
18,65	10,98	18,95	11,10	19,25	11,21	19,55	11,33	19,85	11,44

Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).	Отношеніе при- были къ основ- ному капиталу (въ % %).	Ставка процентн. сбора съ прибыли (въ % %).
18,66	10,99	18,96	11,10	19,26	11,22	19,56	11,33	19,86	11,44
18,67	10,99	18,97	11,10	19,27	11,22	19,57	11,33	19,87	11,45
18,68	10,99	18,98	11,11	19,28	11,22	19,58	11,34	19,88	11,45
18,69	11,00	18,99	11,11	19,29	11,23	19,59	11,34	19,89	11,46
18,70	11,00	19,00	11,12	19,30	11,23	19,60	11,35	19,90	11,46
18,71	11,01	19,01	11,12	19,31	11,23	19,61	11,35	19,91	11,46
18,72	11,01	19,02	11,12	19,32	11,24	19,62	11,35	19,92	11,47
18,73	11,02	19,03	11,13	19,33	11,24	19,63	11,36	19,93	11,47
18,74	11,02	19,04	11,13	19,34	11,25	19,64	11,36	19,94	11,48
18,75	11,02	19,05	11,13	19,35	11,25	19,65	11,36	19,95	11,48
18,76	11,03	19,06	11,14	19,36	11,25	19,66	11,37	19,96	11,48
18,77	11,03	19,07	11,14	19,37	11,26	19,67	11,37	19,97	11,49
18,78	11,04	19,08	11,15	19,38	11,26	19,68	11,38	19,98	11,49
18,79	11,04	19,09	11,15	19,39	11,26	19,69	11,38	19,99	11,49
								20,00	11,50

Предпріятія, получившія чистую прибыль свыше двадцати процентовъ на ихъ основной капиталъ, уплачиваютъ одиннадцать съ половиною процентовъ со всей суммы полученной прибыли и, сверхъ того, еще полпроцента съ той суммы прибыли, которая превышаетъ двадцать процентовъ на означенный капиталъ.

Подписаль: Предсѣдатель Государственнаго Совѣта  
Кулс м з и н ъ.



## Алфавитный указатель.

(Цифрами, напечатанными жирным шрифтом, обозначены статьи закона; буква П указывает пункт статьи, а слово «объясн.» — подстатейное объяснение, извлеченное из законодательных мотивов).

**Акционерныя общества и компаніи:** обложение дохода акц. общ. **5**, п. 3, лит. д; мѣсто обложения **75**; исчисление дохода окладного года **39—42**, объясн.; исчисление доходовъ при прекращеніи дѣятельности до истечения окладного года — **154**; обязательность представленія годовыхъ отчетовъ — **94**; срокъ для доставленія свѣдѣній **80**, объясн., условія взиманія налога съ акц. общ., находящихся въ Финляндіи и за границей **8**, п. 3.

**Амортизація:** см. Погашеніе.

**Аренда:** обложение дохода отъ найма недвижимаго имущества **2**, п. 2; способъ исчисления дохода отъ аренды **28**.

**Армія и флотъ:** — освобожденіе отъ налога чиновъ арміи и флота во время приведенія Арм. и Флот. на военное положеніе **11**, п. 5.

**Артели:** обложение дохода арт. **5**, п. 3, лит. и, объясн.; мѣсто обложения **75**; исчисление дохода окладного года **39**, объясн.; исчисление дохода при прекращеніи дѣятельности арт. до истечения окладного года **154**; освобожденіе отъ налога паевыхъ и вступныхъ взносовъ **11**, п. 4; обязательность представленія годовыхъ отчетовъ **94**.

**Банки:** см. Кредитныя Установленія.

**Библиотеки:** — обложение дохода библ. **2**, п. 3, объясн.

**Биржевыя общества:** обложение дохода бирж. общ. **5**, п. 3, лит. в.; освобожденіе отъ налога расходовъ по управленію **11**, п. 3; мѣсто обложения **75**.

**Благотворительныя и Богоугодныя общества и учрежденія:** — освобожденіе дохода этихъ учреждений отъ налога **5**, п. 3, лит. ж., объясн.

**Больничныя, пенсіонныя и похоронныя кассы:** освобожденіе дохода больничн. кассъ отъ налога **5**, п. 3, лит. ж.; исключеніе изъ дохода взносовъ плательщиковъ налога въ больничныя кассы **26**, п. 2, **37**, п. 2 и 4.

**Болѣзнь** — уменьшеніе налога по причинѣ болѣзни **46**, объясн.

**Вексель** — условія обложения доходовъ и процентовъ по векс. **16**, п. 1, объясн., **20**, п. 1, объясн.

**Взаимное страхованіе:** обложение доходовъ Общ. Взаимн. Стр., находящихся въ Имперіи **5**, п. 3, лит. ж.; обложение такихъ же Обществъ, находящихся за границею **8**, п. 3; мѣсто обложения **75**.

**Взысканіе:** порядокъ взысканія налога 160; взыск. за недо-  
ставленія плательщиками налога заявленій и свѣдѣній 126—129,  
132—133.

**Владѣніе:** — обложеніе дохода отъ владѣнія недвижимостью 2;  
п. 2, объясн.

**Военные чины:** см. Армія и Флотъ. Пенсія. Пособіе.

**Возвращеніе** излишка или неправильно взысканнаго налога 164.

**Вознагражденія:** вознагражд. членовъ присутствій по подоходному  
налогу 70; вознаграгр. свѣдущихъ лицъ 165; см. Страхование вознагра-  
гражденіе.

**Возстановленіе** срока по обжалованію см. Срокъ.

**Волостныя общества** — обложеніе доходовъ волостныхъ общ. 5, п.  
3, лит. б., объясн.

**Временный выѣздъ или пріѣздъ:** условія взиманія налога съ  
русскихъ подданныхъ, проживающихъ за границею 8, п. 1, 151; мѣсто  
обложенія русскихъ подданныхъ, не проживающихъ въ Россіи 74,  
объясн.; привлеченіе къ обложенію временно прибывшихъ въ Россію  
5, п. 1, объясн. См. Мѣстожительство.

**Выборы:** порядокъ выб. членовъ участковаго по подоходному на-  
логу присутствія, прил. къ ст. 53; лица, имѣющія право участія въ выб.  
прилож. къ ст. 53, п. 4. См. Жалобы.

**Выигрыши** — освобожденіе отъ налога выигрышей, получаемыхъ  
по процентнымъ бумагамъ 16, п. 2, объясн.

**Вычеты** — опредѣленіе вычетовъ изъ доходовъ окладнаго года 38,  
объясн. См. Расходы.

**Гербовый сборъ** — освобожденіе отъ гербоваго сбора прошеній и  
бумагъ по подоходному налогу, Отд. VIII, п. 2.

**Города, Городскіе Ломбарды и Городскіе Общественные Банки** —  
освобожденіе отъ налога доходовъ этихъ учрежденій 5, п. 3, объясн.

**Государственная Дума** — обложеніе содержанія членовъ Госуд.  
Думы 30, объясн.

**Государственный Совѣтъ** — обложеніе суточнаго вознагражд. вы-  
борныхъ членовъ Гос. Совѣта 30, объясн.

**Губернское по подоходному налогу присутствіе:** образованіе и  
составъ членовъ Губ. по Под. Наг. Прис. 54, объясн. 55—59; законный  
составъ для засѣданія Присутствія 61—62.

**Даръ** — не причисляется къ облагаемому доходу 3, п. 1, объясн.

**Дворцовыя имущества** — условія освобожденія отъ налога дворц.  
имуш. 11, п. 1.

**Дворянскія Общества** — См. Сословныя общества.

**Дивидендъ** — обложеніе дивид. по акціямъ и другимъ бумагамъ 16,  
п. 3.

**Доказательства:** представленіе плательщикомъ письменныхъ дока-  
зательствъ 104, объясн.; доказательства произведенныхъ расходовъ  
110, объясн.

**Долги** — условія исключенія долговъ изъ суммы дохода 26, п. 4;  
27, п. 1, объясн. См. Платежи. Погашеніе.

**Дополнительное обложеніе** необложенныхъ источниковъ дохода  
146, объясн.

**Доходъ:** опредѣленіе минимума дохода, подлежащаго обложенію  
44; источники дохода, подлежащіе обложенію 2, объясн., 5, объясн.;

измѣненіе источниковъ дохода въ теченіе окладного года 14, объясн.; общее правило для исчисленія дохода 36; исчисленіе дохода отъ денежныхъ капиталовъ 16 и 111, объясн.; отъ цѣнныхъ бумагъ 18, отъ недвижимаго имущества 19—20, 22—25 и 28; обложеніе дохода отъ строеній, находящихся въ пользованіи собственника оныхъ 25, объясн.

**Духовныя установленія:** обложеніе доходовъ духовныхъ установл. 5, п. 3; мѣсто обложенія дух. уст. 75.

**Духовныя требы** — обложеніе доходовъ за духовныя требы 30, объясн. 102.

**Епархіальныя дома.** См. Духовныя Установленія.

**Жалобы:** порядокъ и срокъ подачи жалобъ на постановленія участковаго и губернскаго по подоходному налогу присутствій 117, 121—122; подача жалобъ финляндскими гражданами и иностранцами 166; жалобы на производство выборовъ, прилож. къ 53, п. 11, объясн.

**Жалованье** — обложеніе дохода отъ жалованья 30.

**Женщины** — участіе женщинъ въ выборахъ, прил. къ ст. 53, п. 4, объясн.

**Зачетъ** въ окладъ подоходнаго налога взимаемыхъ съ плательщика окладовъ квартирнаго налога и налога на личныя промысловыя занятія, Отд. VIII, п. 3, 37, п. 5, объясн.

**Заявленія:** подача плательщиками заявленій о доходахъ 82—86, 90—91; содержаніе заявленій, подаваемыхъ акціонерными, страховыми, потребительными и экономическими обществами 93; заявленія о неправильностяхъ въ спискахъ плательщиковъ, приложение къ ст. 53, п. 6, объясн.

**Земства** — освобожденіе отъ налога доходовъ земствъ 5, п. 3, объясн.

**Зрѣлища.** См. Театръ. Циркъ.

**Иностранные подданные:** взиманіе налога съ иностран. подд. 5, п. 2, 8, п. 2, 9; время привлеченія ихъ къ налогу 144; срокъ подачи иностр. подд. заявленій о доходахъ 84.

**Казачьи войска** — освобожденіе отъ налога доходовъ войсковыхъ управленій 5, п. 3, лит. б., объясн.

**Капиталы:** обложеніе доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ 2, п. 1, 3, п. 1, выноска; обложеніе дохода съ капиталовъ хозяйства и предпріятій 20, п. 5, объясн.; исчисленіе дохода отъ денежн. капит. 111.

**Кассы.** См. Больничныя, Пенсіонныя и Похоронныя кассы. Эмеритальныя кассы.

**Квартира** — причисленіе къ доходу бесплатнаго пользованія квартирой 2, объясн., 30—31.

**Квартирный налогъ.** См. Зачетъ.

**Клубы** — обложеніе доходовъ клуб. 5, п. 3, лит. л.

**Комитеты торговли и мануфактуръ** — освобожденіе доходовъ отъ налоговъ ком. торг. и мануф. 5, п. 3 лит. в.

**Компаніи.** См. Акціонерныя Общества и Компаніи.

**Коннозаводство:** обложеніе доходовъ бѣговыхъ и скаковыхъ обществъ 5, п. 3. лит. г.; мѣсто обложенія 75.

**Консулы** — освобожденіе отъ налога конс. иностранныхъ государствъ 7, п. 2.

**Кооперативныя общества:** условія привлеченія къ налогу и освобожденія отъ онаго коопер. общ. 5, п. 3, лит. з., объясн.; исчисленіе на-

лога при прекращеніи дѣятельности кооп. общ. до истечения окладного года 154; освобожденіе паевыхъ и вступныхъ членскихъ взносовъ отъ налога 11, п. 4; мѣсто обложенія 75; представленіе годовыхъ отчетовъ 94.

**Кредитныя установленія:** обложеніе доходовъ кред. уст. 5, п. 3, лит. е.; исчисленіе дохода 18 и 41, объясн.; исчисленіе дохода при прекращеніи дѣятельности общества до истечения окладного года 154; взиманіе налога съ доходовъ кред. уст., находящихся въ Финляндіи и за границею 8, п. 3; мѣсто обложенія 75; свѣдѣнія о пайщикахъ и акціонерахъ 80; представленіе годовыхъ отчетовъ 94.

**Курсовая разница** цѣнныхъ бумагъ при исчисленіи доходовъ акціонерныхъ обществъ 18 и 42.

**Лечебныя заведенія** — обложеніе дохода отъ содержанія лечебн. завед. 2, п. 3, объясн.

**Личный трудъ** — обложеніе дохода отъ личн. труд. 2, п. 4.

**Ломбарды** — обложеніе доходовъ ломб. 5, п. 3, лит. д., выноска. См. Городскіе ломбарды.

**Лѣсъ** — обложеніе дохода землевладѣльцевъ отъ продажи лѣса 22, 24, объясн.

**Меліорація** — исключеніе расходовъ на меліорацію изъ доходовъ 25, прим. I, объясн.

**Мелкій кредитъ** — освобожденіе отъ налога доходовъ учреждений мелкаго кредита 5, п. 3, лит. з, объясн.

**Молитвенные дома.** См. Духовныя установленія.

**Монастырь.** См. Духовныя установленія.

**Мѣстожительство:** мѣстожительство въ Имперіи, какъ условіе привлеченія къ налогу 5, п. I, объясн.; врученіе бумагъ и повѣстокъ по мѣстожительству 168—169. См. Временный пріѣздъ и выѣздъ.

**Мѣсто обложенія** — обложеніе налогомъ по мѣсту жительства или по мѣсту нахождения источниковъ дохода 71—77.

**Мѣщанскія общества.** См. Сословныя общества.

**Награды** — обложеніе налогомъ денежныхъ наградъ 30.

**Наемъ.** См. Аренда. Личный наемъ.

**Налоги** — исключеніе налоговъ и сборовъ изъ облагаемыхъ доходовъ 37, п. 5, объясн. См. Зачетъ.

**Наслѣдники:** — уплата подоходнаго налога за наслѣдодателя 147

**Наслѣдство** не причисляется къ облагаемому доходу 3, п. I, объясн

**Натуральныя выгоды** — оцѣнка натуральныхъ выгодъ при исчисленіи дохода 15.

**Недвижимыя имущества:** обложеніе дохода отъ недвижимыхъ имуществъ 2, п. 2; исчисленіе дохода 19—20 и 28.

**Несчастные случаи** — уменьшеніе налога вслѣдствіе несчастныхъ случаевъ 46, объясн., 141.

**Объясненія** — срокъ для предоставленія объясн. по требованіямъ Участковыхъ присутствій 102.

**Обязательства** — обложеніе доходовъ отъ процентовъ по денежнымъ обязательствамъ 20, п. 1, объясн.

**Общества.** См. Благотворительныя общества. Взаимное Страхование. Коннозаводство. Кооперативныя общества. Общества взаимнаго кредита. Потребительныя общества. Просвѣтительныя общества. Ученныя общества. Экономическія общества.

Спортивные общества. Ученые общества. Экономические общества.

**Общества Взаимного Кредита:** обложение доходов общ. вз. кр. 5, п. 3 лит. д., выноска; освобождение отъ налога паевыхъ и вступныхъ взносовъ 11, п. 4.

**Общественные Банки.** См. Городские общественные банки.

**Общественныя Собранія** — обложение доходовъ общественныхъ собраній 5, п. 3, лит. л.

**Окладной годъ** — исчисление окладного года 14, объясн., 148.

**Окладные листы** — составление и разсылка окл. лист. 113—114.

**Осмотръ:** производство присутствіемъ осмотра помещенія плательщика 105, объясн.; взысканіе за недопущеніе къ осмотру 130.

**Остатки** — стоимость остатковъ продуктовъ и издѣлій производства при исчисленіи облагаемаго дохода 20, п. 6, объясн. 26, п. 5, объясн.

**Паевыя товарищества** — обложение доходовъ паевыхъ товариществъ 5, п. 3, лит. д.

**Пенсіонныя кассы.** См. Больничныя кассы.

**Пенсія:** обложение получаемой пенсіи 30 и 35; освобождение отъ налога специальныхъ пенсій воинскихъ чиновъ 11, п. 6.

**Пеня за несвоевременный взносъ налога** 159.

**Платежи:** обложение платежей, поступающихъ плательщику налога 3, п. 3; исключеніе изъ доходовъ платежей по долгамъ плательщика налога 37, п. 1, объясн.

**Повременные платежи:** обложение по врем. платеж. въ пользу плательщика налога 2, п. 6, объясн., 3, п. 1, объясн.; исключеніе изъ облагаемаго дохода поврем. плат. отъ плательщика въ пользу другихъ лицъ 37, п. 1, объясн.

**Погашеніе:** исключеніе изъ облагаемаго дохода отчисленій на погашеніе стоимости (амортизации) обезцѣнивающихся источниковъ дохода 26, п. 3, объясн. 27, п. 3, 29, объясн.; погашеніе долговъ 37, п. 1 объясн.

**Пожертвованія** — исключеніе изъ облагаемаго дохода пожертвованій плательщика налога 37, п. 3, объясн.

**Покупка и продажа** — обложение доходовъ отъ покупки и продажи имущества 3, п. 2, объясн.

**Пособіе:** обложение получаемыхъ пособій 30 и 35; освобождение отъ налога пособій, выдаваемыхъ воинскимъ чинамъ 11, п. 6.

**Посольства** — освобождение отъ налога членовъ посольства 7, п. 1.

**Потребительныя общества.** См. Кооперативныя общества.

**Потеря источниковъ дохода** 152.

**Похоронныя кассы.** См. Больничныя кассы.

**Представительство** — условія обложения дохода, получаемого на представительство 33.

**Прислуга** — освобождение отъ налога прислуги членовъ иностранныхъ посольствъ 7, п. 1.

**Прогонныя деньги** — случаи обложения прог. и разъѣздныхъ денегъ 31, объясн.

**Прожиточный минимумъ** — установление нормы прожиточнаго минимума 4, объясн., 44.

**Промысловый налогъ.** См. Зачеть.

**Промысловыя занятія** — обложение дохода отъ пром. зан. 2, п. 5, 30.

**Промышленныя заведенія и предпріятія:** обложеніе дохода отъ промышл. заведеній и предпріятій **2**, п. 3; отъ промышленныхъ заведеній въ сельскохозяйственныхъ имѣніяхъ **21**, объясн.; исключеніе изъ облагаемаго дохода расходовъ на веденіе предпріятія **26**.

**Просвѣтительныя общества** — освобожденіе отъ налога доходовъ просв. общ. **5**, п. 3, лит. з., объясн.

**Профессіональныя занятія:** обложеніе доходовъ отъ проф. зан. **2**, п. 5, **30**; исключеніе изъ облагаемаго дохода расходовъ, связанныхъ съ проф. зан. **34**, объясн.

**Процентный сборъ** — новыя ставки проц. сб. по закону о промышл. словомъ налогъ съ прибыли промышленныхъ предпріятій, Отд. II; **5**, п. 3, лит. д., объясн.

**Процентныя бумаги:** обложеніе налогомъ процентовъ отъ цѣнныхъ бумагъ **16**, п. 2; значеніе курсовой стоимости при исчисленіи дохода отъ проц. бум. **18**, объясн. См. Курсовая разница. Страхованіе.

**Проценты:** условія обложенія дохода отъ процентовъ **16**, п. 1, объясн.; проценты на капиталъ предпріятія **27**, п. 2; исключеніе изъ доходовъ процентовъ по долгамъ плательщика **37**, п. 1, объясн. См. Бекселя. Обязательства.

**Разсрочка недоимокъ налога 161—162.**

**Разъѣздныя деньги.** См. Прогонныя деньги.

**Расходы:** расходы, подлежащіе исключенію изъ облагаемаго дохода **26**, объясн. **37**; расходы по исполненію служебныхъ обязанностей **32**, объясн. **33**, при профессіональныхъ занятіяхъ **34**, объясн.; доказательства произведенныхъ расх. **110**; расходы, не подлежащіе исключенію изъ дохода **27**, объясн.

**Сборы.** См. Налоги.

**Свидѣтели:** — допросъ свидѣтелей въ присутствіи по подоходному налогу **104** и **106**.

**Свѣдущія лица:** приглашеніе свѣд. лицъ въ присутствіе по подоходному налогу **68**; вознагражденіе свѣд. лицъ **165**.

**Свѣдѣнія:** доставленіе свѣдѣній о нанимателяхъ жилыхъ и торговыхъ помѣщеній **78**; свѣдѣнія о лицахъ, получающихъ жалованья, пенсіи и т. п. **79**, **82**, **86**; обязательность доставленія свѣдѣній **100**. См. Взысканіе.

**Священники.** См. Армія и Флотъ. Духовныя требы.

**Сельскія общества** — освобожденіе отъ налога доходовъ сельск. общ. **5**, п. 3, лит. б. объясн.

**Сельскохозяйственныя имѣнія и предпріятія:** исключеніе изъ облагаемаго дохода расходовъ по веденію хозяйства **26**, пп. 1—3, объясн.; обложеніе дохода сельскохозяйственныхъ предпріятій **20**, п. 3, объясн. **21**, объясн. **22—25**.

**Семейство** — условія отдѣльнаго обложенія доходовъ членовъ семейства **12**, объясн.

**Сервитутъ** — освобожденіе отъ налога дохода отъ пользованія сервитутомъ **2**, п. 2.

**Сложеніе налога — 163.**

**Служба** — обложеніе дохода за службу **2**, п. 4. См. Жалованіе. Квартира. Награда. Пенсія. Пособіе.

**Смерть плательщика налога въ теченіе окладнаго года 150.**



**Собрания:** См. Общественныя собранія.

**Совѣтъ торговли и мануфактуръ** — освобожденіе отъ налога доходовъ Сов. Торг. и Ман. 5, п. 3, лит. в.

**Содержаніе.** См. Жалованіе. Квартира. Представительство.

**Сословныя общества:** обложеніе доходовъ сословныхъ обществъ 5, п. 3, лит. б., объясн.; освобожденіе отъ налога расходовъ по управленію 11, п. 3; мѣсто обложенія 75.

**Списки** — составленіе списковъ плательщикамъ 81.

**Спортивныя общества:** обложеніе доходовъ спорт. общ. 5, п. 3, лит. л.; мѣсто обложенія 75.

**Срокъ:** срокъ доставленія свѣдѣній о нанимателяхъ помѣщеній 77—78; — о лицахъ, получающихъ жалованье, пенсіи и т. п. 79—80; исчисленіе срока при подачѣ заявленій и другихъ бумагъ по почтѣ 170; срокъ на подачу жалобъ и ходатайствъ о возстановленіи пропущеннаго срока 122—124, объясн.; срокъ для внесенія налога 157—158, объясн.

**Станичныя общества** — освобожденіе отъ налога доходовъ стан. общ. 5, п. 3, лит. б., объясн.

**Страхованіе:** исключеніе изъ облагаемаго дохода расходовъ по страхованію имуществъ 26, п. 2, объясн., 37, п. 2; — по страхованію цѣнныхъ бумагъ 17; — по страхованію плательщика налога 37, п. 4. См. Взаимное страхованіе.

**Страховое вознагражденіе**—условія освобожденія страхов. вознагражденія отъ налога 3, п. 1, объясн.

**Страховыя общества** — представленіе годовыхъ отчетовъ въ присутствіи по подоходному налогу 94.

**Строенія** — обложеніе за бесплатное пользованіе строеніями 25, объясн.; исключеніе изъ облагаемаго дохода расходовъ на поддержаніе строеній 26, п. 1, объясн., 27, п. 3, объясн.

**Суточные деньги** — условія обложенія суточныхъ денегъ 31, объяснен.

**Театръ** — обложеніе дохода отъ содержанія театровъ 2, п. 3, объясн.

**Товарищества** — исчисленіе дохода для обложенія участниковъ товарищества 43. См. Паевыя товарищества. Трудовыя товарищества.

**Торгово-промышленныя заведенія** — исчисленіе дохода отъ торгово-промышл. заведеній 2, п. 3.

**Трудовыя товарищества:** условія обложенія доходовъ трудовыхъ товариществъ 5, п. 3 лит. и, объясн.; освобожденіе паевыхъ и вступныхъ взносовъ членовъ трудовыхъ товарищ. 11, п. 4.

**Убытки** — условія исключенія убытковъ изъ дохода 26, п. 4, объясн. 27, п. 1.

**Угодіе** — освобожденіе отъ налога дохода отъ пользованія угодьями въ недвижимомъ имуществѣ 2, п. 2.

**Удѣльное вѣдомство** — обложеніе дохода удѣльнаго вѣдомства 5, п. 3 лит. а.

**Улучшеніе** — исключеніе изъ облагаемаго дохода расходовъ на улучшенія хозяйства или предпріятія 27, п. 1, объясн.

**Участковое присутствіе:** составъ членовъ участковаго присутствія 48—52, объясн., 53; законный составъ для образованія участковаго присутствія 61—62. См. Выборы.

**Учебныя заведенія** — обложеніе дохода отъ содержанія учебныхъ заведеній 2, п. 3, обьясн.

**Ученыя общества:** освобожденіе отъ налога доходовъ ученыхъ обществъ 5, п. 3, лит. з., обьясн.

**Финляндія и Финляндскіе граждане:** освобожденіе отъ налога доходовъ отъ недвижимыхъ имуществъ въ Финляндіи 11, п. 2; условія обложенія налогомъ финляндскихъ гражданъ 5, п. 2, 8, п. 2, 9, п. 144; подача финляндскими гражданами заявленій о доходахъ 84.

**Флотъ.** — См. Армія и Флотъ.

**Храненіе** — исключеніе изъ дохода расходовъ за храненіе 17, обьясн.

**Хуторскія общества** — освобожденіе отъ налога доходовъ хуторскихъ обществъ 5, п. 3, лит. б., обьясн.

**Церковь.** — См. Духовныя установленія.

**Циркъ** — обложеніе доходовъ отъ содержанія цирка 2, п. 3, обьясн.

**Штрафъ.** — См. Взысканіе.

**Экономическія общества.** — См. Кооперативныя общества.

**Эмеритальныя кассы:** освобожденіе отъ налога доходовъ эмеритальныхъ кассъ 5, п. 3, лит. ж.; обложеніе налогомъ эмеритальныхъ выплатъ или пенсій 30, 37, п. 2.

**Юридическія лица:** обложеніе налогомъ доходовъ юридическихъ лицъ 5, п. 3.; мѣсто обложенія 75.

## Памятная таблица сроковъ

для подачи бумагъ по дѣламъ о Подоходномъ Налогѣ.

Къ 15-му Декабря ежегодно квартирохозяева обязаны доставлять домовладѣльцамъ свѣдѣнія о проживающихъ въ ихъ квартирахъ лицахъ, имѣющихъ самостоятельный доходъ.

Не позже 7-го Января ежегодно домовладѣльцы обязаны доставлять Предсѣдателямъ участковыхъ по подоходному налогу присутствій списки лицъ, занимающихъ въ ихъ домахъ торговыя или промышленныя помѣщенія и квартиры, а также свѣдѣнія доставленныя имъ квартирохозяевами.

Не позже 7-го Января ежегодно Правительственныя, Сословныя и Общественныя учрежденія, Общества и Установленія, владѣльцы и арендаторы торговыхъ и промышленныхъ предпріятій и недвижимыхъ имуществъ обязаны доставлять Предсѣдателямъ Участковыхъ Присутствій списки лицъ, получающихъ отъ нихъ жалованье, пенсіи и всякаго рода вознагражденіе (домашняя прислуга въ списки не включается). Акціонерныя Общества, Компаніи, Товарищества, Банки, Ломбарды и Ссудныя Кассы обязаны сверхъ того доставлять также особые списки всѣхъ акціонеровъ и пайщиковъ.

Не позже 1-го Марта cadaго года плательщики налога обязаны доставлять въ участковыя Присутствія заявленія о доходахъ. Къ этому же сроку плательщики обязаны, въ случаѣ перемѣны послѣ 15 Декабря мѣстожительства подавать заявленіе въ участковое Присутствіе по новому мѣстожительству.

Не позже 15 Декабря предшествующаго окладному года плательщики обязаны подавать заявленія объ избраніи для обложенія ихъ налогомъ податнаго участка, въ случаѣ нахождения источниковъ дохода въ разныхъ податныхъ участкахъ.

Къ 15-му Декабря Окладнаго года должны быть подаваемы ходатайства объ уменьшеніи оклада налога, въ случаѣ уменьшенія дохода.

### Жалобы.

Заявленія о неправильностяхъ и неточности списковъ избирателей плательщиковъ подаются въ теченіе одного мѣсяца со дня объявленія списковъ. Жалобы на отказъ въ удовлетвореніи этихъ заявленій — въ двухнедѣльный срокъ со дня объявленія отказа.

Жалобы на постановленія Участковыхъ Присутствій объ исчисленіи оклада налога могутъ быть принесимы до 15 - го Октября окладнаго года. Жалобы на постановленія участковыхъ присутствій подаются въ мѣсячный со дня объявленія постановленія срокъ.

Жалобы на постановленія Губернскихъ по подоходному налогу Присутствій подаются въ мѣсячный со дня врученія копій постановленій срокъ.

---

### Срокъ внесенія оклада налога.

Оклады налога вносятся ко 2 - му Октября и 15 - му Декабря окладнаго года.

---

# ПРИЛОЖЕНИЯ

(НЕОФФИЦИАЛЬНЫЯ)



Приложенія неофициальныя.

## Образцы бумагъ и жалобъ.

Заявленія о неправильностяхъ и неполнотѣ списковъ плательщиковъ налога.

1.

Господину Предсѣдателю такого-то участкового по подоходному налогу присутствія.

Такого-то (имя, отчество и фамилія),  
проживающаго въ такомъ-то мѣстѣ.

Заявленіе.

Въ напечатанномъ въ такомъ-то № такой-то газеты (или въ выставленномъ при участковомъ присутствіи, или при такомъ-то казначействѣ и т. п.) списокѣ плательщиковъ, имѣющихъ право участія въ избраніи членовъ участкового по подоходному налогу присутствія, мною замѣчены слѣдующія неправильности: 1) въ списокѣ пропущенъ такой-то, проживающій въ такомъ-то мѣстѣ, состоящій плательщикомъ налога съ дохода по получаемому имъ жалованью за службу въ такомъ-то учрежденіи (или съ дохода, содержамаго имъ такого-то промышленнаго предпріятія въ такомъ-то мѣстѣ и т. п.); 2) въ списокѣ избирателей указанъ такой-то владѣлецъ недвижимаго имущества (или торгово-промышленнаго предпріятія), продавшій болѣе года тому назадъ свое имущество (или торгово-промышленное заведеніе) и выбывшій въ другой городъ.

Заявляя объ этомъ, я имѣю честь покорнѣйше просить Предсѣдателя такого-то участкового присутствія исправить списокъ избирателей согласно вышеприведеннымъ указаніямъ.

Подпись.

2.

Заголовокъ тотъ-же.

Въ напечатанномъ въ такомъ-то № такой-то газеты и т. д. (см. предыдущій образецъ) пропущена фамилія моя заявителя, состоящаго плательщикомъ подоходнаго налога.

А потому я имѣю честь покорнѣйше просить Предсѣдателя такого-то участкового по подоходному налогу присутствія внести меня въ списокъ избирателей-плательщиковъ налога по такому-то участку.

Подпись.

### Жалоба на отказъ въ исправленіи списка избирателей.

Въ такое-то Губернское (или Областное) по подоходному налогу присутствіе.

Такого-то, проживающаго въ такомъ-то мѣстѣ.

#### ЖАЛОБА.

Господинъ Предсѣдатель такого-то участковаго по подоходному налогу присутствія такого-то числа объявилъ мнѣ, что заявленіе мое объ исправленіи опубликованнаго имъ списка избирателей-плательщиковъ налога внесеніемъ меня въ оный оставлено безъ удовлетворенія на томъ основаніи, что я преданъ былъ суду по обвиненію въ преступленіи, влекущемъ ограниченіе правъ состоянія.

Постановленіе Г. Предсѣдателя участковаго присутствія я считаю неправильнымъ по слѣдующимъ соображеніямъ:

Лишенными права участія въ выборахъ членовъ участковаго по подоходному налогу присутствія признаются по закону лица, осужденныя за преступленія, влекущія за собою ограниченіе правъ состоянія, а не лица, привлеченныя къ суду въ качествѣ обвиняемыхъ въ такихъ преступленіяхъ, но приговоренныя къ наказанію, не соединенному съ лишеніемъ или ограниченіемъ правъ состоянія.

А потому я имѣю честь покорнѣйше просить Губернское (или Областное) по подоходному налогу присутствіе признать меня подлежащимъ внесенію въ списокъ избирателей по такому-то участку, о чемъ для исполненія увѣдомить Предсѣдателя такого-то участковаго присутствія.

Подпись.

### Жалоба на неправильности при производствѣ выборовъ.

Въ такое-то Губернское (или Областное) по подоходному налогу присутствіе.

Такого-то, проживающаго въ такомъ-то мѣстѣ.

#### ЖАЛОБА.

Произведенные такого-то числа въ собраніи плательщиковъ такого-то участка выборы членовъ участковаго по подоходному налогу присутствія я считаю неправильными по слѣдующимъ соображеніямъ:

1) Отъ участія въ производствѣ выборовъ были устранены такіе-то плательщики налога на томъ основаніи, что женщины, по мнѣнію предсѣдателя участковаго присутствія, не имѣютъ права непосредственнаго участія въ выборахъ, а могутъ участвовать лишь чрезъ уполномоченныхъ. Распоряженіе Предсѣдателя присутствія не согласно съ буквальнымъ смысломъ закона, допускающимъ лицъ женскаго пола къ непосредственному участію въ производствѣ выборовъ.

2) Избраніе членовъ присутствія произведено по соглашенію между избирателями, а не посредствомъ закрытой баллотировки, что до-



казывается отсутствиемъ въ протоколѣ выборнаго производства свѣдѣній о числѣ избирательныхъ и неизбирательныхъ голосовъ, поданныхъ за каждаго избраннаго члена присутствія.

А потому я имѣю честь покорнѣйше просить такое-то Губернское (или Областное) по подоходному налогу присутствіе произведенные такого-то числа такимъ-то собраніемъ избирателей выборы членовъ такого-то участковаго по подоходному налогу присутствія признать недѣйствительными и поручить Предсѣдателю участковаго присутствія сдѣлать распоряженіе о производствѣ новыхъ выборовъ.

Подпись.

### ЗАЯВЛЕНІЕ О ДОХОДАХЪ.

Заявленіе о доходахъ излагается на разсылаемыхъ плательщикамъ участковымъ по подоходному налогу присутствіемъ особыхъ бланкахъ, почему образецъ заявленія въ настоящемъ изданіи не помѣщается.

#### Прошенія о пониженіи окладовъ подоходнаго налога.

1.

Въ такое-то участковое по подоходному налогу присутствіе.

Такого-то, проживающаго въ такомъ-то мѣстѣ.

#### Заявленіе.

Въ составѣ членовъ семейства моего имѣются четыре неспособныхъ къ труду членовъ, изъ которыхъ членъ семейства такой-то неспособенъ къ труду вслѣдствіе достиженія 60-лѣтняго возраста, одинъ членъ семьи такой-то неспособенъ къ труду вслѣдствіе недостиженія 21-го года, а два члена семейства такіе-то неспособны къ труду вслѣдствіе болѣзни.

А потому, представляя при семь метрическія выписи (или копію посемейнаго списка, послужнаго списка и т. п.), удостовѣряющія возрастъ такихъ-то членовъ семейства, а также свидѣтельство врача о неспособности по болѣзни къ труду такихъ-то членовъ семейства, имѣю честь покорнѣйше просить такое-то участковое по подоходному налогу присутствіе понизить причитающійся съ меня окладъ налога на два разряда (если съ пониженіемъ оклада, таковой долженъ быть исчисленъ ниже перваго разряда, слѣдуетъ добавить: а въ виду предстоящаго пониженія оклада ниже перваго разряда освободить меня вовсе отъ платежа подоходнаго налога).

Подпись.

1.

#### Заголовокъ тотъ-же.

По причинѣ продолжительной болѣзни моей (или жены моей, сына и т. п.) (или вслѣдствіе лишенія меня свободы въ теченіе продолжитель-

наго времени) я не имѣлъ возможности имѣть наблюдение за моимъ хозяйствомъ (или предпріятіемъ), что повлекло за собою понижение моей платежеспособности.

А потому я, представляя при семъ свидѣтельство врача (или удостовѣреніе о нахожденіи подъ стражею и т. п.), имѣю честь покорнѣйше просить такое-то участковое по подоходному налогу присутствіе понизить причитающійся съ меня окладъ налога на 3 разряда.

Подпись.

### **Заявленіе о выдачѣ копій постановленій и другихъ бумагъ.**

Заголовокъ тотъ-же.

Имѣю честь покорнѣйше просить такое-то участковое по подоходному налогу присутствіе выдать мнѣ копіи: 1) постановленія присутствія, состоявшагося по прошенію моему о пониженіи причитающагося съ меня за такой-то годъ оклада налога; 2) протокола заключенія свѣдущихъ людей, 3) протокола показаній допрошенныхъ по моей ссылкѣ свидѣтелей и 4) протокола осмотра моего торговаго (или жилого) помѣщенія. Копіи эти, необходимыя мнѣ на предметъ обжалованія постановленія участковаго присутствія, прошу выслать мнѣ по указанному въ семъ прошеніи мѣсту жительства моего.

Подпись.

### **Жалобы на постановленіе участковаго по подоходному налогу присутствія.**

2.

Въ такое-то Губернское (или Областное) по подоходному налогу присутствіе.

Такого-то, проживающаго въ такомъ-то мѣстѣ.

### **ЖАЛОБА.**

Такое-то участковое по подоходному налогу присутствіе отказало мнѣ въ прошеніи моемъ о пониженіи оклада подоходнаго налога по причинѣ нетрудоспособности трехъ членовъ семейства. Отказъ свой участковое присутствіе объясняетъ тѣмъ, что въ доказательствѣ неспособности къ труду такого-то члена семейства представлено удостовѣреніе частнаго врача.

Принимая во вниманіе, что по закону не требуется въ такихъ случаяхъ представленія свидѣтельства врача, занимающаго какую-либо должность на государственной или общественной службѣ, я имѣю честь покорнѣйше просить такое-то Губернское (или Областное) по подоходному налогу присутствіе постановленіе участковаго присутствія отмѣнить и удовлетворить мое ходатайство о пониженіи причитающагося съ меня на такой-то годъ оклада подоходнаго налога.

Настоящая жалоба подается въ такое-то участковое присутствіе для представленія въ такое-то губернское (или Областное) по тому-же налогу присутствіе.

Подпись.

2.

Заголовокъ тотъ-же.

Такое-то участковое присутствіе обложило меня подоходнымъ налогомъ въ такомъ-то размѣрѣ, опредѣливъ доходъ съ моего торговаго предпріятія въ столько-то рублей.

Постановленіе участковаго присутствія я считаю неправильнымъ по слѣдующимъ основаніямъ:

1) Въ поданномъ мною заявленіи я показалъ доходъ отъ торговаго предпріятія за окладной годъ въ столько-то рублей и, по требованію присутствія, въ подтвержденіе правильности указанной мною суммы дохода представилъ выписку изъ своихъ книгъ.

2) Участковое присутствіе не признало за представленною мною выпискою силы доказательства единственно по той причинѣ, что книги эти ведутся не по правиламъ, указаннымъ въ уставѣ торговомъ.

Принимая во вниманіе, что участковое присутствіе обязано принимать въ доказательство торговыя книги плательщика независимо отъ способа веденія таковыхъ, я имѣю честь покорнѣйше просить Губернское (или Областное) по подоходному налогу присутствіе постановленіе участковаго присутствія отмѣнить и исчислить причитающійся съ меня окладъ подоходнаго налога по суммѣ дохода, указанной въ представленной мною выпискѣ изъ торговыхъ книгъ.

Настоящая жалоба и т. д. (см. окончаніе предыдущаго образца).

Подпись.

**Жалоба на постановленіе Губернскаго присутствія.**

Въ Правительствующій Сенатъ.

Такого-то, проживающаго въ такомъ-то мѣстѣ.

**ЖАЛОБА.**

Такое-то Губернское (или Областное) по подоходному налогу присутствіе оставило безъ послѣдствій жалобу мою, поданную на постановленіе такого-то участковаго по тому же налогу присутствія объ отказѣ въ исключеніи полученныхъ мною доходовъ отъ занятій своею профессіи врача (дантиста и т. п.) расходовъ по найму, отопленію и освѣщенію кабинета для приѣма больныхъ.

Постановленіе это я считаю неправильнымъ по нарушенію губернскимъ (или Областнымъ) присутствіемъ ст. 34 положенія о подоходномъ налогѣ, какъ это видно, изъ слѣдующихъ соображеній:

1) Заключение Губернскаго присутствія основано на томъ, что я не нанимаю отдѣльнаго помѣщенія для кабинета, а для приѣма больныхъ отведены двѣ комнаты (кабинетъ и пріемная) занимаемой мною квартиры, почему наемная плата за эти двѣ комнаты не подлежитъ исключенію изъ похода.

2) Заключение это противорѣчитъ буквальному смыслу ст. 34 Положенія о подоходномъ налогѣ, по которой исключенію изъ дохода подлежатъ всѣ расходы, вызываемые профессиональными занятіями. Разъ указанныя двѣ комнаты отведены подъ кабинетъ и пріемную и не обходимы мнѣ лишь занятія своей профессіей, то наемная плата за эти комнаты должна быть причислена къ профессиональнымъ расходамъ.

На основаніи вышеизложеннаго я имѣю честь покорнѣйше просить Правительствующій Сенатъ, по нарушенію Губернскимъ (или Областнымъ) по подоходному налогу присутствіемъ ст. 34 Положенія о подоходномъ налогѣ, постановленіе присутствія отмѣнить и поручить тому присутствію пересмотрѣть мое ходатайство и постановить новое опредѣленіе.

Настоящая жалоба подается въ такое-то губернское по подоходному налогу присутствіе для представленія чрезъ Министра Финансовъ въ Правительствующій Сенатъ.

Подпись.

**Прошенія о возстановленіи пропущеннаго срока на обжалованіе постановленія присутствія.**

1

Въ такое-то участковое по подоходному налогу присутствіе.

Такого-то, проживающаго въ такомъ-то мѣстѣ.

**ПРОШЕНІЕ.**

Вслѣдствіе болѣзни моей въ теченіе такого-то времени, совпавшаго съ истеченіемъ законнаго срока на подачу жалобы на состоявшееся такого-то числа постановленіе такого-то участковаго присутствія, срокъ на подачу жалобы мною пропущенъ.

А потому я, представляя при семъ свидѣтельство врача о болѣзни моей, имѣю честь покорнѣйше просить участковое по подоходному налогу присутствіе предоставить мнѣ новый срокъ на подачу жалобы на постановленіе присутствія, состоявшагося такого-то числа.

Подпись.

2.

Въ такое-то Губернское (или Областное) по подоходному налогу присутствіе.

**ПРОШЕНІЕ.**

Такого-то, проживающаго въ такомъ-то мѣстѣ.

Вслѣдствіе весенняго разлива рѣкъ и снесенія мостовъ я не имѣлъ возможности выѣхать въ теченіе такого-то времени изъ мѣстожителства моего для подачи (или для сдачи на почту) жалобы на постановленіе губернскаго по подоходному налогу присутствія, состоявшагося такого-то числа.

А потому я, представляя при семъ удостовѣреніе пелиціи (или Земской Управы), имѣю честь и т. д. (см. окончаніе предыдущаго образца).

# ПРИЛОЖЕНИЯ

(ОФИЦИАЛЬНЫЯ)



Приложение № 1.

(Къ примѣч. къ лит. а, п. 1 § 53 Инстр.)

## ВѢДОМОСТЬ

допускаемыхъ къ исключенію расходовъ на поддержаніе въ исправности домовъ и помѣщій, расположенныхъ внѣ поселеній, въ коихъ взимается государственный налогъ съ недвижимыхъ имуществъ, и посадовъ губерній Царства Польскаго и Холмской, и находящихся въ пользованіи самого собственника, его семьи или домочадцевъ, или въ иномъ безплатномъ пользованіи.

Разряды.	Размѣръ чистаго дохода отъ сельскаго хозяйства (въ рубляхъ).		%% отчисленій съ чистаго дохода на вышеозначенные расходы по до- мамъ и помѣщеніямъ.		
	свыше	до	каменнымъ	деревян- нымъ	смѣшан- нымъ
1	—	1.000	3,00	4,00	3,50
2	1.000	3.000	2,50	3,50	3,00
3	3.000	5.000	2,25	3,30	2,80
4	5.000	10.000	2,00	3,10	2,60
5	10.000	15.000	1,75	2,90	2,30
6	15.000	20.000	1,50	2,70	2,10
7	20.000	25.000	1,25	2,50	1,90
8	25.000	50.000	1,00	2,00	1,50
9	50.000	100.000	0,75	1,50	1,10
10	100.000	—	0,50	1,00	0,75

**Примѣчаніе.** При опредѣленіи указанныхъ въ сей вѣдомости расходовъ, надлежитъ наблюдать, чтобы размѣръ отчисленія съ суммъ какого-либо разряда не былъ ниже, чѣмъ съ высшей суммы предыдущаго разряда; на примѣръ, при отчисленіи на поддержаніе каменныхъ построекъ съ суммы въ 21.000 р. (разрядъ 7) должно принять вычетъ не въ 262 р. (изъ 1,25%), а въ 300 р., т. е. въ размѣръ, причитающемся съ высшей суммы предыдущаго (6) разряда.

Приложение № 2.

(Къ п. 3 § 53 и къ п. 2 § 74 Инстр.).

## ВЪДОМОСТЬ

ежегодныхъ отчислений на погашеніе стоимости имущества и правъ.

НАИМЕНОВАНИЕ ИМУЩЕСТВЪ И ПРАВЪ.		Допускае- мые къ отчи- сленію % % стоимости имущества и правъ — не свыше —
1	Жилые дома съ принадлежащими къ нимъ строе- ніями: а) каменные и желѣзобетонные . . . . . б) деревянные . . . . . в) смѣшанные . . . . . г) глинобитные, изъ сырцоваго кирпича, саман- ные и т. п. , . . . .	1 2 1,5 3,0
2	Строенія и другія сооруженія, служащія для произ- водства торговли и промысловъ и для веденія сельскаго хозяйства: а) каменные, металлическія и желѣзобетонныя б) деревянные . . . . . в) смѣшанныя . . . . .	2 4 3
3	Суда , , . . . . .	10
4	Машины и прочія орудія хозяйства и производства, доменные и коксовыя печи, живой и мертвый инвентарь . . . . .	10
5	Привиллегіи и срочныя права на эксплуатацію . . . . .	Ежегодно равными суммами до окончанія срока поль- зованія сими правами и привилле- гіями.

**Примѣчаніе.** Проценты отчислений на погашеніе стоимости запаса ископаемыхъ, и заключающихся въ разрабатываемыхъ нѣдрахъ, запасовъ почвенныхъ породъ, добываемыхъ съ поверхности почвы и земельныхъ улучшеній, будутъ установлены дополнительно.



Подается до 1 Марта  
окладного года.

Форма № 1.  
(Прилож. къ § 114 Инстр.).

## ЗАЯВЛЕНІЕ

о перемѣнѣ мѣстожительста или мѣстопребыванія.

---

Въ \_\_\_\_\_ Участковое по  
подходному налогу Присутствіе \_\_\_\_\_ губ.

(Фамилія, имя, отчество и званіе плательщика:)

---

---

---

---

---

15 Декабря 191 \_\_\_\_\_ годі я проживалъ (обозначеніе прежняго  
мѣстожительста или мѣстопребыванія) \_\_\_\_\_

въ настоящее же время проживаю (обозначеніе настоящаго мѣ-  
стожительста или мѣстопребыванія) \_\_\_\_\_

и прошу Участковое Присутствіе объ обложеніи меня подход-  
нымъ налогомъ по указанному новому мѣстожительству (или  
мѣстопребыванію).

Въ предыдущемъ (191 \_\_\_\_\_) году я былъ обложенъ подход-  
нымъ налогомъ (наименованіе Присутствія) \_\_\_\_\_

Участковымъ Присутствіемъ \_\_\_\_\_ губерніи.

\_\_\_\_\_ 191 \_\_\_\_\_ г.

Подпись  
плательщика: \_\_\_\_\_

Подается не позднее 15 Декабря  
предшествующаго окладному году.

Форма № 2.  
(Прилож. къ § 115 Инстр.).

## ЗАЯВЛЕНІЕ

объ избраніи участка для обложенія подоходнымъ налогомъ.

Въ \_\_\_\_\_ Участковое по  
подоходному налогу Присутствіе \_\_\_\_\_ губ.

(Фамилія, имя, отчество и званіе плательщика):

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Имѣя домашнее обзаведеніе въ различныхъ податныхъ участ-  
кахъ и желая облагаться въ 191 г. по \_\_\_\_\_  
участку, на основаніи ст. 72 Полож. о госуд. подоходномъ на-  
логѣ, заявляю объ этомъ Присутствію.

Въ предыдущемъ 191 году я облагался подоходнымъ на-  
логомъ \_\_\_\_\_

Гдѣ находятся домашнія обзаведенія плательщика.

Губернія.	Уѣздъ и поселеніе или гор., улица и № дома.	Почтовый адресъ.	Податной участокъ.

\_\_\_\_\_ 191 г.

Подпись  
плательщика \_\_\_\_\_

Подается не позднее 15 Декабря  
предшествующаго окладному году.

Форма № 3.  
(Прилож. къ § 116 Инстр.).

## ЗАЯВЛЕНІЕ

Объ избраніи участка для обложенія подоходнымъ налогомъ.

---

Въ \_\_\_\_\_ Участковое по  
подоходному налогу Присутствіе \_\_\_\_\_ губ.

(Фамилія, имя, отчество и званіе плательщика):

Проживая въ предѣлахъ \_\_\_\_\_

податного участка (гдѣ именно: губернія, уездъ, поселеніе, въ городѣ—  
улица и № дома): \_\_\_\_\_

я имѣю (указать, какое именно недвижимое имущество или предпри-  
ятіе и гдѣ именно: губернія, уездъ, поселеніе, въ городѣ—улица и  
№ дома): \_\_\_\_\_

и прошу Участковое Присутствіе объ обложеніи меня по мѣсту  
нахожденія указаннаго \_\_\_\_\_

Въ предыдущемъ 191 году я облагался подоходнымъ налогомъ  
по \_\_\_\_\_

191 г.

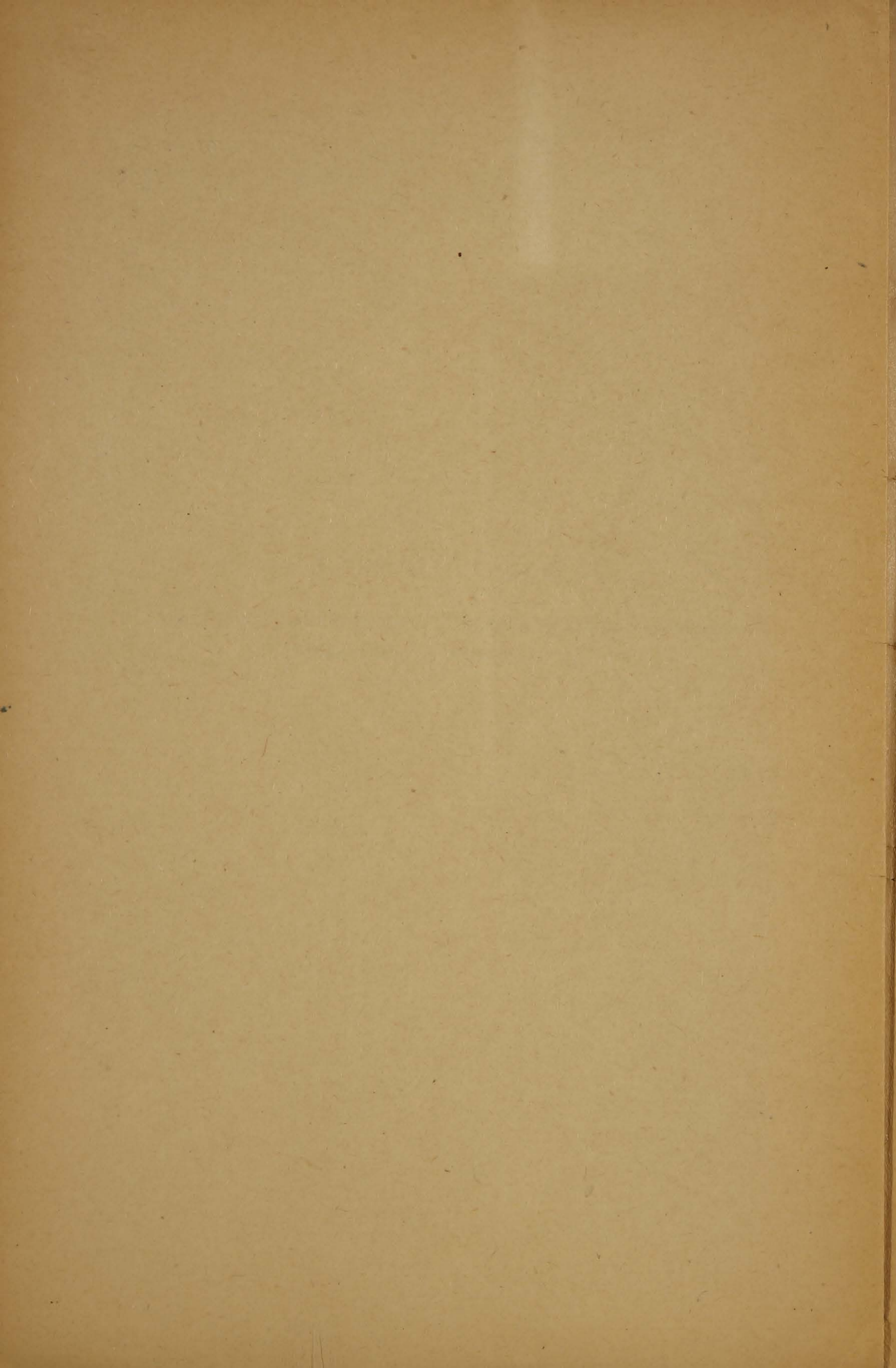
Подпись  
плательщика \_\_\_\_\_



*Приложение № 3.*  
(Къ § 106 Инстр.)

## ВЪДОМОСТЬ

окладовъ подоходнаго налога, опредѣляемыхъ согласно  
ст. 45 положенія о семьъ налогѣ.



Ст. 2679.

№ 333.

Разряды.	Размѣръ дохода.		Нормальные оклады налога.	ЧИСЛО ЧЛЕНОВЪ			
	свыше	до		3	4	5	6
				Оклады			
1	850	900	6	—	—	—	—
2	900	1.000	7	6	—	—	—
3	1.000	1.100	8	7	6	—	—
4	1.100	1.200	9	8	7	6	—
5	1.200	1.400	11	9	8	7	6
6	1.400	1.600	14	11	9	8	7
7	1.600	1.800	17	14	11	9	8
8	1.800	2.000	20	17	14	11	9
9	2.000	2.300	25	20	17	14	11
10	2.300	2.600	31	25	20	17	14
11	2.600	2.900	38	31	25	20	17
12	2.900	3.200	45	38	31	25	20
13	3.200	3.600	55	45	38	31	25
14	3.600	4.000	67	55	45	38	31

СЕМЕЙСТВА, ДАЮЩИХЪ ПРАВО НА ПОНИЖЕНІЕ ОКЛАДОВЪ НАЛОГА.

7	8	9	10	11	12	13	14	15
налога въ рубляхъ.								
—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—
6	—	—	—	—	—	—	—	—
7	6	—	—	—	—	—	—	—
8	7	6	—	—	—	—	—	—
9	8	7	6	—	—	—	—	—
11	9	8	7	6	—	—	—	—
14	11	9	8	7	6	—	—	—
17	14	11	9	8	7	6	—	—
20	17	14	11	9	8	7	6	—
25	20	17	14	11	9	8	7	6





# АРХИТЕКТУРНОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО М.Г.СТРАКУНА

Петроградъ, Невскій, 32. Телеф. 165—20.

Общедоступныя изящно изданныя книги.

- ВЛ. СТОРИ:** 110 мотивовъ оконъ, дверей, балконовъ, верандъ, бесѣдокъ, оградъ и т. д. въ нов. стиляхъ. Птр. Цѣна 3 р.
- Мотивы отдѣлки комнатъ.** Гостинныя, столовыя, будуары, спальни, дѣтскія, ванны, кухни, плафоны, стѣнки и т. д. 50 эскизовъ. Цѣна 4 р.
- «Новый стиль».** 70 проектовъ каменныхъ и деревянныхъ дачъ, особняковъ и загородныхъ домовъ. Цѣна 2 р. 50 к. На мѣловой бум. цѣна 3 руб.
- Дачная архитектура за границей.** Фасады и детали каменныхъ и деревянныхъ зданій въ новыхъ стиляхъ. 78 проектовъ. Ц. 2 р.
- Фасады городскихъ домовъ.** 40 табл. домовъ, общественныхъ зданій и деталей. Печатано на мѣловой бумагѣ. Цѣна 3 руб.
- Дешевыя постройки (дачная архитектура).** Вып. 1-й. Проекты бревенчатыхъ, каменныхъ и бетонныхъ дачъ, особняковъ, служебныхъ построекъ, бесѣдокъ, оградъ, воротъ и т. д. со смѣтами и свѣдѣніями для строителей. Изд. 2-е. Цѣна 2 руб. Вып. 2-й 75 проектовъ домовъ, дачъ, бесѣдокъ, оградъ, купаленъ и др. Цѣна 3 руб. Вып. 3-й. Цѣна 2 руб. Вып. 4-й. Новѣйшія деревянные и каменные дачи, особняки и садовые постройки. Цѣна 2 руб. 50 коп. Вып. 5-й. Каменные дома, дачи и особняки въ разныхъ стиляхъ. Цѣна 3 руб. 50 коп.
- Мотивы деревянной архитектуры.** Сборникъ проект. дачъ, домовъ, церквей, премирован. на конкурсѣ Высш. Худ. Уч., п. ред. В. Карповича. Ц. 4 р.
- «Новый стиль».** Сборникъ архитектурныхъ фасадовъ городскихъ домовъ  
» Выпускъ 1-й. Цѣна 3 р. 50 к. Вып. 2-й. Цѣна 3 р. 50 к.
- «Новый стиль».** Сборн. архитектурныхъ фасадовъ каменныхъ виллъ и особняковъ. Изд. 3-е. Цѣна 3 руб. 50 коп. 1917 г.
- Мебельный альбомъ.** 40 табл. доступн. новой стильн. мебели. Ц. 3 р. 50 к.
- Современный стиль.** 20 проектовъ каменныхъ загородныхъ домовъ, виллъ, вестибюлей, бесѣдокъ и воротъ съ подробно разработан. планами А. И. Тилинскаго. Изданіе 2-е. Цѣна 2 руб. 50 коп.
- Фасады и детали каменныхъ и деревянныхъ построекъ.** Пособіе для компановки въ разныхъ стиляхъ А. И. Тилинскаго, 2-е изящн. изд. Ц. 1 р. 50 коп.
- Проекты и подробныя смѣты дачъ въ 750 и 2,500 р.** А. Тилинскаго. Ц. 1 р.
- Условія, договоры и цѣны на производ. строит. работъ.** А. Тилинскаго. Ц. 1 р.
- Проф. Отто Вагнеръ.** Сборникъ архитектурныхъ фасадовъ и деталей. Цѣна 4 р.
- Проф. Грюнеръ.** Сборникъ архитектурныхъ фасадовъ. Ц. въ папкѣ 3 р. 50 к.
- Архитектурныя открытки.** 10 фасадовъ въ изящной папкѣ. Цѣна 1 руб.
- Виньоло.** *Архитектурные ордера.* Цѣна 1 руб.
- Техническія изданія.**
- Апри.** Наивыгоднѣйшее распредѣленіе земляныхъ массъ. Съ 33 черт. Цѣна 1 р.
- Архангельскій, Е.** Полное руководство для начальниковъ станцій. 720 стр. Ц. 5 р.
- Архиповъ, Н.** Справочная книга для машинистовъ и начальник. депо. Ц. 4 руб.

Бемъ, А. Руководство службы паровознаго машиниста съ 505 рис. и 10 табл. черт. Переработанное, значительно дополн. инжен. технол. Н. М. Дворжецкимъ-Богдановичемъ. Изд. 8-ое. Цѣна 4 руб. 50 коп. 1917 г.

» *Разчетъ, разбивка и укладка стрѣлокъ и пересѣченіе путей.* Ц. 5 р.

Богоявленскій, Н. Правила технической эксплуатаціи жел. дор. Ц. 2 р. 50 к.

Бриксъ, А. Рѣзаніе металловъ. Цѣна 2 руб.

Брудинскій, Н. Работа пара въ паровогахъ и пароперегрѣвателяхъ. Цѣна 50 к.

» *Новѣйшіе быстроходные пассаж. паровозы сормовск. завода.* Ц. 80 к.

» *Катехизисъ паровозн. машиниста съ 520 рис.* П. 2 р. 50 к.

Гайсбергъ и др. Электрическое освѣщеніе и электродвигатели. Цѣна 60 коп.

Заблудовскій и Таненбаумъ. Руководство къ уходу за паровыми котлами

«Другъ кочегара» съ рис. Цѣна 1 руб. 25 коп.

Зеесть, В. Сигнализациа и блокировка желѣзн. дорогъ, съ 334 рис. Ц. 2 р. 50 к.

Кантелу, М. Теорія аппаратовъ механическаго полета. Цѣна 1 р. 50 к.

Ледебуръ. Металлургія чугуна, желѣза и стали 3 тома. Цѣна 15 руб.

Маэльсъ. Бетонъ и его примѣненіе, съ 82 рис. Цѣна 15 руб.

Ривошъ. Сжатый и жидкій воздухъ, съ 43 рис.; рекомендовано У. К. М. Н. П. для библиотекъ средн. уч. зав. и безпл. Цѣна 80 коп.

Рогусскій. Рельсовый путь. Руковод. для желѣзнодорожн. мастеровъ. Ц. 60 к.

Слаби, К. Работы по беспроволочной телеграфіи, 2 выпуска. Цѣна по 1 руб.

Толле, М. Регулированіе двигателей, съ 117 рис. Цѣна 2 руб.

Хедеръ, К. Насосы и компрессоры, 620 стр., съ 1000 рис. и атласъ черт. Ц. 6 р.

#### Разныя книги.

Абрамовичъ, К. *Практич. руководство для составленія судебныхъ и дѣловыхъ бумагъ на всевозможные случаи.* 470 стр. Изд. 3-е. Цѣна 2 р. 50 к.

» *Образцы уставовъ. Кооперативныхъ и разныхъ др. обществъ и товариществъ, съ дополн. 1914 г.* Цѣна 1 руб. 50 коп.

» *Уставъ о гербовомъ сборѣ со всѣми дополненіями, 1917 г.* Цѣна 2 руб.

Бродерсенъ, Г. Спутникъ практической жизни. На всѣ случаи городской и сельской жизни, съ 4000 рис. Ц. 5 р.

Краковскій Н. Теоретическое и практическое руководство коммерческой корреспонденціи; допущено У. К. М. Т. и П. въ качествѣ пособія для коммерч. училищъ. 318 стр. Изд. 3-е. Цѣна 2 руб. Въ перепл. цѣна 3 руб.

Василевскій, Ф. Руководство къ составленію ученическихъ сочиненій въ 2-хъ вып. Изд. 7-ое. Одобр. М. Н. П. Цѣна 1 руб. 25 коп.

Григорьевъ, С. Сотрудникъ гимназиста. Сборникъ сочиненій и плановъ. Ц. 1 р.

Быстровъ, З. Полныя программы и прав. на 1-й классный чинъ гражд. вѣдом., на зв. учителя домашн. и городск. училищъ. Цѣна 60 коп.

Программы на вольноопред., на 1-й клас. чинъ военнаго вѣд. Ц. 60 к.

#### Атлетика.

Гарриссонъ, Проф. Развитие силы и нарощеніе мышцъ гирями, съ 55 рис. Ц. 1 р.

Миллеръ, Г. Новѣйшая гигиена, съ 16 рис. 248 стр. Цѣна 1 руб.

Рамарака, Югъ. Гата Юта. Тайны индусовъ о здоровомъ челоѣкѣ, съ рис. Ц. 1 р.

Сандофъ, Е. Сила и какъ едѣлаться сильнымъ, съ 140 рис. Ц. 1 р. 50 к.

Соловьевъ, М. Какъ быть борцомъ и атлетомъ; съ 153 рис. Изд. 2-ое. Цѣна 1 руб.

#### Беллетристика.

Каменскій, Ан. Княжна Дуду. Цѣна 1 руб. Звѣринецъ. Цѣна 1 руб. 25 коп.

Щегловъ, Ив. Смѣхъ жизни. Цѣна 1 руб. Жизнь вверхъ ногами. Цѣна 1 руб.

Сверцовъ-Полиловъ. Проснулась женщина. Цѣна 1 руб., и др. книги.

При заказѣ требуется стоимость или задатокъ. Пересылка

по дѣйствительной стоимости.



## Книги того-же автора.

---

**Уставъ о гербовомъ сборѣ**, со всѣми разъясненіями въ алфавитномъ порядкѣ. Изданіе 5-ое, исправленное и дополненное по 15-е Января 1916 г. Цѣна **3 руб.**

**Крестьянское право** по рѣшеніямъ Правительствующаго Сената. Алфавитный Указатель вопросовъ, разрѣшенныхъ по Первому, Второму, Гражданскому и Уголовному Кассационнымъ Департаментамъ Сената и по Общему Собранію Правительствующаго Сената за 1863—1914 г.г. по крестьянскимъ дѣламъ. Изданіе 2-е. Цѣна **2 руб. 50 коп.**

**Практическое руководство для составленія дѣловыхъ бумагъ.** Образцы и формы бумагъ по дѣламъ: служебнымъ, частнымъ, коммерческимъ, крестьянскимъ, землеустроительнымъ, судебнымъ, административнымъ, сословнымъ, о залогѣ недвижимыхъ имуществъ, о выборахъ въ Государственную Думу, въ лѣсохранительномъ комитетѣ и др. Цѣна **2 руб. 50 коп.**

**Образцы уставовъ** кооперативныхъ, профессиональных, благотворительныхъ, кредитныхъ, ссудо-сберегательныхъ, пожарныхъ, спортивныхъ, просвѣтительныхъ и сельскохозяйственныхъ обществъ и товариществъ, съ приложеніемъ формъ прошеній и съ разъясненіемъ порядка регистраціи и утвержденія уставовъ. Цѣна **1 р. 50 коп.**

Цѣна 2 руб.

