24822.

Stamperia

24822

Изданіе неоффиціальное.

ПРОМЫСЛОВОЕ ОБЛОЖЕНІЕ

ПРЕДПРІЯТІЙ, ОБЯЗАННЫХЪ ПУБЛИЧНОЮ ОТЧЕТНОСТЬЮ, И ЛИЦЪ, СОСТОЯЩИХЪ ВЪ НИХЪ НА СЛУЖБѢ.

28564

БИБЛІОТЕКА Ученаго Комитета Мин. Ф

ПОЛОЖЕНІЕ

О ГОСУДАРСТВЕННОМЪ ПРОМЫСЛОВОМЪ НАЛОГѢ.

[Ст. 366 — 550, т. V, Св. Зак., изд. 1903 года].

Съ приложеніемъ: а) законодательныхъ мотивовъ къ проекту положенія 8 іюня 1898 года, б) извлеченій изъ указовъ и опредѣленій Правительствующаго Сената, в) инструкцій, циркуляровъ и разъясненій Министерства Финансовъ, г) ЗАКОНА 2 ЯНВАРЯ 1906 ГОДА и инструкціонныхъ правилъ 25 мая 1906 года, д) правилъ объ отчетности акціонерныхъ и паевыхъ предпріятій и образцоваго отчета, проектированныхъ въ особой комиссіи при Министерствѣ Финансовъ, и е) подробнаго предметнаго указателя.

Съ разрѣшенія Департамента Окладныхъ Сборовъ

СОСТАВИЛЪ

А. Недошивинъ,

Начальникъ Отдѣленія С.-Петербургской Казенной Палаты.

С.-ПЕТЕРБУРГЪ.
Изданіе С. А. Эрдели и А. М. Недошивина.
1907.

Библиотека НКФ СССР
39

81133

Отъ Составителя.

Послѣ изданія въ 1898 г. Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ и инструкціи Г. Министра Финансовъ вышелъ цѣлый рядъ новыхъ узаконеніе и распоряженій Правительства, дополнявшихъ Положенія 8 іюня 1898 года. Независимо отъ этого, многія статьи Положенія послужили предметомъ компетентныхъ разъясненій со стороны Правительствующаго Сената и Министерства Финансовъ. Наконецъ, въ 1904 г. по случаю предполагавшагося въ то время пересмотра Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ изданы были Министерствомъ Финансовъ обширные (въ 3 томахъ) „Матерьялы“, заключавшіе въ себѣ рядъ систематически и по-статейно подобранныхъ толкованій Сената и разъясненій б. Отдѣла Торговли.

Весь этотъ матерьялъ, въ связи съ законодательными мотивами, напечатанными въ изданіи Государственной Канцеляріи (СПБ. 1899 г.), былъ использованъ, съ разрѣшенія Департамента Окладныхъ Сборовъ, для составленія настоящей книги.

Книга обнимаетъ собою лишь одинъ—едва-ли не важнѣйшій—отдѣлъ Положенія, это—„обложеніе промысловымъ налогомъ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, и лицъ, состоящихъ въ нихъ на службѣ“, хотя самое Положеніе въ ней помѣщено полностью.

Всѣ нужныя разъясненія и узаконенія приведены подъ соотвѣтствующими статьями Положенія, а для тѣхъ, кто не привыкъ въ немъ ориентироваться, можемъ рекомен-

довать пользоваться, для отысканія необходимой справки, подробнымъ указателемъ, систематически излагающимъ „Промысловый налогъ“ въ отношеніи предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью.

Всѣ статьи „Положенія“ получили новую нумерацію (съ 366 по 550), согласно изданнаго въ 1903 году тома V Св. Зак., но, для удобства справокъ, въ скобкахъ приведена и прежняя нумерація (напр., извѣстная статья 101 въ книгѣ названа „470-ой“).

А. Недошивинъ.

Важнѣйшія сокращенія, допущенныя въ книгѣ:

Р. Д. О. С. — разъясненіе Департамента Окладныхъ Сборовъ.
Р. О. Т. — „ б. Отдѣла Торговли при Мин. Фин.
Ц. М. Ф. — циркуляръ Г. Министра Финансовъ.
У. П. С. — указъ Правительствующаго Сената.
О. П. С. — опредѣленіе „ „
Р. Д. Т. и М. — разъясненіе б. Департамента Торговли и Мануфактуръ.

ПОЛОЖЕНІЕ

О ГОСУДАРСТВЕННОМЪ ПРОМЫСЛОВОМЪ НАЛОГѢ.

ПОДРОБНЫЙ ПРЕДМЕТНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ.

СОДЕРЖАНІЕ.	Узаконенія и правительственныя распоряженія.	Страницы.
Основной налогъ.		
Росписанія мѣстностей по платежу основного налога, разрядовъ торговыхъ и промышленныхъ заведеній; виды основного налога; предпріятія, освобождаемыя отъ промысловаго обложенія (быв. ст. 6) . . .	Ст. 366—368, 369—373; разъясненія Прав. Сен. и Мин. Фин.	9—27; 40—52
Учрежденія по государств. промысловому налогу; составъ общихъ присутствій казенной палаты и губернскихъ по промысловому налогу присутствій, ихъ компетенція, особыя права непремѣнныхъ членовъ и порядокъ дѣлопроизводства въ сихъ присутствіяхъ; порядокъ избранія членовъ въ присутствія по промысловому налогу. .	Ст. 374—383; 391, 392, 394. 397, 399, 408; разъясненія Прав. Сен. и Мин. Фин.	52—59; 62—68
О промысловыхъ свидѣтельствахъ на торговыя и промышленныя заведенія; порядокъ выдачи сихъ свидѣтельствъ и повѣрка правильности выборки чинами торговаго надзора; составленіе протоколовъ о нарушеніяхъ.	Ст. 409—425, 428—459.	69—75; 91—99
Правила о дополнительномъ промысловомъ налогѣ съ предпріятій, добровольно перешедшихъ въ число отчетныхъ	Прил. къ § 51 инстр.	203—207
О недоимкахъ и взысканіяхъ по промысловому налогу; случаи начисленія пени, понятіе о недоимкѣ по дополнительному налогу; взиманіе пени	Ст. 522, инстр. §§ 69, 98; разъясненія Мин. Фин.	207—210
Льготы по платежу промысловаго налога (отсрочки и разсрочки); обезпеченіе уплаты разсроченныхъ недоимокъ; порядокъ взысканія недоимокъ по промысловому		

СОДЕРЖАНІЕ.	Узаконенія и правительственныя распоряженія.	Страницы.
налогу; зачетъ и возвратъ излишне поступившихъ суммъ; сложеніе безнадежныхъ къ поступленію недоимокъ; порядокъ дѣлопроизводства по возврату изъ казны промысловаго налога; льготы по Манифесту 11 Августа 1904 года.	Ст. 523, законъ 17 янв. 1905 г. Высочайшій манифестъ 11 авг. 1904 г. инстр. § 100.	210—219
Взысканія за нарушеніе узаконеній по промысловому налогу, въ томъ числѣ — за неправильное составленіе отчетовъ; порядокъ возбужденія дѣлъ по нарушеніямъ.	Ст. 526—540, законъ 10 іюня 1902 г., разъясненія Прав. Сен. и Мин. Фин.	219—225
Порядокъ производства дѣлъ въ учрежденіяхъ по промысловому налогу; обжалованіе рѣшеній общихъ присутствій казенныхъ палатъ; порядокъ дѣлопроизводства по жалобамъ; пропускъ и возстановленіе срока на обжалованіе; коллективныя жалобы; пересмотръ и отмѣна рѣшеній по вновь открывшимся обстоятельствамъ; порядокъ разсмотрѣнія дѣлъ въ губернскомъ присутствіи: вызовъ плательщиковъ, отсрочка засѣданій, составленіе журналовъ .	Ст. 541—543; 480, 481, инстр. §§ 110, 109, 115, 116; разъяснен. Прав. Сен. и Мин. Фин.; представ. Мин. Фин. 14 февр. 1898 г.	225—234; 187—881
Обжалованіе рѣшеній губернскихъ присутствій; выдача мотивированныхъ постановленій; протесты управляющаго казенной палатою и лица прокурорскаго надзора; приведеніе въ исполненіе рѣшеній учрежденій по промысловому налогу. . . .	Ст. 544—548, 482; инстр. § 100; разъясненія Прав. Сен. и Мин. Фин.; представ. Мин. Фин. 14 Февр. 1898 г.	234—238; 188, 189
Личный промысловый налогъ.		
Расписаніе личныхъ промысловыхъ занятій; новые оклады (на 1906 и 1907 г.) основного налога съ личныхъ промыслов. занятій. Разъясненія относительно экспедиторовъ, биржевыхъ маклеровъ и нотаріу-	Вѣд. V прил. къ ст. 368. Зак. 2 Янв. 1906 г. Инстр. Мин. Фин., указы	

СОДЕРЖАНІЕ.	Узаконенія и правительственныя распоряженія.	Страницы.
совъ, инспекторовъ и агентовъ страховыхъ обществъ, торговыхъ посредниковъ и мастерковъ	Прав. Сен. и разъясн. Мин. Финасовъ.	28—34
Перечень лицъ, отнесенныхъ къ приказчикамъ I класса	Инстр. § 37.	33—34
Разъясненія относительно отдѣльныхъ категорій личныхъ промысловыхъ занятій: приказчики въ заведеніяхъ, освобожденныхъ отъ промысловаго налога, чертежники и копировальщики, начальники станцій, кондуктора и контролеры, провизоры, фармацевты и аптекарскіе ученики, главные надзиратели при подрядахъ, при закупкѣ и скупкѣ товаровъ, приказчики въ заведеніяхъ, принадлежащихъ казнѣ, завѣдующіе почтовыми станціями и ретушеры въ фотографіяхъ . .	Разъясненія Правит. Сен. и Министр. Фин.	34—37
Перечень лицъ, отнесенныхъ къ приказчикамъ II класса, и лицъ, не относящихся вовсе къ числу приказчиковъ	Инстр. § 37.	37
Разъясненія относительно отдѣльныхъ категорій личныхъ промысловыхъ занятій: капитаны пароходовъ, штурмана, шкипера, писцы и мальчики, обучающіеся торговлѣ, возчики и погонщики, кассиры, служащіе въ ж.-д. кіоскахъ, табельщики, старосты на почтовыхъ станціяхъ, конторщики. . .	Разъясненія Правит. Сен. и Мин. Фин.	38—39
Коммивояжеры и странствующіе приказчики.	Инстр. § 39, разъясненія Прав. Сен. и Мин. Фин.	39—40
Порядокъ уплаты промысловаго налога лицами, относящимися къ составу высшей администраціи подотчетныхъ предпріятій: перечень лицъ, облагаемыхъ по I разряду,		

СОДЕРЖАНІЕ.	Узаконенія и правительственныя распоряженія.	Страницы.
время уплаты налога, добавочные сборы, размѣръ налога по закону 2 января 1906 г., объ агентахъ страховыхъ и транспортныхъ предпріятій; правила 25 мая 1906 г., формы списковъ и извѣщеній, подаваемыхъ при взносѣ налога.	Ст. 427, инстр. Мин. Фин. Зак. 2 января 1906 г. и инстр. правила 25 мая 1906 г.	75—90
Налогъ съ капитала.		
Перечисленіе предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью; учрежденія мелкаго кредита; предпріятія, владѣющія заведеніями, подлежащими промысловому налогу и свободными отъ него; потребительныя общества, долевыя товарищества и предпріятія, не производящія вовсе операцій. .	Ст. 460, инстр. §§ 51 и 52, разъясн. Прав. Сен. и Мин Фин.	100, 101, 102
Размѣръ налога съ капитала съ предпріятій, дѣйствовавшихъ полный годъ, а также больше или меньше года; зачетъ въ налогъ суммъ, уплаченныхъ въ видѣ промысловыхъ свидѣтельствъ.	Ст. 461, 462, законъ 2 янв. 1906 г., инстр. § 58, разъясн. Прав. Сен. и Мин. Фин.	102, 103, 104
Понятіе объ основномъ капиталѣ и порядокъ его исчисленія вообще и въ частности въ обществахъ взаимнаго кредита, въ предпріятіяхъ концессіонныхъ, кредитныхъ, находящихся въ администраціи и ликвидаціи, въ учрежденіяхъ долгосрочнаго кредита, и въ предпріятіяхъ, принадлежащихъ иностраннымъ обществамъ и компаніямъ .	Ст. 463—466, инстр. § 56, разъясненія Правит. Сен. и Мин. Фин.	104—109
Процентный сборъ съ прибыли.		
Предпріятія, подлежащія процентному сбору съ прибыли; ставки сего сбора по		

СОДЕРЖАНІЕ.	Узаконенія и правительственныя распоряженія.	Страницы.
положенію 8 іюня 1898 г. и по закону 2 января 1906 г., порядокъ исчисленія процентнаго сбора по отчетамъ за 1905 и 1906 года, а равно за время больше и меньше календарнаго года; исчисленіе сбора съ иностранныхъ компаній; табели цѣнности русской монеты въ переводѣ на иностранную валюту.	Ст. 467—469, законы 2 янв. 1906 г., 15 авг. и 21 ноября 1897 г.; инстр. § 53, 62, инстр. прав. 25 мая 1906 г., разъясненія Прав. Сен. и Мин. Фин.	109—114
Составъ валового дохода: въ торговыхъ и промышленныхъ предпріятіяхъ, потребительныхъ обществахъ, учрежденіяхъ долгосрочнаго кредита и банковскихъ; исчисленіе валового дохода при выходѣ въ тиражъ и при выигрышѣ по процентнымъ бумагамъ, полученіи страховыхъ премій, при продажѣ акцій, движимаго и недвижимаго имущества, при возвратѣ долговъ, по скидкамъ съ товара, при полученіи субсидій, пособій и комиссіонныхъ вознагражденій. Отдѣльные виды случайныхъ поступленій, подлежащихъ и не подлежащихъ зачисленію въ валовой доходъ: платежи заемщиковъ, приращеніе имущества, переоцѣнка имущества, возстановленіе запаснаго капитала, возвратъ процентнаго сбора	Ст. 470 (бывш. 101); инстр. § 59 разъясн. Прав. Сен. и Мин. Фин.	114—119
Понятіе о податной (чистой) прибыли, подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ	Ст. 470 (бывш. 101), представ. Мин. Фин.	119—124
Расходы, исключаемые изъ чистой прибыли (безъ обложенія процентнымъ сборомъ): на эксплоатацію предпріятія, на содержаніе высшей администраціи въ предѣлахъ нормы; порядокъ исчисленія денежнаго вознагражденія, довольствіе натурою,		

СОДЕРЖАНІЕ.	Узаконенія и правительственныя распоряженія.	Страницы.
отчисленія въ пользу правленій и агентовъ, находящихся за границей; совмѣстительство должностей; суммы, выдаваемыя въ безотчетное распоряженіе; за службу предыдущаго года; законод. мотивы къ установленію нормъ вознагражденія	14 февр. 1898 г. Ст. 470 (101) I, п. а. Инстр § 60; представл. Мин. Фин. 14 февр. 1898 г.	123—126
Заработная плата и содержаніе служащихъ и рабочихъ; расходы на угощеніе рабочихъ и по случаю праздниковъ; отчисленія на вознагражденіе низшихъ служащихъ, добавочное вознагражденіе и суммы, израсходованныя на выборку промысловыхъ свидѣтельствъ; комиссіонные и бытовые расходы, а также вызываемые условіями дѣятельности предпріятій; расходы юбилейные, праздничные и выставочные; расходы на эксплоатацію угодій, на содержаніе, наемъ и освѣщеніе помѣщеній, на доставку матеріаловъ	Ст. 470 (101) I, п. б, в, г, д, е и ж. Инстр. § 60; разъясн. Прав. Сен. и Мин. Фин.	126—128
Расходы на покрытіе убытковъ и неблагонадежныхъ долговъ: списаніе убытковъ отъ пожара и отъ порчи и уничтоженія имущества, скидки въ пользу покупателей, пріобрѣтеніе имущества; доказательства неблагонадежности долговъ; убытки при продажѣ заложенныхъ имуществъ; покрытіе убытковъ за счетъ резервнаго фонда; отчисленія на покрытіе убытковъ; убытки по просроченнымъ векселямъ; *убытки прошлыхъ лѣтъ* (не исключаемые изъ прибыли); убытки и прибыли отъ пониженія и повышенія курса; мотивы министерства финансовъ .	Ст. 470 (101), I, 3, инстр. § 60; разъясн. Прав. Сен. и Мин. Фин; предст. Мин. Фин. 14 февр. 1898 г.	128—132
Расходы на погашеніе концессіонныхъ и складочныхъ капиталовъ, закладныхъ		

СОДЕРЖАНІЕ.	Узаконенія и правительственныя распоряженія.	Страницы.
листовъ и облигацій, на уплату процентовъ по ипотечнымъ и текущимъ долгамъ (указъ по д. Витовой и циркуляръ Мин. фин. 16 декабря 1905 г.); проценты на капиталы членовъ правленій, на паевые капиталы, по вкладамъ постороннихъ лицъ и иностранныхъ обществъ; обложеніе процентовъ, не превышающихъ 8% годов. — сборомъ съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ; срокъ вступленія въ дѣйствіе закона 13 іюня 1905 г., порядокъ опредѣленія 8% нормы.	Ст. 470 (101) I, и, к, л, м. Зак. 13 іюня 1905 г.; инстр. §60; разъясн. Прав Сен. и Мин. Фин. предст. Мин. 14 февр. 1898 г. журн. Госуд. Сов.	132—138
Расходы или отчисленія въ резервъ премій; расходы на уплату налоговъ, штрафовъ, пени, на выборку сословныхъ свидѣтельствъ и на уплату 2% налога; расходы на поддержаніе предпріятія въ исправности, на страхованіе имущества; отчисленія въ собственный страховой капиталъ; расходы на ремонтъ капитальный и легкій, на расширеніе предпріятія, пріобрѣтеніе инвентаря; мотивы министерства финансовъ.	Ст. 470 (101) I, н, о, II, а, б. истр. § 60; разясн. Прав. Сен. и Мин. Фин. предст. Мин. Фин 14 февр. 1898 г.	138—143
Отчисленія на погашеніе недвижимаго и движимаго имущества и нормы погашенія, допускаемыя по закону образованіе аммортизаціоннаго капитала; погашеніе привилегій, контрактовъ и обязательствъ; погашеніе товаровъ, безопасныхъ ящиковъ, трубопроводовъ, вагоновъ-цистернъ; погашеніе учредительскихъ расходовъ; погашеніе стоимости земель и буровыхъ скважинъ (особыя нормы).	Ст. 470 (101) II, в; инстр. § 60 разъясн. Прав. Сен. и Мин. Фин. Матерьялы по пересм. Полож. о пром. налогѣ; предст. Мин. Фин. 14 февр. 1898 г.	143—148

СОДЕРЖАНІЕ.	Узаконенія и правительственныя распоряженія.	Страницы.
Расходы благотворительнаго характера: на улучшеніе быта, на выдачу пенсій и пособій, на стипендіи, на пищевое довольствіе, на сооруженіе жилищъ для рабочихъ. Расходы на содержаніе просвѣтительныхъ и богоугодныхъ заведеній; отчисленія на Красный Крестъ и на военныя нужды; уставныя отчисленія на благотвор. цѣли, въ томъ числѣ на обще-городскія нужды .	Ст. 470 (101) III, а, б, инстр. § 60. Высочайше повелѣн. 19 марта 1904 г. Предст. Мин. Фин. 14 февраля 1898 г.	148—152
Расходы, относящіеся къ операціонному году; убытки по заграничнымъ операціямъ; остатки товаровъ къ началу и концу отчетнаго года; суммы, отчисленныя на пріобрѣтеніе имущества; мотивы Министерства Финансовъ. Изъятія изъ установленныхъ нормъ погашенія и расходовъ; расходы явно преувеличенные; учредительскіе расходы	Ст. 470 (101) прим. 1 и 2, инстр. § 61 разъясн. Прав. Сен. и Мин. Фин. предст. Мин. Фин. 14 Февр. 1898 г.	
Порядокъ и срокъ для уплаты процентнаго сбора съ прибыли; условный платежъ процентнаго сбора; доплата процентнаго сбора съ прибыли по требованію казенной палаты	Ст. 474, 475, 478, инстр. § 63, 68, предст. Мин. Фин. 14 февр. 1898 г.	172—174, 181
Повѣрка отчетовъ.		
Обязанности правленій, администрацій и ликвидаціонныхъ комиссій представлять отчеты въ казенную палату; время представленія отчетовъ.	Ст. 471: инстр. § 53, 62, 63 разъясн. Прав. Сен. и Мин. Фин. представ. Мин. Фин. 14 февр. 1898 г.	155—159
Правила о порядкѣ составленія отчетовъ; оцѣнка по балансу процентныхъ бумагъ въ кредитныхъ учрежденіяхъ; прило-		

СОДЕРЖАНІЕ.	Узаконенія и правительственныя распоряженія.	Страницы.
женія къ отчету: указанія и формы, преподанныя с.-петербургскою казенною палатою по исполненію требованій ст. 471—472 полож.; обязанность публиковать отчеты въ Вѣстникѣ Финансовъ.	Ст. 472—473 законъ 23 дек. 1904 г.; инстр. § 55; представл. Мин. Фин. 14 февр. 1898г.	159—172
Требованіе дополнительныхъ къ отчету свѣдѣній; порядокъ повѣрки отчетовъ казенной палатою; сроки для окончательнаго заключенія по отчетамъ (утвержденія отчетовъ); дѣлопроизводство казенныхъ палатъ по провѣркѣ отчетовъ; мотивы Министерства Финансовъ	Ст. 476, 477, инстр. § 66, 68 разъясн. Прав. Сен. и Мин. Фин. 14 февр. 1898 г.; журн. Гос. Сов.	174—181
Осмотръ торговыхъ книгъ подотчетнаго предпріятія и необходимыя условія для производства сего осмотра; осмотръ—съ согласія плательщиковъ и по предписанію закона; мотивы Министерства Финансовъ .	Ст. 479, инстр. § 67, предст. Мин. Фин. 14 февр. 1898 г., журн. Гос. Сов.	181—187
Приложеніе.		
Проектъ правилъ объ отчетности акціонерныхъ предпріятій и образецъ отчета. .	—	253—307

СПРАВОЧНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ

статей Положенія 8 іюня 1898 г. и соотвѣтствующихъ имъ статей т. V св. закон. изд. 1903 г.

№№ статей Пол. 8 іюня 1898 г.	№№ статей т. V св. зак.	№№ статей Пол. 8 іюня 1898 г.	№№ статей т. V св. зак.
Пол. ст. 1 . . .	366	Пол. ст. 41 . . .	409
„ 2 . . .	367	— прим.	— прим. 1.
„ 3 . . .	368, 551, 552	„ 42 . . .	410
— прил. I—III.	368 (прил.: I, II, III).	— прим.	— прим.
— прим. 1—3.	368 (прил.: III, прим. 1—3).	„ 43 . .	411
— прил. IV и V	368 (прил.: IV, V).	„ 44 . .	412
4—6.	369—371	„ 45 . . .	413
6 п. 30, прил.	371 (п. 30, прил.).	„ 46 . . .	414
„ 7 . . .	373	„ 47 . . .	415
„ 8 . . .	374	„ 48 . . .	416
„ 9 . . .	375	„ 49 . . .	417
„ 10 . . .	376	„ 50 . . .	418
„ 11 . . .	377	„ 51 . . .	419
„ 12 . . .	378	„ 52 . . .	420
„ 13 . .	380	„ 53 . . .	421
„ 14 . . .	381	„ 54 . . .	422
„ 15 . .	382	„ 55 . . .	423
„ 16 . .	383	— прим.	— прим.
„ 17 . . .	384	„ 56 . . .	425
„ 18 . . .	385	— прим.	— прим.
„ 19 . . .	386	„ 57 . . .	426
„ 20 . .	387	„ 58 . . .	427
„ 21 . . .	388	„ 59 . . .	428
„ 22 . .	390	— прим.	— прим.
— прим.	— прим. 1.	„ 60 . . .	429
„ 23 . . .	391	„ 61 . . .	430
„ 24 . . .	392	„ 62 . . .	431
„ 26 . . .	394	„ 63 . . .	432
„ 27 . . .	395	— прим.	— прим.
„ 28 . . .	396	„ 64 . . .	433
„ 29 . . .	397	„ 65 . . .	434
„ 30 . . .	398	„ 66 . . .	435
„ 31 . . .	399	„ 67 . . .	436
„ 32 . .	400	„ 68 . . .	437
„ 33 . . .	401	„ 69 . . .	438
— прим.	— прим.	„ 70 . . .	439
„ 34 . .	402	„ 71 . .	440
„ 35 . . .	403	„ 72 . .	441
„ 36 . . .	404	„ 73 . . .	442
„ 37 . .	405	„ 74 . . .	443
„ 38 . . .	406	„ 75 . . .	444
„ 39 . . .	407	„ 76 . . .	445
„ 40 . . .	408	„ 77 . . .	446
		„ 78 . . .	447
		„ 79 . . .	448
		— прил.	— прил.
		„ 80 . . .	449

№№ статей Пол. 8 іюня 1898 г.	№№ статей т. V св. зак.	№№ статей Пол. 8 іюня 1898 г.	№№ статей т. V св. зак.
Пол. ст. 81 . . .	450	Пол. ст. 129 . . .	498
„ 82 . . .	451	„ 130 . . .	499
„ 83 . . .	452	„ 131 . . .	500
„ 84 . . .	453	„ 132 . . .	501
„ 85 . . .	454	„ 133 . . .	502
— прим.	— (прим.)	„ 134 . . .	503
„ 86 . .	455	„ 135 . .	504
„ 87 . .	456	„ 136 . . .	505
„ 88 . . .	457	„ 137 . . .	506
„ 89 . .	458	— прим.	506 (прим.)
„ 90 . . .	459	„ 138 . . .	507
„ 91 . . .	460	„ 139 . . .	508
„ 92 . . .	461	„ 140 . . .	509
„ 93 . .	462	„ 141 . . .	510
„ 94 . . .	463	„ 142 . . .	511
„ 95 . . .	464	„ 143 . . .	512
„ 96 . . .	465	„ 144 . . .	513
„ 97 . . .	466	„ 145 . . .	514
„ 98 . .	467	„ 146 . . .	515
„ 99 . . .	468	„ 147 . . .	516
„ 100 . . .	469	„ 148 . .	517
„ 101 . . .	470	„ 149 . .	518
— пр. 1.	470 (прим. 1.)	„ 150 . . .	519
— — 2.	— — 2.	„ 151 . . .	520
„ 102 . . .	471	„ 152 . . .	521
„ 103 . . .	472	„ 153 . . .	522
„ 104 . . .	473	„ 154 . . .	523
„ 105 . . .	474	„ 155 . . .	524
„ 106 . . .	475	„ 156 . . .	525
„ 107 . . .	476	„ 157 . . .	526
„ 108 . . .	477	— прим.	— (прим.)
„ 109 . . .	478	„ 158 . . .	527
„ 110 . . .	479	„ 159 . . .	528
„ 111 . . .	480	„ 160 . . .	529
„ 112 . . .	481	„ 161 . .	530
„ 113 . . .	482	„ 162 . . .	531
„ 114 . . .	483	„ 163 . . .	532
— прим.	— (прим.)	„ 164 . . .	533
„ 115 . . .	484	„ 165 . . .	534
„ 116 . .	485	„ 166 . . .	535
„ 117 . . .	486	„ 167 . . .	536
„ 118 . .	487	„ 168 . . .	537
„ 119 . .	488	„ 169 . .	538
„ 120 . . .	489	„ 170 . .	539
„ 121 . . .	490	„ 171 . . .	540
— прим.	490 (прим. 1.)	„ 172 . . .	541
„ 122 . . .	491	„ 173 . . .	542
„ 123 . . .	492	„ 174 . .	543
„ 124 . . .	493	„ 175 . . .	544
„ 125 . . .	494	„ 176 . . .	545
„ 126 . . .	495	„ 177 . . .	546
„ 127 . . .	496	„ 178 . . .	547
„ 128 . . .	497	„ 179 . . .	548
		„ 180 . . .	549

ВЫСОЧАЙШЕ утвержденное 8 іюня 1898 г. мнѣніе Государственнаго Совѣта.

Государственный Совѣтъ, въ Соединенныхъ Департаментахъ Государственной Экономіи, Законовъ и Гражданскихъ и Духовныхъ Дѣлъ и въ Общемъ Собраніи, разсмотрѣвъ представленіе Министра Финансовъ по проекту положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, *мнѣніемъ положилъ:*

I. Проектъ положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ представить на Высочайшее Его Императорскаго Величества утвержденіе.

II. Поручить Министрамъ Внутреннихъ Дѣлъ и Финансовъ войти въ соображеніе вопроса о предоставленіи земствамъ и городамъ участія во всѣхъ видахъ государственнаго промысловаго налога (отд. I) и объ условіяхъ сего участія, а также о вызываемыхъ этою мѣрою преобразованіяхъ въ дѣйствующихъ узаконеніяхъ о мѣстномъ обложеніи торговли и промысловъ, и предположенія по сему предмету внести на утвержденіе, установленнымъ порядкомъ, въ возможно непродолжительномъ времени.

III. Впредь до утвержденія упомянутаго въ отд. II представленія Министровъ Внутреннихъ Дѣлъ и Финансовъ, постановить въ измѣненіе дѣйствующихъ узаконеній объ обложеніи торговыхъ документовъ мѣстными сборами слѣдующія правила:

1) Установленные въ земскіе и городскіе доходы, а также на губернскія земскія повинности, сборы съ торговыхъ документовъ взимаются съ промысловыхъ свидѣтельствъ въ слѣдующихъ размѣрахъ: съ цѣны промысловыхъ свидѣтельствъ на торговыя предпріятія I и II разрядовъ (включая и ярмарочныя), на промышленныя предпріятія первыхъ пяти разрядовъ, а также съ цѣны промысловыхъ свидѣтельствъ, выбираемыхъ на пароходныя предпріятія,— не свыше пятнадцати процентовъ, а съ цѣны всѣхъ прочихъ промысловыхъ свидѣтельствъ— не свыше десяти процентовъ.

2) Городскіе сборы взимаются только съ тѣхъ промысловыхъ свидѣтельствъ, которыя выбраны на предпріятія, находящіяся въ предѣлахъ городскихъ поселеній; земскими же сборами или сборомъ на губернскія земскія повинности облагаются промысловыя свидѣтельства на предпріятія, находящіяся какъ въ предѣлахъ городскихъ поселеній, такъ и внѣ оныхъ.

3) Установленный Высочайше утвержденнымъ, 27 декабря 1878 г., журналомъ комитета по дѣламъ Царства Польскаго сборъ съ торговыхъ документовъ въ пользу губернскаго земскаго дорожнаго сбора взимается со всѣхъ выдаваемыхъ въ губерніяхъ Царства Польскаго, за исключеніемъ г. Варшавы, промысловыхъ свидѣтельствъ, въ размѣрѣ десяти процентовъ съ ихъ цѣны.

4) Сборъ, взимаемый въ городскіе доходы въ губерніяхъ Царства Польскаго, подъ наименованіемъ канона съ заработковъ, сохраняется на существующихъ основаніяхъ, за исключеніемъ г. Варшавы, въ которомъ сборы съ промысловыхъ свидѣтельствъ въ городскіе доходы взимаются на общемъ основаніи со всѣми прочими городскими поселеніями Имперіи.

5) Прибавочные сборы, установленные съ торговыхъ документовъ въ пособіе государственному казначейству въ мѣстностяхъ, упомянутыхъ въ ст. 447 уст. прям. нал. (св. зак. т. V, изд. 1893 г.) и въ ст. 454^1 того же

устава, по прод. 1895 г., сохраняются на существующемъ основаніи въ установленномъ размѣрѣ, при чемъ къ свидѣтельствамъ первой гильдіи приравниваются промысловыя свидѣтельства на торговыя предпріятія I разряда, на промышленныя предпріятія первыхъ трехъ разрядовъ, а также на пароходныя предпріятія, за содержаніе которыхъ уплачено въ годъ основнаго промысловаго налога свыше пятисотъ рублей, а къ свидѣтельствамъ второй гильдіи— промысловыя свидѣтельства на торговыя предпріятія II, на промышленныя предпріятія, IV и V разрядовъ, а также на пароходныя предпріятія, за содержаніе которыхъ уплачено въ годъ основнаго промысловаго налога свыше пятидесяти до пятисотъ рублей.

6) Установленный п.п. 1 и 2 ст. 449 уст. прям. нал. (св. зак. т. V, изд. 1893 г.) сборъ съ торговыхъ документовъ въ пособіе государственному казначейству взимается со всѣхъ выдаваемыхъ въ губерніяхъ Царства Польскаго промысловыхъ свидѣтельствъ, въ размѣрѣ десяти процентовъ съ ихъ цѣны.

IV. Въ измѣненіе и дополненіе подлежащихъ узаконеній постановить:

1) Лица, имѣющія право, на основаніи существующихъ узаконеній, вступать въ купеческое сословіе и приписанныя установленнымъ порядкомъ къ купеческимъ обществамъ, пользуются, при условіи взятія упомянутыхъ въ слѣдующей (2) статьѣ сословныхъ купеческихъ свидѣтельствъ, правами: купцовъ первой гильдіи,— въ случаѣ выборки ими промысловыхъ свидѣтельствъ на торговыя предпріятія перваго разряда, или на промышленныя предпріятія одного изъ первыхъ трехъ разрядовъ, или на пароходныя предпріятія, за содержаніе которыхъ уплачено свыше пятисотъ рублей въ годъ основнаго промысловаго налога, и купцовъ второй гильдіи, — въ случаѣ выборки ими промысловыхъ свидѣтельствъ на торговыя предпріятія второго разряда, или на промышленныя предпріятія четвертаго либо пятаго разрядовъ,

или на пароходныя предпріятія, за содержаніе которыхъ уплачено основнаго промысловаго налога свыше пятидесяти до пятисотъ рублей въ годъ.

2) Начальникъ семейства, желающій пользоваться сословными купеческими правами, обязанъ, одновременно съ выборкою промысловаго свидѣтельства (ст. 1), взять на свое имя сословное купеческое свидѣтельство, съ уплатою за оное въ доходъ государственнаго казначейства въ годъ: по первой гильдіи — пятидесяти рублей, а по второй—двадцати рублей, независимо отъ уплаты мѣстныхъ сборовъ, установленныхъ на сословныя купеческія и общественныя надобности.

Сборъ этотъ, по закону 2 января 1906 г., повышенъ временно на два года (1906 и 1907 г.): для сословныхъ свидѣтельствъ I гильдіи до семидесяти пяти руб. и II гильдіи—до тридцати рублей. (Собр. Узак. № 16—1906 года).

3) Промысловое свидѣтельство, выданное на имя полнаго товарищества или торговаго дома, даетъ право на полученіе, съ соблюденіемъ указанныхъ въ ст. 1 и 2 условій, только одного сословнаго купеческаго свидѣтельства на имя главы этого дома; всѣ же прочіе компаніоны или участники могутъ пріобрѣсти это право лишь при условіяхъ, означенныхъ въ ст. 1 и 2.

4) При невозобновленіи въ установленный срокъ означенныхъ въ ст. 1—3 свидѣтельствъ, начальникъ купеческаго семейства и всѣ внесенныя въ его сословное купеческое свидѣтельство лица считаются выбывшими изъ купеческаго сословія.

V. Постановить, что горнопромышленныя предпріятія обязаны вести по установленной Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ Министромъ Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ, формѣ шнуровыя книги для записи извлекаемыхъ изъ нѣдръ земли минеральныхъ веществъ (рудъ, ископаемаго угля, соли и нефти) и предъявлять эти книги, для провѣрки, чинамъ податнаго надзора.

VI. Установленную ст. 767 уст. горн. (св. зак. т. VII, изд. 1893 г.) и 804 того же устава, по прод. 1895 г., горную подать съ мѣди, ртути и цинка отмѣнить, съ тѣмъ, чтобы взимаемая съ мѣди на заводахъ поссессіонныхъ добавочная подать въ размѣрѣ пятидесяти копѣекъ съ пуда (п. 2 ст. 804 уст. горн., по прод. 1895 г.) и двадцати пяти копѣекъ съ пуда (п. 3 той же статьи) была оставлена на существующихъ основаніяхъ.

VII. Отмѣнить ст. 213—232, 234, 235 (безъ прим. 1), 237—257, 259, 260, прим. 1—4 къ ст. 261, ст. 262—284, 286, 287, 289, 292—294, 301, 306, 309—370, 372, 374—379 и 382—446 уст. прям. нал. (св. зак. т. V, изд. 1893 г.), ст. 223^1, 223^2 (съ прим.), примѣчанія къ ст. 224, 255 и 256, ст. 258 и 261, примѣчанія къ ст. 273, 322, 382 и 392, ст. 404 (прим. 4 и 5), 407 (прим. 3) и 438 (прим. 3) того же устава по прод. 1895 г., ст. 539 уст. пошл. (св. зак. т. V, изд. 1857 г.), ст. 2149 зак. гражд. (св. зак. т. X, ч. 1, изд. 1887 г.) и ст. 162—164 уст. пром. (св. зак. т. XI, ч. II, изд. 1893 г.).

VIII. Вносить въ подлежащія подраздѣленія смѣты Департамента Торговли и Мануфактуръ, съ 1 января 1899 года: а) *шестьсотъ восемьдесятъ восемь тысячъ четыреста двадцать* рублей на расходы по взиманію государственнаго промысловаго налога, съ тѣмъ, чтобы эта сумма распредѣлялась между различными податными учрежденіями и казначействами сообразно дѣйствительной потребности, по усмотрѣнію Министра Финансовъ, и б) *триста восемьдесятъ тысячъ* рублей на выдачу пособій къ штатному содержанію лицамъ, участвующимъ въ надзорѣ за поступленіемъ государственнаго промысловаго налога и въ завѣдываніи онымъ (въ томъ числѣ 76,000 р. чинамъ Департамента Торговли и Мануфактуръ и 304,000 р. чинамъ казенныхъ палатъ и податнымъ инспекторамъ и ихъ помощникамъ), исключивъ, съ того же срока, изъ названной смѣты, 348,250 р., ассигнуемыхъ нынѣ на дѣлопроизводство по торговой части въ казенныхъ пала-

тахъ, и 192,500 р., ассигнуемыхъ на означенные въ п. *б* расходы.

IX. Предоставить Министру Финансовъ установить подробныя правила распредѣленія означенныхъ въ п. б. предыдущаго (VIII) отдѣла пособій, съ тѣмъ, чтобы съ сихъ пособій удерживалось 2% на пенсіи.

X. Настоящее узаконеніе ввести въ дѣйствіе съ 1 января 1899 года, съ тѣмъ, чтобы выдача промысловыхъ и сословныхъ купеческихъ свидѣтельствъ, а равно взиманіе мѣстныхъ сборовъ съ промысловыхъ свидѣтельствъ, производилось уже въ текущемъ 1898 г. на основаніи положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ (отд. I), а также отд. III и IV.

ПОЛОЖЕНІЕ
О ГОСУДАРСТВЕННОМЪ ПРОМЫСЛОВОМЪ НАЛОГѢ.

(Томъ V Св. Зак. изд. 1903 г.).

РАЗДѢЛЪ ВТОРОЙ.

ОТДѢЛЕНІЕ ПЕРВОЕ.

Общія постановленія.

366 (1)*). Государственному промысловому налогу подлежатъ: 1) торговыя предпріятія, въ томъ числѣ кредитныя и страховыя предпріятія, торговое посредничество, всякаго рода подряды и поставки; 2) промышленныя предпріятія: фабрично-заводскія (въ томъ числѣ горнозаводскія), ремесленныя, горныя и перевозочныя, и 3) личныя промысловыя занятія.

367 (2). Государственный промысловый налогъ состоитъ изъ основнаго и дополнительнаго.

368 (3). Основной промысловый налогъ уплачивается посредствомъ выборки промысловыхъ свидѣтельствъ всѣми означенными въ статьѣ 366 предпріятіями и занятіями, за исключеніемъ указанныхъ въ статьяхъ 371 и 372. Для опредѣленія размѣра налога мѣстности Имперіи раздѣляются на классы, сообразно степени развитія въ

---

*) Цифры, поставленныя въ скобкахъ, означаютъ №№ статей положенія 8 іюня 1898 г.

нихъ торговли и промышленности, а торговыя и промышленныя предпріятія и личныя промысловыя занятія распредѣляются на разряды. Раздѣленіе мѣстностей Имперіи на классы, разряды предпріятій и занятій, а также размѣръ окладовъ основнаго промысловаго налога установляются росписаніями и вѣдомостями, при семъ приложенными. Росписанія и вѣдомости сіи подлежатъ пересмотру законодательнымъ порядкомъ, чрезъ каждыя пять лѣтъ.

I. Росписаніе мѣстностей Имперіи по классамъ для платежа основнаго промысловаго налога.

Столицы: С.-Петербургъ и Москва.

I классъ.

Варшава, Кіевъ, Лодзь, Нахичевань, Одесса, Рига, Ростовъ-на-Дону, Тифлисъ и Харьковъ.

II классъ.

Астрахань, Баку, Батумъ, Бердичевъ, Бѣлостокъ, Вильно, Воронежъ, Екатеринбургъ, Екатеринодаръ, Екатеринославъ, Елецъ, Иваново-Вознесенскъ, Иркутскъ, Казань, Кишиневъ, Ковно, Кременчугъ, Кронштадтъ, Курскъ, Либава, Минскъ, Нижній-Новгородъ, Николаевъ, Орелъ, Оренбургъ, Пермь, Ревель, Рыбинскъ, Самара, Саратовъ, Таганрогъ, Ташкентъ, Томскъ, Тула, Херсонъ, Царицынъ и Ярославль. Пригородныя мѣстности: 1) Москвы—входящія въ раіонъ вѣдѣнія столичной полиціи, а равно расположенныя въ двухверстномъ разстояніи за Каммеръ-Коллежскимъ валомъ, и 2) С.-Петербурга: Большая и Малая Охты, Шлиссельбургскій пригородный участокъ и часть Петергофскаго (дер. Волынкина, Новосивковская улица, дер. Тентелева и Емельяновка и Петергофское шоссе по обѣ его стороны, начиная отъ Нарвскихъ воротъ до Путиловскаго завода включительно).

III классъ.

По Европейской Россіи.

Архангельская	губернія:	городъ Архангельскъ.
Астраханская	—	уѣзды: Астраханскій, Красноярскій и Черноярскій.
Бессарабская	—	города: Аккерманъ, Бендеры, Бѣльцы, Сороки, Хотинъ, и уѣздъ Измаильскій.

Витебская	губернія	города: Витебскъ и Полоцкъ и уѣздъ Двинскій.
Владимірская	—	уѣзды: Александровскій, Владимірскій, Вязниковскій, Ковровскій, Меленковскій, Муромскій, Переяславскій, Покровскій, Судогодскій, Суздальскій, Шуйскій и Юрьевскій.
Вологодская	—	городъ Вологда.
Волынская	—	городъ Ровно и уѣзды: Дубенскій, Житомірскій, Заславскій, Кременецкій, Луцкій, Новоградволынскій и Староконстантиновскій.
Воронежская	—	слободы Алексѣевка, Бирюченскаго уѣзда, и Бутурлиновка, Бобровскаго уѣзда.
Вятская	—	города: Вятка, Елабуга и Сарапуль; заводы: Ижевскій и Воткинскій и село Каракулино, Сарапульскаго уѣзда; слобода Кукарка, съ пристанью, Яранскаго уѣзда.
Гродненская	—	города: Гродно, Брестъ-Литовскъ и Слонимъ и уѣздъ Бѣлостокскій.
Донская	область:	вся область, за исключеніемъ Сальскаго округа.
Екатеринославская	губернія:	городъ Павлоградъ и уѣзды: Александровскій, Бахмутскій, Екатеринославскій, Маріупольскій и Славяносербскій.
Казанская	—	городъ Чистополь.
Калужская	—	городъ Калуга.
Кіевская	—	всѣ уѣзды.
Ковенская	—	города: Поневѣжъ и Шавли и уѣздъ Ковенскій.
Костромская	—	уѣзды: Кинешемскій, Костромской, Нерехтскій и Юрьевецкій.
Курляндская	—	города: Виндава и Митава.
Курская	—	городъ Бѣлгородъ и уѣзды: Курскій, Льговскій, Рыльскій и Суджинскій.
Лифляндская	—	уѣзды: Валкскій, Венденскій, Верроскій, Вольмарскій, Перновскій, Рижскій, Феллинскій и Юрьевскій.
Минская	—	города: Бобруйскъ и Пинскъ и уѣзды: Минскій и Новогрудскій.
Могилевская	—	города: Могилевъ и Гомель.
Московская	—	уѣзды: Богородскій, Бронницкій, Верейскій, Дмитровскій, Клинскій, Коломенскій, Московскій, Подольскій и Серпуховскій.
Нижегородская	—	уѣзды: Ардатовскій, Арзамасскій, Балахнинскій, Горбатовскій, Макарьевскій и Нижегородскій.
Новгородская	—	города: Новгородъ и Старая Русса.
Олонецкая	—	городъ Петрозаводскъ.
Оренбургская	—	уѣзды: Оренбургскій, Троицкій и Челябинскій.

Орловская	губернія:	города: Болховъ, Брянскъ, Карачевъ и Ливны и пригородная слобода Покровская, Орловскаго уѣзда.
Пензенская	—	города: Пенза и Саранскъ,
Пермская	—	города: Верхотурье, Ирбитъ, Камышловъ, Красноуфимскъ, Кунгуръ, Оса, Оханскъ, Соликамскъ, Шадринскъ, и Чердынь, заводъ Нижне-Тагильскій и уѣзды: Екатеринбургскій и Пермскій.
Подольская	—	всѣ уѣзды.
Полтавская	—	города: Полтава, Прилуки и Ромны.
Псковская	—	города: Островъ, Псковъ и посадъ Сольцы.
Рязанская	—	уѣзды: Егорьевскій, Зарайскій, Касимовскій, Рязанскій и Спасскій.
Самарская	—	село Балаково, городъ Бузулукъ, слобода Покровская и уѣздъ Самарскій.
С.-Петербургская	—	городъ Нарва и уѣзды: С.-Петербургскій (за исключеніемъ окрестностей С.-Петербурга, отнесенныхъ къ мѣстностямъ втораго класса), Петергофскій, Царскосельскій и Шлиссельбургскій.
Саратовская	—	города: Балашовъ, Вольскъ, Камышинъ, Кузнецкъ, Хвалынскъ и посадъ Дубовка.
Симбирская	—	города: Алатырь, Сызрань и уѣздъ Симбирскій.
Смоленская	—	города: Вязьма, Рославль и Смоленскъ.
Таврическая	—	города: Евпаторія, Керчь, Севастополь и Симферополь, и уѣзды: Бердянскій, Мелитопольскій, Ялтинскій и Ѳеодосійскій.
Тамбовская	—	города: Борисоглѣбскъ, Козловъ, Липецкъ, Моршанскъ и Тамбовъ.
Тверская	—	города: Бѣжецкъ, Вышній-Волочекъ, Кашинъ, Осташковъ, Ржевъ, Торжокъ, и уѣзды: Корчевскій и Тверской.
Уральская	область:	города: Гурьевъ и Уральскъ.
Уфимская	губернія:	города: Златоустъ и Уфа.
Харьковская	—	города: Ахтырка, Лебединъ, Славянскъ и уѣзды: Сумскій и Харьковскій.
Херсонская	—	уѣзды: Александрійскій, Ананьевскій, Елисаветградскій, Одесскій, Тираспольскій и Херсонскій.
Черниговская	—	города: Черниговъ, Нѣжинъ и Стародубъ; мѣстечки: Почепъ, Мглинскаго уѣзда, и посадъ Клинцы; поселенія: Стодолы, Дурни и Почетуха, Суражскаго уѣзда, и уѣзды: Глуховскій, Конотопскій и Новозыбковскій.
Эстляндская	—	уѣзды: Везенбергскій и Вейсенштейнскій.
Ярославская	—	уѣзды: Даниловскій, Ростовскій, Рыбинскій, Угличскій и Ярославскій.

По губерніямъ Царства Польскаго.

Варшавская	губернія:	городъ Влоцлавскъ и уѣзды: Блонскій, Варшавскій и Кутновскій.
Калишская	—	городъ Калишъ.
Кѣлецкая	—	городъ Кѣльцы.
Ломжинская	—	городъ Ломжа.
Люблинская	—	уѣздъ Люблинскій.
Петроковская	—	города: Петроковъ ,Томашевъ, Ченстоховъ и Пабіянице; уѣзды: Бендинскій, Брезинскій и Лодзинскій.
Плоцкая	—	городъ Плоцкъ.
Радомская	—	городъ Радомъ.
Сувалкская	—	городъ Сувалки.
Сѣдлецкая	—	городъ Сѣдлецъ.

По Кавказскому краю и Ставропольской губерніи.

Бакинская	губернія:	уѣздъ Бакинскій.
Дагестанская	область:	городъ Петровскъ.
Елисаветпольская	губернія:	городъ Елисаветполь.
Кубанская	область:	село Армавиръ, города Ейскъ и Темрюкъ.
Кутаисская	губернія:	города: Кутаисъ и Поти.
Ставропольская	—	городъ Ставрополь.
Терская	область:	города: Владикавказъ и Пятигорскъ.
Черноморская	губернія:	вся губернія.
Эриванская	—	города: Александрополь и Эривань.

По Азіатской Россіи.

Акмолинская	область:	города: Омскъ и Петропавловскъ.
Енисейская	губернія:	городъ Красноярскъ.
Забайкальская	область:	городъ Троицкосавскъ, съ слободою Кяхтою, и Чита, а также станица Срѣтенская.
Самаркандская	—	городъ Самаркандъ.
Семипалатинская	—	городъ Семипалатинскъ.
Семирѣченская	—	городъ Вѣрный, съ Алматинскою станицею, безъ хуторовъ.
Тобольская	губернія:	города: Курганъ и Тюмень.
Томская	—	города: Барнаулъ и Бійскъ.
Ферганская	область:	города: Кокандъ, Старый и Новый-Маргеланъ, Андижанъ и Наманганъ.

IV классъ.

Всѣ остальныя мѣстности Имперіи.

Примѣчаніе. Подъ уѣздомъ или округомъ въ семъ росписаніи разумѣются всѣ входящіе въ предѣлы оныхъ города, посады, мѣстечки и селенія и т. д., за исключеніемъ особо поименованныхъ, которые отнесены къ высшему или низшему классу мѣстностей.

II. Росписаніе разрядовъ торговыхъ предпріятій для платежа основнаго промысловаго налога.

РАЗРЯДЪ ПЕРВЫЙ.

1. Оптовая торговля, т.-е. продажа всякаго рода товаровъ преимущественно партіями, главнымъ образомъ торговцамъ и промышленникамъ.

2. Скупка, въ видѣ промысла, для перепродажи внутри Имперіи или для вывоза за границу на сумму свыше трехсотъ тысячъ рублей въ годъ: а) всякаго рода товаровъ, кромѣ указанныхъ въ литерѣ *б* сего пункта, безъ содержанія для сего гдѣ-либо конторъ, торговыхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній и б) отечественнаго сырья, сельско-хозяйственныхъ и лѣсныхъ произведеній, а также домашнихъ животныхъ и птицъ, безъ содержанія для сего гдѣ-либо торговыхъ заведеній.

3. Кредитныя установленія съ основнымъ капиталомъ свыше двухсотъ тысячъ рублей.

4. Банкирскіе дома, конторы и всякаго рода и наименованія частныя банкирскія предпріятія, кромѣ поименованныхъ въ пунктѣ 4 разряда втораго сей росписи.

Примѣчаніе. Подъ банкирскими предпріятіями разумѣются не только банкирскія заведенія (Уст. Кред., изд. 1893 г. Разд. X, ст. 134), но и занятія въ видѣ промысла, банкирскими дѣлами и вообще операціями съ денежными капиталами, производимыя какъ на биржѣ, такъ и въ другихъ мѣстахъ, хотя бы безъ содержанія для сего особыхъ заведеній.

5. Страховыя предпріятія съ основнымъ капиталомъ свыше двухсотъ тысячъ рублей.

6. Коммиссіонерскіе и транспортные дома и главныя ихъ конторы.

7. Экспедиторскіе дома и конторы.

8. Элеваторы, устроенные для храненія свыше пятисотъ тысячъ пудовъ всякаго рода зерна.

9. Заведенія трактирнаго промысла, если наемная плата за ихъ помѣщенія превышаетъ пять тысячъ рублей въ годъ, или доходность ихъ помѣщеній исчислена для взиманія казеннаго налога съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ не ниже указанной суммы, или же особый трактирный сборъ съ этихъ заведеній въ пользу города превышаетъ: въ столицахъ—одну тысячу пятьсотъ рублей, а въ прочихъ городахъ—одну тысячу рублей въ годъ.

10. Оптовые склады для торговли иностраннымъ и туземнымъ листовымъ табакомъ.

11. Аптеки въ столицахъ и мѣстностяхъ I и II классовъ, если наемная плата за ихъ помѣщенія превышаетъ пять тысячъ рублей въ годъ.

12. Бани въ столицахъ съ отдѣльными номерами, если число послѣднихъ свыше десяти.

13. Подряды и поставки на сумму свыше двухсотъ тысячъ рублей.

РАЗРЯДЪ ВТОРОЙ.

1. Розничная торговля, т.-е. преимущественно раздробительная продажа всякаго рода товаровъ какъ мелочнымъ торговцамъ, такъ и потребителямъ.

2. Скупка, въ видѣ промысла, для перепродажи внутри Имперіи или для вывоза за границу на сумму свыше пятидесяти тысячъ до трехсотъ тысячъ рублей въ годъ: а) всякаго рода товаровъ, кромѣ указанныхъ въ литерѣ *б* сего пункта, безъ содержанія для сего гдѣ-либо торговыхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній и б) отечественнаго сырья, сельско-хозяйственныхъ и лѣсныхъ произведеній, а также домашнихъ животныхъ и птицъ, безъ содержанія для сего гдѣ-либо торговыхъ заведеній.

3. Кредитныя установленія съ основнымъ капиталомъ свыше пятидесяти тысячъ до двухсотъ тысячъ рублей.

4. Ссудныя кассы и заведенія для заклада движимости, а равно мѣняльныя лавки, операціи коихъ ограничиваются исключительно размѣномъ денегъ.

5. Страховыя предпріятія съ основнымъ капиталомъ свыше пятидесяти тысячъ до двухсотъ тысячъ рублей.

6. Отдѣленія и агентства коммиссіонерскихъ и транспортныхъ домовъ и конторъ.

7. Перевозочныя предпріятія (за исключеніемъ извознаго промысла и пароходныхъ предпріятій), занимающіяся перевозкою грузовъ и пассажировъ, безъ содержанія въ другихъ мѣстностяхъ особыхъ конторъ или отдѣленій.

8. Справочныя, посредническія и техническія конторы и бюро, а равно другія подобнаго рода заведенія для торговаго посредничества, кромѣ поименованныхъ въ пунктѣ 6 разряда третьяго.

9. Элеваторы, устроенные для храненія не болѣе пятисотъ тысячъ пудовъ всякаго рода зерна, а равно складочныя помѣщенія, содержимыя, какъ отдѣльныя предпріятія, для храненія чужихъ грузовъ и товаровъ за особую плату.

10. Заведенія трактирнаго промысла, если наемная плата за ихъ помѣщенія свыше одной тысячи до пяти тысячъ рублей въ годъ, или доходность ихъ помѣщеній исчислена для взиманія казеннаго налога съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ не ниже указанной суммы, или же особый трактирный сборъ съ этихъ заведеній въ пользу города составляетъ: въ столицахъ—свыше двухсотъ до одной тысячи пятисотъ рублей, а въ прочихъ городахъ—свыше двухсотъ до одной тысячи рублей въ годъ, и всѣ буфеты на первоклассныхъ станціяхъ желѣзныхъ дорогъ.

11. Меблированныя комнаты, безъ продажи крѣпкихъ напитковъ и безъ стола, если число отдаваемыхъ въ наемъ комнатъ свыше двадцати.

12. Оптовые склады вина и спирта, а также ренсковые погреба съ продажею иностранныхъ винъ.

13. Оптовые склады для торговли исключительно туземнымъ листовымъ табакомъ и махоркой, а равно табачныя лавки для розничной продажи иностраннаго и туземнаго табаку и табачныхъ издѣлій.

14. Аптеки въ столицахъ и мѣстностяхъ I и II классовъ, если наемная плата за ихъ помѣщенія свыше одной тысячи до пяти тысячъ рублей въ годъ.

15. Бани съ отдѣльными номерами въ столицахъ, если число номеровъ не свыше десяти, и всѣ номерныя бани въ мѣстностяхъ I класса.

16. Заведенія для торговли книгами, газетами и другими произведеніями печати въ столицахъ, если наемная плата за ихъ помѣщенія превышаетъ одну тысячу рублей въ годъ.

17. Подряды и поставки на сумму свыше пятидесяти тысячъ до двухсотъ тысячъ рублей.

РАЗРЯДЪ ТРЕТІЙ.

1. Мелочная торговля, т.-е. раздробительная продажа товаровъ (кромѣ поименованныхъ въ особой росписи *), издаваемой Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами, и представляемой Правительствующему Сенату для распубликованія во всеобщее свѣдѣніе) исключительно потребителямъ, изъ состоящихъ изъ одного покоя заведеній, при коихъ можетъ быть, кромѣ хозяина или замѣняющаго послѣдняго взрослаго члена его семьи (ст. 425, прим.), не болѣе одного взрослаго наемнаго приказчика.

Примѣчаніе. Служащіе старше пятидесяти пяти лѣтъ считаются двое за одного, а моложе семнадцати лѣтъ въ разсчетъ не принимаются.

2. Скупка, въ видѣ промысла, для перепродажи исключительно внутри Имперіи, а для пограничныхъ жителей—и за границу на сумму свыше десяти тысячъ до пятидесяти тысячъ рублей въ годъ: а) всякаго рода товаровъ, кромѣ указанныхъ въ литерѣ *б* сего пункта, безъ содержанія для сего гдѣ-либо торговыхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній и б) отечественнаго сырья, сельскохозяйственныхъ и лѣсныхъ произведеній, а также домашнихъ животныхъ и птицъ, безъ содержанія для сего гдѣ-либо торговыхъ заведеній.

3. Кредитныя установленія съ основнымъ капиталомъ свыше десяти тысячъ до пятидесяти тысячъ рублей.

4. Будки, столы и лари для размѣна денегъ въ столицахъ и мѣстностяхъ I класса.

5. Страховыя предпріятія съ основнымъ капиталомъ свыше десяти тысячъ до пятидесяти тысячъ рублей.

6. Конторы и другія заведенія для найма служащихъ и прислуги.

7. Заведенія трактирнаго промысла, кромѣ перечисленныхъ въ разрядахъ: I (п. 9), II (п. 10) и IV (п. 5).

8. Билліардныя заведенія, содержимыя отдѣльно отъ заведеній трактирнаго промысла.

9. Меблированныя комнаты, безъ продажи крѣпкихъ напитковъ и безъ стола, если число отдаваемыхъ въ наемъ комнатъ свыше шести до двадцати.

---

*) См. Прилож. III.

10. Чайныя, кофейныя и молочныя, занимающія болѣе одной комнаты, для потребленія на мѣстѣ продаваемыхъ въ нихъ продуктовъ.

11. Табачныя лавки для розничной продажи табаку и табачныхъ издѣлій исключительно туземнаго производства.

12. Заведенія для раздробительной продажи крѣпкихъ напитковъ, кромѣ ренсковыхъ погребовъ съ продажею иностранныхъ винъ (разр. II п. 12), а также оптовые склады пива, меда и русскаго виноградnаго вина.

13. Аптеки въ столицахъ и мѣстностяхъ I и II классовъ, если наемная плата за ихъ помѣщенія не свыше одной тысячи рублей въ годъ, и всѣ аптеки въ мѣстностяхъ III и IV классовъ.

14. Бани: а) съ отдѣльными номерами—въ мѣстностяхъ II и III классовъ, и б) безъ отдѣльныхъ номеровъ (общія)—въ столицахъ и мѣстностяхъ I класса.

15. Заведенія для торговли книгами, газетами и другими произведеніями печати: въ столицахъ—если наемная плата за ихъ помѣщенія не превышаетъ одной тысячи рублей въ годъ, а въ мѣстностяхъ I класса—всѣ подобнаго рода заведенія.

16. Подряды и поставки на сумму свыше десяти тысячъ до пятидесяти тысячъ рублей.

81133

РАЗРЯДЪ ЧЕТВЕРТЫЙ.

1. Мелочная продажа товаровъ, поименованныхъ въ росписи, приложенной къ пункту 30 статьи 371, изъ постоянныхъ небольшихъ помѣщеній, не имѣющихъ вида и значенія комнаты, безъ особаго складочнаго помѣщенія и безъ содержанія при торговлѣ наемныхъ приказчиковъ.

2. Скупка, въ видѣ промысла, для перепродажи внутри Имперіи, на сумму до десяти тысячъ рублей въ годъ: а) всякаго рода товаровъ, кромѣ указанныхъ въ литерѣ *б* сего пункта, безъ содержанія для сего гдѣ-либо торговыхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній и б) отечественнаго сырья, сельско-хозяйственныхъ и лѣсныхъ произведеній, а также домашнихъ животныхъ и птицъ, безъ содержанія для сего гдѣ либо торговыхъ заведеній.

3. Кредитныя установленія (за исключеніемъ поименованныхъ въ пунктѣ 10 статьи 371), съ основнымъ капиталомъ до десяти тысячъ рублей.

4. Будки, столы и лари для размѣна денегъ въ мѣстностяхъ II, III и IV классовъ.

5. Постоялые и заѣзжіе дворы внѣ городскихъ поселеній, безъ продажи крѣпкихъ напитковъ, табаку и табачныхъ издѣлій.

6. Чайныя, кофейныя и молочныя, занимающія не болѣе одной комнаты, для потребленія на мѣстѣ продаваемыхъ въ нихъ продуктовъ.

7. Заведенія для продажи лимонада, сельтерской воды и другихъ прохладительныхъ напитковъ.

8. Бани: а) съ отдѣльными номерами — въ мѣстностяхъ IV класса, и б) безъ отдѣльныхъ номеровъ (общія)—въ мѣстностяхъ II, III и IV классовъ.

9. Купальни, ванны, портомойни и водопойни, содержимыя съ коммерческою цѣлью.

10. Подряды и поставки на сумму свыше пятисотъ рублей до десяти тысячъ рублей.

РАЗРЯДЪ ПЯТЫИ.

1. Развозный торгъ
2. Разносный торгъ

внѣ городскихъ поселеній товарами, поименованными въ особыхъ спискахъ, утверждаемыхъ Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами, и публикуемыхъ во всеобщее свѣдѣніе установленнымъ порядкомъ.

III. Росписаніе разрядовъ промышленныхъ предпріятій для платежа основнаго промысловаго налога.

РАЗРЯДЪ ПЕРВЫЙ.

1. Всякаго рода фабрики, заводы, горные промыслы, содержаніе рабочихъ артелей и самостоятельныя биржевыя и другія артели, извозный и рыбный промыслы и иныя промышленныя предпріятія, съ числомъ рабочихъ свыше одной тысячи, если они не принадлежатъ къ числу предпріятій, упомянутыхъ въ нижеслѣдующихъ пунктахъ 2—14.

2. Нижепоименованныя промышленныя предпріятія съ числомъ рабочихъ свыше пятисотъ:

а) фабрики бумагопрядильныя;

б) фабрики отбѣльныя, красильныя и отдѣлочныя (аппретурныя);

в) заводы рельсопрокатные, желѣзо-стале-цинко- и мѣднопрокатные, проволочные, трубопрокатные, вагоно-и машиностроительные, мѣдно-и бронзолитейные и для механическаго производства жестяныхъ коробокъ;

г) заводы салотопенные, сало-и маслоэкстракціонные, маргариновые, мыловаренные, стеариновые и кожевенные (выдѣлка всѣхъ родовъ кожъ, сафьяна, лайки и замши);

д) заводы химическіе и для производства химическихъ, косметическихъ и аптекарскихъ товаровъ, красокъ, красильныхъ экстрактовъ, масляныхъ лаковъ, сургуча, ваксы, минеральныхъ и смазочныхъ маслъ, асфальта, гудрона, парафина и церезина.

3. Мукомольныя мельницы, при общей длинѣ діаметра всѣхъ паръ жерновъ свыше шести тысячъ дюймовъ.

4. Паровые маслобойные заводы, съ числомъ дѣйствующихъ прессовъ свыше двадцати.

5. Сахарорафинадные и свеклосахарно-рафинадные заводы, вырабатывающіе свыше ста восьмидесяти тысячъ пудовъ рафинада.

6. Свеклосахарные заводы, вырабатывающіе свыше двухсотъ тысячъ пудовъ сахарнаго песку.

7. Дрожжево-винокуренные заводы, вырабатывающіе свыше одного милліона фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

8. Водочные заводы, вырабатывающіе свыше ста тысячъ ведеръ разнаго рода водочныхъ издѣлій.

9. Пивоваренные и пиво-медоваренные заводы, вырабатывающіе свыше пятисотъ тысячъ заторныхъ ведеръ пива и меда.

10. Табачныя фабрики, выбирающія бандеролей на сумму свыше трехсотъ тысячъ рублей.

11. Каменноугольныя копи, при добычѣ ископаемаго угля свыше двѣнадцати милліоновъ пудовъ.

12. Разработка рудныхъ мѣсторожденій, при добычѣ всякаго рода рудъ свыше пятнадцати милліоновъ пудовъ.

13. Предпріятія по добыванію нефти, при добычѣ ея свыше двадцати милліоновъ пудовъ.

14. Предпріятія по добыванію соли, при добычѣ ея свыше семи милліоновъ пятисотъ тысячъ пудовъ.

РАЗРЯДЪ ВТОРОЙ.

1. Всякаго рода фабрики, заводы, горные промыслы, содержаніе рабочихъ артелей и самостоятельныя биржевыя и другія артели, извозный и рыбный промыслы и иныя промышленныя предпріятія, съ числомъ рабочихъ свыше пятисотъ до одной тысячи, если они не принадлежатъ къ числу предпріятій, упомянутыхъ въ нижеслѣдующихъ пунктахъ 2—16.

2. Нижепоименованныя промышленныя предпріятія съ числомъ рабочихъ свыше двухсотъ до пятисотъ:

а) фабрики бумагопрядильныя;

б) фабрики отбѣльныя, красильныя и отдѣлочныя (аппретурныя);

в) заводы рельсопрокатные, желѣзо-стале-цинко-и мѣднопрокатные, проволочные, трубопрокатные, вагоно-и машиностроительные, мѣдно-и бронзолитейные и для механическаго производства жестяныхъ коробокъ;

г) заводы салотопенные, масло- и салоэкстракціонные, маргариновые, мыловаренные, стеариновые и кожевенные (выдѣлка всѣхъ родовъ кожъ, сафьяна лайки и замши);

д) заводы химическіе и для производства химическихъ, косметическихъ и аптекарскихъ товаровъ, красокъ, красильныхъ экстрактовъ, масляныхъ лаковъ, сургуча, ваксы, минеральныхъ и смазочныхъ маслъ, асфальта, гудрона, парафина и церезина.

3. Мукомольныя мельницы, при общей длинѣ діаметра всѣхъ паръ жернововъ свыше четырехъ тысячъ до шести тысячъ дюймовъ.

4. Паровые маслобойные заводы, съ числомъ дѣйствующихъ прессовъ свыше тринадцати до двадцати.

5. Сахарорафинадные и свеклосахарно-рафинадные заводы, вырабатывающіе свыше ста двадцати тысячъ до ста восьмидесяти тысячъ пудовъ рафинада.

6. Свеклосахарные заводы, вырабатывающіе свыше ста тридцати тысячъ до двухсотъ тысячъ пудовъ сахарнаго песку.

7. Дрожжево-винокуренные заводы, вырабатывающіе свыше семисотъ пятидесяти тысячъ до одного милліона фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

8. Заведенія для выдѣлки прессованныхъ дрожжей, вырабатывающія свыше одного милліона фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

9. Спиртоочистительные заводы, если количество очищаемаго на нихъ спирта свыше двадцати милліоновъ градусовъ.

10. Водочные заводы, вырабатывающіе свыше семидесяти тысячъ до ста тысячъ ведеръ разнаго рода водочныхъ издѣлій.

11. Пивоваренные и пиво-медоваренные заводы, вырабатывающіе отъ трехсотъ тысячъ до пятисотъ тысячъ заторныхъ ведеръ пива и меда.

12. Табачныя фабрики, выбирающія бандеролей на сумму отъ двухсотъ тысячъ до трехсотъ тысячъ рублей.

13. Каменноугольныя копи, при добычѣ ископаемаго угля свыше восьми милліоновъ до двѣнадцати милліоновъ пудовъ.

14. Разработка рудныхъ мѣсторожденій, при добычѣ всякаго рода рудъ свыше десяти милліоновъ до пятнадцати милліоновъ пудовъ.

15. Предпріятія по добыванію нефти, при добычѣ ея свыше тринадцати милліоновъ до двадцати милліоновъ пудовъ.

16. Предпріятія по добыванію соли, при добычѣ ея свыше пяти милліоновъ до семи милліоновъ пятисотъ тысячъ пудовъ.

РАЗРЯДЪ ТРЕТІЙ.

1. Всякаго рода фабрики, заводы, горные промыслы, содержаніе рабочихъ артелей и самостоятельныя биржевыя и другія артели, извозный и рыбный промыслы и иныя промышленныя предпріятія, съ числомъ рабочихъ свыше двухсотъ до пятисотъ, если они не принадлежатъ къ числу предпріятій, упомянутыхъ въ нижеслѣдующихъ пунктахъ 2—20.

2. Нижепоименованныя промышленныя предпріятія съ числомъ рабочихъ свыше ста до двухсотъ:

а) фабрики бумагопрядильныя;

б) фабрики отбѣльныя, красильныя и отдѣлочныя (аппретурныя);

в) заводы рельсопрокатные, желѣзо-стале-цинко- и мѣднопрокатные, проволочные, трубопрокатные, вагоно- и машиностроительные, мѣдно- и бронзолитейные и для механическаго производства жестяныхъ коробокъ;

г) заводы салотопенные, масло- и салоэкстракціонные, маргариновые, мыловаренные, стеариновые и кожевенные (выдѣлка всѣхъ родовъ кожъ, сафьяна, лайки и замши);

д) заводы химическіе и для производства химическихъ, косметическихъ и аптекарскихъ товаровъ, красокъ, красильныхъ экстрактовъ, масляныхъ лаковъ, сургуча, ваксы, минеральныхъ и смазочныхъ маслъ, асфальта, гудрона, парафина и церезина.

3. Мукомольныя мельницы, при общей длинѣ діаметра всѣхъ паръ жерновъ свыше двухъ тысячъ до четырехъ тысячъ дюймовъ.

4. Паровые маслобойные заводы, съ числомъ дѣйствующихъ прессовъ свыше семи до тринадцати.

5. Сахарорафинадные и свеклосахарно-рафинадные заводы, вырабатывающіе не свыше ста двадцати тысячъ пудовъ рафинада.

6. Свеклосахарные заводы, вырабатывающіе свыше шестидесяти пяти тысячъ до ста тридцати тысячъ пудовъ сахарнаго песку.

7. Винокуренные заводы, выкуривающіе свыше двухсотъ тысячъ ведеръ вина въ 40 градусовъ (свыше восьми милліоновъ градусовъ).

8. Дрожжево-винокуренные заводы, вырабатывающіе свыше трехсотъ тысячъ до семисотъ пятидесяти тысячъ фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

9. Заведенія для выдѣлки прессованныхъ дрожжей, вырабатывающія отъ пятисотъ тысячъ до одного милліона фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

10. Спиртоочистительные заводы, если количество очищаемаго на нихъ спирта свыше десяти милліоновъ до двадцати милліоновъ градусовъ.

11. Водочные заводы, вырабатывающіе свыше тридцати пяти тысячъ до семидесяти тысячъ ведеръ разнаго рода водочныхъ издѣлій.

12. Пивоваренные и пиво-медоваренные заводы, вырабатывающіе отъ ста пятидесяти тысячъ до трехсотъ тысячъ заторныхъ ведеръ пива и меда.

13. Табачныя фабрики, выбирающія бандеролей на сумму отъ ста тысячъ до двухсотъ тысячъ рублей.

14. Спичечныя фабрики, съ числомъ рабочихъ свыше пятисотъ.

15. Каменноугольныя копи, при добычѣ ископаемаго угля свыше четырехъ милліоновъ до восьми милліоновъ пудовъ.

16. Разработка рудныхъ мѣсторожденій, при добычѣ всякаго рода рудъ свыше пяти милліоновъ до десяти милліоновъ пудовъ.

17. Предпріятія по добыванію нефти, при добычѣ ея свыше семи милліоновъ до тринадцати милліоновъ пудовъ.

18. Предпріятія по добыванію соли, при добычѣ ея свыше двухъ милліоновъ пятисотъ тысячъ до пяти милліоновъ пудовъ.

19. Водопроводныя, газо- и электросвѣтительныя предпріятія.

20. Городскія и пригородныя желѣзныя дороги съ конною, электрическою или паровою тягою.

РАЗРЯДЪ ЧЕТВЕРТЫЙ.

1. Всякаго рода фабрики, заводы, горные промыслы, содержаніе рабочихъ артелей и самостоятельныя биржевыя и другія артели, извозный и рыбный промыслы и иныя промышленныя предпріятія, съ числомъ рабочихъ свыше пяти-

десяти до двухсотъ, а при употребленіи механическихъ двигателей, свыше двадцати пяти до двухсотъ, если они не принадлежатъ къ числу предпріятій, упомянутыхъ въ нижеслѣдующихъ пунктахъ 2—18.

2. Нижепоименованныя промышленныя предпріятія, съ числомъ рабочихъ свыше пятидесяти до ста—при ручномъ производствѣ, и свыше двадцати пяти до ста—при употребленіи механическихъ двигателей:

а) фабрики бумагопрядильныя;

б) фабрики отбѣльныя, красильныя и отдѣлочныя (аппретурныя);

в) заводы рельсопрокатные, желѣзо-стале-цинко- и мѣднопрокатные, проволочные, трубопрокатные, вагоно- и машиностроительные, мѣдно- и бронзолитейные и для механическаго производства жестяныхъ коробокъ;

г) заводы салотопенные, масло- и салоэкстракціонные, маргариновые, мыловаренные, стеариновые и кожевенные (выдѣлка всѣхъ родовъ кожъ, сафьяна, лайки и замши);

д) заводы химическіе и для производства химическихъ, косметическихъ и аптекарскихъ товаровъ, красокъ, красильныхъ экстрактовъ, масляныхъ лаковъ, сургуча, ваксы, минеральныхъ и смазочныхъ маслъ, асфальта, гудрона, парафина и церезина.

3. Мукомольныя мельницы, при общей длинѣ діаметра всѣхъ паръ жерновъ свыше шестисотъ до двухъ тысячъ дюймовъ.

4. Паровые маслобойные заводы, съ числомъ дѣйствующихъ прессовъ не свыше семи.

5. Свеклосахарные заводы, вырабатывающіе не свыше шестидесяти пяти тысячъ пудовъ сахарнаго песку.

6. Винокуренные заводы, выкуривающіе свыше ста тысячъ до двухсотъ тысячъ ведеръ вина въ 40 градусовъ (свыше четырехъ милліоновъ до восьми милліоновъ градусовъ).

7. Дрожжево-винокуренные заводы, вырабатывающіе свыше ста тысячъ до трехсотъ тысячъ фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

8. Заведенія для выдѣлки прессованныхъ дрожжей, вырабатывающія отъ ста пятидесяти тысячъ до пятисотъ тысячъ фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

9. Спиртоочистительные заводы, если количество очищаемаго на нихъ спирта свыше трехъ милліоновъ до десяти милліоновъ градусовъ.

10. Водочные заводы, вырабатывающіе свыше десяти тысячъ до тридцати пяти тысячъ ведеръ разнаго рода водочныхъ издѣлій.

11. Пивоваренные и пиво-медоваренные заводы, вырабатывающіе отъ пятидесяти тысячъ до ста пятидесяти тысячъ заторныхъ ведеръ пива и меда.

12. Табачныя фабрики, выбирающія бандеролей на сумму отъ тридцати тысячъ до ста тысячъ рублей.

13. Спичечныя фабрики, съ числомъ рабочихъ свыше двухсотъ до пятисотъ—при ручномъ производствѣ, и свыше ста до пятисотъ—при употребленіи механическихъ двигателей.

14. Каменноугольныя копи, при добычѣ ископаемаго угля свыше одного милліона двухсотъ тысячъ до четырехъ милліоновъ пудовъ.

15. Разработка рудныхъ мѣсторожденій, при добычѣ всякаго рода рудъ свыше одного милліона пятисотъ тысячъ до пяти милліоновъ пудовъ.

16. Предпріятія по добыванію нефти, при добычѣ ея свыше двухъ милліоновъ до семи милліоновъ пудовъ.

17. Предпріятія по добыванію соли, при добычѣ ея свыше семисотъ пятидесяти тысячъ до двухъ милліоновъ пятисотъ тысячъ пудовъ.

18. Нижеслѣдующія ремесленныя заведенія (мастерскія) въ столицахъ и мѣстностяхъ I класса, съ числомъ рабочихъ свыше пятнадцати, при ручномъ производствѣ, и свыше десяти, при употребленіи механическихъ двигателей, если по числу рабочихъ заведенія сіи не подлежатъ обложенію по пункту 2 разрядовъ перваго, втораго и третьяго: заведенія ювелирныя, часовыя, для производства золотыхъ и серебряныхъ издѣлій, художественной бронзы, физическихъ, хирургическихъ и медицинскихъ инструментовъ, газо- и водопроводныя, для выдѣлки уксуса, колесной и копытной мази, искусственныхъ минеральныхъ водъ, парфюмерныхъ издѣлій, а также кондитерскія и булочныя.

РАЗРЯДЪ ПЯТЫЙ.

1. Всякаго рода фабрики, заводы, горные промыслы, содержаніе рабочихъ артелей и самостоятельныя биржевыя и другія артели, извозный и рыбный промыслы и иныя промышленныя предпріятія, съ числомъ рабочихъ свыше пятнадцати до пятидесяти, а при употребленіи механическихъ двигателей—свыше десяти до двадцати пяти рабочихъ, если они не принадлежатъ къ числу предпріятій, упомянутыхъ въ нижеслѣдующихъ пунктахъ 2—17.

2. Мукомольныя мельницы, при общей длинѣ діаметра всѣхъ паръ жерновъ свыше трехсотъ до шестисотъ дюймовъ.

3. Винокуренные заводы, выкуривающіе свыше пятидесяти тысячъ до ста тысячъ ведеръ вина въ 40 градусовъ (свыше двухъ милліоновъ до четырехъ милліоновъ градусовъ).

4. Дрожжево-винокуренные заводы, вырабатывающіе не свыше ста тысячъ фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

5. Заведенія для выдѣлки прессованныхъ дрожжей, вырабатывающія отъ пятидесяти тысячъ до ста пятидесяти тысячъ фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

6. Спиртоочистительные заводы, если количество очищаемаго на нихъ спирта не свыше трехъ милліоновъ градусовъ.

7. Водочные заводы, вырабатывающіе не свыше десяти тысячъ ведеръ разнаго рода водочныхъ издѣлій.

8. Пивоваренные и пиво-медоваренные заводы, вырабатывающіе отъ пятнадцати тысячъ до пятидесяти тысячъ заторныхъ ведеръ пива и меда.

9, Фруктово-виноградоводочные заводы, за исключеніемъ указанныхъ въ

пунктѣ 24 статьи 371, если по числу рабочихъ заводы сіи не подлежатъ обложенію, на общемъ основаніи, по высшему разряду.

10. Табачныя фабрики, выбирающія бандеролей на сумму не свыше тридцати тысячъ рублей.

11. Спичечныя фабрики, съ числомъ рабочихъ: не свыше двухсотъ—при ручномъ производствѣ и не свыше ста—при употребленіи механическихъ двигателей.

12. Каменноугольныя копи, при добычѣ ископаемаго угля свыше четырехсотъ тысячъ до одного милліона двухсотъ тысячъ пудовъ.

13. Разработка рудныхъ мѣсторожденій, при добычѣ всякаго рода рудъ свыше пятисотъ тысячъ до одного милліона пятисотъ тысячъ пудовъ.

14. Предпріятія по добыванію нефти, при добычѣ ея свыше шестисотъ тысячъ до двухъ милліоновъ пудовъ.

15. Предпріятія по добыванію соли, при добычѣ ея свыше двухсотъ пятидесяти тысячъ до семисотъ пятидесяти тысячъ пудовъ.

16. Главныя конторы пароходныхъ предпріятій, не освобожденныхъ отъ государственнаго промысловаго налога.

17. Нижеслѣдующія ремесленныя заведенія (мастерскія) въ столицахъ и мѣстностяхъ I класса, съ числомъ рабочихъ свыше девяти до пятнадцати при ручномъ производствѣ, и свыше семи до десяти при употребленіи механическихъ двигателей: ювелирныя, часовыя, для произволства золотыхъ и серебряныхъ издѣлій, художественной бронзы, физическихъ, хирургическихъ и медицинскихъ инструментовъ, газо- и водопроводныя, для выдѣлки уксуса, ваксы, колесной и копытной мази, лаковъ, красокъ, искусственныхъ минеральныхъ водъ, парфюмерныхъ издѣлій, а также кондитерскія и булочныя.

РАЗРЯДЪ ШЕСТОЙ.

1. Всякаго рода промышленныя предпріятія, кромѣ упомянутыхъ въ нижеслѣдующихъ пунктахъ 2—10, съ числомъ рабочихъ свыше девяти до пятнадцати—при ручномъ производствѣ, и свыше семи до десяти—при употребленіи механическихъ двигателей, а также артели рабочихъ, извозный и рыбный промыслы, съ числомъ рабочихъ свыше девяти до пятнадцати.

2. Мукомольныя мельницы, при общей длинѣ діаметра всѣхъ паръ жерновъ свыше ста пятидесяти до трехсотъ дюймовъ.

3. Винокуренные заводы, выкуривающіе не свыше пятидесяти тысячъ ведеръ вина въ 40 градусовъ (не свыше двухъ милліоновъ градусовъ).

4. Заводы медоваренные, а также вырабатывающіе спиртовый лакъ и политуру, если по числу рабочихъ заведенія сіи не подлежатъ обложенію, на общемъ основаніи, по высшему разряду.

5. Пивоваренные и пиво-медоваренные заводы, вырабатывающіе не свыше пятнадцати тысячъ заторныхъ ведеръ пива и меда.

6. Дрожжевыя заведенія, вырабатывающія не свыше пятидесяти тысячъ фунтовъ прессованныхъ дрожжей.

7. Каменноугольныя копи, при добычѣ ископаемаго угля свыше двухсотъ тысячъ до четырехсотъ тысячъ пудовъ.

8. Разработка рудныхъ мѣсторожденій, при добычѣ всякаго рода рудъ свыше двухсотъ пятидесяти тысячъ до пятисотъ тысячъ пудовъ.

9. Предпріятія по добыванію нефти, при добычѣ ея свыше трехсотъ тысячъ до шестисотъ тысячъ пудовъ.

10. Предпріятія по добыванію соли, при добычѣ ея свыше ста двадцати тысячъ до двухсотъ пятидесяти тысячъ пудовъ.

РАЗРЯДЪ СЕДЬМОЙ.

1. Всякаго рода промышленныя предпріятія, кромѣ упомянутыхъ нъ нижеслѣдующихъ пунктахъ 2—4, съ числомъ рабочихъ свыше четырехъ до девяти—при ручномъ производствѣ, и свыше четырехъ до семи—при употребленіи механическихъ двигателей, а также артели рабочихъ, извозный и рыбный промыслы, съ числомъ рабочихъ свыше четырехъ до девяти.

2. Мукомольныя мельницы, при общей длинѣ діаметра всѣхъ паръ жерновъ свыше пятидесяти до ста пятидесяти дюймовъ.

3. Каменноугольныя и рудныя копи, при добычѣ ископаемаго угля не свыше двухсотъ тысячъ пудовъ, а всякаго рода рудъ—не свыше двухсотъ пятидесяти тысячъ пудовъ.

4. Предпріятія по добыванію нефти и соли, при добычѣ нефти не свыше трехсотъ тысячъ пудовъ, а соли—не свыше ста двадцати тысячъ пудовъ.

РАЗРЯДЪ ВОСЬМОЙ.

1. Всякаго рода промышленныя предпріятія, кромѣ упомянутыхъ въ пунктѣ 2, съ числомъ рабочихъ отъ двухъ до четырехъ какъ при ручномъ производствѣ, такъ и при употребленіи механическихъ двигателей, а равно извозный и рыбный промыслы съ тѣмъ же числомъ постоянныхъ рабочихъ (ср. п. 27 ст. 371).

2. Мукомольныя мельницы, при общей длинѣ діаметра всѣхъ паръ жерновъ не свыше пятидесяти дюймовъ.

Примѣчаніе 1. Подъ механическими двигателями въ сей росписи разумѣются всякаго рода двигатели, кромѣ приводимыхъ въ движеніе рабочими, вѣтромъ или силою животныхъ.

Примѣчаніе 2. При совмѣстной работѣ на мукомольныхъ мельницахъ вальцовъ и жернововъ или при работѣ исключительно вальцами, одинъ дюймъ длины пары вальцовъ приравнивается къ тремъ дюймамъ діаметра пары жерновъ, а три совмѣстно дѣйствующіе вальца считаются за двѣ пары.

Примѣчаніе 3. Горныя предпріятія, отнесенныя къ VI, VII и VIII разрядамъ, а также упомянутые въ VI разрядѣ заводы винокуренные, пивоваренные, пиво-медоваренные, медоваренные и вырабатывающіе спиртовый лакъ и политуру и дрожжевыя заведенія, подлежатъ обложенію основнымъ промысловымъ налогомъ по окладамъ, опредѣленнымъ для I класса мѣстностей, гдѣ бы упомянутыя предпріятія ни находились.

IV. Вѣдомость окладовъ основнаго промысловаго налога на торговыя и промышленныя предпріятія.

СВИДѢТЕЛЬСТВА.	Оклады налога.					
	Повсемѣстно.	Въ столицахъ.	Въ мѣстностяхъ.			
			I класса.	II класса	III класса.	IV класса.
	Рубли.					
I. Для торговыхъ предпріятій:						
I разряда:						
1) на торговыя заведенія	500	—	—	—	—	—
2) на складочныя къ нимъ помѣщенія	30	—	—	—	—	—
II разряда:						
1) на торговыя заведенія	—	150	125	100	75	50
2) на складочныя къ нимъ помѣщенія	—	25	20	15	12	10
III разряда:						
1) на торговыя заведенія	—	30	25	20	15	10
2) на складочныя при нихъ помѣщенія	—	6	5	4	3	2
IV разряда, на торговыя заведенія .	—	12	10	8	6	4
V разряда:						
1) на развозный торгъ	20	—	—	—	—	—
2) на разносный торгъ	6	—	—	—	—	—
II. Для промышленныхъ предпріятій, кромѣ упомянутыхъ въ отдѣлѣ IV:						
I разряда	1.500	—	—	—	—	—
II „	1.000	—	—	—	—	—
III „	500	—	—	—	—	—
IV „	150	—	—	—	—	—
V „	50	—	—	—	—	—
VI „	—	30	25	20	15	10
VII „	—	15	12	10	7	5
VIII „	—	6	5	4	3	2

III. Для ярмарочной торговли.	Для оптовой торговли.	Для розничной торговли.
	Рубли.	Рубли.
На ярмаркахъ I класса (Нижегородской).	100	25
„ „ II „ (свыше 21 дня).	50	13
„ „ III „ (отъ 15 до 21 дня)	40	10

IV. Для паровыхъ судовъ (кромѣ упомянутыхъ въ пунктѣ 39 статьи 371).

Повсемѣстно съ каждаго квадратнаго фута площади нагрѣва паровыхъ котловъ 7 копѣекъ.

Примѣчаніе. При исчисленіи налога дробныя части квадратнаго фута отбрасываются.

V. О размѣрѣ цѣны промысловыхъ свидѣтельствъ на золото и платино-промышленныя предпріятія.

Основной промысловой налогъ уплачивается золото-и платино-промышленными предпріятіями при выборкѣ ими на каждый пріискъ особаго промысловаго свидѣтельства, цѣна коего исчисляется по пространству отведенныхъ подъ пріискъ земель, въ слѣдующихъ размѣрахъ. въ Олекминскомъ округѣ—по два рубля пятидесяти копѣекъ, въ Амурской области—по одному рублю пятидесяти копѣекъ, въ Приморской области—по одному рублю и во всѣхъ прочихъ мѣстностяхъ Имперіи—по пятидесяти копѣекъ съ десятины.

Примѣчаніе. Пространство пріисковъ на неимѣющихъ пріисковыхъ отводовъ владѣльческихъ и поссессіонныхъ земляхъ опредѣляется согласно заявленію владѣльцевъ оныхъ.

V. Вѣдомость окладовъ основнаго промысловаго налога на личныя промысловыя занятія*).

Разряды.	Наименованіе промысловыхъ занятій.	Окладъ налога. Рубли.
I	Лица, входящія по избранію или найму въ составъ Правленій, Совѣтовъ, Учетныхъ и Наблюдательныхъ Комитетовъ и Ревизіонныхъ Коммиссій, какъ напр.: Предсѣдатели, Директора, Управляющіе, члены и т. п. въ предпріятіяхъ, указанныхъ въ статьѣ 427, а равно управляющіе означенными предпріятіями, ихъ товарищи и уполномоченные: за каждые сто рублей получаемаго ими денежнаго вознагражденія . .	2
II	Экспедиторы, не содержащіе особыхъ конторъ и приказчиковъ, а занимающіеся лично, за свой счетъ, очисткою на таможняхъ пошлинами товаровъ, получаемыхъ изъ-за границы на имя другихъ лицъ:	
	1) при главныхъ складочныхъ таможняхъ и таможняхъ I класса: С.-Петербургской сухопутной, Вержболовской, Александровской, Сосновицкой и Границкой, а также Иркутской	150
	2) при прочихъ таможняхъ I класса, расположенныхъ при желѣзныхъ дорогахъ, а также Астраханской	125
	3) при остальныхъ таможняхъ I класса	100
	4) при таможняхъ II и III классовъ и таможенныхъ заставахъ	75
III	Биржевые Маклеры и Биржевые Нотаріусы:	
	1) на биржахъ С.-Петербургской и Московской	150
	2) на биржахъ Варшавской, Кіевской, Либавской, Одесской, Рижской и Ростовской (на Дону)	100
	3) на всѣхъ прочихъ биржахъ	75
IV	Инспекторы и агенты страховыхъ обществъ, пароходныхъ и другихъ транспортныхъ предпріятій, а также кредитныхъ учрежденій, производящіе операціи безъ содержанія особыхъ конторъ или отдѣленій, а равно всякаго рода и наименованія торговые посредники, занимающіеся своимъ промысломъ безъ содержанія особыхъ заведеній:	
	1) въ столицахъ	35
	2) „ мѣстностяхъ I класса	25
	3) „ „ II „	20
	4) „ „ III и IV классовъ	10

*) Измѣненія, внесенныя закономъ 2 января 1906 г. относительно лицъ, указанныхъ въ разр. I, IV—VII этой вѣдомости, приведены дальше, на стр. 30 и подъ статьей 427.

Разряды.	Наименованіе промысловыхъ занятій.	Окладъ налога. Рубли.
V	Приказчики I класса и вообще лица (кромѣ указанныхъ въ примѣчаніи къ статьѣ 425), завѣдывающія, на правахъ приказчиковъ, подлежащими платежу государственнаго промысловаго налога торговыми или промышленными предпріятіями, либо отдѣльными отраслями или частями оныхъ:	
	1) I разряда торговыхъ предпріятій и I, II и III разрядовъ промышленныхъ предпріятій	35
	2) II разряда торговыхъ предпріятій и IV разряда промышленныхъ предпріятій:	
	а) въ столицахъ и мѣстностяхъ I класса	25
	б) „ мѣстностяхъ II, III и IV классовъ	20
	3) III разряда торговыхъ предпріятій и V и VI разрядовъ промышленныхъ предпріятій:	
	а) въ столицахъ и мѣстностяхъ I класса	10
	б) „ мѣстностяхъ II, III и IV классовъ	6
	VII и VIII разрядовъ промышленныхъ предпріятій:	
	а) въ столицахъ и мѣстностяхъ I класса	6
	б) „ мѣстностяхъ II, III и IV классовъ	4
	5) IV разряда торговыхъ предпріятій:	
	а) въ столицахъ и мѣстностяхъ I класса	4
	б) „ мѣстностяхъ II, III и IV классовъ	2
	6) завѣдующіе предпріятіями для развознаго торга . . .	4
VI	Странствующіе приказчики (комми-вояжеры)	50
	Примѣчаніе. Странствующими приказчиками (коммивояжерами) признаются лица, принимающія заказы на издѣлія и товары и торгующія ими по образцамъ, за счетъ своихъ довѣрителей (ст. 426).	
VII	Приказчики II класса, не завѣдывающіе самостоятельно торговыми или промышленными предпріятіями, либо отдѣльными отраслями или частями оныхъ, а состоящіе помощниками хозяевъ или приказчиковъ I класса, въ возрастѣ старше 17 лѣтъ:	
	а) I разряда торговыхъ предпріятій и I, II и III разрядовъ промышленныхъ предпріятій, повсемѣстно	6
	б) II разряда торговыхъ предпріятій и IV и V разрядовъ промышленныхъ предпріятій, повсемѣстно	4

ВЫСОЧАЙШЕ утвержденнымъ 2 января 1906 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта временно на два года, начиная съ 1 января 1906 г., установлено:

(Ст. 5). Для лицъ, входящихъ по избранію или найму въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ комиссій въ предпріятіяхъ, указанныхъ въ статьѣ 460 и въ пунктахъ 39, 40 и 41 статьи 371 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1903 года, если сіи послѣднія обязаны публичною отчетностью, и для управляющихъ сими предпріятіями, ихъ товарищей и уполномоченныхъ, а равно для всѣхъ прочихъ лицъ, кои состоятъ на службѣ въ предпріятіяхъ, указанныхъ въ той же статьѣ 460, и по роду исполняемыхъ ими обязанностей относятся къ лицамъ, указаннымъ въ разрядахъ IV—VII вѣдомости V, приложенной къ статьѣ 368 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1903 г., размѣръ основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія исчисляется по совокупности получаемаго означенными лицами, въ теченіе года, жалованья и всякаго рода денежнаго вознагражденія во всѣхъ предпріятіяхъ, на службѣ коихъ они состоятъ, и взимается за каждые сто рублей вознагражденія въ слѣдующихъ размѣрахъ:

при вознаграждении въ суммѣ			до 1.000	. .	1%
„	„	свыше	1.000 „ 3.000	. .	2 „
„	„	„	3.000 „ 5.000	. .	3 „
„	„	„	5.000 „ 10.000	. .	4 „
„	„	„	10.000 „ 15.000	. .	5 „
„	„	„	15.000 „ 20.000	. .	6 „
„	„	„	20.000	. . . . .	7 „

(Подробн. правила о примѣненіи закона 2 января 1906 г. и разъясненія о порядкѣ уплаты промыслов. налога лицами, упомянутыми въ разр. I вѣдом. V, см. подъ статьей 427).

Экспедиторы облагаются по 2 разряду личныхъ промысловыхъ занятій въ томъ только случаѣ, если не содержатъ особыхъ экспедиторскихъ конторъ и наемныхъ приказчиковъ, а занимаются сами лично очисткою на таможняхъ пошлинами товаровъ, получаемыхъ изъ заграницы на имя другихъ лицъ; но если экспедиторы содержатъ какія-либо заведенія для экспедиторскаго промысла, или держатъ наемныхъ приказчиковъ, или же выписываютъ изъ-за границы на свое имя товары, то подлежатъ обложенію по 1-му разряду торговыхъ предпріятій (Роспис. II, разр. 1, п. 7). (Инстр. § 35, п. 1).

Лица, занимающіяся полученіемъ товаровъ по довѣренностямъ отъ нѣсколькихъ лицъ торговаго сословія, не могутъ быть признаны за приказчиковъ своихъ довѣрителей, такъ какъ, согласно п. 5 § 37 Инструкціи, лица считаются приказчиками лишь въ томъ случаѣ, если они завѣдуютъ дѣлами своего хозяина, согласно ст. 16 Уст. Торг., приказчики не могутъ, безъ письменнаго на то отъ хозяина дозволенія, управлять чужими дѣлами или брать чужіе товары для продажи. Въ виду сего, вышеозначенныя лица должны быть привлекаемы къ платежу налога, какъ экспедиторы (Р. Д. Т. М. 10 Сентября 1899 г. № 29142; Ц. Мин. Фин., 9 Сентября 1900 г. № 28047).

Къ экспедиторамъ относятся также и лица, занимающіяся исполненіемъ таможенныхъ обрядностей не только надъ товарами, привозимыми изъ-за границы, но и надъ товарами, отправляемыми за границу (Р. О. Т., 29 Октября 1901 г. № 6003).

Биржевые маклеры и биржевые нотаріусы, обязанные, по ст. 631 т. XI, Уст. торг., состоять въ купечествѣ,—пользуются правомъ выбирать сословныя купеческія свидѣтельства 2-й гильдіи, по промысловымъ свидѣтельствамъ на свой личный промыселъ, безъ выборки особыхъ промысловыхъ свидѣтельствъ, установленныхъ для полученія купеческаго званія (Тамъ же, п. 2).

Къ числу лицъ, кои подлежатъ платежу промысловаго налога по IV-му разряду личныхъ промысловыхъ занятій, относятся, между прочимъ (Инстр. § 36, п. 1):

а) Инспекторы и агенты страховыхъ обществъ, пароходныхъ и другихъ транспортныхъ и комиссіонерскихъ предпріятій, а также кредитныхъ учрежденій, производящіе операціи безъ содержанія особыхъ отдѣленій ими конторъ, указанныхъ въ §§ 22 п. 2, 23 п. 2 и 24 п. 2 сей Инструкціи,—хотя бы при означенныхъ

лицахъ состояли, для помощи въ занятіяхъ, писцы, чертежники или архитекторы, а также разсыльные и рабочіе.

Продажа агентомъ страховаго общества застрахованной муки съ судна, потерпѣвшаго аварію, не составляетъ самостоятельнаго торговаго дѣйствія общества, а вытекаетъ изъ сущности дѣятельности агента, обязаннаго выборкою пром. свидѣтельства по IV разряду личныхъ промысловыхъ занятій; поэтому, на указанную продажу выборки еще особаго свидѣтельства не требуется (Р. О. Т. 3 Октября 1900 г. № 1414).

Признаками, на основаніи которыхъ можно судить о существованіи въ данномъ мѣстѣ агентства или отдѣленія транспортнаго предпріятія, должна служить наличность особой организаціи, операціи которой производились-бы отъ имени общества или компаніи непрерывно и независимо отъ того или иного личнаго состава. Признакомъ же такой организаціи является существованіе отдѣльнаго лица для каждаго рода нижеслѣдующихъ занятій: 1) для общаго завѣдыванія всѣми дѣлами предпріятія въ отдѣльномъ мѣстѣ (агентъ); 2) для завѣдыванія кассою (кассиръ) и 3) для веденія корреспонденціи и книгъ (конторщикъ, бухгалтеръ). Этими признаками агентства и отдѣленія транспортныхъ предпріятій отличаются отъ единоличныхъ агентовъ тѣхъ же предпріятій (У. П. С. 1 февраля 1901 г. № 1057, 5 іюня 1902 г. № 6082 и др.).

б) Торговые посредники всякаго рода и наименованія, какъ-то: агенты, комиссіонеры и факторы, занимающіеся посредничествомъ, въ видѣ промысла, лично, безъ содержанія спеціальныхъ заведеній для посредническихъ операцій и безъ наемныхъ приказчиковъ.

Къ числу торговыхъ посредниковъ, обязанныхъ платить основной пром. налогъ по IV разряду личныхъ промысловыхъ занятій, должны быть отнесены лица, занимающіяся въ видѣ промысла, *посредничествомъ при заключеніи разнаго рода торговыхъ сдѣлокъ,* какъ, напр.: комиссіонеры по продажѣ и покупкѣ недвижимой собственности и т. п., какъ лица непосредственно участвующія въ совершеніи торговыхъ операцій; лицо же, занимающееся только пріемомъ и отправкой грузовъ на желѣзнодорожныя станціи, какъ производящее дѣйствія, не имѣющія торговаго характера, къ числу посредниковъ отнесено быть не можетъ (У. П. С. 22 Января 1902 г. № 679).

Понятіе *торговаго посредника* подразумѣваетъ такія дѣйствія коммерческаго агента, которыя выражаются въ собираніи разныхъ справокъ въ интересахъ его довѣрителя и устраиваніи дѣлъ его съ другими купцами. Посредничество состоитъ „въ операціяхъ, по порученію торговцевъ, по закупкѣ и продажѣ товаровъ“ (У. П. С. 9 Іюля 1901 г. № 6405 и 6406).

в) Мастерки, несодержащіе особыхъ заведеній, а занимающіеся у себя на дому раздачею кустарямъ полученныхъ отъ фабрикантовъ и заводчиковъ матеріаловъ, для выдѣлки изъ нихъ издѣлій, а также пріемомъ этихъ издѣлій и передачею ихъ фабрикантамъ и заводчикамъ.

2) Инспекторы, агенты и комиссіонеры, выбравшіе на свое имя промысловыя свидѣтельства по IV разряду личныхъ промысловыхъ занятій, могутъ заниматься своимъ промысломъ въ разныхъ предпріятіяхъ, безъ выборки на занятіе въ каждомъ предпріятіи особаго свидѣтельства (Тамъ же, п. 2).

Агентъ одного изъ транспортныхъ обществъ отправлялъ за границу разнаго рода сельско-хозяйственные продукты, причемъ товары эти, ихъ количество и качество заносились въ книги общества, но *фамиліи владѣльцевъ* товаровъ въ тѣхъ же книгахъ *не показывались*. Каз. Пал. и Губ. Прис. нашли, что непоказаніе имени владѣльцевъ въ книгахъ свидѣтельствуетъ о томъ, что агентъ отправлялъ товары за свой счетъ, а потому предъявили къ нему требованіе о выборкѣ промысловаго свидѣтельства I-го разряда. Прав. Сенатъ призналъ, что занесеніе товаровъ въ книги общества свидѣтельствуетъ лишь о томъ, что торговыя операціи совершались за счетъ общества, а не агента, почему и освободилъ послѣдняго отъ обязанности выбирать требуемое податнымъ надзоромъ свидѣтельство (У. П. С. 9 Іюля 1901 г. № 6391).

Агентства, въ коихъ операціи производятъ агенты, безъ содержанія особо для того приспособленныхъ помѣщеній, совершая ихъ непремѣнно единолично и не имѣя замѣстителей для исполненія всѣхъ порученныхъ имъ операцій на время своего отсутствія, составляютъ личный промыселъ и подлежатъ обложенію промысловымъ налогомъ по IV разряду, вѣдом. V, прилож. къ ст. 3 Положенія о семъ налогѣ (Р. О. Т. 29 Ноября 1900 г. № 2385, 5 Мая 1901 г. № 2667).

I. Къ приказчикамъ 1-го класса, подлежащимъ обложенію промысловымъ налогомъ по V-му разряду личныхъ промысловыхъ занятій, принадлежатъ (Инстр. § 37):

1) Въ предпріятіяхъ, обязанныхъ публичною отчетностью,— лица, завѣдывающія какою-либо отдѣльною отраслью или частью предпріятія, какъ, напр., прокуристы, кассиры и бухгалтеры; секретари или дѣлопроизводители въ кредитныхъ учрежденіяхъ, въ правленіяхъ и т. п.;

2) управляющіе, вмѣсто хозяина, всѣмъ торговымъ или промышленнымъ предпріятіемъ;

3) завѣдывающіе, вмѣсто хозяина или замѣняющаго его взрослаго члена семьи, отдѣльнымъ торговымъ заведеніемъ одного изъ первыхъ трехъ разрядовъ или же промышленнымъ заведеніемъ;

4) повѣренные при оптовой торговлѣ, коимъ поручается какая-либо особая торговая операція, закупка или продажа товаровъ;

5) повѣренные на хожденіе по таможеннымъ дѣламъ своего хозяина;

6) главные надзиратели, коимъ поручается хозяиномъ наблюденіе за подрядами, откупами и поставками;

7) главные фабричные или заводскіе мастера, наблюдающіе за техническою частью производства, или за правильнымъ выполненіемъ работъ;

8) кассиры и бухгалтеры, завѣдывающіе казначейскою частью или счетоводствомъ цѣлаго учрежденія или предпріятія.

Завѣдующій предпріятіемъ, *не подлежащимъ платежу* промысловаго налога, не обязанъ имѣть промысловаго свидѣтельства на личныя промысловыя занятія (У. П. С. 26 Октября 1900 г. № 11936).

Лица, наблюдающія на мукомольныхъ мельницахъ за размоломъ муки, входятъ въ разрядъ приказчиковъ 1-го класса (О. П. С. 20 Апрѣля 1900 года № 10572).

По одному изъ дѣлъ, подлежавшихъ разсмотрѣнію Прав. Сената, было обнаружено, что плательщикъ содержитъ лавку и амбары съ продажей желѣза и соли. Постоянной продажи изъ амбаровъ, однако же, не производилось, и они открывались лишь тогда, когда являлись покупатели на сложенный въ нихъ товаръ. Прав. Сенатъ призналъ, что при подобныхъ условіяхъ торговля изъ амбаровъ не требуетъ содержанія *особыхъ приказчиковъ* 1-го класса (У. П. С. 6 Октября 1900 г. № 11423).

Хозяинъ, допустившій приказчика 1-го класса, не выбравшаго надлежащаго свидѣтельства на личныя промысловыя занятія (V-го разряда), но *снабженнаго* таковымъ же свидѣтельствомъ VI разряда (на комми-вояжерскій промыселъ), какъ уплатившаго въ пользу казны больше, чѣмъ причиталось по V разряду, не подлежитъ штрафу. (У. П. С. 12 Марта 1901 г. № 2937).

Чертежники и копировальщики въ промышленныхъ предпріятіяхъ и занятые перепискою не считаются приказчиками, а рабочими (У. П. С. 27 Сентября 1901 г. № 10969).

Агенты, завѣдующіе отдѣленіями, которыя содержатся по промысловымъ свидѣтельствамъ II-го разряда, обязаны выбирать личныя промысловыя свидѣтельства, какъ приказчики 1-го класса, согласно п. 2, разр. V, вѣд. V, прилож. къ ст. 3 Положенія, а помощники ихъ, согласно лит. б. разряда VII той

же вѣдомости—приказчичьи свидѣтельства 2-го класса (Р. Д. Т. и М. 4 Декабря 1899 г. № 39155.)

Лица, *завѣдывающія торговыми заведеніями*, (магазинами, лавками и т. п.), принадлежащими акціонернымъ обществамъ, не относятся къ категоріи лицъ, уплачивающихъ налогъ по I-му разряду личныхъ промысловыхъ занятій, такъ какъ родъ ихъ обязанностей не отличается отъ обязанностей ответственныхъ приказчиковъ, обязанныхъ выбирать приказчичьи свидѣтельства 1-го класса (Р. Д. Т. и М., 6 Іюня 1900 г. № 21795).

Согласно п. 1-му § 37 Инструкціи, *кассиры и бухгалтеры* принадлежатъ къ приказчикамъ 1-го класса, подлежащимъ обложенію промысловымъ налогомъ по V разряду личныхъ промысловыхъ занятій лишь въ предпріятіяхъ, обязанныхъ публичною отчетностью, а въ предпріятіяхъ неотчетныхъ — въ крупныхъ, когда они завѣдуютъ казначейскою частью или счетоводствомъ цѣлаго учрежденія или предпріятія (п. 8 § 37 Инструкціи). Въ предпріятіяхъ же мелкихъ, они должны быть относимы къ приказчикамъ 2-го класса (Р. Д. Т. и М. 16 Сентября 1899 г. № 29789).

Начальники станцій, контролеры и кондуктора на трамваяхъ, конно-желѣзныхъ дорогахъ и городскихъ омнибусахъ, а равно провизоры, фармацевты и ученики въ аптекахъ, кромѣ лицъ, завѣдующихъ аптекою, кои являются приказчиками 1-го класса,—не подлежатъ обложенію промысловымъ налогомъ (Р. Д. Т. и М., 16 Сентября 1899 г. № 29789 и др.).

Главные надзиратели, коимъ поручается хозяиномъ наблюденіе за подрядами, откупами и поставками, суть приказчики 1-го класса (п. 6 § 37 Инстр.), и платятъ налогъ: при подрядахъ свыше 200 тыс. р.—35 р., при подрядахъ на сумму свыше 50 тыс. до 200 тыс. р. 20 р. и при подрядахъ отъ 10 до 50 тыс. руб.—6 р.; помощники же хозяевъ или приказчиковъ 1-го класса при подрядахъ послѣдней категоріи (отъ 10 до 50 тыс. руб., облагаемыхъ по III разряду торговыхъ предпріятій) считаются за рабочихъ и особому обложенію, какъ приказчики, не подлежатъ (Р. Д. Т. и М., 15 Марта 1899 года № 9263).

По вопросу, какія промысловыя свидѣтельства должны имѣть приказчики въ заведеніяхъ III разряда, разъяснено, что, на основаніи вѣдомости V-й, тѣ лица, которыя завѣдуютъ на правахъ приказчиковъ, вмѣсто хозяевъ или замѣняющихъ ихъ членовъ семьи, торговыми предпріятіями, между прочимъ и III-го разряда, причислены къ приказчикамъ 1-го класса, и потому должны выбрать на свое имя промысловыя свидѣтельства: въ столицахъ и мѣстностяхъ 1-го класса—въ 10 р., а въ мѣстностяхъ 2, 3 и 4 классовъ—въ 6 руб. Тѣ же служащія въ заведеніяхъ III-го разряда лица, которыя самостоятельно ими не завѣдуютъ, а состоятъ лишь помощниками хозяевъ или приказчиковъ 1-го класса, вовсе не подлежатъ промысловому налогу, на основаніи п. 29 ст. 6 Положенія о семъ налогѣ и § 38 п. 2 Инструкціи (Ц. Д. Т. и М., 28 Декабря 1898 г., № 34749).

Содержаніе приказчиковъ и складочныхъ помѣщеній при торговлѣ предме-

тами, указанными въ прилож. къ п. 30 ст. 6 Полож. росписи, не можетъ служить основаніемъ къ привлеченію къ платежу налога самыхъ предпріятій, сему налогу не подлежащихъ (Р. Д. Т. и М., 7 Іюня 1900 г. № 21861).

Лица, выбравшія для пользованія сословными купеческими правами промысловыя свидѣтельства на торговыя предпріятія одного изъ первыхъ двухъ разрядовъ и желающія исполнять приказчичьи обязанности при торговыхъ или промышленныхъ предпріятіяхъ, обязаны, сверхъ того, выбрать свидѣтельства на личныя промысловыя занятія, согласно ст. 41 Положенія о госуд. промысл. налогѣ (Р. Д. Т. и М., 5 Февраля 1899 г. № 4296).

Приказчики, завѣдывающіе неподлежащей платежу промысловаго налога закупкой товаровъ (п. 35 ст. 6 Положенія), облагаются промысловымъ налогомъ, согласно п. 4 ст. 1 и 3 Инструкціи о примѣненіи Положенія, по V-му разряду личныхъ промысловыхъ занятій (Р. Д. Т. и М., 17 Мая 1899 г. № 16361).

Хотя закупка табака для собственныхъ табачныхъ фабрикъ, съ содержаніемъ для сего складочныхъ помѣщеній, не подлежитъ обложенію налогомъ, на основаніи п.п. 35 и 36 ст. 6 Положенія, но лица, производящія таковую, а равно завѣдующія отъ хозяевъ, на правахъ приказчиковъ, свалочными пунктами и складами табака, согласно п. 29 § 3-го Инструкціи, обязаны выбирать приказчичьи свидѣтельства какъ лица, состоящія при фабрикахъ, подлежащихъ обложенію промысловымъ налогомъ (Р. О. Т. 27 Апрѣля 1901 г. № 2497).

Копировальщики и чертежники не считаются приказчиками (Р. О. Т. 15 Февраля 1901 г. № 915).

Приказчики въ предпріятіяхъ, указанныхъ въ ст. 63 Полож. (артеляхъ), не имѣютъ права выбирать полугодовыхъ свидѣтельствъ въ 1-й половинѣ года (Р. Д. Т. и М., 12 Августа 1899 г. № 16893).

Приказчики при подрядахъ, содержимыхъ по безплатнымъ билетамъ, впредь до выясненія суммы обязательствъ, могутъ ограничиться выборкою свидѣтельствъ на личныя промысловыя занятія по низшимъ разрядамъ приказчичьихъ свидѣтельствъ 1-го или 2-го класса съ тѣмъ, чтобы при уплатѣ суммы налога за самый подрядъ была произведена, въ случаѣ надобности, и соотвѣтствующая доплата за промысловыя свидѣтельства приказчиковъ (Р. О. Т. 24 Августа 1900 г. № 670).

Завѣдующія почтовыми станціями лица подлежатъ обложенію по V разр. личныхъ пром. занятій; старосты же, избранные изъ ямщиковъ, входятъ въ общій счетъ рабочихъ станціи (Р. Д. Т. и М. 12 Октября 1899 г. № 32697).

Лица, служащія въ казенныхъ предпріятіяхъ по вольному найму (ст. 6 п. 2 Полож.), облагаются, какъ приказчики; а служащія въ тѣхъ же предпріятіяхъ и состоящія на государственной службѣ—налога не платятъ (Ц. М. Ф. 8 Іюня 1900 г. № 21954).

Лица, завѣдывающія предпріятіями, указанными въ примѣч. 3-мъ къ VIII разряду промышленныхъ предпріятій (Росп. III), облагаются не по 1-му классу

мѣстности, а по мѣсту нахожденія предпріятія, въ которомъ служатъ (Р. О. Т. 7 Дек. 1901 г. № 6695).

Ретушеры въ фотографіяхъ считаются не приказчиками, а рабочими (Р. Д. Т. и М. 19 Февр. 1899 г. № 6206).

II. Къ числу приказчиковъ 2-го класса, подлежащихъ обложенію основнымъ промысловымъ налогомъ по VII разряду личныхъ промысловыхъ занятій, принадлежатъ:

1) Въ предпріятіяхъ, обязанныхъ публичною отчетностью,— всѣ лица, состоящія на службѣ въ названныхъ предпріятіяхъ, въ качествѣ помощниковъ приказчиковъ 1-го класса (§ 37, ст. 1 п. 1).

2) Лица, кои самостоятельно не завѣдываютъ торговыми или промышленными предпріятіями, либо отдѣльными отраслями или частями оныхъ, а состоятъ помощниками хозяевъ или приказчиковъ 1-го класса при торговыхъ предпріятіяхъ 1-го и 2-го разрядовъ и при промышленныхъ предпріятіяхъ 1-го, 2-го, 3-го, 4-го и 5-го разрядовъ, какъ напр.:

а) помощники хозяевъ или приказчиковъ 1-го класса при отпускѣ и пріемкѣ товаровъ;

б) помощники кассировъ и бухгалтеровъ въ торговыхъ и промышленныхъ заведеніяхъ;

в) кассиры страховыхъ обществъ на желѣзныхъ дорогахъ, пристаняхъ и т. п. пунктахъ;

г) помощники инспекторовъ и агентовъ страховыхъ, пароходныхъ, транспортныхъ и кредитныхъ предпріятій;

д) табельщики на фабрикахъ и заводахъ;

е) конторщики и прочія лица, исполняющія обязанности второстепенныхъ приказчиковъ или сидѣльцевъ въ торговыхъ заведеніяхъ 1-го и 2-го разрядовъ и въ промышленныхъ заведеніяхъ первыхъ пяти разрядовъ.

III. Лица, служащія приказчиками въ конторахъ или торговыхъ заведеніяхъ, состоящихъ при промышленныхъ предпріятіяхъ, не обложенныхъ промысловымъ налогомъ [п. 37 ст. 6 (371) Положенія], подлежатъ обложенію, какъ приказчики 1-го или 2-го класса, сообразно роду исполняемыхъ ими обязанностей.

IV. Помощники хозяевъ или приказчиковъ 1-го класса, завѣдывающихъ промышленными предпріятіями 6-го, 7-го и 8-го раз-

рядовъ, считаются не приказчиками, а рабочими, и входятъ въ общій счетъ рабочихъ при обложеніи этихъ предпріятій основнымъ промысловымъ налогомъ.

V. Капитаны пароходовъ, штурмана, шкипера и ихъ помощники, служащіе въ предпріятіяхъ писцы, а въ торговыхъ заведеніяхъ—мальчики, обучающіеся торговлѣ, когда имъ менѣе 17 лѣтъ отъ роду, равно возчики или погонщики, содержимые владѣльцами помѣщеній для развознаго торга,—вовсе не подлежатъ обложенію промысловымъ налогомъ по исполняемымъ ими обязанностямъ.

Кассиры въ заведеніяхъ для продажи товаровъ, занимающіеся исключительно полученіемъ съ покупателей за товаръ денегъ, исполняютъ одну изъ обязанностей лица, завѣдующаго заведеніемъ, а потому, въ качествѣ помощниковъ этого лица, должны быть отнесены къ приказчикамъ 2-го класса (У. П. С. 27 Сентября 1900 г. № 10603).

Полученіе денегъ съ проѣзжающихъ черезъ переправы, мосты, заставы, на желѣзныхъ дорогахъ, трамваяхъ и т. п., будучи трудомъ чисто механическимъ, не требующимъ веденія какихъ-либо книгъ для записки получекъ и состоящимъ лишь въ выдачѣ проѣзжающимъ контрмарокъ, билетовъ и т. п., не можетъ быть приравнено къ труду приказчиковъ или ихъ помощниковъ, состоящему въ примѣненіи, въ извѣстной степени, и умственнаго труда (У. П. С. 11 Сентября 1901 г. № 8285).

Производство изъ кіоска желѣзной дороги продажи билетовъ по страхованію пассажировъ требуетъ выборки приказчичьяго свидѣтельства 2-го класса (У. П. С. 13 Сентября 1901 г. № 8451).

Занятія, ограничивающіяся пріемкой изготовленныхъ издѣлій и отпускомъ товаровъ, выработанныхъ фабрикой, требуютъ выборки приказчичьяго свидѣтельства 2-го класса (У. П. С. 22 Августа 1901 г. № 7371).

Приказчикъ, который велъ книгу для записи матеріаловъ, именной списокъ служащихъ на фабрикѣ и только отчасти фабричную корреспонденцію, признанъ подлежащимъ выборкѣ приказчичьяго свидѣтельства 2-го класса (У. П. С. 22 Августа 1901 г. № 7371).

Табельщикъ, отмѣчающій число рабочихъ часовъ на фабрикѣ и ведущій счетъ приходящихъ на работу и уходящихъ съ работы рабочихъ, долженъ быть признанъ помощникомъ завѣдующаго фабрикой, т. е. приказчикомъ 2-го класса (У. П. С. 20 Марта 1901 г. № 3247).

Принятіе и взвѣшиваніе товара, хотя бы и при отсутствіи хозяина торговаго заведенія, не обязываетъ лицъ, производящихъ означенныя операціи, выбирать приказчичьи свидѣтельства, такъ какъ операціи эти могутъ быть производимы и простыми рабочими (У. П. С. 6 Октября 1900 г. № 11410).

Староста на почтовой станціи, содержимой частнымъ лицомъ, не исполняющій никакихъ торговыхъ дѣйствій, при наличности на той станціи особаго лица, завѣдывающаго хозяйственной частью, не обязанъ выбирать приказчичьяго свидѣтельства (У. П. С. 4 Іюня 1901 г. № 6214).

Отличительнымъ признакомъ простаго рабочаго является непосредственное примѣненіе имъ своего физическаго труда къ производству (У. П. С. 20 Марта 1901 г. № 3247).

Къ конторщикамъ и лицамъ, исполняющимъ обязанности второстепенныхъ приказчиковъ въ промышленныхъ предпріятіяхъ первыхъ пяти разрядовъ (лит. *е* отд. II § 37 Инструкціи), должны быть отнесены, по общему смыслу этого параграфа, лица, занятыя веденіемъ книгъ предпріятія, составленіемъ корреспонденцій и т. п. работами въ помощь хозяину или приказчику 1-го класса. Лица же, занятыя копированіемъ, черченіемъ и перепиской бумагъ, не должны быть признаваемы приказчиками 2-го класса, какъ то разъяснено и указомъ Прав. Сената, отъ 27 Сентября 1901 г. за № 10965 (Р. О. Т. 5 Февраля 1901 г. № 915).

Если въ заведеніяхъ содержится болѣе одного взрослаго наемнаго приказчика, то на это заведеніе надлежитъ выбирать свидѣтельство II разряда. Тѣ лица, служащія въ заведеніяхъ III-го разряда, которыя самостоятельно ими не завѣдуютъ, а состоятъ лишь помощниками хозяевъ или приказчиковъ 1-го класса въ этихъ заведеніяхъ,—промысловому налогу вовсе не подлежатъ (Ц. Д. Т. и М., 28 Декабря 1898 г. № 34749).

Промысловыя свидѣтельства на личныя промысловыя занятія, какъ документы личные, въ теченіе срока, на который выбраны, не теряютъ силы, при перемѣнѣ мѣстъ служенія ихъ владѣльцевъ (Р. Д. Т. и М., 12 Октября 1899 г.).

Комми-вояжеры, или странствующіе приказчики, уполномоченные торговыхъ или промышленныхъ предпріятій, хозяева коихъ не выбрали промысловаго свидѣтельства, дающаго право, по ст. 57 (426) Положенія, содержать странствующихъ приказчиковъ,—не могутъ производить комми-вояжерскаго промысла, до выборки промысловаго свидѣтельства или по 1-му разряду торговыхъ, или по одному изъ первыхъ трехъ разрядовъ промышленныхъ предпріятій. (Инстр. § 39).

Нахожденіе при странствующемъ приказчикѣ образцовъ издѣлій извѣстной фирмы не служитъ, само по себѣ, доказательствомъ того, что данное лицо является комми-вояжеромъ означенной фирмы (У. П. С. 20 Октября 1900 г. № 11166).

Купцы-евреи имѣютъ право содержать странствующихъ приказчиковъ на общемъ основаніи (У. П. С. 15 Января 1901 г. № 508).

Лица, выбравшія промысловыя свидѣтельства I-го разряда на свои торго-

выя предпріятія, могутъ исполнять обязанности странствующаго приказчика, безъ выборки комми-вояжерскаго свидѣтельства, только для *своего* предпріятія (Р. Д. Т. и М. 29 Марта 1899 г. № 11394).

Выдача промысловыхъ свидѣтельствъ комми-вояжерамъ можетъ быть производима по мѣсту нахожденія предпріятія, на службѣ котораго они состоятъ, или по мѣсту начатія ими своего промысла. Согласно ст. 57 (426) Полож., содержаніе странствующихъ приказчиковъ дозволяется только торговымъ и промышленнымъ предпріятіямъ, уплатившимъ основной налогъ въ размѣрѣ не менѣе 150 р. въ годъ,—при этомъ, однако же, не сдѣлано никакого различія между комми-вояжерами изъ членовъ семьи торговца, или же наемными (Р. Д. Т. и М. 15 Марта 1899 г. № 9264).

Торговыя или промышленныя предпріятія, не имѣющія права содержать комми-вояжеровъ, въ случаѣ нарушенія сего правила, привлекаются къ соотвѣтственной доплатѣ налога и подвергаются штрафу въ порядкѣ ст. 157 (526) Положенія (Р. О. Т. 9 Марта 1901 г. № 1655).

Комми-вояжеровъ дозволяется содержать и иностраннымъ фирмамъ, уплатившимъ основной промысловый налогъ не менѣе 150 руб.; сами же комми-вояжеры иностранцы уплачиваютъ особый налогъ за свое личное свидѣтельство въ 50 рублей (Р. О. Т. 7 Мая 1901 г. № 2678).

Торгующіе по образцамъ, *за свой счетъ*, не считаются комми-вояжерами (Р. Д. Т. и М., 16 Сентября 1899 г. № 29789).

Лицо, предлагающее образцы товаровъ и оставляющее торговцамъ открытыя письма для написанія заказовъ, считается за странствующаго приказчика—комми-вояжера (Р. О. Т. 26 Іюня 1901 г. № 3440).

Иностранные странствующіе приказчики отъ фирмъ, не имѣющихъ въ Россіи торговыхъ и промышленныхъ заведеній, должны выбирать промысловыя свидѣтельства въ 150 р. на имя фирмы, причемъ выборка сего свидѣтельства не освобождаетъ комми-вояжера отъ выборки на свое имя свидѣтельства въ 50 руб. на личныя промысловыя занятія. При выборкѣ промысловыхъ свидѣтельствъ иностранные странствующіе приказчики должны также уплачивать дополнительные земскіе и городскіе сборы (Р. О. Т. 14 Марта 1902 г. № 1647).

369 (4). Министру Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами, предоставляется переводить отдѣльныя мѣстности, въ случаѣ упадка въ нихъ торговли и другихъ промысловъ, изъ высшихъ классовъ въ низшіе для платежа основнаго промысловаго налога. Распоряженія по сему предмету представляются Правительствующему Сенату для распубликованія во всеобщее свѣдѣніе и вводятся въ дѣйствіе съ 1 Января слѣдующаго за опубликованіемъ ихъ года.

370 (5). Дополнительный промысловый налогъ взимается: 1) съ акціонерныхъ и другихъ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, а равно съ предпріятій, означенныхъ въ статьѣ 521, въ видѣ: а) налога съ капитала, и б) процентнаго сбора съ прибыли; 2) съ прочихъ предпріятій, не изъятыхъ отъ дополнительнаго налога (ст. 483), въ видѣ: а) раскладочнаго сбора, и б) процентнаго сбора съ прибыли, превышающей опредѣленный въ статьѣ 518 размѣръ.

Примѣчаніе. Министру Финансовъ, по соглашенію съ Министромъ Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ и Государственнымъ Контролемъ, предоставляется освобождать отъ дополнительнаго промысловаго налога, на срокъ не болѣе пяти лѣтъ, тѣ золото и платино-промышленныя предпріятія, которыя производятъ извлеченіе золота и платины химическимъ путемъ или примѣняютъ съ цѣлью усиленія добычи золота и платины новые пріемы, требующіе особыхъ затратъ (ср. ст. 487, прим.).

371 (6). Государственному промысловому налогу не подлежатъ:

1) Предпріятія, содержимыя казною исключительно для казенныхъ надобностей, государственныя кредитныя установленія, эксплоатація казенныхъ лѣсовъ, а также заведенія, заводы и склады управленія казенной продажи питей.

2) Служащія отчасти для частныхъ надобностей казенныя предпріятія, поименованныя въ особой росписи *), утверждаемой Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами.

3) Предпріятія, содержимыя Кабинетомъ Его Императорскаго Величества, а также вѣдомствомъ учрежденій Императрицы Маріи.

4) Содержимыя духовнымъ вѣдомствомъ заведенія для печатанія и продажи учебныхъ и духовно-нравствен-

---

*) См. Прилож. IV.

наго содержанія книгъ и пособій, для приготовленія и продажи предметовъ, потребныхъ для богослуженія (въ томъ числѣ и церковныхъ восковыхъ свѣчъ), а также для продажи лампаднаго оливковаго масла и ладона.

5) Предпріятія, содержимыя, безъ отдачи въ аренду, земскими, городскими и сословными учрежденіями, въ видахъ: а) общественнаго благоустройства, — по канализаціи, водоснабженію, освѣщенію, ассенизаціи, по содержанію пристаней и портовъ и т. п.; б) общественнаго здравія,—лабораторіи для изслѣдованія продуктовъ, дезинфекціонныя камеры, скотобойни и т. п.; в) вспомоществованія народному продовольствію, — народныя столовыя, чайныя и т. п., и г) улучшенія сельскаго хозяйства и развитія кустарныхъ промысловъ, — склады для продажи сѣмянъ, удобреній, земледѣльческихъ машинъ и орудій и другихъ сельско-хозяйственныхъ принадлежностей, заведенія для улучшенія породъ скота, а также склады кустарныхъ издѣлій или образцовъ оныхъ и матеріаловъ для производства этихъ издѣлій.

6) Открываемые сельско-хозяйственными, экономическими и другими тому подобными обществами и учрежденіями склады для продажи земледѣльческихъ орудій и машинъ, сѣмянъ и удобреній и другихъ сельско-хозяйственныхъ принадлежностей, а также, съ разрѣшенія Министра Финансовъ, содержимые сими обществами и учрежденіями заведенія, упомянутыя въ пунктѣ 5 (в), и склады кустарныхъ издѣлій или образцовъ оныхъ и матеріаловъ для производства этихъ издѣлій.

7) Предпріятія и учрежденія по взаимному страхованію, безъ ограниченія суммы ихъ капиталовъ и содержимые ими склады противопожарныхъ инструментовъ и средствъ, а также частныя страховыя предпріятія съ основнымъ капиталомъ не свыше десяти тысячъ рублей.

Дѣйствующія въ Россіи иностранныя страховыя общества (Нью-Іоркъ, Урбэнъ, Эквитебль), хотя и не отчисляютъ акціонернаго каппитала и считаются взаимными, тѣмъ не менѣе производятъ свои операціи не непосредственно, а

черезъ посредство особаго агентства, на которомъ лежитъ представительство по отношенію къ правительственнымъ учрежденіямъ и страхователямъ, а равно отвѣтственность по всѣмъ дѣламъ и искамъ, для чего между прочимъ эти общества вносятъ въ Государственный Банкъ особый залогъ. Въ виду этого, названныя страховыя общества не могутъ быть признаны свободными по п. 7 ст. 6 (371) отъ промысловаго налога. (Р. Д. О. С. 30 Января 1906 г. № 1081).

8) Содержаніе лошадей для отбыванія подводной повинности.

9) Столовыя, чайныя и буфеты, устраиваемые Попечительствами, Комитетами и Обществами народной трезвости; содержимые при воинскихъ частяхъ, въ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учрежденіяхъ и при учебныхъ заведеніяхъ столовыя, чайныя и буфеты, если хозяйство въ нихъ ведется безъ отдачи въ аренду и безъ продажи продуктовъ постороннимъ лицамъ, а также устраиваемыя при частяхъ войскъ, военныхъ учрежденіяхъ и заведеніяхъ офицерскія экономическія общества, имѣющія незначительные обороты.

Примѣчаніе. Указаніе тѣхъ офицерскихъ экономическихъ обществъ, которыя по размѣру своихъ оборотовъ подлежатъ платежу государственнаго промысловаго налога, предоставляется взаимному соглашенію Министровъ Военнаго, Финансовъ и Внутреннихъ Дѣлъ, а также Государственнаго Контролера.

Военнымъ Министромъ, по соглашенію съ Министромъ Финансовъ, рѣшено привлечь къ платежу государственнаго промысловаго налога, на общихъ со всѣми торговыми и промышленными предпріятіями основаніяхъ, тѣ офицерскія экономическія общества, годовые обороты коихъ превышаютъ 100.000 р. (Ц. М. Ф. 3 Апр. 1902 г. № 2049.—Распор. Военнаго Министра въ Собр. узак. № 40 за 1902 годъ).

10) Общественные городскіе и сельскіе ломбарды и кассы для выдачи ссудъ подъ ручные заклады, ссудо-сберегательныя товарищества и сберегательныя кассы, основанныя на началѣ взаимной помощи, а равно всякаго рода и наименованія сельскія кредитныя установленія и потребительныя общества, если сумма основнаго капитала каждаго изъ названныхъ предпріятій не превышаетъ десяти тысячъ рублей.

Похоронныя кассы, учрежденныя съ цѣлью выдачи единовременныхъ пособій на погребеніе членовъ означенныхъ кассъ и обезпеченіе наслѣдниковъ этихъ лицъ, какъ основанныя на началахъ взаимной помощи, признаны неподлежащими налогу. (Р. Д. Т. и М. 10 мая 1899 г. № 15840).

Городскіе ломбарды обязаны уплачивать промысловый налогъ, хотя бы и были учреждены съ благотворительной цѣлью (У. П. С. 24 Мая 1901 г. № 5201).

Потребительныя общества при капиталѣ менѣе 10.000 р., освобождаются отъ промыслового налога вмѣстѣ съ принадлежащими имъ заведеніями, независимо отъ того, кѣмъ эти общества устроены, гдѣ они находятся (въ городскихъ или сельскихъ поселеніяхъ) и производится-ли ими продажа предметовъ потребленія только своимъ членамъ, или же и постороннимъ лицамъ (Р. Д. Т. и М. 14 Янв. 1899 г. № 1418 и др.).

Объ освобожденіи отъ промысл. налога учрежденій мелкаго кредита... см. разъясненія къ ст. 460.

11) Всякаго рода вспомогательныя, пенсіонныя, эмеритальныя, ссудосберегательныя, похоронныя и тому подобныя кассы служащихъ въ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учрежденіяхъ, а также на желѣзныхъ дорогахъ, при промышленныхъ, торговыхъ, пароходныхъ и всякаго рода перевозочныхъ предпріятіяхъ.

12) Всякаго рода трудовыя товарищества или артели, если складочный капиталъ каждой изъ нихъ не превышаетъ десяти тысячъ рублей, и число ихъ наемныхъ работниковъ не превышаетъ четырехъ.

Земледѣльческая контора, принимающая заказы, выполняемые содержателями, составившими трудовое товарищество, признана свободной отъ обложенія (Р. О. Т. 26 Ноября 1900 г. № 2388).

13) Гигіеническія и лечебныя заведенія, а также содержаніе источниковъ натуральныхъ минеральныхъ водъ.

14) Всякаго рода учебныя заведенія, учебныя мастерскія, учреждаемыя или содержимыя при содѣйствіи правительственныхъ, земскихъ, городскихъ, сословныхъ и благотворительныхъ учрежденій, а также устраиваемые частными лицами исправительные пріюты.

15) Библіотеки для чтенія и читальни; общеобразовательные музеи, картинныя галлереи и выставки.

16) Издательство всякаго рода произведеній печати, а также содержимыя внѣ столицъ и мѣстностей перваго класса заведенія для торговли сими произведеніями.

17) Театры, цирки и тому подобныя публичныя зрѣлища и увеселенія.

18) Устраиваемые съ благотворительною цѣлью базары, спектакли, концерты, лотереи и гулянья, хотя бы и съ буфетами при нихъ, а также всякія другія благотворительныя предпріятія.

19) Сельско-хозяйственная первичная обработка продуктовъ собственнаго, арендnаго или частью мѣстнаго сельскаго и собственнаго лѣснаго хозяйства, какъ, напримѣръ, очистка и сушка всякаго рода зерна, очистка хлопка, мочка, мятье и трепаніе пеньки и льна, заготовка въ прокъ всякаго рода плодовъ и овощей, выдѣлка виноградныхъ, фруктовыхъ и ягодныхъ винъ, раздѣлка въ лѣсахъ дерева, выжиганіе угля и т. п.

20) Сельско-хозяйственныя заведенія, находящіяся внѣ городскихъ поселеній, въ предѣлахъ исключительно собственныхъ или арендуемыхъ имѣній и земель и служащія для переработки продуктовъ собственнаго и частью мѣстнаго сельскаго или собственнаго лѣснаго хозяйства, а именно: а) заводы кирпичные, черепичные, гончарные, известе-обжигательные, крахмальные, смолокуренные и для сухой перегонки дерева, а равно маслодѣльни и сыроварни, съ числомъ наемныхъ работниковъ не свыше двадцати, хотя бы и при употребленіи механическихъ двигателей; б) лѣсопильни, имѣющія не болѣе одного рамнаго пильнаго станка, хотя бы при употребленіи подвижнаго механическаго двигателя (локомобиля), а также устроенныя при нихъ приспособленія для выдѣлки клепки, гонта и тому подобныхъ издѣлій, не имѣющихъ характера столярной обработки дерева; в) мельницы вѣтряныя, водяныя и приводимыя въ движеніе подвижными механическими двигателями (локомобилями), имѣющія не болѣе четырехъ жерновыхъ поставовъ или одного

вальцоваго постава (а водяныя мельницы--и при двухъ вальцовыхъ поставахъ), а равно устроенныя на мельницахъ крупорушки, имѣющія не болѣе четырехъ ступъ, сукновальни, шерсточесальныя машины, толчеи и тому подобные не мукомольные поставы, въ числѣ не болѣе одного постава каждаго изъ упомянутыхъ видовъ; г) маслобойни, имѣющія не свыше десяти наемныхъ работниковъ или трехъ ручныхъ прессовъ, а при употребленіи механическаго пресса — работающія не болѣе четырехъ мѣсяцевъ въ году.

Примѣчаніе 1. Въ сельско-хозяйственныхъ заведеніяхъ въ счетъ работниковъ не принимаются лица, занятыя доставкою въ заведенія топлива и матеріаловъ производства, а равно отвозкою выработанныхъ въ сихъ заведеніяхъ предметовъ или отбросовъ производства.

Примѣчаніе 2. Указанныя въ (20) пунктѣ сельско-хозяйственныя заведенія въ Туркестанскомъ краѣ освобождаются отъ государственнаго промысловаго налога какъ въ городскихъ поселеніяхъ, такъ и внѣ оныхъ.

21) Разработка торфяныхъ залежей и формовка торфа ломка и первичная обработка всякаго рода камня, сланца, известняка, мѣла и фосфоритовъ, добыча глины, песку и болотной руды--въ предѣлахъ собственныхъ или арендуемыхъ земель.

22) Разработка дерева въ чужихъ лѣсахъ, разработка торфяныхъ залежей и формовка торфа, ломка и первичная обработка всякаго рода камня, сланца, известняка, мѣла и фосфоритовъ, добыча глины, песку и болотной руды—въ предѣлахъ чужихъ земель, въ случаѣ производства упомянутыхъ работъ сельскими обывателями, хотя бы и при помощи наемныхъ работниковъ, но не свыше четырехъ.

23) Продажа и поставка всякаго рода произведеній собственнаго, арендnаго или частью мѣстнаго сельскаго хозяйства и собственнаго лѣснаго хозяйства, а также предметовъ, вырабатываемыхъ въ сельско-хозяйственныхъ промыслахъ, означенныхъ въ пунктахъ 19—22, безъ содержанія для сего особыхъ торговыхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній внѣ предѣловъ собственныхъ или арендуемыхъ имѣній и земель, или съ содержаніемъ

складовъ упомянутыхъ произведеній и предметовъ на ярмаркахъ, при станціяхъ желѣзныхъ дорогъ, на пристаняхъ и другихъ пунктахъ отправленія и полученія грузовъ.

24) Фруктово и виноградо-водочные огневые заводы, перекуривающіе произведенія собственныхъ или арендуемыхъ ихъ владѣльцами садовъ.

25) Сельско-хозяйственное винокуреніе (Уст. Акц. Сбор. изд. 1901 г., ст. 312).

26) Добыча серебра.

27) Занятія ремеслами и крестьянскими промыслами безъ посторонней помощи или съ помощью однихъ только членовъ своей семьи или одного постояннаго наемнаго работника, а извозомъ—временно, хотя бы и при большемъ количествѣ наемныхъ работниковъ, но не свыше четырехъ.

28) Занятіе лоцманскимъ промысломъ единолично или въ товариществѣ съ другими лоцманами.

29) Всякаго рода личныя промысловыя занятія, кромѣ поименованныхъ въ приложеніи V къ статьѣ 368.

30) Продажа повсемѣстно, не исключая и городскихъ поселеній, въ разносъ и со всякаго рода передвижныхъ и переносныхъ помѣщеній товаровъ, поименованныхъ въ прилагаемой при семъ росписи *), а въ развозъ— товаровъ, перечисленныхъ въ пунктахъ 1, 2, 3 и 10 означенной росписи.

31) Торговыя предпріятія третьяго, четвертаго и пятаго разрядовъ и личныя промысловыя занятія — на всѣхъ ярмаркахъ, а на базарахъ и на ярмаркахъ, продолжающихся не болѣе четырнадцати дней, — всѣ торговыя предпріятія.

32) Вывозъ за границу, безъ содержанія особыхъ конторъ или торговыхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній: а) произведеній собственнаго или арендnаго сель-

---

*) См. Прилож. I.

скаго и собственнаго лѣснаго хозяйства; б) издѣлій своихъ промышленныхъ заведеній, и в) поименованныхъ въ утверждаемомъ Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами, и публикуемомъ установленнымъ порядкомъ во всеобщее свѣдѣніе спискѣ *)— издѣлій отечественнаго производства и другихъ продуктовъ и товаровъ.

33) Подряды и поставки на сумму не свыше пятисотъ рублей.

34) Содержаніе всякихъ ночлежныхъ домовъ, а также меблированныхъ комнатъ, безъ продажи крѣпкихъ напитковъ и безъ стола, если отъ одного хозяина отдается не болѣе шести комнатъ.

35) Закупка какъ внутри Имперіи, такъ и за границею товаровъ для собственныхъ торговыхъ заведеній, матеріаловъ производства для собственныхъ промышленныхъ заведеній, товаровъ и припасовъ для подрядовъ и поставокъ, а также для снабженія и продовольствія рабочихъ промышленныхъ заведеній.

36) Складочныя помѣщенія, содержимыя промышленными предпріятіями исключительно для храненія ихъ запасныхъ машинъ и орудій, матеріаловъ производства и топлива, выработанныхъ сими предпріятіями издѣлій, а также съѣстныхъ припасовъ и необходимой одежды для рабочихъ, если отпускъ товаровъ рабочимъ, за деньги или въ счетъ заработной платы, не имѣетъ коммерческаго характера.

37) Оптовая продажа издѣлій собственнаго производства на биржахъ, изъ своего промышленнаго заведенія, или изъ конторы либо торговаго заведенія, содержимыхъ при промышленномъ заведеніи или въ предѣлахъ того поселенія, гдѣ заведеніе сіе находится.

Дѣйствіе п. 37 ст. 6 (371) не распространяется на продажу акціонернымъ обществомъ предметовъ своего производства при посредствѣ правленія,

---

*) См. Прилож. V.

имѣющаго пребываніе внѣ мѣстонахожденія заводовъ общества (У. П. С. 5 Марта 1901 г. № 2569).

38) Розничная продажа издѣлій собственнаго производства непосредственно изъ своего промышленнаго заведенія, безъ устройства при немъ отдѣльнаго магазина или лавки для раздробительной продажи товаровъ.

39) Содержаніе на внѣшнихъ 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 предпріятій, не освобожденныхъ отъ государственнаго промысловаго налога.

Къ внутреннимъ морямъ слѣдуетъ отнести только Каспійское и Аральское, всѣ же прочія моря, въ томъ числѣ Азовское, Черное и Балтійское, по географическому ихъ положенію, относятся къ морямъ внѣшнимъ (Р. Д. Т. и М. 19 Январ. 1899 г. № 2134).

Суда, плавающія исключительно по рѣкамъ, хотя бы и впадающимъ во внѣшнія моря, подлежатъ обложенію налогомъ на общемъ основаніи. (Р. Д. Т. и М. 16 Сент. 1899 г. № 29789).

40) Судостроительныя верфи, а также служащія исключительно для постройки и ремонта судовъ мастерскія.

Отъ промысловаго налога освобождаются лишь тѣ мастерскія, которыя содержатся пароходными предпріятіями и служатъ, какъ заведенія подспорныя и вспомогательныя къ пароходнымъ предпріятіямъ, исключительно для постройки и ремонта судовъ сихъ предпріятій. (Р. Д. Т. и М. 12 Февр. 1899 г. № 4834).

Заводы для ремонта и постройки пароходовъ и баржей, принимающіе еще и другіе заказы, какъ, напр., ремонтъ частей машинъ лѣсопильныхъ заводовъ, не могутъ быть относимы къ числу заводовъ, занятыхъ исключительно судостроеніемъ. (Р. Д. Т. и М. 10 Сент. 1899 г. № 29134).

41) Желѣзныя дороги съ конною, электрическою или паровою тягою, кромѣ городскихъ и пригородныхъ, а также принадлежащія освобожденнымъ отъ государствен-

наго промысловаго налога желѣзнымъ дорогамъ мастерскія, служащія исключительно для надобностей сооруженія и эксплоатаціи сихъ дорогъ.

42) Складочныя помѣщенія, содержимыя желѣзнодорожными, пароходными и всякаго рода перевозочными предпріятіями, а также склады, содержимые при означенныхъ предпріятіяхъ частными лицами для временнаго храненія перевозимыхъ грузовъ.

Транспортнымъ предпріятіямъ дозволяется содержать безплатно складочныя помѣщенія повсемѣстно, а не только при конторахъ или отдѣленіяхъ. (У. П. С. 28 Мая 1902 г. № 4955).

43) Складка товаровъ въ помѣщеніяхъ, состоящихъ въ вѣдѣніи таможенныхъ учрежденій, въ теченіе одного мѣсяца со дня поступленія товаровъ въ таможни.

44) Торговля и другіе промыслы, производимые Донскими и Уральскими казаками, въ предѣлахъ ихъ войсковыхъ земель, а Амурскими и Уссурійскими казаками—въ Амурской и Приморской областяхъ.

45) Принадлежащія оставшимся по смерти священно- и церковно-служителей вдовамъ и незамужнимъ дочерямъ ихъ, а равно отставнымъ нижнимъ чинамъ, поступившимъ на службу до окончанія десятой народной ревизіи (т. е. до 3 Октября 1858 года), ихъ женамъ, вдовамъ и незамужнимъ дочерямъ: а) торговыя предпріятія третьяго и четвертаго разрядовъ, кромѣ заведеній трактирнаго промысла и заведеній для продажи питей, и б) промышленныя заведенія безъ механическихъ двигателей и съ числомъ работниковъ не свыше пятнадцати.

Примѣчаніе. Установленною въ семъ (45) пунктѣ льготою не пользуются: 1) дочери священно-и церковно-служителей, если матери ихъ содержатъ въ мѣстѣ ихъ общаго жительства торговое или промышленное заведеніе, не подлежащее государственному промысловому налогу, и 2) жены и дочери нижнихъ чиновъ, если при томъ же условіи такое заведеніе содержатъ мужья или родители ихъ.

46) Всякаго рода предпріятія, которыя на основаніи особыхъ законоположеній освобождены отъ платежа сборовъ съ торговли и другихъ промысловъ.

372. Государственному промысловому налогу не подлежатъ:

1) Казенные золотые и платиновые промыслы и земли, сданныя въ аренду частнымъ лицамъ для добычи золота и платины, на основаніи особыхъ условій.

2) Золото и платино-промышленныя предпріятія на казенныхъ земляхъ Верхнеудинскаго, Баргузинскаго, Ленгинскаго и Троицкосавскаго округовъ, а также на земляхъ, принадлежащихъ Кабинету Его Императорскаго Величества.

3) Промышленныя заведенія, приготовляющія русскій чай.

4) Суда Общества Китайской Восточной желѣзной дороги, его агенты и конторы.

5) Суда Добровольнаго Флота, его конторы и агенты.

6) Продажа рыбы, привозимой въ городъ Архангельскъ на поморскихъ парусныхъ судахъ, какъ добытой самими продавцами—лично или съ помощью нанятыхъ рабочихъ, такъ и скупленной ими у другихъ промышленниковъ по берегамъ Мурмана или въ Норвегіи.

7) Губернскія Дворянскія Кассы взаимопомощи.

373 (7). Дѣйствующія узаконенія относительно ограниченія правъ на производство торговли и другихъ промысловъ по правамъ состоянія, служебному положенію и другимъ основаніямъ изложены въ подлежащихъ Уставахъ.

ОТДѢЛЕНІЕ ВТОРОЕ.

Объ учрежденіяхъ по государственному промысловому налогу.

---

374 (8). Общее по Имперіи завѣдываніе дѣлами, относящимися до государственнаго промысловаго налога, а равно наблюденіе за точнымъ и единообразнымъ исполненіемъ постановленій по сему предмету и разрѣшеніе вопросовъ по примѣненію оныхъ, принадлежитъ Министерству Финансовъ, по Отдѣлу Торговли.

Именнымъ Высочайшимъ Указомъ Правительствующему Сенату 27 Октября 1905 г. повелѣно:

(п. 4). „Дѣла о государственномъ промысловомъ налогѣ и о сборахъ, взимаемыхъ съ торговли и промысловъ, передать въ вѣдѣніе Департамента Окладныхъ Сборовъ“.

Инструкціи Министра Финансовъ, издаваемыя въ развитіе Полож. о госуд. промысл. налогѣ, въ виду ст. 8 и 180 (374 и 549) Пол. обязательны какъ для всѣхъ учрежденій по госуд. промысл. налогу, такъ и для плательщиковъ онаго (У. П. С. 14 авг. 1900 г. № 8463).

Обжалованію Министру Финансовъ, а не Губернскому по пром. нал. Присутствію, подлежатъ постановленія Казенныхъ Палатъ и Общихъ ихъ Присутствій по нижеслѣдующимъ предметамъ:

а) о разъясненіи правилъ Положенія о госуд. пром. нал. (У. П. С. 2 марта 1901 г. № 3228);

б) о разъясненіи, какіе документы должны быть выбираемы на торговлю или промыселъ (У. П. С. 27 сент. 1900 г. № 10871 и др.);

в) объ отказѣ въ возвратѣ суммъ, излишне поступившихъ въ уплату госуд. пром. налога (У. П. С. 25 сент. 1900 г. № 10430 и др.);

г) объ отказѣ Казенныхъ Палатъ въ возвратѣ, на основаніи ВСЕМИЛОСТИВѢЙШАГО Манифеста, взысканной съ плательщика пени (У. П. С. 22 марта 1901 г. № 3341).

375 (9). Для предварительнаго соображенія и разработки вопросовъ, относящихся до государственнаго промысловаго налога, и обсужденія предположеній о распредѣленіи между губерніями и областями общей, назначенной на Имперію, суммы раскладочнаго сбора (ст. 489) при Отдѣлѣ Торговли состоитъ Особое по промысловому налогу Присутствіе.

Именнымъ Высочайшимъ указомъ Правительствующему Сенату 27 октября 1905 г., дѣла о государственномъ промысловомъ налогѣ и о сборахъ съ торговли и промысловъ переданы въ вѣдѣніе Департамента Окладныхъ Сборовъ.

376 (10). Особое по промысловому налогу Присутствіе (ст. 375) состоитъ, подъ предсѣдательствомъ Управляющаго Отдѣломъ Торговли, изъ членовъ: Помощника Управляющаго Отдѣломъ Торговли и одного представителя отъ Отдѣла Промышленности, назначаемаго Министромъ Финансовъ, по представленію Товарища Министра, завѣдующаго дѣлами торговли и промышленности; по одному представителю отъ Департаментовъ Окладныхъ и Таможенныхъ Сборовъ, Главнаго Управленія Неокладныхъ Сборовъ и Казенной Продажи Питей и Особенной Канцеляріи по кредитной части, по назначенію Министра Финансовъ; по одному представителю отъ Министерствъ: Внутреннихъ Дѣлъ, Военнаго, Юстиціи, Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ, а также Государственнаго Контроля и Главнаго Управленія Торговаго Мореплаванія и Портовъ, по назначенію Главныхъ Начальниковъ подлежащихъ вѣдомствъ; по одному члену С.-Петербургской Губернской Земской и С.-Петербургской Городской Управъ, по назначенію сихъ Управъ, и восьми лицъ, утверждаемыхъ Министромъ Финансовъ на четыре года изъ числа кандидатовъ, избираемыхъ по два отъ Биржевыхъ Комитетовъ и Купеческихъ Управъ различныхъ раіоновъ Имперіи, по указанію Министра Финансовъ. Къ каждому представителю отъ вѣдомствъ, земства, города, Бирже-

выхъ Комитетовъ и Купеческихъ Управъ, назначается по одному замѣстителю.

Именнымъ Высочайшимъ указомъ Правительствующему Сенату 27 октября 1905 г., дѣла о государственномъ промысловомъ налогѣ переданы въ вѣдѣніе Департамента Окладныхъ Сборовъ.

377 (11). Общее на мѣстахъ завѣдываніе государственнымъ промысловымъ налогомъ возлагается на Казенныя Палаты и въ особенности на Управляющихъ оными.

378 (12). Дѣла по дополнительному промысловому налогу разсматриваются въ Общемъ Присутствіи Казенной Палаты, при участіи, на правахъ членовъ: по одному представителю отъ мѣстныхъ Акцизнаго и Горнаго Управленій; по одному члену Губернской Земской Управы и Городской Управы губернскаго города, по назначенію сихъ Управъ, и шести лицъ изъ числа плательщиковъ дополнительнаго промысловаго налога, избираемыхъ: четыре лица—купеческимъ обществомъ губернскаго города (а въ тѣхъ городахъ, гдѣ существуютъ биржи,—по два лица биржевымъ и купеческимъ обществами), одно — Губернскимъ Земскимъ Собраніемъ и одно—Городскою Думою губернскаго города. Въ губерніяхъ, гдѣ существуютъ совѣщательныя по торговлѣ и промышленности учрежденія, послѣднимъ предоставляется избирать въ составъ Общаго Присутствія Казенной Палаты по одному представителю изъ числа своихъ членовъ.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда избраніе членовъ въ Общее Присутствіе Казенной Палаты и въ мѣстныя Раскладочныя Присутствія предоставлено биржевымъ обществамъ, а въ районѣ вѣдѣнія Присутствія находится нѣсколько биржевыхъ обществъ, выборъ установленнаго по закону числа членовъ отъ означенныхъ биржевыхъ обществъ производится по указанію Министра Финансовъ. (Инстр. § 11 п. 1).

Купеческими обществами, имѣющими право на избраніе членовъ въ Общее Присутствіе Казенной Палаты и въ мѣстныя Раскладочныя Присутствія, считаются не только общества, имѣющія

выборныя должности по управленію купечества (Зак. о сост., т. XI ст. 661 — 666, изд. 1876 г.), но также и купеческія собранія, которыя составляются изъ лицъ, приписанныхъ къ мѣстному купечеству даннаго города. Въ означенныхъ собраніяхъ предсѣдательствуетъ мѣстный городской голова или лицо, его замѣняющее. (Тамъ же, п. 2).

Представители совѣщательныхъ по торговлѣ и промышленности учрежденій назначаются въ Общее Присутствіе Казенной Палаты сверхъ шести выборныхъ членовъ отъ плательщиковъ; представители же означенныхъ учрежденій въ особыхъ мѣстныхъ Раскладочныхъ Присутствіяхъ, учрежденныхъ порядкомъ, указаннымъ въ ст. 21 Положенія, включаются въ общее число шести членовъ сихъ Присутствій. Пользуясь всѣми правами, присвоенными членамъ Присутствій, означенные представители совѣщательныхъ учрежденій подчиняются и всѣмъ условіямъ, установленнымъ для избранія земствами и городами членовъ отъ плательщиковъ. (Тамъ-же § 13).

Выборные и назначенные члены Присутствій по промысловому налогу, а равно замѣстители къ нимъ избираются и назначаются изъ числа владѣльцевъ предпріятій, подлежащихъ дополнительному промысловому налогу, а съ особаго разрѣшенія Министра Финансовъ — изъ управляющихъ сими предпріятіями; причемъ избранные и назначенные лица во всякомъ случаѣ должны удовлетворять требованіямъ, указаннымъ въ ст. 24 и 39 (392 и 407) Положенія. (Тамъ-же § 14 п. 1).

Въ члены Присутствія не можетъ быть избрано болѣе одного лица изъ числа совладѣльцевъ предпріятія, или отъ торговаго товарищества. (Тамъ же п. 2).

379. Для разсмотрѣнія дѣлъ по дополнительному промысловому налогу съ золото-и платино-промышленныхъ предпріятій образуются при Казенныхъ Палатахъ Особыя, подъ предсѣдательствомъ Управляющаго Палатою, Присутствія изъ Окружныхъ Инженеровъ горныхъ округовъ, входящихъ въ вѣдѣніе Палаты по обложенію означенныхъ предпріятій промысловымъ налогомъ, по одному Члену

отъ Губернскихъ Земскихъ Управъ, по назначенію послѣднихъ, и изъ шести лицъ, избираемыхъ съѣздами золотопромышленниковъ тѣхъ мѣстностей, которыя причислены къ вѣдомству названной Палаты.

Примѣчаніе. Горные округа для взиманія государственнаго промысловаго налога съ золото-и платино-промышленныхъ предпріятій распредѣляются Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ Министромъ Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ, въ цѣломъ составѣ или по частямъ, между мѣстными Казенными Палатами.

380 (13). Для разсмотрѣнія жалобъ на постановленія Казенныхъ Палатъ и Общихъ и Особыхъ ихъ Присутствій по дѣламъ о государственномъ промысловомъ налогѣ, образуются Губернскія или Областныя по промысловому налогу Присутствія. Если раіонъ дѣйствія Казенной Палаты не ограничивается предѣлами одной губерніи или области, то означенное въ сей статьѣ Присутствіе образуется въ томъ губернскомъ или областномъ городѣ, гдѣ учреждена Казенная Палата.

Примѣчаніе. На Приморское Областное по промысловому налогу Присутствіе возложено разсмотрѣніе жалобъ на постановленіе Амурской Казенной Палаты по дѣламъ о нарушеніяхъ правилъ сего Положенія на островѣ Сахалинѣ.

381 (14). Губернское или Областное по промысловому налогу Присутствіе (ст. 380) состоитъ, подъ предсѣдательствомъ Губернатора, изъ Вице-Губернатора, Управляющаго Казенною Палатою, Управляющаго Акцизными сборами, Прокурора мѣстнаго Окружнаго Суда или его Товарища и Предсѣдателя Губернской Земской Управы и Городскаго Головы губернскаго города или лицъ, ихъ заступающихъ, а также двухъ лицъ, избираемыхъ на четыре года изъ числа плательщиковъ дополнительнаго промысловаго налога: одного—Губернскимъ Земскимъ Собраніемъ и другого—Городскою Думою губернскаго города.

Примѣчаніе. Впредь до введенія дополнительнаго раскладочнаго сбора въ областяхъ Амурской и Приморской, Областныя по промысловому налогу Присутствія образованы въ городахъ Благовѣщенскѣ и Владивостокѣ, подъ предсѣдательствомъ мѣстныхъ Губернаторовъ, изъ слѣдующихъ лицъ: Вице-Губернатора, Управляющаго Казенною Палатою

или замѣстителя его, по назначенію Министра Финансовъ, Управляющаго акцизными сборами, Прокурора мѣстнаго Окружнаго Суда или его Товарища и мѣстнаго Городскаго Головы или лицъ, ихъ заступающихъ, а также одного лица, назначаемаго Губернаторомъ, согласно статьѣ 390, взамѣнъ указаннаго въ сей (381) статьѣ Предсѣдателя Губернской Земской Управы.

Засѣданія Губернскаго или Областного по промысл. налогу Присутствія назначаются Губернаторомъ, по соглашенію съ Управляющимъ Казенною Палатою, по мѣрѣ надобности, и признаются состоявшимися, если въ засѣданіи участвуетъ, кромѣ предсѣдателя, не менѣе двухъ членовъ, въ томъ числѣ: Управляющаго Казенною Палатою и Прокурора мѣстнаго Окружного Суда или замѣняющаго его товарища, а по дѣламъ о дополнительномъ промысловомъ налогѣ—и одного члена изъ плательщиковъ. (Инстр. § 115 п. 1).

Губернскимъ и Областнымъ по промысл. налогу Присутствіямъ, образованнымъ, согласно ст. 13 (380) Полож. о госуд. пром. нал., для разсмотрѣнія жалобъ на постановленія Казенныхъ Палатъ, не предоставлено Положеніемъ права входить въ разсмотрѣніе такихъ дѣйствій Казенныхъ Палатъ, на которыя жалобъ приносимо не было; поэтому Губернскія Присутствія не могутъ давать Казеннымъ Палатамъ предложеній общаго характера, касающихся внутренняго служебнаго распорядка отдѣльнаго учрежденія (О. П. С. № 633 за 1901 г.).

Согласно Полож. о госуд. пром. нал., вѣдѣнію Губернскихъ по промысл. нал. Присутствій подлежатъ лишь жалобы на постановленія Казенныхъ Палатъ и Общихъ ихъ Присутствій по дѣламъ о нарушеніи правилъ сего Положенія и по дѣламъ о дополнительномъ промысловомъ налогѣ. Всѣ прочія постановленія и распоряженія Казенныхъ Палатъ и Общихъ ихъ Присутствій могутъ быть обжалованы лишь Министру Финансовъ, коему Казенныя Палаты подчинены по всѣмъ дѣламъ, кромѣ особо въ законѣ указанныхъ (У. П. С. 20 Марта 1901 г. № 3228).

Всѣ тѣ лица, которымъ законъ при разсмотрѣніи дѣлъ о нарушеніи Полож. о госуд. пром. налогѣ присвоилъ особыя права или обязанности (Предсѣдатель, Управляющій Палатою и лицо прокурорскаго надзора), или участію коихъ придавалъ особое значеніе (Предсѣдатель или Членъ Окружного Суда) должны быть признаваемы *непремѣнными членами* Губернскихъ и Областныхъ по промысловому налогу Присутствій, и отсутствіе хотя бы одного изъ нихъ является существеннымъ нарушеніемъ закона, влекущимъ за собою недѣйствительность постановленія. (У. П. С. 4 окт. 1901 г. № 9416 и 14 янв. 1902 г. № 267).

Управляющій Казенною Палатою, при исправленіи имъ должности Губернатора, не можетъ предсѣдательствовать въ Губернскомъ по промысловому налогу Присутствіи, ибо онъ стоитъ во главѣ того учрежденія, для коего Губернское Присутствіе является апелляціонною инстанціею. Посему, засѣданія присутствія

въ это время приходилось бы откладывать. Имѣя, однако же въ виду, что Управляющій Казенною Палатою является непремѣннымъ членомъ Губернскаго Присутствія,—въ случаѣ его отсутствія, болѣзни или отпуска, онъ долженъ быть замѣщаемъ въ семъ Присутствіи другимъ лицомъ, въ порядкѣ ст. 1010 т. II ч. 1, св. зак. (Р. Д. Т. и М. 19 іюля 1900 г. № 401).

382 (15). При разсмотрѣніи въ Губернскомъ или Областномъ по промысловому налогу Присутствіи дѣлъ о взысканіяхъ за нарушеніе правилъ сего Положенія, въ составъ означеннаго Присутствія приглашается, на правахъ члена, Предсѣдатель или Членъ мѣстнаго Окружного Суда. По указаннымъ дѣламъ участвующее въ засѣданіе лицо прокурорскаго надзора предъявляетъ Присутствію свои заключенія, не принимая участія въ постановленіи рѣшеній. Въ постановленіи сихъ рѣшеній не принимаютъ участія и члены Присутствія изъ плательщиковъ.

Губернскія Присутствія обязаны указывать въ своихъ журналахъ составъ лицъ, принимавшихъ участіе въ засѣданіи. (У. П. С. 1 іюня 1904 г. № 5386).

383 (16). Дѣлопроизводство въ Губернскомъ или Областномъ по промысловому налогу Присутствіи по дѣламъ о взысканіяхъ за нарушеніе правилъ сего Положенія возлагается на одного изъ чиновниковъ Канцеляріи Губернатора или Губернскаго Правленія, по назначенію Губернатора, а по прочимъ дѣламъ—на Начальника того отдѣленія Казенной Палаты, въ коемъ производятся дѣла по государственному промысловому налогу.

Дѣлопроизводство Губернскаго или Областного по промысловому налогу Присутствія ведется, по взаимному соглашенію Управляющаго Казенною Палатою съ Губернаторомъ, или въ Казенной Палатѣ, или въ Канцеляріи Губернатора. (Инстр. § 116 п. 1).

Дѣлопроизводство сіе возлагается: по дѣламъ о взысканіяхъ за нарушеніе правилъ по государственному промысловому налогу—на одного изъ членовъ Канцеляріи Губернатора, или Губернскаго Правленія, по назначенію Губернатора, а по всѣмъ прочимъ дѣламъ—на Начальника того отдѣленія Казенной Палаты, въ коемъ производятся дѣла по промысловому налогу. (Тамъ же п. 2).

Переписка по дѣламъ Губернскаго или Областного по промысловому налогу Присутствія ведется отъ имени Присутствія, за подписью Предсѣдателя онаго, и скрѣпою подлежащаго дѣлопроизводителя, а извѣщенія о засѣданіяхъ и копіи съ рѣшеній посылаются жалобщикамъ за подписью одного изъ дѣлопроизводителей. (Тамъ же п. 3).

Необходимыя дополнительныя свѣдѣнія по дѣламъ, производящимся въ Губернскомъ или Областномъ по промысловому налогу Присутствіи, извлекаются изъ дѣлъ и книгъ Казенной Палаты и подвѣдомственныхъ ей Казначействъ и Податныхъ Инспекторовъ въ формѣ справокъ, завѣренныхъ подписью подлежащихъ дѣлопроизводителей Губернскаго Присутствія. (Тамъ же п. 4).

384 (17). Для раскладки раскладочнаго сбора, въ каждомъ податномъ участкѣ образуются Раскладочныя по промысловому налогу Присутствія.

385 (18). Раскладочныя по промысловому налогу Присутствія (ст. 384) состоятъ, подъ предсѣдательствомъ мѣстнаго Податнаго Инспектора или его Помощника, изъ членовъ: одного отъ акцизнаго вѣдомства, по назначенію Управляющаго акцизными сборами, одного отъ горнаго вѣдомства, по назначенію Горнаго Управленія въ тѣхъ мѣстностяхъ, гдѣ находятся предпріятія, ему подвѣдомственныя, и шести лицъ, избираемыхъ изъ числа плательщиковъ раскладочнаго сбора.

386 (19). Въ случаѣ надобности, Министру Финансовъ предоставляется разрѣшать, сообразно съ мѣстными условіями: 1) образованіе въ одномъ податномъ участкѣ нѣсколькихъ Раскладочныхъ Присутствій или одного Присутствія для нѣсколькихъ податныхъ участковъ, и 2) избраніе въ составъ Раскладочныхъ Присутствій, вмѣсто указанныхъ въ статьѣ 385 плательщиковъ раскладочнаго сбора, управляющихъ ихъ торговыми и промышленными предпріятіями.

387 (20). Члены изъ плательщиковъ въ Раскладочныя Присутствія избираются: 1) въ участкахъ, раіонъ коихъ

ограничивается однимъ городскимъ поселеніемъ,—Городскою Думою, а гдѣ имѣются купеческія и биржевыя общества,—въ равномъ числѣ Городскою Думою и каждымъ изъ названныхъ обществъ; 2) въ участкахъ, гдѣ не имѣется городскихъ поселеній,—Уѣзднымъ Земскимъ Собраніемъ, и 3) въ участкахъ, состоящихъ изъ городскихъ и сельскихъ поселеній,—Городскою Думою и Уѣзднымъ Земскимъ Собраніемъ, въ числѣ, опредѣляемомъ Общимъ Присутствіемъ Казенной Палаты, съ утвержденія Министровъ Финансовъ и Внутреннихъ Дѣлъ.

388 (21). Въ столицахъ и другихъ мѣстностяхъ, съ значительно развитою торговлею и промышленностью, Министру Финансовъ предоставляется разрѣшать, по представленіямъ Общихъ Присутствій Казенныхъ Палатъ, образованіе особыхъ Раскладочныхъ Присутствій, для раскладки раскладочнаго сбора между предпріятіями крупной торговли и промышленности или отдѣльныхъ ихъ отраслей. Присутствія эти образуются подъ предсѣдательствомъ лица, назначаемаго Министромъ Финансовъ, по представленію Управляющаго Казенною Палатою, изъ членовъ: по одному отъ акцизнаго и горнаго вѣдомствъ, и шести лицъ, избираемыхъ изъ числа плательщиковъ раскладочнаго сбора по той отрасли торговли и промышленности, для которой образовано особое Раскладочное Присутствіе. Двое изъ этихъ лицъ избираются: въ городскихъ поселеніяхъ—мѣстною Городскою Думою, внѣ означенныхъ поселеній—Губернскимъ Земскимъ Собраніемъ, а въ участкахъ, состоящихъ изъ городскихъ и сельскихъ поселеній,—по одному каждымъ изъ упомянутыхъ учрежденій; остальныя четыре лица избираются купеческимъ и биржевымъ обществами, а также мѣстными совѣщательными по торговлѣ и промышленности учрежденіями—каждымъ въ числѣ, опредѣляемомъ Общимъ Присутствіемъ Казенной Палаты, съ утвержденія Министра Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами. Въ тѣхъ мѣстностяхъ, гдѣ земскія учрежденія не введены и не имѣется купеческихъ

и биржевыхъ обществъ, члены изъ плательщиковъ въ означенныя Присутствія избираются, въ равномъ числѣ, Городскою Думою или замѣняющимъ ее учрежденіемъ и мѣстными совѣщательными по торговлѣ и промышленности учрежденіями.

389. Для раскладки раскладочнаго сбора съ золото-и платино-промышленныхъ предпріятій, въ каждомъ горномъ округѣ образуется Особое Раскладочное Присутствіе подъ предсѣдательствомъ одного изъ мѣстныхъ Податныхъ Инспекторовъ или лица, его замѣняющаго, по назначенію Министра Финансовъ, изъ Окружнаго Инженера или его Помощника и шести плательщиковъ означеннаго сбора, по избранію съѣздовъ золотопромышленниковъ.

Примѣчаніе. Министру Финансовъ предоставляется разрѣшать сообразно съ мѣстными условіями, образованіе въ одномъ горномъ округѣ нѣсколькихъ Раскладочныхъ Присутствій или одного Присутствія для нѣсколькихъ горныхъ округовъ.

390 (22). Въ губерніяхъ, гдѣ не введены земскія учрежденія, и въ городахъ, на которые не распространяется дѣйствіе Городового Положенія, представителей земскихъ и городскихъ общественныхъ учрежденій въ Общихъ Присутствіяхъ Казенной Палаты (ст. 378), а также въ Губернскихъ или Областныхъ по промысловому налогу Присутствіяхъ (ст. 381), замѣняютъ лица, назначаемыя Губернаторомъ, а избираемыхъ Земскими Собраніями и Городскими Думами членовъ изъ плательщиковъ дополнительнаго промысловаго налога какъ въ сихъ Присутствіяхъ, такъ и въ Раскладочныхъ Присутствіяхъ (ст. 387), замѣняютъ лица, назначаемыя Губернаторомъ, по соглашенію съ Управляющимъ Казенною Палатою, изъ числа означенныхъ плательщиковъ.

Примѣчаніе 1. Въ губерніяхъ Царства Польскаго представителей земскихъ учрежденій въ Общихъ Присутствіяхъ Казенныхъ Палатъ (ст. 378) и Губернскихъ по промысловому налогу Присутствіяхъ (ст. 381) замѣняютъ Непремѣнные Члены мѣстныхъ по крестьянскимъ дѣламъ Присутствій, а представителей городскихъ учрежденій: въ городѣ Варшавѣ—Помощникъ Президента города, въ прочихъ же губернскихъ горо-

дахъ—одинъ изъ Совѣтниковъ мѣстнаго Губернскаго Правленія, по назначенію Губернатора.

Примѣчаніе 2. Въ губерніяхъ, гдѣ не введены земскія учрежденія, Члена Губернской Земской Управы въ Особыхъ Присутствіяхъ Казенной Палаты (ст. 379) замѣняетъ лицо, назначаемое Губернаторомъ, по соглашенію съ Управляющимъ Казенною Палатою, изъ числа плательщиковъ раскладочнаго сбора, взимаемаго съ золото-и платино-промышленныхъ предпріятій.

391 (23). Къ членамъ изъ плательщиковъ въ Присутствіяхъ по государственному промысловому налогу избираются или назначаются, указаннымъ въ статьяхъ 378, 381 и 387—390 порядкомъ, замѣстители, по крайней мѣрѣ, по одному на каждыхъ двухъ членовъ.

По соглашенію Министра Финансовъ съ Министромъ Внутреннихъ Дѣлъ разъяснено, что евреи, внѣ мѣстъ постоянной еврейской осѣдлости, не могутъ быть избираемы членами или замѣстителями ихъ во всѣ присутствія по государственному промысловому налогу. (Ц. М. Ф. 20 февр. 1899 г. № 6428).

392 (24). Члены изъ плательщиковъ и ихъ замѣстители избираются или назначаются на четыре года, по возможности изъ представителей различныхъ видовъ торговли и другихъ промысловъ, и притомъ изъ лицъ, удовлетворяющихъ условіямъ, указаннымъ въ статьѣ 407. Черезъ каждые два года со времени избранія или назначенія означенныхъ лицъ половина изъ каждаго разряда плательщиковъ выбываетъ: въ первый разъ по жребію, а затѣмъ по старшинству избранія или назначенія. Выбывшіе могутъ быть избираемы или назначаемы вновь.

393. (25) Если при выборѣ или назначеніи членовъ изъ плательщиковъ въ Раскладочное Присутствіе окажется, по мѣстнымъ условіямъ, невозможнымъ соблюденіе правила, изложеннаго въ статьѣ 799 Законовъ о Состояніяхъ (изд. 1899 г.), то необходимыя отъ сего правила отступленія разрѣшаются Губернаторомъ по соглашенію съ Управляющимъ мѣстною Казенною Палатою.

394 (26). Лицо, избранное или назначенное членомъ Общаго или Особаго Присутствія Казенной Палаты, а также Губернскаго или Областного по промысловому на-

логу Присутствія, не можетъ одновременно состоять членомъ въ подвѣдомственномъ имъ Раскладочномъ Присутствіи.

395 (27). Предсѣдателямъ Присутствій по государственному промысловому налогу предоставляется, въ случаѣ надобности, приглашать въ засѣданіе сихъ Присутствій свѣдущихъ лицъ.

396 (28). Не состоящіе на государственной или общественной службѣ члены Присутствій по государственному промысловому налогу, а также приглашаемыя въ эти Присутствія свѣдущія лица, при вступленіи въ отправленіе своихъ обязанностей, даютъ подъ присягою обѣщаніе хранить въ тайнѣ всѣ предъявляемыя имъ въ означенныхъ Присутствіяхъ свѣдѣнія, касающіяся имущественнаго положенія, долговыхъ обязательствъ, оборотовъ и прибылей плательщиковъ. Тайну сію обязаны соблюдать также Предсѣдатели и состоящіе на государственной или общественной службѣ члены Присутствія.

По Высочайше утвержденному 10 іюня 1902 г. мнѣнію Государственнаго Совѣта, Уложеніе о наказаніяхъ (Св. Зак. т. XV, изд. 1885 г.) *дополнено ст. 1157² слѣдующаго содержанія:*

„Несостоящіе на государственной или общественной службѣ члены Присутствій по государственному промысловому налогу, а также приглашенныя въ эти Присутствія свѣдущія лица, виновныя въ оглашеніи подлежащихъ тайнѣ свѣдѣній, касающихся имущественнаго положенія, долговыхъ обязательствъ, оборотовъ и прибылей плательщиковъ, подвергаются за сіе:

денежному взысканію не свыше трехсотъ рублей.

Когда же сіе учинено съ цѣлью причинить вредъ чести или кредиту лица, къ коему оглашаемое свѣдѣніе относится, то виновный подвергается за сіе:

заключенію въ тюрьмѣ на время отъ четырехъ до восьми мѣсяцевъ.

Сверхъ того, виновные лишаются права оставаться и быть избираемыми въ члены упомянутыхъ выше Присутствій или быть

приглашены въ оныя, въ качествѣ свѣдущихъ лицъ, въ теченіе трехъ лѣтъ".

Обязанность приводить къ присягѣ лицъ инославныхъ исповѣданій, при отсутствіи надлежащаго духовнаго лица, возлагается на Предсѣдателя Присутствія по промысловому налогу,—подобно тому, какъ это установлено въ общихъ судебныхъ установленіяхъ при приводѣ къ присягѣ свидѣтелей изъ лицъ не православнаго исповѣданія (ст. 715 Уст. Угол. Судопр.).

397 (29). Засѣданія Присутствій по государственному промысловому налогу назначаются ихъ Предсѣдателями по мѣрѣ надобности и признаются состоявшимися, если въ нихъ участвуютъ, кромѣ Предсѣдателя, не менѣе двухъ членовъ, въ томъ числѣ одинъ членъ изъ плательщиковъ, а въ Раскладочныхъ Присутствіяхъ — не менѣе трехъ членовъ, въ томъ числѣ два члена изъ плательщиковъ.

Дѣла по нарушеніямъ правилъ о дополнительномъ промысловомъ налогѣ разсматриваются Общимъ Присутствіемъ Казенной Палаты въ составѣ, опредѣленномъ ст. 12 (378) Положенія о промысловомъ налогѣ, съ тѣмъ, однако же, чтобы въ засѣданіяхъ Присутствія участвовало, кромѣ предсѣдателя, не менѣе двухъ членовъ, въ томъ числѣ одинъ членъ изъ плательщиковъ. (Инстр. § 112, п. 1).

Означенныя выше дѣла разрѣшаются: о наложеніи денежныхъ взысканій (штрафовъ) на предпріятія, обязанныя публичною отчетностью—одновременно съ опредѣленіемъ размѣра дополнительнаго промысловаго налога, причитающагося съ сихъ предпріятій (Тамъ же, п. 2, а).

Копіи постановленій Общаго Присутствія Казенной Палаты, коими наложены штрафы на предпріятія, обязанныя публичною отчетностью, сообщаются немедленно ихъ правленіямъ или отвѣтственнымъ агентствамъ, а на владѣльцевъ предпріятій, необязанныхъ публичною отчетностью,—одновременно съ посылкою окладныхъ листовъ по дополнительному промысловому налогу. (Тамъ же п. 3).

Расписка въ полученіи копіи постановленія должна быть представлена полиціею въ Казенную Палату немедленно послѣ врученія копіи. (Тамъ же п. 4).

398 (30). Если по первому приглашенію Предсѣдателя засѣданіе Раскладочнаго Присутствія не состоится, за неприбытіемъ въ оное означеннаго въ предшедшей (397) статьѣ числа членовъ, то назначается вторичное засѣданіе. Въ случаѣ неприбытія и въ сіе послѣднее указаннаго числа членовъ, раскладка производится Предсѣдателемъ, при участіи прибывшихъ въ засѣданіе членовъ Присутствія, а также приглашенныхъ для сего свѣдущихъ лицъ, въ числѣ не менѣе двухъ, изъ числа плательщиковъ раскладочнаго сбора.

399 (31). Дѣла во всѣхъ Присутствіяхъ по государственному промысловому налогу рѣшаются простымъ большинствомъ голосовъ. При раздѣленіи голосовъ поровну голосъ Предсѣдателя даетъ перевѣсъ.

400 (32). Всякаго рода запросы, требованія, объявленія, извѣщенія и копіи постановленій по государственному промысловому налогу посылаются чрезъ полицію и признаются врученными, если доставлены по мѣсту жительства плательщика или по мѣсту нахожденія одного изъ его заведеній, и переданы подъ расписку ему самому или, въ случаѣ его отсутствія, кому-либо изъ его домашнихъ, приказчиковъ или служащихъ, а равно хозяину дома, въ которомъ проживаетъ плательщикъ или помѣщается его заведеніе.

401 (33). Непосредственный надзоръ за исполненіемъ правилъ сего Положенія и повѣрка торговли и другихъ промысловъ въ предѣлахъ податныхъ участковъ возлагаются на мѣстныхъ Податныхъ Инспекторовъ и ихъ Помощниковъ, при содѣйствіи торговыхъ Депутатовъ и замѣняющихъ ихъ лицъ мѣстнаго торговаго надзора. Въ случаѣ надобности, для производства означенной повѣрки могутъ быть командируемы чиновники Казенныхъ Палатъ, по распоряженію Управляющихъ оными. Ревизія правильности обложенія торговли и другихъ промысловъ можетъ быть также возлагаема на чиновъ центральнаго управленія Министерства Финансовъ, по распоряженію Отдѣла Торговли.

Примѣчаніе. Въ Закавказьѣ и Закаспійской области надзоръ за исполненіемъ правилъ сего Положенія и повѣрка торговли и другихъ промысловъ, сверхъ Податныхъ Инспекторовъ и командируемыхъ Казенными Палатами чиновниковъ, могутъ быть возлагаемы, по соглашенію Управляющаго Казенною Палатою съ Начальникомъ губерніи или области, въ селеніяхъ и тѣхъ городахъ, гдѣ не введено Городовое Положеніе, на мѣстныя Уѣздныя Полицейскія Управленія съ участіемъ: въ селеніяхъ—сельскихъ должностныхъ лицъ, а въ городскихъ поселеніяхъ—городскихъ Депутатовъ. Въ тѣхъ городахъ, гдѣ введено Городовое Положеніе, означенныя обязанности Уѣздныхъ Полицейскихъ Управленій возлагаются на Городскія Управы и Торговыя Депутаціи.

402 (34). Надзоръ за исполненіемъ правилъ сего Положенія на биржахъ возлагается какъ на мѣстныхъ Податныхъ Инспекторовъ и ихъ Помощниковъ, такъ и на лицъ, назначенныхъ для сего Биржевыми Комитетами.

403 (35). Повѣрка торговли и другихъ промысловъ въ заведеніяхъ, подвѣдомыхъ акцизному надзору, а въ случаѣ надобности, съ разрѣшенія Министра Финансовъ, и въ другихъ заведеніяхъ, возлагается, сверхъ Податныхъ Инспекторовъ и ихъ Помощниковъ, также и на чиновъ мѣстнаго Акцизнаго Управленія.

404 (36). Торговые Депутаты (ст. 401) избираются въ каждомъ городскомъ поселеніи, а въ поселеніяхъ, раздѣленныхъ на нѣсколько податныхъ участковъ, въ каждомъ изъ участковъ, въ числѣ не менѣе двухъ. Въ тѣхъ городскихъ поселеніяхъ, гдѣ, по незначительному развитію торговли и промышленности, учрежденіе сихъ Депутатовъ представляется излишнимъ или затруднительнымъ, Губернатору, по соглашенію съ Управляющимъ Казенною Палатою, предоставляется возлагать исполненіе обязанностей торговыхъ Депутатовъ на должностныхъ лицъ мѣстнаго городскаго управленія.

405 (37). Торговые Депутаты, а также кандидаты къ нимъ, по одному кандидату на два Депутата, избираются Городскими Думами, Магистратами или замѣняющими ихъ учрежденіями на четыре года и утверждаются въ должности Губернаторомъ, по соглашенію съ Управляющимъ Казенною Палатою. Чрезъ каждые два года со времени избранія торговыхъ Депутатовъ половина ихъ

выбываетъ: въ первый разъ по жребію, а затѣмъ по старшинству избранія. Выбывшіе могутъ быть избираемы вновь.

406 (38). Внѣ городскихъ поселеній обязанности торговыхъ Депутатовъ исполняютъ мѣстные Волостные Старшины, Гминные Войты и другія соотвѣтствующія имъ должностныя лица сельскаго управленія. Въ сельскихъ поселеніяхъ съ значительно развитою торговлею и промышленностью, съ разрѣшенія Губернатора, по соглашенію съ Управляющимъ Казенною Палатою, избираются Сельскими Сходами, а гдѣ ихъ нѣтъ, мѣстными торговцами торговые Депутаты, въ числѣ не менѣе двухъ, съ кандидатами къ нимъ, по одному кандидату на двухъ Депутатовъ. Относительно срока избранія означенныхъ Депутатовъ, порядка ихъ выбытія и утвержденія въ должности соблюдаются правила, постановленныя въ статьѣ 405.

407 (39). Въ торговые Депутаты и кандидаты къ нимъ избираются лица мужскаго пола, не моложе двадцати пяти лѣтъ, изъ числа грамотныхъ мѣстныхъ жителей, производящихъ или производившихъ торговлю или другіе промыслы, если притомъ лица сіи не лишены по закону права участія въ выборахъ.

408 (40). Министру Финансовъ, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и подлежащими вѣдомствами, предоставляется установлять порядокъ дѣлопроизводства, счетоводства и отчетности по государственному промысловому налогу.

Дополнительные документы и свѣдѣнія къ указаннымъ дѣламъ *), если они имѣются въ дѣлопроизводствѣ Казенныхъ Палатъ, должны быть сообщаемы Контрольнымъ Палатамъ на общихъ основаніяхъ; въ противномъ же случаѣ Казеннымъ Палатамъ надлежитъ обращаться за доставленіемъ сихъ документовъ и свѣдѣній къ правленіямъ и отвѣтственнымъ агентствамъ подотчетныхъ предпріятій, которыя, однако, по смыслу ст 107 (476) Положенія 8 Іюня 1898 г. и ст. 10 закона 5 Іюня 1900 года (ст. 477 т. V изд. 1903 г.), за недоставленіе такихъ свѣдѣній послѣ установленнаго закономъ срока для повѣрки отчетовъ предпріятій

*) Т. е. къ дѣламъ о повѣркѣ отчетовъ акціонерн. предпріятій.

Общими Присутствіями Казенныхъ Палатъ не могутъ быть подвергаемы взысканію, установленному ст. 164 (533) того же Положенія.

Въ виду изложеннаго, предлагаю Казеннымъ Палатамъ доставлять Контрольнымъ Палатамъ всѣ необходимые имъ документы и свѣдѣнія къ дѣламъ Казенныхъ Палатъ по исчисленію дополнительнаго промысловаго налога съ подотчетныхъ предпріятій, поскольку къ полученію такихъ документовъ и свѣдѣній не встрѣчается препятствій со стороны подотчетныхъ предпріятій.

Вмѣстѣ съ тѣмъ само собою разумѣется, что Казенныя Палаты не могутъ оставлять безъ объясненій тѣхъ ревизіонныхъ замѣчаній, какія могутъ быть сдѣланы Контрольными учрежденіями при ревизіи ими этихъ дѣлъ (Ц. М. Ф. 25-го января 1905 г, № 708/683).

Ежегодно къ 15 января слѣдующаго за отчетнымъ года Казенныя Палаты обязаны представлять въ Канцелярію при Товарищѣ Министра Финансовъ (нынѣ въ Департаментъ Окладныхъ сборовъ) статистическія карточки по особой формѣ о всѣхъ предпріятіяхъ, обязанныхъ публичною отчетностью, не исключая тѣхъ, которыя находятся въ администраціи или ликвидаціи (Ц. М. Ф. 5 февр. 1901 г. № 1359).

Казенныя Палаты обязаны доставлять Отдѣлу Торговли состоявшіеся по жалобамъ на постановленія Губернскихъ по промысловому налогу Присутствій указы Правительствующаго Сената, имѣющіе руководящее значеніе. (Ц. О. Т. 27 янв. 1901 г. № 658).

Правила о счетоводствѣ и отчетности по государственному промысловому налогу утверждены Министромъ Финансовъ 18 іюня 1899 г.

ОТДѢЛЕНІЕ ТРЕТЬЕ.

Объ основномъ промысловомъ налогѣ.

I. О промысловыхъ свидѣтельствахъ и предоставляемыхъ ими правахъ.

---

409 (41). Промысловыя свидѣтельства (ст. 368) должны быть выбираемы на каждое отдѣльное торговое или промышленное заведеніе, на каждое отдѣльное паровое судно, а также на каждый отдѣльный промыселъ или отдѣльное личное промысловое занятіе, за исключеніемъ заведеній, паровыхъ судовъ, промысловъ и личныхъ промысловыхъ занятій, не подлежащихъ государственному промысловому налогу (ст. 371 и 372).

Примѣчаніе 1. На торговыя и промышленныя заведенія, освобожденныя отъ государственнаго промысловаго налога на основаніи пункта 45 статьи 371, должны быть выбираемы ежегодно безплатные промысловые билеты по особой формѣ.

Примѣчаніе 2. Основной промысловый налогъ съ лицъ, указанныхъ въ ст. 427, уплачивается, безъ выборки особыхъ промысловыхъ свидѣтельствъ, по правиламъ, изложеннымъ въ примѣчаніи къ статьѣ 427.

410 (42). Каждое промысловое свидѣтельство на торговое заведеніе даетъ право на свободное отъ налога содержаніе слѣдующаго числа складочныхъ помѣщеній: свидѣтельство перваго разряда—на три складочныхъ помѣщенія, свидѣтельство второго разряда — на два складочныхъ помѣщенія и свидѣтельство третьяго разряда — на одно складочное помѣщеніе. На остальныя, сверхъ указаннаго числа, складочныя помѣщенія торговыхъ предпріятій, а равно на всякія складочныя помѣщенія промышленныхъ предпріятій, кромѣ упомянутыхъ въ пунк-

тахъ 36 и 42 статьи 371, должны быть выбираемы порядкомъ, означеннымъ въ статьѣ 409, независимо отъ промысловыхъ свидѣтельствъ на заведенія, особыя промысловыя свидѣтельства на складочныя помѣщенія (ст. 368, прил. IV).

Примѣчаніе. На каждое складочное помѣщеніе, свободное отъ государственнаго промысловаго налога на основаніи пункта 36 статьи 371 и сей (410) статьи, долженъ быть взятъ особый безплатный промысловый билетъ.

411 (43). Отдѣльнымъ торговымъ заведеніемъ признается всякаго рода и наименованія, занимаемое въ одномъ зданіи и принадлежащее одному хозяину или нѣсколькимъ совладѣльцамъ, особое помѣщеніе, устроенное или приспособленное для производства торговли, хотя бы помѣщеніе это состояло изъ нѣсколькихъ, находящихся между собою въ связи, покоевъ и имѣло нѣсколько входовъ.

412 (44). Отдѣльнымъ промышленнымъ заведеніемъ (фабрикою, заводомъ, ремесленнымъ заведеніемъ или мастерскою и т. п.) признается одно или нѣсколько закрытыхъ или открытыхъ помѣщеній, находящихся въ одной чертѣ фабричнаго или заводскаго устройства и состоящихъ между собою, по роду производства, въ непосредственной связи. Въ случаѣ отдачи въ аренду фабрики или завода по частямъ разнымъ лицамъ, каждая изъ сихъ частей признается за отдѣльное промышленное заведеніе.

413 (45). Отдѣльнымъ горнымъ промысломъ считается одна или нѣсколько горныхъ выработокъ (шахтъ, штоленъ, разносовъ, соляныхъ озеръ, буровыхъ скважинъ и т. п.), находящихся въ одной чертѣ рудничнаго поля, мѣсторожденія, отвода, группы соляныхъ озеръ, нефтеносной площади и т. п., и состоящихъ между собою, по роду производства, въ непосредственной связи. Разработка рудныхъ мѣсторожденій и каменноугольныхъ копей, добыча нефти и соли всякой, кромѣ выварочной, считаются отдѣльными горными промыслами, независимо отъ горныхъ

заводовъ, хотя бы находились въ одной съ ними чертѣ заводскаго устройства.

414 (46). Отдѣльнымъ складочнымъ помѣщеніемъ считается такое открытое мѣсто, либо крытое, съ отдѣльнымъ входомъ или съ нѣсколькими входами, помѣщеніе, хотя бы состоящее изъ нѣсколькихъ, находящихся между собою въ связи, покоевъ, которое служитъ не для производства торговли и промысловъ, а только для храненія, просушки, очистки, сортировки, браковки, перегрузки и упаковки товаровъ. Одинъ погребъ или ледникъ, содержимый при торговомъ заведеніи исключительно для храненія предметовъ, подверженныхъ скорой порчѣ, за особое складочное помѣщеніе не считается.

415 (47). Каждый подрядъ и каждая поставка считается отдѣльнымъ предпріятіемъ и подлежитъ, по суммѣ обязательства, выборкѣ особаго промысловаго свидѣтельства. Лица, содержащія промышленныя и торговыя заведенія, подлежащія государственному промысловому налогу, имѣютъ право, безъ выборки особыхъ свидѣтельствъ, вступать въ обязательства: 1) содержатели промышленныхъ заведеній—по поставкѣ издѣлій собственнаго производства на всякую сумму; 2) содержатели транспортныхъ и пароходныхъ предпріятій—по перевозкѣ ими грузовъ также на всякую сумму, и 3) содержатели торговыхъ заведеній—по поставкѣ продающихся въ оныхъ товаровъ на сумму, опредѣленную въ приложеніи II къ статьѣ 368 для подрядовъ и поставокъ по тому разряду торговыхъ предпріятій, къ которому принадлежитъ данное заведеніе.

416 (48). На каждое помѣщеніе для развознаго или разноснаго торга, какъ, напримѣръ, возъ, лодку, переносный столъ, лотокъ, и т. п., должно быть взято особое промысловое свидѣтельство. По симъ свидѣтельствамъ, независимо отъ торга товарами, перечисленными въ приложеніи къ пункту 30 статьи 371, по правиламъ, въ томъ пунктѣ изложеннымъ, разрѣшается производить торгъ повсемѣстно въ Имперіи, но только внѣ городскихъ посе-

леній и притомъ товарами, поименованными въ особыхъ росписяхъ, утверждаемыхъ Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами, и представляемыхъ Правительствующему Сенату для распубликованія во всеобщее свѣдѣніе.

417 (49). Каждое заведеніе для торговли на ярмаркахъ, продолжающихся болѣе четырнадцати дней, должно быть снабжено, если не подлежитъ освобожденію отъ государственнаго промысловаго налога на основаніи пункта 31 статьи 371, особымъ промысловымъ свидѣтельствомъ, выбираемымъ на каждую ярмарку, соотвѣтственно роду производимаго на ней изъ означеннаго заведенія торга (оптоваго или розничнаго). По симъ свидѣтельствамъ разрѣшается торговать лишь въ теченіе срока ярмарки, на которую взято свидѣтельство.

418 (50). Если въ торговомъ заведеніи будетъ производиться смѣшанная торговля (напр. оптовая и розничная или мелочная), то заведеніе сіе должно быть снабжено промысловымъ свидѣтельствомъ высшаго, по роду торга, разряда.

419 (51). На содержимыя промышленными предпріятіями, отдѣльно отъ промышленныхъ заведеній, заведенія для торговли, хотя бы издѣліями собственнаго производства, кромѣ конторъ и торговыхъ заведеній для оптовой продажи сихъ издѣлій (ст. 371 п. 37), должны быть выбираемы промысловыя свидѣтельства по соотвѣтственному разряду торговыхъ предпріятій.

420 (52). Содержатели промышленныхъ предпріятій, занимающіеся, сверхъ производства издѣлій, торговлею какъ своими, такъ и чужими издѣліями, выбираютъ, независимо отъ свидѣтельства на промышленныя предпріятія, особыя промысловыя свидѣтельства на торговыя заведенія, по роду торга.

421 (53). Въ тѣхъ случаяхъ, когда обложеніе промышленныхъ предпріятій основнымъ промысловымъ налогомъ установлено по числу рабочихъ, въ счетъ рабочихъ при-

нимаются всѣ безъ исключенія наемные рабочіе обоего пола, независимо отъ способа ихъ найма, какъ содержимые для работъ въ главномъ производствѣ и во всѣхъ вспомогательныхъ мастерскихъ, такъ и занятые работами для заведенія на сторонѣ, а равно мастера, низшіе служащіе по ближайшему надзору за работами и по учету ихъ и постоянные рабочіе, содержимые для развозки матеріаловъ въ предѣлахъ промышленнаго заведенія; причемъ рабочіе моложе семнадцати лѣтъ и старше пятидесяти пяти лѣтъ считаются двое за одного. Въ счетъ рабочихъ не принимаются временные рабочіе, занятые заготовкою или доставкою въ промышленное заведеніе топлива и матеріаловъ производства и отвозкою изъ онаго выработанныхъ издѣлій и отбросовъ производства, а также нанятые для временныхъ строительныхъ или ремонтныхъ работъ.

422 (54). Когда въ одномъ промышленномъ заведеніи (ст. 412 и 413) соединено нѣсколько находящихся въ непосредственной связи производствъ, съ коихъ причитаются различные оклады основнаго промыслового налога, то промысловое свидѣтельство должно быть выбрано по тому производству, которое отнесено къ высшему разряду. Если эти производства подлежатъ обложенію основнымъ промысловымъ налогомъ по числу рабочихъ и опредѣленный на вышеуказанномъ основаніи размѣръ оклада за промысловое свидѣтельство окажется ниже того, какой слѣдовалъ бы по общему числу рабочихъ, занятыхъ въ промышленномъ заведеніи, то свидѣтельство выбирается по общему числу рабочихъ въ заведеніи безъ различія производствъ.

423 (55). Складочныя помѣщенія, не исключая свободныхъ отъ обложенія (ст. 410), могутъ быть содержимы торговыми предпріятіями (кромѣ предпріятій, указанныхъ въ статьѣ 424): перваго разряда—повсемѣстно въ Имперіи, втораго разряда—только въ тѣхъ поселеніяхъ, гдѣ находятся торговыя заведенія, къ коимъ складочныя по-

мѣщенія принадлежатъ, а третьяго разряда—при самомъ торговомъ заведеніи, и притомъ не болѣе двухъ складочныхъ помѣщеній на каждое промысловое свидѣтельство. Торговымъ заведеніямъ четвертаго разряда содержаніе складочныхъ помѣщеній вовсе не разрѣшается.

Примѣчаніе. Складочныя помѣщенія сырыхъ сельско-хозяйственныхъ и лѣсныхъ произведеній, какъ, напримѣръ, зерна, картофеля, пеньки, льна, шерсти, лѣсныхъ матеріаловъ и т. п., а также предметовъ, относительно храненія коихъ существуютъ особыя постановленія въ ограждение общественнаго здравія и безопасности, какъ, напримѣръ, пороха, керосина и т. п., могутъ быть содержимы торговыми предпріятіями втораго разряда въ предѣлахъ всего уѣзда, гдѣ находятся заведенія этихъ предпріятій.

424. Торговымъ предпріятіямъ по скупкѣ для перепродажи партіями всякаго рода отечественнаго сырья, сельско-хозяйственныхъ и лѣсныхъ произведеній, а также домашнихъ животныхъ и птицъ, разрѣшается содержать конторы, складочныя помѣщенія и загоны, соотвѣтственно тому разряду, къ коему отнесены эти предпріятія по платежу промысловаго налога, въ слѣдующихъ мѣстностяхъ и количествѣ: 1) перваго разряда—неограниченное число конторъ, складочныхъ помѣщеній и загоновъ—повсемѣстно; 2) втораго разряда—одной конторы и не болѣе пяти складочныхъ помѣщеній или загоновъ, изъ коихъ два свободныхъ отъ налога,—въ уѣздѣ, въ которомъ находится контора, и въ предѣлахъ смежныхъ съ нимъ уѣздовъ; 3) третьяго разряда—двухъ складочныхъ помѣщеній или загоновъ, изъ коихъ одно свободное отъ налога—въ предѣлахъ поселенія, гдѣ владѣлецъ предпріятія имѣетъ постоянное мѣстожительство, и 4) четвертаго разряда—одного свободнаго отъ налога складочнаго помѣщенія или загона—въ предѣлахъ того поселенія, гдѣ владѣлецъ предпріятія имѣетъ постоянное мѣстожительство.

425 (56). Въ каждомъ подлежащемъ основному промысловому налогу торговомъ и промышленномъ заведеніи, коимъ не завѣдываетъ лично самъ владѣлецъ или члены

его семейства, должно быть, по крайней мѣрѣ, одно завѣдывающее заведеніемъ лицо, имѣющее надлежащее свидѣтельство на производство личныхъ промысловыхъ занятій.

Примѣчаніе. Членами семейства по смыслу сей (425) статьи признаются: отецъ, мать, мужъ, жена и неотдѣленные дѣти и внуки, а въ купеческомъ семействѣ—всѣ члены онаго, записанные въ одно купеческое свидѣтельство съ главою семейства.

426 (57). Торговымъ предпріятіямъ четвертаго разряда, а равно лицамъ, торгующимъ по свидѣтельствамъ на развозный торгъ, дозволяется содержать по одному наемному приказчику на каждое предпріятіе или помѣщеніе для развознаго торга, а кредитнымъ установленіямъ съ основнымъ капиталомъ до десяти тысячъ рублей разрѣшается содержать по два наемныхъ приказчика. Содержаніе наемныхъ приказчиковъ вовсе не дозволяется лицамъ, торгующимъ по свидѣтельству на разносный торгъ. Содержаніе странствующихъ приказчиковъ (комми-вояжеровъ) дозволяется торговымъ и промышленнымъ предпріятіямъ, уплачивающимъ основной промысловый налогъ въ размѣрѣ не менѣе ста пятидесяти рублей въ годъ.

427 (58). Для лицъ, входящихъ по избранію или найму въ составъ Правленій, Совѣтовъ, Учетныхъ и Наблюдательныхъ Комитетовъ и Ревизіонныхъ Комиссій въ предпріятіяхъ, указанныхъ въ статьѣ 460, а также въ предпріятіяхъ, перечисленныхъ въ пунктахъ 39, 40 и 41 статьи 371, если сіи послѣднія обязаны публичною отчетностью, а равно для управляющихъ сими предпріятіями, ихъ товарищей и уполномоченныхъ, размѣръ основного промысловаго налога исчисляется по совокупности получаемаго означенными лицами, въ теченіе года, жалованья и всякаго рода денежнаго вознагражденія во всѣхъ предпріятіяхъ, на службѣ коихъ они состоятъ.

Примѣчаніе. Основной промысловый налогъ вносится этими лицами въ казну подъ квитанцію Казначействъ, безъ выборки особыхъ промысловыхъ свидѣтельствъ, причемъ, если размѣръ получаемаго ими жалованья и прочаго денежнаго вознагражденія заранѣе опредѣленъ

и извѣстенъ, то налогъ вносится въ казну впередъ за годъ, къ 1 Января; если же размѣръ получаемаго жалованья и всякаго рода денежнаго вознагражденія или части онаго къ началу года неизвѣстенъ, то причитающійся съ означенныхъ лицъ налогъ удерживается правленіями и агентствами предпріятій, на службѣ коихъ означенныя лица состоятъ и вносится въ казну въ сроки, установленные для уплаты дополнительнаго промысловаго налога предпріятіями, обязанными публичною отчетностью.

I. По первому разряду личныхъ промысловыхъ занятій облагаются лица, входящія въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ, ревизіонныхъ и оцѣночныхъ комиссій, какъ, напр.: предсѣдатели, директора, управляющіе, члены и т. п. въ предпріятіяхъ, обязанныхъ публичною отчетностью, а равно управляющіе означенными предпріятіями, ихъ товарищи и уполномоченные, независимо отъ того, находятся ли означенныя лица на службѣ въ помянутыхъ предпріятіяхъ по избранію общихъ собраній или по найму.

Примѣчаніе. Подъ упомянутыми выше управляющими, ихъ товарищами и уполномоченными разумѣются лица, которыя, не состоя въ составѣ правленій отчетныхъ предпріятій, занимаютъ въ администраціи ихъ должности директоровъ, распорядителей или ихъ товарищей, или же уполномочены на самостоятельное управленіе дѣлами предпріятія, или его отдѣльными учрежденіями, какъ, напр.: отдѣленіями, конторами и агентствами кредитныхъ, страховыхъ, комиссіонерскихъ и т. п. отчетныхъ предпріятій.

II. Со всѣхъ означенныхъ въ п. I сего параграфа лицъ основной промысловый налогъ взимается *безъ выборки особыхъ промысловыхъ свидѣтельствъ*, на основаніи слѣдующихъ правилъ:

1) Если размѣры получаемаго означенными лицами содержанія, жалованья, или иного вознагражденія, или же части онаго заранѣе опредѣлены, то причитающійся съ нихъ промысловый налогъ, по разсчету 2 р. съ каждыхъ 100 р. содержанія, удерживается правленіемъ или агентствомъ акціонерныхъ, паевыхъ и всѣхъ прочихъ отчетныхъ предпріятій, на службѣ коихъ состоятъ помянутыя лица, впередъ за годъ и вносится къ 1 января въ мѣстное казначейство, подъ особую квитанцію.

2) Въ тѣхъ случаяхъ, когда размѣръ получаемаго означенными лицами вознагражденія или части онаго къ началу года не будетъ извѣстенъ, — причитающійся промысловый налогъ долженъ

быть удержанъ правленіемъ или агентствомъ подлежащаго отчетнаго предпріятія, по вышеуказанному разсчету, при полученіи помянутыми выше лицами всякаго рода вознагражденія, и внесенъ въ мѣстное казначейство подъ особую квитанцію, въ сроки, установленные для уплаты означенными предпріятіями дополнительнаго промысловаго налога.

3) При удержаніи съ помянутыхъ выше лицъ (ст. II п.п. 1 и 2) основного промысловаго налога, съ нихъ также должны быть удержаны: а) прибавочные сборы въ пользу казны съ основного промысловаго налога, гдѣ эти прибавочные сборы установлены, и б) установленные земскіе, городскіе и другіе мѣстные сборы. Всѣ эти сборы также должны быть внесены, въ установленномъ выше порядкѣ, въ казначейство.

4) Правильность уплаты основного промысловаго налога за лицъ, облагаемыхъ по 1 разряду личныхъ промысловыхъ занятій, подлежитъ провѣркѣ, въ установленномъ порядкѣ, вмѣстѣ съ отчетностью по уплатѣ дополнительнаго промысловаго налога предпріятіями, обязанными публичною отчетностью (Инстр. § 34).

Вопросъ объ обложеніи лица, относительно коего возникаетъ сомнѣніе, приказчичьимъ свидѣтельствомъ или 2% сборомъ долженъ разрѣшаться въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ на основаніи фактическихъ данныхъ о характерѣ и о существѣ возложенныхъ на означенное лицо обязанностей и о размѣрѣ выданныхъ ему полномочій, причемъ рѣшающее значеніе слѣдуетъ придавать признаку самостоятельности даннаго лица въ числѣ административныхъ органовъ предпріятія, въ противоположность остальнымъ служащимъ, являющимся лишь исполнительными органами (У. П. С. 10 Декабря 1904 г. № 12864).

При разрѣшеніи вопроса о томъ, обязаны ли лица, завѣдывающія отдѣльными заведеніями отчетныхъ предпріятій, уплачивать 2% налогъ или выбирать промысловыя свидѣтельства на личныя промысловыя занятія, а въ зависимости отъ этого и вопросъ о распространеніи установленной лит. *а* п. 1 ст. 101 (470). Полож. о госуд. пром. нал. 3% нормы на содержаніе означенныхъ лицъ,—рѣшающее значеніе, по разъясненію Правительствующаго Сената (опредѣленіе отъ 15 Марта 1905 года № 2689 по дѣлу Одесскаго Общества газоваго освѣщенія), слѣдуетъ придавать признаку ихъ самостоятельности въ кругу административныхъ органовъ предпріятія въ противоположность другимъ служащимъ, являющимся лишь исполнительными органами. Признакъ же самостоятельности долженъ быть обоснованъ наличностью надлежащаго полномочія, выданнаго отъ имени Общаго Собранія или Правленія въ томъ случаѣ, если таковое въ свою очередь имѣетъ

право на основаніи устава предпріятія давать подобнаго рода полномочія. Такимъ образомъ вопросъ объ обложеніи лицъ, завѣдывающихъ отдѣльными заведеніями отчетнаго предпріятія, приказчичьими свидѣтельствами или 2%-мъ налогомъ долженъ разрѣшаться въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ на основаніи фактическихъ данныхъ о характерѣ и о существѣ возложенныхъ на означенное лицо обязанностей и о размѣрѣ выданныхъ ему полномочій (Цирк. М. Ф. 16 декабря 1905 г. № 8584).

Если размѣръ жалованія лицъ, обязанныхъ уплачивать 2% налогъ, устанавливается на Общихъ Собраніяхъ, то жалованье это не можетъ считаться заранѣе извѣстнымъ, хотя бы оно и опредѣлялось ежегодно въ одной и той же суммѣ (Р. О. Т. 31 Мая 1903 г. № 3047).

Лица, входящія въ составъ правленій предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, *по назначенію правительства*, не обязаны уплачивать 2% личный промысловый налогъ (Ц. О. Т. 25 Іюня 1902 г. № 4051 и Отз. Госуд. Контр. 2 іюля 1903 г. № 728).

2%-ный налогъ вносится, какъ и всякій другой основной промысловый налогъ, за годъ впередъ,—впервые уплачивается за 1899 годъ по размѣру вознагражденія, полученнаго за прошлый, т. е. 1898 годъ (О П. С. 2 мая 1901 г. № 4288; У. П. С. 12 Дек. 1901 г. № 12742).

Съ вознагражденія, составляющаго менѣе 100 рублей, 2%-ный налогъ не взимается (Ц. М. Ф. 2 іюня 1899 г. № 18678).

Директоры и проч. лица, входящія по избранію и найму въ составъ правленій, совѣтовъ, наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ комиссій, предпріятій, перечисленныхъ въ п.п. 39, 40 и 41 ст. 6 (371), если означенныя предпріятія обязаны публичною отчетностью, подлежатъ платежу основного промысловаго налога въ размѣрѣ 2% съ ихъ содержанія, хотя бы сами отчетныя предпріятія и не подлежали промысловому налогу (Ц. М. Ф. 15 Янв. 1900 г. № 1296).

Вольнонаемный директоръ завода, принадлежащаго акціонерной компаніи, по существу лежащихъ на немъ, въ качествѣ руководителя этого завода, обязанностей, всецѣло подходитъ подъ понятіе тѣхъ представителей высшей администраціи акціонерныхъ предпріятій, о которыхъ говорится въ п. 1 лит. *а* ст. 101 (470) Положенія (У. П. С. 11 Сентября 1901 г. № 8296).

Одновременно съ дополнительнымъ промысловымъ налогомъ вносится въ казну основной промысловый налогъ, удержанный съ лицъ, служащихъ въ управленіи предпріятія, за ихъ личныя промысловыя занятія 1 разряда (§ 64 Инстр.).

Примѣчаніе. Налогъ съ означенныхъ лицъ вносится въ Казначейство общею суммою по особому объявленію, къ которому прилагается именной списокъ этихъ лицъ, съ указаніемъ вносимаго за каждое изъ нихъ оклада. (Тамъ-же).

Одновременно съ повѣркою отчетовъ предпріятій Казенная Палата производитъ также повѣрку уплаты осповного промысловаго налога, удержаннаго съ лицъ, входящихъ въ составъ правленій, совѣтовъ, наблюдательныхъ комитетовъ, оцѣночныхъ и ревизіонныхъ комиссій, причемъ обращаетъ главное вниманіе на то— своевременно ли внесенъ въ казну причитающійся съ нихъ промысловый налогъ, и въ томъ ли размѣрѣ, въ какомъ слѣдовало по совокупности *всего полученнаго* означенными лицами, *въ теченіе отчетнаго года*, жалованья и иного денежнаго вознагражденія (ст. 58 Полож. и §§ 34, 64 и 65 п. *в* сей Инструкціи).]Инстр. § 68, п. 4].

При удержаніи съ лицъ, указанныхъ въ 58 (427) ст. Полож. 2% налога, съ нихъ должны быть удержаны также и всѣ прибавочные, а равно земскіе, городскіе и другіе мѣстные сборы (Ц. М. Ф. 3 Декабря 1898 г. № 32245).

2% промысловый налогъ съ лицъ, служащихъ въ учрежденіяхъ мелкаго кредита, долженъ быть уплаченъ за весь 1904 годъ, а не по разсчету за 6½ мѣсяцевъ (Р. О. Т. 31 января 1905 г. № 800).

Въ случаѣ отказа Правленій уплатить за своихъ служащихъ 2% налогъ, Казенныя Палаты предъявляютъ свои требованія непосредственно къ лицамъ, привлеченнымъ къ сему налогу, съ соблюденіемъ правилъ о взысканіи промысловаго налога, указанныхъ въ ст. 524 т. V Св. Зак. изд. 1903 г. (Р. О. Т. 20 Авг. 1905 г. № 6241).

Высочайше утвержденнымъ 2 января 1906 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта временно на два года, начиная съ 1 января 1906 г., установлено:

п. 5. Для лицъ, входящихъ по избранію или найму въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ комиссій въ предпріятіяхъ, указанныхъ въ статьѣ 460 и въ пунктахъ 39, 40 и 41 статьи 371 устава о прямыхъ налогахъ, изданіе 1903 года, если сіи послѣднія обязаны публичною отчетностью, и для управляющихъ сими предпріятіями, ихъ товарищей и уполномоченныхъ, а равно для всѣхъ прочихъ лицъ, кои состоятъ на службѣ въ предпріятіяхъ, указанныхъ въ той же статьѣ 460, и по роду исполняемыхъ ими обязанностей относятся къ лицамъ, указан-

нымъ въ разрядахъ 4—7 вѣдомости V, приложенной къ статьѣ 368 устава о прямыхъ налогахъ, изд. 1903 г., размѣръ основного промысловаго налога на личныя промысловыя занятія исчисляется по совокупности получаемаго означенными лицами, въ теченіе года, жалованья и всякаго рода денежнаго вознагражденія во всѣхъ предпріятіяхъ, на службѣ коихъ они состоятъ, и взимается за каждые сто рублей вознагражденія въ слѣдующихъ размѣрахъ:

при вознагражденіи въ суммѣ до		1.000			1%
„	„	свыше	1.000	до 3.000	2 „
„	„	„	3.000	„ 5.000	3 „
„	„	„	5.000	„ 10.000	4 „
„	„	„	10.000	„ 15.000	5 „
„	„	„	15.000	„ 20.000	6 „
„	„	„	20.000		7 „

Министръ Финансовъ, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и Министерствомъ Торговли и Промышленности, призналъ возможнымъ изъ получаемой агентами транспортныхъ и страховыхъ предпріятій общей суммы вознагражденія привлекать къ обложенію промысловымъ налогомъ, по установленнымъ закономъ 2 января 1906 года процентнымъ ставкамъ, лишь 30% означенной суммы, составляющихъ, въ среднемъ, ту часть вознагражденія, которая обыкновенно остается у агентовъ въ видѣ личнаго заработка, послѣ покрытія всѣхъ профессіональныхъ расходовъ (Цирк. Мин. Фин. 13 іюня 1906 г. № 6801).

Инструкціонныя правила по примѣненію закона 2 января 1906 г. объ измѣненіи нѣкоторыхъ постановленій положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ.

Въ отмѣну пп. 1 и 2, разр. II § 34 инстр. о прим. полож. о госуд. пром. налогѣ.
Утверждены Министромъ Финансовъ 25 Мая 1906 г.

1. Основному промысловому налогу на личныя промысловыя занятія по ставкамъ, установленнымъ ст. 5 Высочайше утвержденнаго 2 января 1906 г. мнѣнія Государственнаго Со-

вѣта, подлежатъ нижеслѣдующіе служащіе въ предпріятіяхъ, обязанныхъ публичною отчетностью:

а) лица, входящія по избранію или найму въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ комиссій означенныхъ предпріятій, а равно управляющіе сими предпріятіями, ихъ товарищи и уполномоченные (разрядъ I вѣдомости V, прилож. къ ст. 368 уст. прям. нал., изд. 1903 г.), и б) инспекторы, агенты и приказчики сихъ предпріятій (разряды IV, V, VI и VII той же вѣдомости).

Примѣчаніе. Къ числу указанныхъ въ п. б сей статьи приказчиковъ подотчетныхъ предпріятій не относятся лица, занятыя въ означенныхъ предпріятіяхъ физическимъ трудомъ и не принимающія участія въ руководствѣ и надзорѣ за производствомъ работъ въ предпріятіяхъ.

2. Со всѣхъ означенныхъ въ статьѣ I сихъ правилъ лицъ промысловый налогъ взимается съ общей совокупности жалованья и всякаго рода денежнаго вознагражденія, причитающихся каждому изъ сихъ лицъ за службу во всѣхъ подотчетныхъ предпріятіяхъ, въ теченіе 1906 и 1907 календарныхъ годовъ, независимо отъ времени полученія означенныхъ суммъ. Въ соотвѣтствіи съ симъ въ предпріятіяхъ, операціонный годъ которыхъ окончился 31 декабря 1905 г. или кончается въ одномъ изъ мѣсяцевъ настоящаго 1906 календарнаго года, жалованье и всякаго рода денежное вознагражденіе, причитающіяся служащимъ за время ихъ службы въ 1905 г., подлежатъ обложенію по правиламъ положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, дѣйствовавшимъ до изданія закона 2 января 1906 года; причемъ жалованье и денежное вознагражденіе, причитающіяся за время службы въ теченіе 1905/6 операціоннаго года, должны быть для обложенія подраздѣлены пропорціонально времени службы въ каждомъ календарномъ году. Такое же подраздѣленіе должно быть произведено при обложеніи жалованья и всякаго рода денежнаго вознагражденія, причитающихся за службу въ 1906/7 и 1907/8 операціонныхъ годахъ.

Примѣчаніе. Выдаваемыя служащимъ по случаю командировокъ суточныя и прогонныя деньги, также проѣздныя деньги, а равно ссуды въ счетъ будущаго содержанія, не подлежатъ обложенію, при условіи обложенія суммъ, удерживаемыхъ на погашеніе сихъ ссудъ изъ разнаго рода причитающагося служащимъ вознагражденія.

3. Промысловый налогъ съ означенныхъ въ ст. 1 сихъ правилъ лицъ вносится въ казну въ нижеслѣдующіе сроки въ размѣрахъ:

а) съ жалованья и всякаго рода денежнаго вознагражденія, причитающагося за службу въ теченіе всего или части даннаго календарнаго года, но выданнаго въ томъ же году,—по процентной нормѣ, соотвѣтствующей всей суммѣ этого жалованья и вознагражденія,—къ 31 декабря истекающаго календарнаго года; причемъ просрочка во взносѣ налога, не превышавшая двухъ недѣль, не влечетъ за собою начисленія на неисправнаго плательщика установленной въ законѣ денежной пени.

б) съ вознагражденія, причитающагося за службу въ теченіе даннаго календарнаго года и выданнаго въ слѣдующемъ календарномъ году, по окончаніи операціоннаго года подотчетныхъ предпріятій, правленія коихъ находятся въ предѣлахъ Россійской имперіи, въ теченіе двухмѣсячнаго срока по утвержденіи общимъ собраніемъ или соотвѣтствующимъ оному учрежденіемъ годового отчета предпріятія, а съ вознагражденія, выданнаго иностранными обществами и компаніями, правленія коихъ находятся внѣ предѣловъ Имперіи, — въ теченіе трехъ мѣсяцевъ послѣ утвержденія сего отчета,—по процентной нормѣ, соотвѣтствующей общей совокупности суммъ какъ этого вознагражденія, такъ и указанныхъ въ лит. а сей статьи жалованья и вознагражденія. При взносѣ налога за эту часть вознагражденія производится также доплата налога за суммы жалованья и вознагражденія служащихъ, означенныя въ лит. а сей статьи, если налогъ съ этихъ суммъ, вписенный къ 31 декабря соотвѣтствующаго календарнаго года, былъ исчисленъ въ меньшемъ размѣрѣ, чѣмъ причитается по общей совокупности сихъ суммъ и вознагражденія, выданнаго служащимъ по окончаніи операціоннаго года.

4. Въ сроки, указанные въ пп. а и б ст. 3 сихъ правилъ, правленія и отвѣтственныя агентства означенныхъ предпріятій обязаны представить въ подлежащую, по мѣсту нахожденія правленія или агентства, казенную палату, по прилагаемымъ при семъ формамъ (формы №№ 1 и 2), подробный поименный списокъ

всѣхъ лицъ, состоявшихъ въ теченіе всего или какой-либо части истекшаго календарнаго года на службѣ предпріятій (ст. 1), съ указаніемъ ихъ адреса, мѣста ихъ служенія и полученнаго каждымъ изъ сихъ лицъ жалованья и всякаго рода денежнаго вознагражденія за службу въ предпріятіи въ теченіе даннаго календарнаго года.

5. Исчисленный порядкомъ, указаннымъ въ ст.ст. 2 и 3 сихъ правилъ, госуд. промысловый налогъ съ лицъ, входящихъ по избранію или найму въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ комиссій, а равно съ управляющихъ, ихъ товарищей и уполномоченныхъ предпріятій публичной отчетности, указанныхъ въ ст. 460 и въ пп. 39, 40 и 41 ст. 371 устава о прям. нал., изд. 1903 г., удерживается правленіемъ или агентствомъ подотчетныхъ предпріятій при выдачѣ означеннымъ служащимъ содержанія и всякаго рода денежнаго вознагражденія и вносится въ казну въ вышеупомянутые сроки подъ квитанцію казначействъ, при краткомъ платежномъ объявленіи и съ приложеніемъ отдѣльнаго подробнаго извѣщенія, въ коемъ, по прилагаемымъ при семъ формамъ (формы №№ 3 и 4), указывается, для каждаго служащаго особо, за кого и по разсчету какого вознагражденія вносится промысловый налогъ. Всѣми остальными, кромѣ вышеуказанныхъ служащихъ подотчетныхъ предпріятій, взносъ налога производится самостоятельно (ст. 6), если между ними и правленіями или отвѣтственными агентствами предпріятій не послѣдуетъ соглашенія о взносѣ налога за служащихъ сими правленіями или агентствами.

6. Если между служащими въ подотчетныхъ предпріятіяхъ, упомянутыми въ разрядахъ IV—VII вѣдомости V, прилож. къ ст. 368 устава о прям. нал., изд. 1903 г., и правленіями и отвѣтственными агентствами означенныхъ предпріятій не состоится соглашенія о взносѣ послѣдними причитающагося со служащихъ налога (ст. 5), то каждый изъ сихъ служащихъ обязанъ рносить промысловый налогъ въ казну самостоятельно, въ сроки, опредѣленные въ ст. 3 сихъ правилъ, при краткомъ платежномъ объявленіи и съ приложеніемъ отдѣльнаго извѣщенія, въ коемъ, по приложеннымъ къ ст. 5 сихъ правилъ формамъ (№№ 3 и 4),

приводится подробный разсчетъ полученнаго имъ за службы въ предпріятіи вознагражденія, а также указывается мѣстонахожденіе правленія предпріятія, въ которомъ плательщикъ служитъ.

7. Въ случаяхъ, когда подлежащее промысловому налогу лицо будетъ состоять на службѣ въ нѣсколькихъ подотчетныхъ предпріятіяхъ, и когда по общей совокупности жалованья и всякаго рода денежнаго вознагражденія, полученнаго симъ лицомъ въ означенныхъ предпріятіяхъ размѣръ причитающагося съ него промысловаго налога превыситъ суммы налога, поступившія за него въ казну по каждому предпріятію отдѣльно, то слѣдуемая съ такого лица доплата налога должна быть произведена имъ самимъ, одновременно съ уплатою налога за послѣднеполученное за службу въ одномъ изъ подотчетныхъ предпріятій, вознагражденіе, выдаваемое по окончаніи операціоннаго года, т. е. въ сроки, указанные въ п. б ст. 3 сихъ правилъ. Сія доплата налога производится подъ квитанцію казначейства, при краткомъ платежномъ объявленіи и съ приложеніемъ отдѣльнаго извѣщенія, въ коемъ, по прилагаемой при семъ формѣ (форма № 5), приводится наименованіе и мѣстонахожденіе предпріятій, на службѣ коихъ плательщикъ состоялъ, а такке разсчетъ, по которому сія доплата налога исчислена, а равно указывается, въ какой изъ тѣхъ казенныхъ палатъ, въ районѣ коихъ находятся правленія или отвѣтственныя агентства предпріятій, на службѣ коихъ плательщикъ состоитъ, желаетъ онъ окончательно учитываться по платежу промысловаго налога на личныя промысловыя занятія.

8. При разсчетѣ по вновь установленнымъ ставкамъ личнаго промысловаго налога за 1906 годъ съ лицъ, служащихъ въ подотчетныхъ предпріятіяхъ, должны быть приняты въ зачетъ суммы 2% налога, внесенныя за 1906 годъ съ извѣстнаго впередъ жалованья лицъ, отнесенныхъ къ разр. I вѣдомости V, прилож. къ ст. 368 устава о прям. нал., изд. 1903 г., и суммы, уплаченныя за промысловыя свидѣтельства, выбранныя на производство личныхъ промысловыхъ занятій въ 1906 году служащими, указанными въ разрядахъ IV—VII той же вѣдомости. Если при этомъ разсчетѣ окажется, что плательщиками внесены въ казну суммы большія противъ того, сколько причитается съ нихъ по новымъ

налоговымъ ставкамъ, то излишне уплаченныя суммы должны быть имъ зачтены казенными палатами въ счетъ будущихъ платежей или же могутъ быть возвращены по заявленіямъ о томъ служащихъ или правленій подотчетныхъ предпріятій, въ зависимости отъ того, кто изъ нихъ будетъ вносить налогъ въ казну (ст.ст. 5 и 6).

9. Соотвѣтственно порядку исчисленія дополнительнаго промысловаго налога съ подотчетныхъ предпріятій, опредѣленному § 53 п. 3 инструкціи о примѣненіи положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, всѣ означенныя предпріятія подлежатъ обложенію дополнительнымъ промысловымъ налогомъ за текущій 1906 г. въ установленныхъ узаконеніемъ 2 января 1906 года ставкахъ (ст.ст. 1 и 2), по капиталу и прибыли, исчисленнымъ по отчетамъ ихъ за истекшій операціонный годъ, начавшійся въ 1905 календарномъ году; по отчетамъ же за прежніе годы предпріятія эти подлежатъ обложенію по ставкамъ, дѣйствовавшимъ до изданія означеннаго узаконенія, независимо отъ времени утвержденія отчетовъ сихъ предпріятій.

Примѣчаніе составителя. Члены биржевыхъ и коммерческихъ артелей исполняющіе обязанности приказчиковъ въ торговыхъ и промышленныхъ заведеніяхъ, не должны по разъясненію бывшаго отдѣла торговли министерства финансовъ, отъ 9 января 1904 г. за № 199, выбирать личныхъ промысловыхъ свидѣтельствъ, такъ какъ заработокъ ихъ, входя въ составъ валового дохода этихъ артелей, уже облагается тамъ промысловымъ налогомъ. Льгота эта очевидно, подлежитъ распространенію и на тѣхъ членовъ артелей, которые исполняя въ предпріятіяхъ подотчетныхъ обязанности, предусмотрѣнныя въ разрядахъ 4 - 7 вѣдом. V, прилож. къ ст. 368 уст. о пром. нал. (изд. 1903 г.), подлежатъ платежу промысловаго налога по закону 2 января 1906 года, безъ выборки промысловыхъ свидѣтельствъ.

Приложеніе къ ст. 4 (форма № 1—для списковъ, представляемыхъ въ сроки, указанные въ п. *а* статьи 3).

Въ ..... Казенную Палату.

СПИСОКЪ ЛИЦЪ,

состоявшихъ въ теченіе 1906 календарнаго года на службѣ подотчетнаго предпріятія (подробное наименованіе и мѣстонахожденіе) .....

.....

правленіе коего (или отвѣтственное агентство) находится (подробный адресъ) .....

.....

и операціонный годъ коего начинается .....

Фамилія, имя и отчество служащихъ.	Родъ исполняемыхъ по службѣ обязанностей.	Мѣсто служенія и личный адресъ.	Сколько времени въ теченіе года состоялъ на службѣ предпріятія	Размѣръ выданнаго въ 1906 г. вознагражденія:		Итого въ 1906 г. выдано вознагражденія.
				жалованья.	иного вознагражденія и какого именно.	(гр. 5+6).
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Петровъ, Александръ Петровичъ.	Предсѣдатель Правленія.	Г. Москва. — Тверской бульваръ, д. № 2, кв. 3.	12 мѣс.	10.000 р.	2.000 р. пособія, 2.000 р. изъ прибылей предпріятія за $190^{5}/_{6}$ операц. годъ, по разсчету за 2 мѣс. 1906 года.	14.000 р.
Ивановъ, Иванъ Петровичъ.	Механикъ фабрики.	Владимірской губ., Ковровскаго уѣзда, с. Андреевка. — Тамъ же.	11 мѣс.	5.500 р.	500 руб. изъ прибылей предпріятія за $190^{5}/_{6}$ операц. годъ, по разсчету за 1 мѣс. 1906 года.	6.000 р.

Предсѣдатель Правленія *А. Петровъ*.

Секретарь Правленія *В. Васильевъ*.

Приложеніе къ ст. 4 (форма № 2—для списковъ, представляемыхъ въ сроки, указанные въ п. *б* ст. 3).

Въ ..... Казенную Палату.

СПИСОКЪ ЛИЦЪ,

состоявшихъ въ теченіе 1906 календарнаго года на службѣ подотчетнаго предпріятія

(подробное наименованіе и мѣстонахожденіе) .....

.....

правленіе коего находится (подробный адресъ) .....

.....

и операціонный годъ котораго начинается .....

Фамилія, имя и отчество служащихъ.	Родъ исполняемыхъ по службѣ обязанностей.	Мѣсто служенія и личный адресъ.	Сколько времени въ теченіе года состоялъ на службѣ предпріятія.	Размѣръ выданнаго въ 1907 г. вознагражденія по заключеніи отчета предпріятія за 1906/7 операціонный годъ.		Итого за 1906 г. выдано всего вознагражденія.	
				Всего.	Въ томъ числѣ причиталось за службу въ теченіе 10 мѣсяцевъ 1906 г.	Выдано въ 1906 году.	Выдано въ 1907 году.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Петровъ, Александръ Петровичъ.	Предсѣдатель Правленія.	Г. Москва. — Тверской бульваръ, д. № 2, кв. 3.	12 мѣс.	12.000 р.	10.000 р.	14.000 р.	10.000 р.
						24.000 р.	
Ивановъ, Иванъ Петровичъ.	Механикъ фабрики.	Владимірской губ., Ковровскаго уѣзда, с. Андреевка. — Тамъ же.	11 мѣс.	5.500 р	5.000 р.	6.000 р.	5.000 р.
						11.000 р.	

Предсѣдатель Правленія *А. Петровъ*.

Секретарь Правленія *В. Васильевъ*.

Приложеніе къ ст. ст. 5 и 6 (форма № 3—для извѣщенія, представляемаго въ сроки, указанные въ п. *а* ст. 3).

Въ.....Казначейство.

Правленія или отвѣтственнаго агентства подотчетнаго предпріятія (подробное наименованіе и мѣстонахожденіе предпріятія и правленія или агентства).

или служащаго подотчетнаго предпріятія (имя, отчество, фамилія и адресъ служащаго, наименованіе и мѣстонахожденіе предпріятія).

начало операціоннаго года.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ИЗВѢЩЕНІЕ.

При семъ извѣщеніи въ.....Казначейство вносится государственный промысловый налогъ съ вознагражденія, полученнаго за службу въ теченіе 1906 календарнаго года слѣдующимслужащпредпріятія.

Фамилія, имя и отчество служащихъ.	Родъ исполняемыхъ по службѣ обязанностей.	Мѣсто служенія и личный адресъ.	Сколько времени въ теченіе года состоялъ на службѣ предпріятія	Размѣръ полученнаго въ 1906 г. вознагражденія.		Итого въ 1906 г. получено содержанія (гр. 5+6) и уплачено налога.
				жалованья.	Иного вознагражденія и какого именно.	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Петровъ, Александръ Петровичъ.	Предсѣдатель Правленія.	Г. Москва. — Тверской бульваръ, д. № 2, кв. 3.	12 мѣс.	10.000 р.	2.000 р. пособія, 2.000 р. изъ прибылей предпріятія за $19^{5}/_{6}$ операц. годъ, по разсчету за 2 мѣс. 1906 г.	14.000 р. — 5%—700 р. налога.
Ивановъ, Иванъ Петровичъ.	Механикъ фабрики.	Владимірской губ., Ковровскаго уѣзда, с. Андреевка. — Тамъ же.	11 мѣс.	5.500 р.	500 руб. изъ прибылей предпріятія за $19^{5}/_{6}$ операц. годъ, по разсчету за 2 мѣс. 1906 года.	6.000 р. — 4%—240 р. налога.

Предсѣдатель Правленія *А. Петровъ.*
Секретарь Правленія *В. Васильевъ.*

Или (если налогъ вноситъ самъ служащій)—механикъ фабрики *Ив. Петр. Ивановъ.*

Приложеніе къ ст. ст. 5 и 6 (форма № 4— для извѣщенія, представляемаго въ сроки, указанные въ п. *б* ст. 3).

Въ ..... Казначейство.

Правленія или отвѣтственнаго агентства подотчетнаго предпріятія (подробное наименованіе и мѣстонахожденіе предпріятія и правленія или агентства) .....

или служащаго подотчетнаго предпріятія (имя, отчество, фамилія и адресъ служащаго, наименованіе и мѣстонахожденіе предпріятія)

начало операціоннаго года .....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ИЗВѢЩЕНІЕ.

При семъ извѣщеніи въ ..... Казначейство вносится государственный промысловый налогъ съ содержанія, полученнаго за службу въ теченіе 1906 календарнаго года слѣдующим ..... служащим ..... предпріятія.

Фамилія, имя и отчество служащихъ.	Родъ исполняемыхъ по службѣ обязанностей.	Мѣсто служенія и личный адресъ.	Сколько времени въ теченіе года состоялъ на службѣ предпріятія.	Размѣръ полученнаго въ 1907 году вознагражденія по заключеніи отчета предпріятія за 1906-7 операціонный годъ.		Итого за 1906 г. получено всего вознагражденія.		Итого за службу въ 1906 календарномъ году уплачено налога.	
				Всего.	Въ томъ числѣ за службу въ теченіе 10 мѣсяцевъ 1906 г.	Въ 1906 г.	Въ 1907 г.	Въ 1906 г.	Въ 1907 г.
Петровъ, Александръ Петровичъ.	Предсѣдатель Правленія.	Г. Москва — Тверской бульваръ д. № 2, кв. 3.	12 мѣс.	12.000 р.	10.000 р.	14.000 р. 10.000 р. 24.000 р.	— — —	изъ 5%— 700 р. — —	изъ 7%— 700 р. доплата изъ 7%— 280 р.
Ивановъ, Иванъ Петровичъ.	Механикъ фабрики.	Владим. г. Ковровскаго у., с. Андреевка. — Тамъ же.	11 мѣс.	5.500 р.	5.000 р.	6.000 р. 5.000 р. 11.000 р.	— — —	4% — 240 р. — —	5%— 250 р. доплата изъ 5%— 60 р.

Предсѣдатель Правленія *А. Петровъ*.

Секретарь Правленія *В. Васильевъ*.

Или (если налогъ вноситъ самъ служащій)—механикъ фабрики *Ив. Петр. Ивановъ*.

Приложеніе къ ст. 7 (форма № 5—для извѣщенія, представляемаго лицами, служащими въ нѣсколькихъ подотчетныхъ предпріятіяхъ въ сроки, указанные въ п. *б* ст. 3 и въ ст. 7).

Въ.....Казначейство.

Служащаго (имя, отчество, фамилія и мѣстожительство)	.....
въ подотчетныхъ предпріятіяхъ (наименованіе и мѣстонахожденіе каждаго предпріятія).	.....
правленія коихъ находятся (адреса всѣхъ правленій)	.....

ИЗВѢЩЕНІЕ.

Имѣю честь извѣстить.....Казенную Палату, избираемую мною для окончательнаго разсчета по платежу за 1906 календарный годъ промысловаго налога на личныя промысловыя занятія, что при семъ извѣщеніи внесена въ.....казначейство слѣдующая съ меня доплата промысловаго налога, въ пополненіе суммы сего налога, подлежащей уплатѣ мною въ казну по общей совокупности полученнаго мною во всѣхъ вышеуказанныхъ предпріятіяхъ вознагражденія,

Фамилія, имя и отчество служащаго.	Родъ исполняемыхъ по службѣ обязанностей въ каждомъ изъ предпріятій.	Общій размѣръ вознагражденія, полученнаго въ каждомъ изъ предпріятій за службу въ теченіе 1906 г.	Размѣръ налога, уплаченнаго по суммѣ вознагражденія, полученнаго въ каждомъ изъ предпріятій.	Сумма налога, подлежащая доплатѣ.
Петровъ, Александръ Петровичъ.	Предсѣдатель Правленія Московскаго Страхового Общества.	12.000 руб.	5%—600 руб.	съ 21.000 р. причитается изъ 7%—1.470 р.
	Членъ Правленія Московскаго Купеческаго Банка.	6.000 руб.	4%—240 руб.	за уплатою же 930 р. подлежатъ доплатѣ 540 р.
	Членъ ревизіонной комиссіи Общества фаянсовой мануфактуры въ с. Андреевкѣ, Ковровскаго у., Владимірской губ.	3.000 руб.	3%— 90 руб.	

Александръ Петровичъ Петровъ.

428 (59). При переходѣ торговаго или промышленнаго предпріятія или личнаго промысловаго занятія въ высшій разрядъ или въ высшій классъ мѣстности до истеченія срока промысловаго свидѣтельства должна быть произведена соотвѣтственная доплата окладовъ основнаго промысловаго налога по высшему разряду или классу мѣстности.

Примѣчаніе. Въ Туркестантскомъ краѣ торгующимъ по свидѣтельствамъ второго разряда разрѣшается отпускать товары въ сосѣднія ханства, наравнѣ съ торгующими по свидѣтельствамъ перваго разряда.

429 (60). Промысловое свидѣтельство высшаго по цѣнѣ достоинства даетъ право на производство торговыхъ и промышленныхъ дѣйствій или личныхъ промысловыхъ занятій, предоставленныхъ по однороднымъ свидѣтельствамъ низшаго по цѣнѣ достоинства.

II. О порядкѣ выдачи промысловыхъ свидѣтельствъ.

430 (61). Промысловыя свидѣтельства, а также безплатные промысловые билеты (ст. 409, прим. 1; 410, прим.), выдаются какъ на имя отдѣльныхъ лицъ и совладѣльцевъ предпріятій, такъ и на имя всякаго рода обществъ, товариществъ и установленій, и имѣютъ силу только для тѣхъ лицъ и установленій, на имя которыхъ они выданы или переданы установленнымъ въ статьѣ 438 порядкомъ, и лишь на тѣ заведенія, промыслы или личныя промысловыя занятія, для которыхъ они взяты.

431 (62). Промысловыя свидѣтельства выдаются впередъ на годъ и возобновляются до 1 Января каждаго года. На вновь возникающіе заведенія, промыслы или личныя промысловыя занятія свидѣтельства могутъ быть выбираемы въ теченіе всего года, причемъ до 1 Іюля выдаются годовыя свидѣтельства, а послѣ 1 Іюля—полугодовыя свидѣтельства. Дѣйствіе годовыхъ и полугодовыхъ свидѣтельствъ оканчивается 31 Декабря того года когда они выданы.

Примѣчаніе. На вновь отводимые золотые и платиновые пріиски промысловыя свидѣтельства выбираются въ теченіе одного мѣсяца со дня полученія промышленникомъ объявленія Окружнаго Инженера объ утвержденіи отвода.

432 (63). Полугодовыя промысловыя свидѣтельства выдаются въ теченіе всего года содержателямъ рабочихъ для производства разнаго рода строительныхъ, земляныхъ и другихъ работъ, продолжающихся не болѣе полугода, но дѣйствіе сихъ свидѣтельствъ истекаетъ чрезъ шесть мѣсяцевъ со дня ихъ выдачи.

Примѣчаніе. Министру Финансовъ, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и подлежащими вѣдомствами, предоставляется распространять дѣйствіе сей (432) статьи на другіе роды торговли и промысловъ.

433 (64). Промысловыя свидѣтельства на подряды и поставки выбираются при заключеніи договоровъ, по мѣсту ихъ исполненія, а въ тѣхъ случаяхъ, когда исполненіе подряда и поставки производится въ нѣсколькихъ уѣздахъ—по мѣсту принятія обязательства. Если исполненіе обязательствъ продолжается нѣсколько лѣтъ, то промысловое свидѣтельство должно быть выбираемо на каждый годъ, соотвѣтственно причитающейся за тотъ годъ платѣ за подрядъ или поставку. Если сумма подряда или поставки не можетъ быть заранѣе опредѣлена, то выдается безплатный промысловый билетъ, а причитающійся по подряду или поставкѣ основной промысловый налогъ уплачивается по истеченіи каждаго года соотвѣтственно суммѣ исполненной въ томъ году части обязательства.

434 (65). Выдача промысловыхъ свидѣтельствъ и безплатныхъ промысловыхъ билетовъ производится, по ближайшимъ указаніямъ Управляющихъ Казенными Палатами, изъ мѣстныхъ Казначействъ, Городскихъ Управъ, Магистратовъ, Купеческихъ Управъ, Волостныхъ Правленій, Гминныхъ и соотвѣтствующихъ имъ Управленій. Выдача сія можетъ быть возлагаема на Земскія Управы, по соглашенію этихъ Управъ съ Управляющими Казен-

ными Палатами, а въ исключительныхъ случаяхъ — на Податныхъ Инспекторовъ и ихъ Помощниковъ.

435 (66). Для полученія промысловыхъ свидѣтельствъ требуется подача, кромѣ платежныхъ объявленій, особыхъ, по установленной формѣ, заявленій по каждому отдѣльному торговому или промышленному заведенію, съ принадлежащими къ нему складочными помѣщеніями, отдѣльному промыслу или личному промысловому занятію. Въ заявленіи должно быть означено; 1) званіе, имя, отчество и фамилія лица или наименованіе общества, товарищества или установленія, на имя коего свидѣтельство выбирается; 2) родъ и мѣстонахожденіе заведенія и складочныхъ помѣщеній, либо наименованіе промысла или промысловаго занятія, и 3) окладъ основного промысловаго налога, причитающійся по выбираемому промысловому свидѣтельству (ст. 368, прил.: IV и V).

436 (67). Выдача промысловыхъ свидѣтельствъ производится на основаніи упомянутыхъ въ предшедшей (435) статьѣ заявленій, причемъ одновременно съ сборами, слѣдующими въ казну, взимаются и установленные съ сихъ свидѣтельствъ земскіе, городскіе и другіе мѣстные сборы.

437 (68). Въ случаѣ утраты промысловаго свидѣтельства, Казенная Палата, по просьбѣ лица, на имя котораго свидѣтельство выбрано, дѣлаетъ распоряженіе о выдачѣ дубликата означеннаго свидѣтельства, съ оплатою его однимъ лишь гербовымъ сборомъ, на основаніи правилъ Уставовъ о Пошлинахъ (изд. 1903 г., Разд. 1).

438 (69). Если предпріятіе перейдетъ до истеченія срока промысловаго свидѣтельства или билета къ новому владѣльцу, или будетъ переведено въ другую мѣстность, либо въ другое заведеніе того же владѣльца, то объ этомъ должно быть, въ теченіе мѣсячнаго срока, заявлено мѣстному Податному Инспектору или его Помощнику для отмѣтки на свидѣтельствѣ или билетѣ подъ опасеніемъ недѣйствительности свидѣтельства или билета. При от-

мѣткѣ должны быть обязательно уплачены всѣ числящіяся на прежнемъ владѣльцѣ недоимки по государственному промысловому налогу. Промысловыя свидѣтельства на личныя промысловыя занятія не могутъ быть передаваемы другимъ лицамъ.

439 (70). Промысловыя свидѣтельства на заведенія и складочныя помѣщенія и безплатные промысловые билеты, а равно свидѣтельства на имя служащихъ по найму, должны находиться въ заведеніяхъ на видномъ мѣстѣ. Кромѣ того, каждое заведеніе или складочное помѣщеніе должно имѣть соотвѣтственную вывѣску.

III. О повѣркѣ выборки промысловыхъ свидѣтельствъ.

440 (71). Податные Инспекторы и ихъ Помощники, а также чины акцизнаго надзора, производятъ повѣрку торговли и другихъ промысловъ (ст. 401), для удостовѣренія въ правильности выборки промысловыхъ свидѣтельствъ, или единолично, или при участіи прочихъ лицъ мѣстнаго торговаго надзора. При производствѣ повѣрки торговыми Депутатами, въ ней должно участвовать не менѣе двухъ Депутатовъ, а при повѣркѣ, производимой лицомъ сельскаго торговаго надзора, приглашаются два свидѣтеля.

441 (72). При повѣркѣ торговли и другихъ промысловъ на линіяхъ желѣзныхъ дорогъ, лица, производящія повѣрку, приглашаютъ присутствовать при оной чиновъ желѣзнодорожной или общей полиціи, увѣдомляя о томъ также представителей мѣстной желѣзнодорожной администраціи. При повѣркѣ заведеній, находящихся въ воинскихъ зданіяхъ или лагеряхъ, лица торговаго надзора, приступая къ повѣркѣ, обязаны предварительно снестись съ подлежащимъ военнымъ начальствомъ, которому предоставляется командировать для присутствія при повѣркѣ, представителя военнаго вѣдомства.

442 (73). Повѣрка производится въ теченіе всего года. Управляющій Казенною Палатою опредѣляетъ срокъ, къ которому она должна быть окончена въ каждомъ податномъ участкѣ.

443 (74). Правительственныя, общественныя и сословныя учрежденія и должностныя лица обязаны доставлять въ мѣстныя Казенныя Палаты, по ихъ требованіямъ, порядкомъ, установляемымъ по соглашенію Министра Финансовъ съ подлежащими вѣдомствами: 1) свѣдѣнія о заключенныхъ въ истекшемъ году подрядахъ и поставкахъ, и 2) другія необходимыя Палатамъ для правильнаго обложенія данныя по торговлѣ и промышленности.

444 (75). Податнымъ Инспекторамъ, ихъ Помощникамъ, повѣряющимъ торговлю и другіе промыслы, чинамъ акцизнаго надзора и командированнымъ чиновникамъ Казенныхъ Палатъ предоставляется право, при содѣйствіи желѣзнодорожной администраціи и агентовъ пароходныхъ, транспортныхъ и страховыхъ предпріятій, извлекать изъ книгъ желѣзныхъ дорогъ и означенныхъ предпріятій свѣдѣнія объ отправляемыхъ, получаемыхъ и страхуемыхъ грузахъ.

445 (76). Всѣ лица торговаго надзора пользуются правомъ безпрепятственнаго входа въ торговыя и промышленныя заведенія, складочныя помѣщенія и прочія мѣста, гдѣ производятся торговля или другіе промыслы.

446 (77). Податные Инспекторы и ихъ Помощники, въ случаѣ полученія достовѣрныхъ свѣдѣній о производствѣ торговли или другихъ промысловъ безъ надлежащаго промысловаго свидѣтельства въ какомъ-либо помѣщеніи, не имѣющемъ вида и характера торговаго или промышленнаго заведенія, имѣютъ право приступить къ осмотру онаго, въ присутствіи торговаго Депутата или двухъ приглашенныхъ свидѣтелей, а также одного изъ чиновъ мѣстной полиціи.

447 (78). Чины полиціи обязаны оказывать всѣмъ лицамъ торговаго надзора необходимое содѣйствіе при

производствѣ повѣрки торговли и другихъ промысловъ и сообщать имъ немедленно о всѣхъ замѣченныхъ случаяхъ производства торговли и другихъ промысловъ, а также личныхъ промысловыхъ занятій, безъ промысловаго свидѣтельства.

448 (79). При недостаточности или неясности внѣшнихъ признаковъ, по которымъ выбираются промысловыя свидѣтельства, а также въ случаѣ какихъ-либо сомнѣній въ правильности ихъ выборки, лица торговаго надзора принимаютъ въ основаніе для опредѣленія причитающагося основнаго промысловаго налога, указанные въ приложеніи къ сей статьѣ разряды свидѣтельствъ, сообразно размѣрамъ прибыли, исчисленной для предпріятія по платежу дополнительнаго промысловаго налога за истекшій годъ. Для предпріятій, имѣющихъ полугодовыя промысловыя свидѣтельства (ст. 431 и 432), основаніемъ для повѣрки правильности выборки оныхъ, въ предусмотрѣнныхъ сею (448) статьею случаяхъ, служатъ упомянутые выше размѣры прибыли, уменьшенные на половину.

ПРИЛОЖЕНІЕ КЪ СТАТЬѢ 448.

Росписаніе разрядовъ предпріятій сообразно размѣрамъ ихъ прибыли.

А. Торговыя предпріятія:

I разряда, если прибыль свыше . . . 20.000 руб.

II разряда:

въ столицахъ, если прибыль свыше	6.000	руб.	до	20.000	руб.
„ мѣстностяхъ I класса свыше	5.000	„	„	—	„
„ „ II „ „	4.000	„	„	—	„
„ „ III „ „	3.000	„	„	—	„
„ „ IV „ „	2.000	„	„	—	„

III разряда:

въ столицахъ, если прибыль свыше	1.200	руб.	до	6.000	руб.
„ мѣстностяхъ I класса свыше	1.000	„	„	5.000	„
„ „ II „ „	800	„	„	4.000	„
„ „ III „ „	600	„	„	3.000	„
„ „ IV „ „	400	„	„	2.000	„

IV разряда, если прибыль ниже размѣровъ, указанныхъ, по классамъ мѣстностей, для предпріятій III разряда.

Б. Промышленныя предпріятія:

I	разряда, если прибыль свыше	60.000 руб.	
II	„ „ „ „	40.000 „	до 60.000 руб.
III	„ „ „ „	20.000 „	„ 40.000 „
IV	„ „ „ „	6.000 „	„ 20.000 „
V	„ „ „ „	2.000 „	„ 6.000 „

VI разряда:

въ столицахъ, если прибыль свыше		1.200 руб.	до 2.000 руб.
„ мѣстностяхъ I класса	„	1.000 „	„ — „
„ „ II	„ „	800 „	„ — „
„ „ III	„ „	600 „	„ — „
„ „ IV	„ „	400 „	„ — „

VII разряда:

въ столицахъ, если прибыль свыше		600 руб.	до 1.200 руб.
„ мѣстностяхъ I класса	„	480 „	„ 1.000 „
„ „ II	„ „	400 „	„ 800 „
„ „ III	„ „	280 „	„ 600 „
„ „ IV	„ „	200 „	„ 400 „

VIII разряда, если прибыль ниже размѣровъ, указанныхъ, по классамъ мѣстностей, для предпріятій VII разряда.

449 (80). Повѣрка производится при владѣльцѣ заведенія или лицѣ, завѣдывающемъ онымъ, а въ случаѣ ихъ отсутствія, при двухъ свидѣтеляхъ. О времени повѣрки дѣлается на промысловыхъ свидѣтельствахъ отмѣтка.

450 (81). О результатѣ повѣрки составляется, по установленной Министромъ Финансовъ формѣ, журналъ, который подписывается всѣми производившими повѣрку лицами и представляется, чрезъ подлежащихъ Податныхъ Инспекторовъ или ихъ Помощниковъ, въ мѣстную Казенную Палату.

451 (82). О каждомъ обнаруженномъ, при повѣркѣ торговли и другихъ промысловъ, нарушеніи правилъ сего Положенія составляется протоколъ, въ присутствіи хо-

зяина предпріятія или лица, его замѣняющаго, а въ случаѣ отсутствія сихъ лицъ—двухъ постороннихъ свидѣтелей.

452 (83). Протоколъ долженъ быть составленъ безотлагательно и, если возможно, на самомъ мѣстѣ обнаруженія нарушенія; если же протоколъ составленъ по истеченіи двѣнадцати часовъ послѣ обнаруженія нарушенія или внѣ того мѣста, гдѣ нарушеніе обнаружено, то о причинахъ сего должно быть объяснено въ протоколѣ.

453 (84). Въ протоколѣ означаются: 1) время и мѣсто его составленія; 2) кѣмъ, когда и гдѣ обнаружено нарушеніе; 3) въ чемъ оно состоитъ и какими обстоятельствами подтверждается; 4) имя, отчество, фамилія, званіе и мѣстожительство обвиняемаго; 5) свидѣтели, присутствовавшіе при обнаруженіи нарушенія; 6) сдѣланныя обвиняемымъ и свидѣтелями показанія или возраженія; 7) объясненіе по онымъ составителя протокола, и 8) всѣ обстоятельства, могущія вліять на мѣру взысканія.

454 (85). При составленіи протокола о производствѣ торговли безъ надлежащаго промысловаго свидѣтельства изъ подвижныхъ помѣщеній, а также въ развозъ, разносъ или по образцамъ (комми-вояжеры), лица торговаго надзора обязаны потребовать отъ обвиняемаго въ обезпеченіе взысканія за сіе нарушеніе залога, съ указаніемъ о семъ въ протоколѣ. Въ случаѣ непредставленія залога, они имѣютъ право подвергнуть аресту на сумму взысканія оказавшіеся у обвиняемаго товары, для продажи ихъ, по распоряженію Казенной Палаты, съ публичнаго торга на пополненіе взысканія.

Примѣчаніе. При задержаніи товаровъ, кромѣ протокола (статьи 451—453), составляется опись и оцѣнка товаровъ и производится ихъ опечатаніе, а въ протоколѣ означается: 1) родъ и количество задержанныхъ предметовъ; 2) число мѣстъ или помѣщеній, въ которыхъ они уложены, и 3) число печатей, приложенныхъ къ каждому изъ сихъ мѣстъ или помѣщеній.

455 (86). Протоколъ, по прочтеніи его въ присутствіи всѣхъ бывшихъ при его составленіи лицъ, подписывается ими. За неграмотныхъ подписываются, по словесной ихъ

просьбѣ, тѣ, кому они довѣрятъ. Въ случаѣ отказа обвиняемаго отъ подписанія протокола, обстоятельство это заносится въ протоколъ и удостовѣряется подписями лицъ, присутствовавшихъ при его составленіи.

456 (87). Повѣрка и составленіе протоколовъ о нарушеніяхъ не должны препятствовать производству торговли и другихъ промысловъ или работъ въ промышленныхъ заведеніяхъ. Но, если торговое или промышленное заведеніе содержится вовсе безъ промысловаго свидѣтельства, и въ теченіе двухъ недѣль послѣ составленія протокола на оное не будетъ выбрано надлежащее свидѣтельство, то заведеніе подлежитъ немедленному закрытію, о чемъ должно быть сдѣлано объясненіе въ составленномъ протоколѣ.

457 (88). Протоколы о замѣченныхъ нарушеніяхъ представляются въ подлежащую Казенную Палату не позже трехъ дней по ихъ составленіи или съ первою отходящею почтою: Податными Инспекторами, ихъ Помощниками и чинами акцизнаго надзора — непосредственно, а прочими лицами мѣстнаго торговаго надзора—чрезъ подлежащихъ Податныхъ Инспекторовъ или ихъ Помощниковъ.

458 (89). Въ случаѣ неполноты или неясности доставленныхъ Податному Инспектору или его Помощнику протоколовъ, лица эти обязаны дополнить ихъ недостающими свѣдѣніями. Для сего они пользуются правомъ допрашивать на мѣстѣ обвиняемыхъ, свидѣтелей и экспертовъ лично или поручить сіе торговымъ Депутатамъ и прочимъ лицамъ торговаго надзора. При собраніи указанныхъ въ сей статьѣ дополнительныхъ свѣдѣній, всѣ упомянутыя лица руководствуются правилами, установленными для производства дознаній чинами полиціи.

459 (90). Если будетъ доказано, по жалобѣ обиженной стороны, что закрытіе заведенія, обыскъ или выемка произведены были неправильно, то лица, сдѣлавшія неправильное распоряженіе, отвѣчаютъ за всякій вредъ и убытокъ, причиненный ихъ дѣйствіями.

ОТДѢЛЕНІЕ ЧЕТВЕРТОЕ.

О дополнительномъ налогѣ съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью.

I. О налогѣ съ капитала.

460 (91). Налогу съ капитала подлежатъ предпріятія, принадлежащія акціонернымъ обществамъ и компаніямъ, паевымъ и инымъ товариществамъ по участкамъ, а равно всякаго рода кредитныя установленія, которыя, на основаніи уставовъ или замѣняющихъ оные правилъ, обязаны публиковать отчеты о своихъ операціяхъ или же представлять сіи отчеты на утвержденіе по принадлежности.

1) Къ дополнительному промысловому налогу, взимаемому въ видѣ налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли, привлекаются подлежащія основному промысловому налогу: а) акціонерныя, паевыя и прочія предпріятія, обязанныя публичною отчетностью, и б) предпріятія, означенныя въ ст. 152 (521) Положенія, если владѣльцы ихъ, на основаніи прилагаемыхъ при семъ правилъ, докажутъ размѣръ своихъ основныхъ капиталовъ и выразятъ желаніе уплачивать дополнительный промысловый налогъ въ порядкѣ, установленномъ для отчетныхъ предпріятій.

2) Въ числѣ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью (отчетныхъ), считаются: а) торговыя и промышленныя предпріятія, принадлежащія акціонернымъ обществамъ и компаніямъ, паевымъ и инымъ товариществамъ по участкамъ, въ томъ числѣ и обществамъ потребителей; б) акціонерные, коммерческіе и земельные банки и ломбарды; в) городскія и земскія кредитныя общества и общества взаимнаго кредита и г) городскіе, земскіе и сословные

общественные банки и ломбарды, ссудо-сберегательныя товарищества и кассы, и всѣ прочія кредитныя установленія, кои, на основаніи уставовъ или замѣняющихъ оные правилъ, обязаны публиковать отчеты о своихъ операціяхъ, или же представлять отчеты на утвержденіе по принадлежности. (§ 51 Инстр.).

Высочайше утвержденнымъ 7 іюня 1904 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта учрежденія мелкаго кредита освобождены отъ госуд. промысловаго налога, причемъ подъ сими учрежденіями, согласно ст. 2 сего Положенія, разумѣются: кредитныя товарищества, ссудо-сберегательныя товарищества, сельскія, волостныя, станичныя общественныя ссудо-сберегательныя и земскія кассы, а также вспомогательныя и сберегательныя кассы бывшихъ государственныхъ крестьянъ, сельскіе банки и другія тому подобныя учрежденія, предназначенныя для указанной въ ст. 1 того-же Положенія цѣли, а именно облегчать сельскимъ хозяевамъ, земледѣльцамъ, ремесленникамъ и промышленникамъ, равно какъ образуемымъ ими артелямъ, товариществамъ и обществамъ, а также волостнымъ, сельскимъ и станичнымъ обществамъ и крестьянскимъ товариществамъ производство хозяйственныхъ оборотовъ и улучшеній, а также пріобрѣтеніе инвентаря. Законъ этотъ (7 іюня 1904 г.) долженъ считаться вступившимъ въ дѣйствіе со дня его опубликованія, т. е. съ 14 іюля 1904 г., а потому съ сего времени означенныя учрежденія мелкаго кредита не должны быть привлекаемы къ платежу ни основного, ни дополнительнаго промысловаго налога (Ц. О. Т. 26 іюля 1904 г. № 4970).

Причитающійся за текущій 1904 годъ дополнительный промысловый налогъ съ учрежденій мелкаго кредита, по отчетамъ ихъ за 1903 годъ, долженъ быть исчисленъ въ размѣрѣ, соотвѣтствующемъ $6^1/_2$ мѣсяцамъ, истекшимъ съ 1-го января сего года по день опубликованія Высочайше утвержденнаго 7 іюня 1904 года мнѣнія Государственнаго Совѣта, коимъ названныя учрежденія освобождены отъ платежа государственнаго промысловаго налога. (Р. О. Т. 19 ноября 1904 г. № 7679).

Акціонерныя общества и компаніи, паевыя и иныя товарищества по участкамъ, а равно всякаго рода обязанныя публичною отчетностью предпріятія, содержащія, кромѣ заведеній, привлекаемыхъ къ основному промысловому налогу, также и заведенія, свободныя отъ онаго, подлежатъ платежу налога съ капитала по совокупности принадлежащихъ каждому изъ означенныхъ предпріятій основныхъ или замѣняющихъ ихъ капиталовъ, а платежу процентнаго сбора съ прибыли—по совокупности прибыли отъ всѣхъ производимыхъ этими предпріятіями операцій, если освобождаемыя отъ основнаго промысловаго налога заведенія не составляютъ самосто-

ятельныхъ предпріятій, для которыхъ выдѣлены особые основные капиталы. (§ 52 Инстр.).

Общество эксплоатирующее, главнымъ образомъ, предпріятія, свободны и по ст. 6 (371) Пол. отъ промысловаго обложенія, и владѣющее кромѣ того имѣющими для общества второстепенное значеніе заведеніями, не свободными отъ промысловаго налога, не должно облагаться налогомъ съ капитала и процентнымъ сборомъ по общей совокупности своихъ капиталовъ и прибылей, такъ какъ такое обложеніе противорѣчило бы льготѣ, предоставляемой ст. 6 (371) Положенія. Въ этомъ случаѣ, заведенія, подлежащія промысловому обложенію, должны облагаться по правиламъ ст. 483 и слѣд. Полож., установленнымъ для неотчетныхъ предпріятій. (У. П. С. 8 мая 1904 г. № 4250).

Въ виду отсутствія въ Положеніи указаній на то, освобождаются-ли отчетныя предпріятія отъ уплаты налога съ капитала, въ случаѣ неполученія ими прибыли, Правительствующій Сенатъ призналъ, что такія предпріятія во всякомъ случаѣ подлежатъ обложенію налогомъ съ капитала, независимо отъ успѣшности или неуспѣшности производимыхъ ими операцій. (У. П. С. 4 іюля 1901 г. № 6207).

Предпріятія, принадлежащія обществамъ потребителей, согласно п. 2 § 51 Инстр., считаются въ числѣ отчетныхъ и подлежатъ обложенію дополнительнымъ промысловымъ налогомъ по правиламъ, установленнымъ въ ст. 91—113 (460—482) Положенія о госуд. пром. нал. (Р. О. Т. 3 мая 1902 г. № 2592 и др.).

Существующія въ Царствѣ Польскомъ долевыя товарищества, согласно ст. 47, 48 и 50 Торговаго Кодекса, относятся къ числу предпріятій, не обязанныхъ публичной отчетностью. (Ц. М. Ф. 3 апр. 1900 г. № 11506).

Потребительныя Общества принадлежатъ къ числу предусмотрѣнныхъ ст. 91 Полож. предпріятій, обязанныхъ публичной отчетностью, хотя бы въ ихъ уставахъ и не имѣлось указанія на обязанность ихъ публиковать свои отчеты. (Р. О. Т. 19 апрѣля 1904 г. № 2987).

Предпріятія, не открывшія еще своихъ операцій и не подлежащія основному промысловому налогу, не могутъ подлежать обложенію и дополнительнымъ промысловымъ налогомъ (Р. О. Т. 17 февраля 1905 г. № 1328).

Предпріятіе, не производившее въ году никакихъ торговыхъ операцій и не подлежавшее посему основному промысловому налогу, не должно быть облагаемо въ томъ же году (по отчету за предыдущій годъ) и платежу налога съ капитала. (Р. Д. О. С. 19 ноября 1905 г. № 7766.

461 (92). Налогъ съ капитала уплачивается въ размѣрѣ пятнадцати копѣекъ съ каждой сотни рублей основного капитала предпріятія, причемъ суммы капитала менѣе ста рублей въ разсчетъ не принимаются.

Высочайше утвержденнымъ 2 Января 1906 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта, временно на два года, начиная съ 1 Января 1906 года установлено:

1) Налогъ съ капитала съ обязанныхъ публичною отчетностью предпріятій, чистая прибыль коихъ не превышаетъ трехъ процентовъ на ихъ основной капиталъ, уплачивается въ размѣрѣ *пятнадцати* копѣекъ, а съ прочихъ въ размѣрѣ *двадцати* копѣекъ съ каждой сотни рублей основного капитала предпріятія.

Налогъ съ капитала и процентный сборъ съ прибыли подотчетныхъ предпріятій установлены Положеніемъ о государственномъ промысловомъ налогѣ въ ставкахъ, разсчитанныхъ на календарный годъ, т. е. на 12-мѣсячный періодъ. Въ виду сего, по отношенію къ отчетамъ, составленнымъ за время большее или меньшее 12 мѣсяцевъ, дополнительный промысловый налогъ долженъ быть исчисленъ по ставкамъ, пропорціональнымъ отчетному періоду. (У. П. С. 5 сентября 1901 г., № 8090; Ц. М. Ф. 3 апрѣля 1900 г. № 11506 и др.)

На точномъ основаніи ст. ст. 92 и 94 (461 и 463) Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, обложенію налогомъ съ капитала подлежитъ лишь основной или замѣняющіе его капиталы: складочный, паевой и тому подобные. Что же касается облигаціоннаго капитала, то таковой, въ десятой его части, приравнивается къ основному капиталу только въ тѣхъ кредитныхъ установленіяхъ, точно указанныхъ въ ст. 95 того же Положенія, кои выпускаютъ закладные листы или облигаціи и собственныхъ основныхъ капиталовъ не имѣютъ; во всѣхъ же прочихъ предпріятіяхъ, имѣющихъ основные капиталы, облигаціонный капиталъ, въ виду вышеозначенныхъ статей закона, никоимъ образомъ не можетъ подлежать обложенію налогомъ съ капитала. (Р. Д. Т. и М. 20 мая 1900 г. № 2024).

462 (93). Въ уплату налога съ капитала зачитывается сумма основнаго промысловаго налога, уплаченная по всѣмъ принадлежащимъ предпріятію заведеніямъ и складочнымъ помѣщеніямъ. Если указанная сумма окажется равною или выше той, которая слѣдовала бы по разсчету, означенному въ предшедшей (461) статьѣ, то налогъ съ капитала предпріятія не взимается.

При разсчетѣ налога съ капитала, въ зачетъ онаго принимается общая сумма основного промысловаго налога, уплаченная *въ теченіе отчетнаго операціоннаго года*, за промысловыя свидѣ-

тельства на всѣ принадлежащія предпріятію заведенія и складочныя помѣщенія (§ 58 Инстр.).

Примѣчаніе. Уплаченный предпріятіемъ за прежніе годы сборъ за право торговли и промысловъ и дополнительный 5% сборъ, а также удержанный предпріятіемъ и внесенный въ казну основной промысловый налогъ съ лицъ, служащихъ въ управленіи предпріятія, за ихъ личныя промысловыя занятія 1-го разряда (ст. 58 (427) Полож. и Вѣд. У, разр. 1-й),— въ зачетъ налога съ капитала не принимаются. (Прим. къ § 58 Инстр.).

При исчисленіи налога съ капитала зачитывается вся сумма основного промысловаго налога, уплаченнаго по содержанію даннаго предпріятія, хотя бы часть этой суммы была внесена и излишне. Не могутъ подлежать зачету лишь тѣ купеческія свидѣтельства, которыя взяты для пріобрѣтенія сословныхъ правъ, а съ ними и правъ для жительства евреевъ внѣ черты еврейской осѣдлости. (У. П. С. 12 декабря и 31 октября 1901 г. № 12746 и 11285).

При уплатѣ за 1898 г. налога съ капитала, въ зачетъ онаго должна приниматься *общая сумма основного промысловаго налога*, уплаченная въ теченіе отчетнаго операціоннаго года, за промысловыя свидѣтельства на всѣ принадлежащія предпріятію заведенія и складочныя помѣщенія, но отнюдь не внесенный въ казну за прежніе или 1898 гг. сборъ за право торговли и другихъ промысловъ (Ц. М. Ф. 26 августа 1899 г. № 27533).

Постановленіе ст. 93 (462) Положенія о госуд. пром. налогѣ слѣдуетъ понимать въ томъ смыслѣ, въ какомъ разъяснено § 58 Инструкціи, что въ счетъ налога съ капитала должны зачитываться всѣ суммы основного промысловаго налога, уплаченныя въ теченіе отчетнаго операціоннаго года: суммы эти, будучи уплачены за промысловыя свидѣтельства, взятыя на слѣдующій за отчетнымъ годъ, составляютъ дѣйствительный обязательный расходъ отчетнаго операціоннаго года; поэтому и зачетъ ихъ въ счетъ налога съ капитала, исчисляемаго на основаніи балансовъ отчетнаго года, представляется вполнѣ правильнымъ. (Р. О. Т. 16 ноября 1900 г. № 2224 и др.).

Промысловыя свидѣтельства, выбранныя на имя агентовъ Страхового Общества, а не на Агентство, должны быть принимаемы въ зачетъ налога съ капитала, причемъ сами агенты не освобождаются въ такихъ случаяхъ отъ выборки личныхъ промысловыхъ свидѣтельствъ для завѣдыванія агентствами. (У. П. С. 26 апрѣля 1904 г. № 3638).

Общая сумма основного промысловаго налога, уплаченная за промысловыя свидѣтельства въ теченіе отчетнаго года, подлежитъ зачету въ налогъ съ капитала на слѣдующій годъ, исчисляемый по отчету за предыдущій годъ. (У. П. С. 13 декабря 1905 г. № 11827).

463 (94). За основной капиталъ предпріятія, подлежащаго налогу (ст. 460), принимается нарицательная сумма

всего капитала, значащаяся по отчету предпріятія за истекшій операціонный годъ. Къ основному капиталу приравниваются складочный, паевой и другіе тому подобные заменяющіе его капиталы.

1) Къ основному капиталу, для взиманія съ него налога, приравнивается складочный, паевой и другіе тому подобные замѣняющіе его, капиталы, въ числѣ коихъ въ обществахъ взаимнаго кредита считается дѣйствительно внесенный членами сихъ обществъ оборотный капиталъ.

2) Въ разсчетъ основного или замѣняющаго его капитала принимается нарицательная сумма онаго, значащаяся по *заключительному* балансу предпріятія за истекшій операціонный годъ.

Правило п. 2 § 56 Инстр. должно быть примѣняемо во всѣхъ тѣхъ случаяхъ, когда показанная по балансу сумма основного капитала или осталась безъ измѣненія по сравненію съ предыдущимъ отчетомъ, или же измѣнилась *въ теченіе отчетнаго* года; что-же касается случаевъ, когда по заключительному балансу показывается сумма основного капитала уже съ присоединеніемъ части прибыли за отчетный годъ, причитающейся согласно уставу предпріятія къ отчисленію въ основной капиталъ, то въ виду того, что отчисленія изъ прибылей не участвовали въ операціяхъ предпріятія за отчетный годъ, въ видѣ основного капитала, послѣднія суммы подлежатъ исключенію изъ показанныхъ по заключительнымъ балансамъ основныхъ капиталовъ. (Ц. М. Ф. 16 декабря 1905 г. № 8584).

3) Въ предпріятіяхъ, которыя, на основаніи своихъ уставовъ, погашаютъ частями свой основной капиталъ (ст. 101 [470] 1 п. *и* Положенія), для исчисленія налога съ капитала принимается непогашенная часть сего капитала, значащаяся по заключительному балансу предпріятія. (Инстр. § 56).

Въ предпріятіяхъ концессіонныхъ суммы, отчисляемыя по уставу на погашеніе основного капитала, не должны вліять на размѣръ дополнительнаго промысловаго налога, ибо, не имѣя никакого касательства къ текущимъ операціямъ предпріятій и не уменьшая собою находящагося въ распоряженіи общества основного капитала, суммы эти хранятся впредь до осуществленія своего назначенія. П. 3. § 56 Инстр. можетъ быть примѣненъ лишь къ тѣмъ исключительнымъ случаямъ, когда концессіонныя предпріятія переходятъ безвозмездно частями въ нѣсколько сроковъ и когда притомъ вмѣстѣ съ переходомъ части имущества

погашается и соотвѣтственная доля его основного капитала. (У. П. С. 2 апрѣля 1903 г. № 2910).

Въ случаѣ выплаты части основного капитала акціонерамъ, за основной капиталъ для исчисленія дополнительнаго промысловаго налога принимается разница между уставной суммой сего капитала и суммою дѣйствительнаго его погашенія. (Р. О. Т. 13 августа 1905 г. № 6023).

Основнымъ капиталомъ въ обществахъ взаимнаго кредита соотвѣтствуютъ ихъ *оборотные* капиталы. (У. П. С. 13 сентября 1901 г. № 8499).

Основаніемъ для обложенія кредитныхъ учрежденій, имѣющихъ капиталъ, обращенный въ процентныя бумаги, и паевой капиталъ, пускаемый въ оборотъ, долженъ быть признанъ только паевой капиталъ. (О. П. С. 5 февраля 1903 г. № 1154).

На точномъ основаніи ст. ст. 94 и 95 (463, 464) Положенія о госуд. пром. налогѣ, при исчисленіи налога съ капитала, долженъ приниматься въ разсчетъ одинъ только основной или однородный съ нимъ капиталъ, а въ кредитныхъ установленіяхъ, выпускающихъ закладные листы или облигаціи и не имѣющихъ основныхъ капиталовъ,—одна десятая доля выпущенныхъ сими установленіями въ обращеніе закладныхъ листовъ или облигацій; въ виду чего капиталы резервные и имъ подобные, при упомянутомъ выше исчисленіи налога, не должны быть присоединяемы къ основному капиталу. (Р. Д. Т. и М. 5 апрѣля 1899 г. № 12386).

Налогъ съ капитала слѣдуетъ исчислять по нарицательной суммѣ основного капитала, значащейся въ пассивѣ баланса ревизуемаго отчета, а если по дѣламъ подотчетнаго предпріятія учреждена администрація и таковая въ своемъ отчетѣ не показываетъ основного капитала, то въ такомъ случаѣ за основаніе исчисленія налога слѣдуетъ принимать сумму основного капитала, опредѣленную въ уставѣ подъотчетнаго предпріятія (Р. Д. Т. и М. 13 мая 1900 г. № 19450).

При исчисленіи промысловаго налога съ предпріятій, находящихся въ администраціи или ликвидаціи, фактическая утрата части основного капитала не можетъ быть принимаема въ разсчетъ и основной капиталъ долженъ быть исчисляемъ по нарицательной его стоимости, значащейся по уставу къ моменту учрежденія администраціи или назначенія ликвидаціи. (Ц. М. Ф. 16 декабря 1905 г. № 8584).

На точномъ основаніи ст. 94 (463) Положенія, за основной капиталъ предпріятія принимается нарицательная сумма сего капитала, значащаяся по отчету за истекшій операціонный годъ; измѣненная же въ теченіе отчетнаго года сумма сего капитала будетъ принята въ будущемъ году, при расчетѣ налога съ капитала, причитающагося по отчету за текущій годъ. (Объявл. О. Т. 9 декабря 1900 г. № 2664).

Основной капиталъ долженъ быть показываемъ по отчету предпріятія по „нарицательной“ суммѣ сего капитала, подъ которой можетъ быть подразумѣваема не та или иная дѣйствительная его стоимость, до которой капиталъ сей пони-

зится или повысится въ зависимости отъ различныхъ условій, а лишь сумма, *опредѣленная уставомъ предпріятія* и исчисляемая путемъ помноженія числа паевъ на сумму ихъ нарицательной стоимости, измѣненіе коей можетъ послѣдовать не иначе, какъ съ разрѣшенія Правительства въ установленномъ для сего порядкѣ. (У. П. С. 29 сентября 1904 г. № 9279).

464 (95). Для кредитныхъ установленій, выпускающихъ закладные листы или облигаціи и не имѣющихъ основныхъ капиталовъ (ст. 463), какъ напримѣръ городскія кредитныя общества, земельные банки, земскія кредитныя общества и т. п., за означенные капиталы принимается одна десятая доля выпущенныхъ упомянутыми установленіями въ обращеніе закладныхъ листовъ или облигацій.

На точномъ основаніи ст. 95 (464) Положенія, только для кредитныхъ установленій, выпускающихъ закладные листы или облигаціи и не имѣющихъ основныхъ капиталовъ, за означенные капиталы принимается одна десятая доля выпущенныхъ упомянутыми установленіями въ обращеніе закладныхъ листовъ или облигацій; но это правило не можетъ распространяться на промышленныя предпріятія, имѣющія основной (паевой) капиталъ. Что же касается отчисленій изъ прибылей въ капиталъ погашенія облигаціоннаго займа, то таковыя отчисленія, какъ не предусмотрѣнныя ст. 101 (470) Положенія, подлежатъ обложенію процентнымъ сборомъ при каждомъ отчисленіи въ сей капиталъ. (Р. Д. Т. и М. 20 апрѣля 1900 г. № 3434 и др.).

Подъ „выпущенными въ обращеніе“ закладными листами и облигаціями слѣдуетъ разумѣть сумму таковыхъ обязательствъ за вычетомъ произведеннаго погашенія ихъ, т. е. стоимость лишь находящихся въ обращеніи закладныхъ листовъ и облигацій. (Ц. Д. О. С. 7 февр. 1906 г. № 1397).

Всѣ поименованныя выше кредитныя установленія, какъ извѣстно, не имѣютъ основныхъ или складочныхъ капиталовъ, а одни лишь запасные или резервные, предназначенные на покрытіе убытковъ. Но такъ какъ запасный капиталъ не можетъ считаться выразителемъ силы или дѣеспособности кредитныхъ учрежденій, ибо онъ, будучи предназначенъ на покрытіе убытковъ, не долженъ быть пускаемъ въ оборотъ, а можетъ обращаться въ фонды или находиться на текущемъ счету, то капиталъ этотъ и не могъ быть принятъ въ основаніе для обложенія его налогомъ.

Въ виду этого, названныя предпріятія признано возможнымъ приравнять къ тѣмъ, съ которыми они, по роду производимыхъ операцій, совершенно тожественны, т. е. къ акціонернымъ земельнымъ банкамъ. Для послѣднихъ, согласно 46 ст. устава о кредитныхъ установленіяхъ частныхъ и общественныхъ (св. зак., т. XI, ч. 2, уст. кред., изд. 1893 г.), опредѣлено предѣльное отношеніе между

суммою выпущенныхъ въ обращеніе закладныхъ листовъ и суммою складочнаго и запаснаго капиталовъ, а именно: первая не должна превосходить послѣднюю болѣе чѣмъ въ десять разъ. Въ дѣйствительности отношеніе это никогда не достигаетъ сказаннаго предѣла, но очень близко къ нему подходитъ, такъ что за послѣдніе три года сумма закладныхъ листовъ акціонерныхъ земельныхъ банковъ превышала сумму принадлежащихъ имъ капиталовъ, въ среднемъ выводѣ, почти въ $9^1/_2$ разъ. Такимъ образомъ, по аналогіи съ акціонерными земельными банками, можно допустить, что если бы въ установленіяхъ долгосрочнаго кредита, основанныхъ на круговой отвѣтственности заемщиковъ, существовали складочные капиталы, то сумма ихъ не превосходила бы $^1/_{10}$ выпущенныхъ упомянутыми учрежденіями въ обращеніе закладныхъ листовъ или облигацій.

На этомъ основаніи и принято въ положеніи, что съ упомянутыхъ выше кредитныхъ учрежденій, не имѣющихъ основныхъ или складочныхъ капиталовъ, налогъ съ капитала исчисляется по суммѣ $^1/_{10}$ выпущенныхъ ими въ обращеніе закладныхъ листовъ или облигацій. (*Предст. М. Ф. отъ 14 февр. 1898 г. за № 4074, стр. 299 и 300*).

Изъ помѣщеннаго первоначально въ ст. 95 перечня кредитныхъ учрежденій признано необходимымъ исключить общества взаимнаго кредита, ибо они не выпускаютъ въ обращеніе ни закладныхъ листовъ, ни облигацій, а съ другой стороны обладаютъ капиталами, образуемыми изъ десятипроцентныхъ взносовъ членовъ общества и именуемыми *оборотными* (ст. 33 и 34 разд. X уст. кред., св. зак., т. XI, ч. II, изд. 1893 г.), при чемъ оборотные капиталы замѣняютъ основные капиталы другихъ кредитныхъ учрежденій. Въ виду сего и принимая во вниманіе, что вмѣсто основныхъ капиталовъ у многихъ предпріятій имѣются капиталы, носящіе другое названіе (капиталы складочные, паевые и т. д.) признано неизлишнимъ помѣстить въ ст. 94 положенія общую оговорку о томъ, что къ основному капиталу приравниваются складочный, паевой и другіе тому подобные замѣняющіе его капиталы. (Журн. Соед. Ден. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г. за № 188 стр. 51).

465 (96). Основнымъ капиталомъ предпріятій, принадлежащихъ иностраннымъ обществамъ и компаніямъ, управленія коихъ находятся внѣ предѣловъ Имперіи, считается та сумма сего капитала, которая отдѣлена для операцій въ Россіи.

Если для предпріятій, принадлежащихъ иностраннымъ обществамъ и компаніямъ, не выдѣленъ основной капиталъ для операцій въ Россіи, то Казенная Палата, повѣряющая отчеты означенныхъ предпріятій, входитъ съ представленіемъ въ Департаментъ Торговли и Мануфактуръ (Департаментъ Окладныхъ Сборовъ) объ опредѣ-

леніи основного капитала для означенныхъ операцій. (§ 57 Инстр.).

За основной капиталъ иностранныхъ обществъ слѣдуетъ принимать ту сумму капитала, которая показана по заключительному балансу отдѣленною для операцій въ Россіи. (Р. О. Т. 25 іюля 1901 г. № 4052).

За основные капиталы тѣхъ иностранныхъ предпріятій, производящихъ операціи какъ въ Россіи, такъ и заграницей, коими для операціи ихъ въ Россіи таковыхъ капиталовъ не выдѣлено, должны быть принимаемы тѣ суммы, которыя предпріятія сами считаютъ таковыми капиталами по своимъ отчетамъ или по затребованнымъ отъ нихъ свѣдѣніямъ и разъясненіямъ. (Р. О. Т. 30 мая 1905 г. № 4343).

За основные капиталы иностранныхъ страховыхъ обществъ (Нью-Іоркъ, Урбэнъ, Эквитебль) слѣдуетъ считать ихъ залоги, внесенные въ Государственный Банкъ для обезпеченія вознагражденій за убытки страхователей. (Р. Д. О. С. 30 января 1905 г. № 1081).

466 (97). Налогъ съ капитала исчисляется въ тѣ же сроки и въ томъ же порядкѣ, какъ процентный сборъ съ прибыли. Къ означенному налогу примѣняется порядокъ уплаты и обжалованія, установленный для процентнаго сбора съ прибыли.

Соотвѣтственно порядку исчисленія дополнительнаго промысловаго налога съ подотчетныхъ предпріятій, опредѣленному § 53 п. 3 инструкціи о примѣненіи положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, всѣ означенныя предпріятія подлежатъ обложенію дополнительнымъ промысловымъ налогомъ за текущій 1906 г. въ установленныхъ узаконеніемъ 2 января 1906 года ставкахъ (ст.ст. 1 и 2), по капиталу и прибыли, исчисленнымъ по отчетамъ ихъ за истекшій операціонный годъ, начавшійся въ 1905 календарномъ году; по отчетамъ же за прежніе годы предпріятія эти подлежатъ обложенію по ставкамъ, дѣйствовавшимъ до изданія означеннаго узаконенія, независимо отъ времени утвержденія отчетовъ сихъ предпріятій. (Инстр. пр. п. 9).

467 (98). Упомянутыя въ статьѣ 460 предпріятія, чистая прибыль коихъ не превышаетъ трехъ процентовъ на ихъ основной капиталъ (ст. 463—465), не подлежатъ платежу процентнаго сбора съ прибыли. Всѣ остальныя упомянутыя въ ст. 460 предпріятія уплачиваютъ, сверхъ основного

промысловаго налога и налога съ капитала, процентный сборъ съ прибыли въ слѣдующихъ размѣрахъ:

1) получившія чистую прибыль:

свыше	3%	до	4%	3%
„	4%	„	5%	4%
„	5%	„	6%	4½%
„	6%	„	7%	5%
„	7%	„	8%	5½%
„	8%	„	9%	5¾%
„	9%	„	10%	6%

2) получившія чистую прибыль свыше десяти процентовъ на ихъ основной капиталъ — шесть процентовъ со всей суммы полученной на него чистой прибыли, и, сверхъ того, еще пять процентовъ съ той суммы чистой прибыли, которая превышаетъ десять процентовъ на означенный капиталъ.

Высочайше утвержденное 2 Января 1906 г. мнѣніе Государственнаго Совѣта.

Во измѣненіе и дополненіе подлежащихъ узаконеній установить временно, на два года, начиная съ 1 января 1906 года, слѣдующія правила:

2) предпріятія, обязанныя публичною отчетностью, чистая прибыль коихъ превышаетъ три процента на ихъ основной капиталъ, уплачиваютъ, сверхъ основного промысловаго налога и налога съ капитала, процентный сборъ въ слѣдующихъ размѣрахъ:

а) получившія чистую прибыль:

Свыше	3%	до	4%	3%
„	4%	„	5%	4%
„	5%	„	6%	5%
„	6%	„	7%	5,5%
„	7%	„	8%	6%
„	8%	„	9%	6,5%

свыше	9%	„	10%	7%
„	10%	„	11%	7,5%
„	11%	„	12%	8%
„	12%	„	13%	8,5%
„	13%	„	14%	9%
„	14%	„	15%	9,5%
„	15%	„	16%	10%
„	16%	„	17%	11%
„	17%	„	18%	12%
„	18%	„	19%	13%
„	19%	„	20%	14%

б) получившія чистую прибыль свыше двадцати процентовъ на ихъ основной капиталъ—четырнадцать процентовъ со всей суммы, полученной на него чистой прибыли и, сверхъ того, еще десять процентовъ съ той суммы чистой прибыли, которая превышаетъ двадцать процентовъ на означенный капиталъ.

Соотвѣтственно порядку исчисленія дополнительнаго промысловаго налога съ подотчетныхъ предпріятій, опредѣленному § 53 п. 3 инструкціи о примѣненіи положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, всѣ означенныя предпріятія подлежатъ обложенію дополнительнымъ промысловымъ налогомъ за текущій 1906 г. въ установленныхъ узаконеніемъ 2 января 1906 года ставкахъ (ст.ст. 1 и 2), по капиталу и прибыли, исчисленныхъ по отчетамъ ихъ за истекшій операціонный годъ, начавшійся въ 1905 календарномъ году; по отчетамъ же за прежніе годы предпріятія эти подлежатъ обложенію по ставкамъ, дѣйствовавшимъ до изданія означеннаго узаконенія, независимо отъ времени утвержденія отчетовъ сихъ предпріятій. (Инстр. пр., п. 9).

Такъ какъ въ Положеніи о госуд. пром. нал. ставки налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли разсчитаны на календарный годъ, т. е. на 12 мѣсяцевъ, то по отчетамъ, составленнымъ за время больше или меньше 12 мѣсяцевъ, исчисляются пропорціонально отчетному періоду: а) налогъ съ капитала, б) процентное отношеніе полученной за данный періодъ прибыли къ основному капиталу предпріятія и в) десять процентовъ отъ основного капитала, подлежащіе исключенію изъ общей суммы прибыли, при опредѣленіи той части

послѣдней, которая подлежитъ обложенію сверхъ 6%, еще пятипроцентнымъ сборомъ. Ставки же процентнаго сбора съ прибыли примѣняются къ означеннымъ отчетамъ въ размѣрахъ, установленныхъ ст. 98 (467) Положенія, безъ всякаго ихъ измѣненія. (Ц. М. Ф. 3 апрѣля 1900 г. № 11506 и др.).

По отношенію къ отчетамъ, составленнымъ за время большее или меньшее 12 мѣсяцевъ, дополнительный промысловый налогъ долженъ быть исчисляемъ по ставкамъ, пропорціональнымъ отчетному періоду. (У. П. С. 5 сент. 1901 г. № 8090).

Въ случаяхъ привлеченія предпріятія къ платежу основного промысловаго налога за полгода, дополнительный процентный сборъ причитается съ предпріятія, также лишь за полгода, т. е. въ размѣрѣ, уменьшенномъ на половину противъ ставокъ, установленныхъ закономъ на двѣнадцатимѣсячный операціонный годъ. (У. П. С. 15 ноября 1902 г. № 11127).

468 (99). Процентный сборъ съ прибыли уплачивается за текущій годъ съ чистой прибыли отъ всѣхъ производимыхъ предпріятіемъ операцій, исчисленной согласно статьѣ 470.

Существующія отчетныя предпріятія подлежатъ въ первый разъ платежу дополнительнаго промысловаго налога, на основаніи ст. 91—113 (460—482) Положенія, за 1899 годъ по капиталу и прибыли, исчисленныхъ по отчетамъ за истекшій операціонный годъ, *начавшійся въ 1898 году;* за прежніе же годы означенныя предпріятія облагаются дополнительнымъ процентнымъ сборомъ съ прибыли, согласно прежнимъ правиламъ о семъ сборѣ. (§ 53 п. 3. Инстр.).

Взиманіе налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли, на основаніи правилъ ст. 91—113 (460—482) Положенія, должно начаться съ 1 января 1899 года, а за основаніе для исчисленія процентнаго сбора съ прибыли за 1899-ый годъ должна быть принята чистая прибыль, исчисленная въ вышеуказанномъ порядкѣ (§§ 59—61 сей Инструкціи) по отчетамъ за истекшій операціонный годъ, *начавшійся въ 1898 году.* (Инстр. § 62, п. 2).

Отсутствіе реальной прибыли по предпріятію за данный годъ не устраняетъ обложенія соотвѣтственныхъ суммъ дополнительнымъ налогомъ,—такъ какъ Положеніе о гос. пром. нал., при обложеніи прибыли дополнительнымъ налогомъ, имѣетъ въ виду лишь прибыль полатную. (У. П. С. 11 сент. 1901 г. № 8293).

Въ одномъ потребительномъ обществѣ прибыль выдана была двоякимъ образомъ, а именно: часть суммы, какъ дивидендъ пайщикамъ на внесенный ими

капиталъ, а другая часть исчислена соразмѣрно суммѣ забраннаго въ отчетномъ году товара. Принимая во вниманіе, что обѣ эти суммы, хотя исчисленныя и по различнымъ основаніямъ, представляются совершенно одинаковыми по существу, а именно являются чистою прибылью участниковъ предпріятія, Правит. Сенатъ призналъ, что обѣ суммы подлежатъ обложенію процентнымъ сборомъ на общемъ основаніи. (У. П. С. 13 сентября 1901 г. № 8498).

Въ случаяхъ привлеченія предпріятія къ платежу основного промысловаго налога за полгода, и дополнительный процентный сборъ причитается съ предпріятія лишь за полгода, т. е. въ размѣрѣ, уменьшенномъ на половину противъ ставокъ, установленныхъ закономъ на двѣнадцатимѣсячный операціонный срокъ. (У. П. С. 15 ноября 1902 г. № 11127).

469 (100). Обложенію процентнымъ сборомъ съ прибыли предпріятій, упомянутыхъ въ статьѣ 465, подлежитъ лишь чистая прибыль, полученная по операціямъ, производимымъ сими предпріятіями въ Имперіи. Въ случаѣ составленія отчетовъ сихъ предпріятій на иностранную монету, чистая прибыль ихъ переводится на рубли, на основаніи цѣнности сей монеты, опредѣленной Высочайшихъ повелѣніяхъ 15 Августа и 21 Ноября 1897 года (14494; 14680).

Высочайшее повелѣніе 15 августа 1897 г. О согласованіи нѣкоторыхъ статей устава о пошлинахъ съ Высочайшимъ указомъ 3 января 1897 г.

I. Въ дополненіе и измѣненіе подлежащихъ узаконеній постановить:

„Налоги, пошлины и сборы, причитающіеся со сдѣлокъ, актовъ, документовъ и процентныхъ бумагъ, писанныхъ на россійскую золотую монету, чекана по закону 17 декабря 1885 года, а равно на финляндскую или на иностранную монету, а также съ капиталовъ въ золотой монетѣ, исчисляются по приведеніи цѣны ихъ на рубли, на основаніи цѣнности сей монеты, опредѣленной въ приложенной при семъ табели“.

ТАБЕЛЬ

цѣнности Россійской золотой монеты, чекана по закону 17 декабря 1885 года, финляндскихъ и иностранныхъ монетъ для опредѣленія налоговъ, пошлинъ и сборовъ.

Равными одному русскому рублю признаются:
66 2/3 коп. въ зол. мон., чек. по зак. 17 дек. 1885 г.;
266,68 пени финляндскихъ;
266,68 сантимовъ французскихъ;
192 öръ датскихъ, швед. и норвежскихъ;
216 имперскихъ пфениговъ германскихъ;
253,95 геллеровъ австрійскихъ;
25,37 пенсовъ англійскихъ;
128 центовъ голландскихъ;
51,45 центовъ Соединен. Шт. Сѣв. Америки;
92,91 сенъ японскихъ.

Высочайшее повелѣніе 21 ноября 1897 г. Объ установленіи болѣе точнаго соотношенія между нѣкоторыми иностранными монетами для исчисленія налоговъ.

Для установленія болѣе точнаго соотношенія между нѣкоторыми монетами, означенными въ приложенныхъ къ пунктамъ I и II Высочайшаго повелѣнія отъ 15 августа 1897 года, „табели“ и примѣчаніи къ „расписанію“ (собр. узак. 1897 г. № 88 ст. 1110) признавать взамѣнъ соотвѣтствующихъ паритетовъ, указанныхъ въ сихъ табели и примѣчаніи: равными одному русскому рублю — 103,23 сенъ японскихъ и равными одной финляндской маркѣ и одному французскому франку — 47,5 центовъ голландскихъ и 38,5 сенъ японскихъ.

470 (101). Чистою прибылью, подлежащею платежу процентнаго сбора съ прибыли, считается разность, исчисленная по отчету предпріятія за истекшій операціонный годъ, между суммою валового дохода и нижеслѣдующими дѣйствительными изъ него расходами и отчисленіями за тотъ же годъ:

Согласно ст. 101 (470) Полож., процентнымъ сборомъ съ прибыли облагается не дивидендная, и не кассовая прибыль, а *податная*, исчисленная на основаніи означенной статьи; причемъ распредѣленіе этой прибыли между акціонерами и страхователями не можетъ имѣть въ податномъ отношеніи никакого значенія, такъ какъ дополнительнымъ промысловымъ налогомъ облагается не личный доходъ акціонеровъ или страхователей, а прибыль самаго предпріятія,

безотносительно къ тому, какъ оно распредѣляетъ полученную прибыль (Р. М. Ф. 5 Апр. 1900 г. № 12063; Р. О. Т. 7 Мая 1902 г. № 2725).

Не подлежитъ освобожденію отъ обложенія процентнымъ сборомъ та часть чистой прибыли потребительныхъ обществъ, которая распредѣляется между участниками общества, пропорціонально ихъ заборамъ въ магазинахъ и складахъ общества, такъ какъ названнымъ сборомъ облагается не дивидендная и не кассовая прибыль, а податная прибыль, исчисленная на точномъ основаніи упомянутой статьи закона, причемъ распредѣленіе этой прибыли не можетъ имѣть въ податномъ отношеніи никакого значенія (Р. О. Т. 14 Апрѣля 1904 г. № 4291—2806).

Въ составъ *валового дохода* предпріятія за отчетный операціонный годъ входятъ нижеслѣдующія поступленія въ теченіе этого года (Инстр. § 59):

1) Суммы, вырученныя отъ продажи всякаго рода издѣлій, сырья, товаровъ и другихъ предметовъ торговаго сбыта, а также суммы, слѣдующія за продажу въ кредитъ тѣхъ же предметовъ (тамъ-же п. 1);

Отчисленія въ пользу Общества садовладѣльцевъ изъ вырученныхъ отъ продажи винъ денегъ являются прибылью Общества, такъ какъ вся выручка отъ продажи винъ составляетъ несомнѣнно валовой доходъ Общества. (У. П. С. 29 Ноября 1905 г. № 11010).

2) Суммы, полученныя отъ эксплоатаціи принадлежащихъ предпріятію или арендуемыхъ имъ земель, строеній, перевозочныхъ средствъ и другихъ приспособленій, а равно начисленныя по счетамъ контрагентовъ и кліентовъ предпріятія за пользованіе упомянутымъ выше движимымъ и недвижимымъ имуществомъ (тамъ-же п. 2).

3) Сумма полученныхъ и причитающихся за отчетный годъ процентовъ и дивидендовъ по принадлежащимъ предпріятію капиталамъ (въ процентныхъ бумагахъ и по текущимъ счетамъ (тамъ-же п. 3).

По мнѣнію Министра Финансовъ, нѣтъ законныхъ основаній къ освобожденію отъ обложенія процентнымъ сборомъ той части чистой прибыли потребительныхъ обществъ, которая распредѣляется между участниками общества пропорціонально ихъ заборамъ въ магазинахъ и складахъ Общества, такъ какъ промысловымъ налогомъ облагается не личная дивидендная или кассовая прибыль, а податная, исчисленная на основаніи 101 (470) ст. Положенія. (Отз. О. Т. 22 Сент. 1901 г. № 5473;). І. П. С. 17 Окт. 1901 г. № 8471).

Проценты по бумагамъ запаснаго капитала входятъ въ составъ валового дохода (Р. О. Т. 29 Ноября 1900 г. № 2389).

Вообще проценты по всѣмъ принадлежащимъ предпріятію капиталамъ въ процентныхъ бумагахъ включаются въ валовой доходъ (Р. О. Т. 5 Февр. 1901 г. № 926; О. П. С. 4 Дек. 1900 г. № 9723 и др.).

4) Сумма срочныхъ платежей, причитающихся къ поступленію за отчетный годъ въ учрежденіяхъ долгосрочнаго кредита. (Инстр. п. 4).

Полупроцентный сборъ, взимаемый съ заемщиковъ Городского Кредитнаго Общества, долженъ быть признанъ прибылью Общества (У. П. С. 22 Авг. 1903 г. № 6937).

Ежегодные денежные взносы членовъ Общества на составленіе оборотнаго капитала не подлежатъ обложенію процентнымъ сборомъ. То обстоятельство, что члены не имѣютъ права требовать своихъ взносовъ обратно и таковые по Уставу остаются въ пользу Общества, можетъ служить лишь основаніемъ для зачисленія въ прибыль Общества, въ качествѣ случайныхъ поступленій (§ 59 п. 15 Инстр.) тѣхъ членскихъ взносовъ, какъ единовременныхъ, такъ и ежегодныхъ, которые за выбытіемъ членовъ Общества остаются въ пользу его. (У. П. С. 29 Ноября 1905 г. № 11010).

Сумма, внесенная заемщиками Городского Кредитнаго Общества, какъ платежъ за полученную ими ссуду, и хранившаяся Обществомъ до наступленія срока платежа по купонамъ, должна быть отнесена къ числу переходящихъ суммъ предпріятія и, какъ таковая, не составляетъ прибыли послѣдняго за отчетный годъ. (У. П. С. 20 Марта 1901 г. № 3253).

5) Сумма процентовъ, полученныхъ кредитными установленіями по всѣмъ ихъ операціямъ (тамъ-же п. 5).

Ежегодный процентный сборъ съ заемщиковъ на увеличеніе запаснаго капитала кредитнаго учрежденія, входя въ общій счетъ уплачиваемыхъ ими процентовъ за полученную ссуду, подлежитъ включенію въ валовой доходъ предпріятія (У. П. С. 22 Авг. 1903 г. № 6937 и отъ 2 Сент. 1903 г. № 7340).

Прибыль отъ конверсіи закладныхъ листовъ кредитныхъ учрежденій, представляющая собою разность между поступленіемъ въ процентный фондъ платежей (процентовъ по долгамъ) заемщиковъ, включаемыхъ въ валовой доходъ на основаніи п. 5 § 59 Инстр., и соотвѣтствующими расходами изъ него на оплату купоновъ, не есть только проводъ по счетамъ, а реальная прибыль за отчетный годъ учрежденія, и по сему подлежитъ обложенію процентнымъ сборомъ на общемъ основаніи (У. П. С. 2 Сент. 1903 г. № 7340).

Сумма процентовъ, получаемая кредитными учрежденіями по всѣмъ ихъ операціямъ, входитъ въ составъ валового дохода, причемъ прибыль, получаемая по

контокурентнымъ счетамъ, должна входить въ составъ вал. дохода, за исключеніемъ 5%-наго налога, взимаемаго съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ. (Отз. О. Т. 25 Іюля 1901 г. № 4051).

Вступные взносы заемщиковъ Кредитнаго Общества подлежатъ причисленію къ податной прибыли, хотя бы они и были перечислены въ резервный капиталъ и не вошли въ составъ прибыли. (У. П. С. 1 Іюня 1905 г. № 4469).

Проценты, полученные въ отчетномъ году, но причитающіеся за послѣдующій отчетный періодъ подлежатъ, на основаніи п. 5 § 59 Инстр., включенію въ составъ податной прибыли. (Р. О. Т. 4 Мая 1905 г. № 3682).

6) Превышеніе суммы, полученной по тиражу, надъ стоимостью по балансу вышедшихъ въ тиражъ процентныхъ бумагъ, принадлежащихъ предпріятію. (Инстр. п 6).

7) Сумма выигрышей, полученныхъ по тиражамъ процентныхъ бумагъ, составляющихъ собственность предпріятія (тамъ-же п. 7).

8) Превышеніе суммы, вырученной при продажѣ выпущенныхъ предпріятіемъ акцій, паевъ и облигацій надъ суммою ихъ выпускной стоимости (тамъ-же п. 8).

Подъ *выпускной* стоимостью паевъ, указанною въ п. 8 § 59 Инстр. слѣдуетъ разумѣть ту цѣну ихъ, которую они имѣютъ въ моментъ выпуска, т. е. ту фиксированную ихъ стоимость, ниже которой, по распоряженію Министра Финансовъ, паи не могутъ быть и выпущены; почему и къ валовому доходу слѣдуетъ причислять лишь превышеніе суммы, вырученной при продажѣ паевъ, надъ суммою ихъ выпускной, а не номинальной стоимости. (У. П. С. 13 Марта 1902 г. № 2336 и 12 Мая 1903 г. № 4060).

9) Превышеніе суммы вознагражденія, полученнаго отъ страховыхъ обществъ, надъ стоимостью по балансу принадлежащаго предпріятію имущества, подвергшагося пожару, аваріи, градобитію и т. п. бѣдствіямъ. (Инстр. п. 9).

10) Превышеніе суммы, вырученной отъ продажи принадлежащаго предпріятію движимаго и недвижимаго имущества, не составляющаго предметовъ торговаго сбыта, надъ непогашенною частью суммъ, затраченныхъ на пріобрѣтеніе этого имущества (тамъ-же п. 10).

11) Сумма, поступившая въ уплату списанныхъ въ убытокъ, въ теченіе прежнихъ лѣтъ, неблагонадежныхъ долговъ (тамъ-же п. 11).

Суммы, поступающія въ уплату по векселямъ, признаннымъ въ прежніе годы безнадежными, составляютъ несомнѣнно прибыль предпріятія за данный операціонный годъ, а потому и подлежатъ включенію въ валовой доходъ и обло-

женію процентнымъ сборомъ на общемъ основаніи, независимо отъ того, были-ли освобождены отъ обложенія или же нѣтъ отчисленія изъ прибылей за прежніе годы на покрытіе сомнительныхъ долговъ по этимъ векселямъ, такъ какъ ст. 101 (470) пол., опредѣляющая понятіе прибыли, подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ, относитъ какъ доходы, такъ и расходы предпріятій къ отчетному операціонному году, независимо отъ операцій его за предшествующіе годы. (Р. О. Т. 22 Сент. 1903 г. № 5668).

12) Сумма скидокъ, сдѣланныхъ въ пользу предпріятія его кредиторами и контрагентами, при разсчетахъ съ ними (тамъ-же п. 12).

13) Сумма, полученная предпріятіемъ въ субсидію, а также и другіе виды безвозвратныхъ пособій, полученныхъ предпріятіемъ (тамъ-же п. 13).

Суммы, полученныя предпріятіемъ въ видѣ безвозвратныхъ субсидій и подарковъ и присоединенныя къ составу первоначальнаго имущества, выражаемаго основнымъ или запаснымъ капиталомъ, не входятъ въ счетъ прибыли и убытка, а потому не составляютъ прибыли отчетнаго года и не подлежатъ включенію въ валовой доходъ и обложенію процентнымъ сборомъ. Въ виду этого, въ составъ валового дохода, на основаніи п. 13 § 59 Инструкціи о прим. Полож. о госуд. пром. нал., должны входить только тѣ суммы безвозвратныхъ пособій, которыя проведены по счету прибыли и убытка и распредѣлены согласно уставу предпріятій (Ц. М. Ф. 3 Апр. 1900 г. за № 11506).

14) Суммы поступившихъ и причитающихся къ поступленію комиссіонныхъ вознагражденій всякаго рода (Инстр. п. 14).

15) Всякаго рода, непоименованныя выше, случайныя поступленія въ доходъ предпріятія (тамъ-же п. 15).

Сумма, внесенная заемщиками, какъ платежъ за полученную ими ссуду, и хранившаяся Обществомъ до наступленія срока платежа по купонамъ, должна быть отнесена къ числу переходящихъ суммъ кассы предпріятія, и, какъ таковая, не составляетъ прибыли послѣдняго за отчетный годъ (У. П. С. 20 Марта 1901 г. № 3253).

Основной принципъ обложенія процентнымъ сборомъ чистой прибыли отчетныхъ предпріятій заключается въ привлеченіи къ обложенію означеннымъ сборомъ всякой *суммы, дѣйствительно обогатившей предпріятіе*, и притомъ безразлично, будетъ ли сумма эта выдана въ дивидендъ участникамъ предпріятія, или же увеличитъ стоимость имущества онаго, путемъ расширенія его инвентаря, или приращенія на его капиталъ (У. П. С. 13 Марта 1902 г. № 2312).

Сумма прибыли, полученная предпріятіемъ отъ увеличенія стоимости иму-

щества по балансу, вслѣдствіе его переоцѣнки, не подлежитъ включенію въ податную прибыль (Р. О. Т. 15 Іюля 1905 г. № 5292).

Суммы, поступающія въ возвратъ списанныхъ Банкомъ въ 1901 году изъ запасного капитала убытковъ, не подлежатъ включенію въ валовой доходъ, такъ какъ таковое включеніе равносильно увеличенію валового дохода отъ операцій предпріятія за данный операціонный годъ за счетъ запаснаго его капитала, непредусмотрѣнному ни закономъ, ни Инструкціей (§ 59). (Р. О. Т. 9 Августа 1905 г. № 5762).

Суммы процентнаго сбора, излишне взысканныя за прежніе годы и возвращенныя въ отчетномъ году, не составляютъ прибыли отъ операцій общества и потому не подлежатъ причисленію къ податной прибыли (У. П. С. 18 Ноября 1905 г. № 10281).

Для оцѣнки акцій, не котирующихся на биржѣ, Казенныя Палаты обращаются за экспертизой къ мѣстному Биржевому Комитету. (Р. О. Т. 1 Сент. 1905 г. № 6500).

Обращаясь къ разсмотрѣнію 101 статьи положенія, опредѣляющей сущность подоходнаго обложенія, а именно—что слѣдуетъ понимать подъ чистою прибылью, подлежащею обложенію процентнымъ сборомъ, необходимо сказать, что это едвали не самая важная часть постановленій, касающихся этого сбора, а между тѣмъ дѣйствовавшій законъ по сему предмету не содержалъ никакихъ указаній, такъ какъ, согласно 431 ст. уст. прям. нал., изд. 1893 г., правила объ учетѣ чистой прибыли предоставлено установить Министру Финансовъ въ инструкціонномъ порядкѣ.

Правила эти опредѣлены были особыми инструкціями 1885 и 1888 гг.

Опытъ примѣненія на практикѣ послѣдней инструкціи о дополнительномъ процентномъ сборѣ указалъ, между прочимъ, и на многіе недостатки ея, которые непремѣнно требовали устраненія.

Вслѣдствіе сего, при пересмотрѣ узаконеній о дополнительномъ процентномъ сборѣ, признано было необходимымъ подвергнуть особо тщательному разсмотрѣнію правила, касающіяся учета прибылей акціонерныхъ предпріятій, съ тѣмъ, чтобы всѣ нужныя дополненія и измѣненія ввести въ законъ, дабы придать правиламъ по этому предмету непререкаемую обязательность какъ для плательщиковъ, такъ и для податныхъ учрежденій.

Въ этихъ видахъ, отъ предсѣдателей губернскихъ податныхъ присутствій затребованы были свѣдѣнія о всѣхъ замѣченныхъ ими уклоненіяхъ отъ платежа процентнаго сбора, а равно о томъ, какія мѣры принимаются нынѣ и какія надлежало бы принять въ будущемъ, для правильнаго учета прибылей и устраненія злоупотребленій, замѣченныхъ по процентному сбору.

Донесенія предсѣдателей губернскихъ податныхъ присутствій—съ одной стороны, а данныя, добытыя изъ практики особаго податного присутствія при Департаментѣ Торговли и Мануфактуръ—съ другой, выяснили, что уклоненія отъ платежа процентнаго сбора, проявляясь въ самыхъ разнообразныхъ формахъ, бы-

вают̀ большею частью преднамѣренныя, совершаемыя сознательно, путемъ уменьшенія по отчетамъ чистыхъ прибылей, съ цѣлью скрыть их̀ от̀ обложенія. Встрѣчались, впрочемъ, и такія уклоненія, которыя вытекали не изъ явнаго намѣренія нарушать интересы казны, а вслѣдствіе толкованія плательщиками въ свою пользу недостаточно ясныхъ правилъ инструкціи о порядкѣ исчисленія подлежащей обложенію прибыли, а иногда замѣченныя уклоненія зависѣли уже прямо от̀ крупныхъ недостатковъ самой инструкціи.

Случаи преднамѣренныхъ уклоненій от̀ платежа процентнаго сбора, главнымъ образомъ, встрѣчались среди товариществъ семейнаго характера, паи коихъ распредѣлены между членами одного семейства или немногими близкими родственниками. Семейныя товарищества, не заинтересованныя въ биржевой цѣнѣ своихъ паевъ, для избѣжанія уплаты установленнаго сбора, нерѣдко по отчетамъ показываютъ прибыль въ возможно меньшемъ размѣрѣ, распредѣляя полученный доходъ между участвующими въ предпріятіи членами семейства, подъ видомъ различныхъ расходовъ или отчисленій, исключаемыхъ изъ валового дохода. Несмотря на товарищескую форму, указанныя предпріятія въ дѣйствительности составляютъ собственность небольшой группы лицъ-совладѣльцевъ, связанныхъ между собою родствомъ. Обыкновенно всѣ владѣльцы такихъ предпріятій занимаютъ разныя должности въ правленіяхъ и ревизіонныхъ комиссіяхъ, и потому для нихъ безразлично, получается ли ими прибыль въ формѣ дивиденда на паи, или въ иномъ видѣ, напр., въ видѣ жалованья, расходовъ на разъѣзды, процентовъ на данный, будто-бы, въ ссуду предпріятію капиталъ и т. д.

Естественнымъ послѣдствіемъ такого положенія является постоянное уменьшеніе, а иногда и полное отсутствіе облагаемой прибыли по отчетамъ очень многихъ семейныхъ товариществъ. Встрѣчаются такого рода предпріятія, которыя цѣлый рядъ лѣтъ по отчетамъ показываютъ одни убытки, а вмѣстѣ съ тѣмъ не только продолжаютъ существовать, но и расширяютъ свою дѣятельность.

Наиболѣе распространенная форма преднамѣренныхъ уклоненій, имѣющая, съ формальной стороны, какъ-бы легальную почву, состоитъ въ показаніи по отчетамъ, подъ разными названіями, содержанія членамъ правленій и директорамъ въ такихъ преувеличенныхъ размѣрахъ, что этими уплатами поглощается иногда вся прибыль предпріятія. Факты, свидѣтельствующіе о такого рода обходахъ фискальныхъ интересовъ, весьма многочисленны. Для примѣра небезполезно привести слѣдующія указанія. Въ одномъ изъ товариществъ члены правленія до 1885 г. получали жалованья по 3.000 р. въ годъ; съ установленіемъ же процентнаго сбора имъ назначено было въ 1885 г. по 15.000 р., въ 1887 г. по 20.000 р., а съ 1888 г.—по 25.000 р. содержанія въ годъ. Въ другомъ товариществѣ директору-распорядителю, сыну главы фирмы, кромѣ вознагражденія въ размѣрѣ 3% съ чистой прибыли, назначено еще и постоянное жалованье по 36.000 р. въ годъ. Въ третьемъ товариществѣ директоръ получалъ жалованья въ 1885 г. 12.000 р., съ 1886 по 1890 г.—по 24.000 р., а въ 1890 г.—уже 60.000 р. и, сверхъ того, жена его—10.000 р. Обороты озна-

ченнаго товарищества за 7 лѣтъ возрасли съ 1.424.000 р. до 1.604.000 р., т. е. всего на $12^1/_2$%, тогда какъ расходы на жалованье увеличились въ 5 разъ.

По заявленіямъ большинства предсѣдателей губернскихъ присутствій, единственнымъ средствомъ для борьбы съ этого рода злоупотребленіями было бы установленіе опредѣленной нормы издержекъ, свободныхъ отъ обложенія, на вознагражденіе членовъ правленій, директоровъ-распорядителей и вообще всего персонала высшей администраціи предпріятій,—съ тѣмъ, чтобы суммы, назначаемыя въ вознагражденіе указаннымъ лицамъ сверхъ установленной нормы, подлежали обложенію процентнымъ сборомъ, какъ часть чистой прибыли предпріятія.

Другой путь для преднамѣренныхъ уклоненій отъ платежа процентнаго сбора, не имѣющій уже ничего легальнаго даже съ формальной стороны,—представляютъ фиктивные, невѣрно составляемые годовые отчеты предпріятій, въ которыхъ нерѣдко расходы и всякаго рода отчисленія показываются въ столь преувеличенномъ размѣрѣ, что чистой прибыли или совершенно не оказывается, или же она выводится значительно меньше той, какая получена въ дѣйствительности. На этомъ пути видная роль принадлежитъ тѣмъ же семейнымъ товариществамъ.

По заявленію предсѣдателей губернскихъ податныхъ присутствій, въ товариществахъ, ограниченныхъ тѣснымъ кругомъ пайщиковъ, между которыми вовсе нѣтъ лицъ, заинтересованныхъ въ правильномъ веденіи отчетности по предпріятію, всегда возможно низвести итогъ чистой прибыли до самыхъ незначительныхъ размѣровъ, посредствомъ уменьшенія валового дохода или показанія по отчету въ преувеличенномъ размѣрѣ расхода, или же посредствомъ произвольной группировки расходныхъ статей, при которой суммы, видимо подлежащія обложенію, оказываются отнесенными въ категорію тѣхъ, кои, по инструкціи, свободны отъ процентнаго сбора. Въ такихъ фиктивныхъ, хотя со стороны бухгалтерской и правильно составленныхъ отчетахъ, балансы и цифровые выводы сводятся обыкновенно гладко, безъ нарушенія формальной правильности и безъ внутренняго противорѣчія показанныхъ по отчетамъ данныхъ о доходѣ и расходѣ и выводовъ по счету прибылей и убытковъ.

Чаще всего замѣченныя бухгалтерскія ухищренія касались: а) расходовъ по управленію, б) издержекъ производства, в) расходовъ на поддержаніе предпріятія въ исправности и г) расходовъ, извѣстныхъ подъ разными наименованіями „издержекъ по веденію предпріятія“, вносимыхъ въ отчеты съ единственною цѣлью уменьшить подлежащую налогу сумму чистой прибыли.

Въ числѣ расходовъ по управленію, независимо отъ преувеличенныхъ показаній вознагражденія высшему персоналу администраціи, нерѣдко находятъ мѣсто крупныя суммы издержекъ, не вытекающихъ непосредственно изъ операцій предпріятія, какъ-то: издержки на представительство, на поѣздку за границу директоровъ, на содержаніе садовъ при занимаемыхъ ими домахъ и квартирахъ, на празднованіе разнаго рода юбилеевъ, на чествованіе почетныхъ лицъ или на совсѣмъ уже сомнительные расходы, извѣстные въ отчетахъ подъ именемъ „бо-

нификацій“, на единовременныя пособія членамъ правленій, на различныя, уставами непредусмотрѣнныя, пожертвованія и т. д.

Наибольшая часть расходовъ производства, какъ-то: на матеріалы, на рабочихъ, на топливо и проч., какъ извѣстно, вовсе не поддается правильному учету по отчетамъ, безъ сличенія ихъ съ подлинными торговыми книгами, документами и счетами предпріятій. Вслѣдствіе сего, по этой группѣ расходовъ могли быть замѣчены лишь такіе факты, какъ непомѣрно высская арендная плата, поглощающая отъ 20 до 40% чистой прибыли, за фабрики и заводы, арендуемые промышленнымъ предпріятіемъ у его же учредителей. Такъ какъ въ подобныхъ случаяхъ владѣльцы арендуемыхъ заведеній состоятъ, вмѣстѣ съ тѣмъ, и главными пайщиками товарищества, то назначеніе чрезмѣрной арендной платы является, очевидно, однимъ изъ способовъ сокрытія части прибыли отъ уплаты процентнаго сбора.

Другой способъ сокрытія отъ обложенія чистой прибыли представляетъ статья расходовъ „на улучшеніе быта рабочихъ“, куда нерѣдко относятся крупныя строительныя издержки, также не поддающіяся учету безъ документальной, а то и фактической повѣрки отчетовъ предпріятій.

Между расходами на поддержаніе предпріятія въ исправности особенно обращаютъ на себя вниманіе: преувеличенныя издержки на ремонтъ старыхъ и возведеніе новыхъ построекъ, или на пріобрѣтеніе дорогихъ машинъ, аппаратовъ и орудій производства по высшимъ, сравнительно съ дѣйствительными, цѣнамъ.

На ряду съ преувеличенными показаніями расходовъ по ремонту и возобновленію построекъ, машинъ и прочаго имущества предпріятія,—суммы на погашеніе стоимости движимаго и недвижимаго имущества списываются иногда въ большемъ размѣрѣ, нежели то допускается уставами, причемъ погашеніе нерѣдко дѣлается не только съ первоначальной стоимости, но и со всѣхъ новыхъ затратъ, произведенныхъ на ремонтъ и возобновленіе имуществъ, а самыя суммы, отчисляемыя на погашеніе, не только не показываются отдѣльною статьею по балансу, но и совсѣмъ въ счеты предпріятія не вводятся.

Обширный матеріалъ, накопившійся въ дѣлахъ особаго податного присутствія и упомянутыя выше заявленія предсѣдателей губернскихъ податныхъ присутствій, въ связи съ указаніями, сдѣланными въ Высочайше учрежденной коммиссіи по общему пересмотру узаконеній, относящихся къ обложенію торговли и промышленности, даютъ нынѣ возможность придать правиламъ объ учетѣ подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ чистой прибыли необходимую устойчивость.

Согласно инструкціи 1888 г., принятъ былъ двоякій способъ опредѣленія прибыли: въ ст. 54 перечислены тѣ расходы и отчисленія, кои исключаются изъ валового дохода за отчетный годъ, а въ ст. 55 тѣ, кои не исключаются изъ подлежащей обложенію чистой прибыли.

Въ виду того, что гораздо легче опредѣлить искомую величину посредствомъ подробнаго перечисленія однихъ лишь исключеній,—въ ст. 101 положе-

нія постановлено, что прибылью, подлежащею платежу дополнительнаго процентнаго сбора, считается разность, выведенная по правильно составленному отчету и балансу предпріятія за операціонный годъ, между суммою валового дохода и дѣйствительными изъ него расходами и отчисленіями за тотъ же годъ.

Изложенная общая статья, опредѣляющая, что слѣдуетъ считать подлежащею обложенію процентнымъ сборомъ прибылью предпріятій,—относитъ какъ доходы, такъ и расходы предпріятій *къ операціонному году,* требуя при томъ, чтобы они были исчислены по правильно составленному отчету и балансу. Засимъ, прибыль эта не можетъ быть ни дивидендная, ни кассовая, а есть *реальная податная прибыль предпріятія,* безразлично—выдана ли она въ дивидендъ акціонерамъ или пайщикамъ, отчислена ли въ запасный или резервный капиталъ, или употреблена на расширеніе предпріятія, въ видахъ увеличенія состоянія его, или же затрачена на иную надобность, не имѣющую ничего общаго съ операціями предпріятія.

Такъ какъ объектомъ промыслового налога служитъ прибыль, полученная отъ промысла, какъ таковаго, то, очевидно, въ данномъ случаѣ совершенно все равно—работаетъ ли предпріятіе или промыселъ на свой собственный или на занятый капиталъ. Вслѣдствіе сего, погашеніе основного или складочнаго капитала, а также расходы на погашеніе капитальныхъ долговъ, заключенныхъ съ цѣлью учрежденія или расширенія предпріятія и на подкрѣпленіе его оборотнаго капитала, не должны подлежать вычету изъ валового дохода. По той же причинѣ, къ прибыли, подлежащей обложенію, должны быть причислены расходы, произведенные для учрежденія и расширенія предпріятія, а также отчисленія въ разнаго рода и наименованія капиталы, увеличивающіе собственность предпріятія.

Эти общія начала исчисленія чистой прибыли примѣняются въ Пруссіи, согласно § 22 закона 24 Іюня 1891 г. о промысловомъ налогѣ, и въ Австріи, по новому закону ея 25 Октября 1896 г. о промысловомъ налогѣ съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью. (Представл. М. Ф. отъ 14 Февраля 1898 г. за № 4047, стр. 318—324).

1) На управленіе, содержаніе и эксплоатацію предпріятія:

а) на всякаго рода вознагражденіе (жалованье, наградныя и т. п.) лицъ, входящихъ въ составъ Правленій, Совѣтовъ, Учетныхъ и Наблюдательныхъ Комитетовъ и Ревизіонныхъ Комиссій, какъ напримѣръ Предсѣдателей, Директоровъ, Управляющихъ, Членовъ и т. п., а также управляющихъ предпріятіями, ихъ товарищей и уполномоченныхъ,—въ размѣрѣ не свыше десяти тысячъ рублей въ годъ на одно лицо, и съ тѣмъ, чтобы общая

сумма исключаемаго на сію надобность годоваго расхода не превышала трехъ процентовъ принадлежащаго предпріятію основного капитала;

Примѣчаніе. Министру Финансовъ предоставляется, по ходатайствамъ предпріятій, увеличивать установленную симъ пунктомъ трехпроцентную норму расходовъ, подлежащихъ исключенію изъ валового дохода предпріятія.

Подъ вознагражденіемъ лицъ, упоминаемыхъ въ ст. 101 (470), I, п. *а*, слѣдуетъ разумѣть всякаго рода *полученное ими въ теченіе года*, содержаніе или вознагражденіе, выдается-ли оно періодически, въ видѣ жалованья, столовыхъ и квартирныхъ денегъ, или же единовременно, какъ напр.: разовыя, наградныя, процентныя отчисленія и прочіе виды денежнаго вознагражденія за службу и труды въ предпріятіи, хотя бы вознагражденіе сіе выдавалось и послѣ заключенія отчета изъ чистой прибыли, съ тѣмъ, однако же, непремѣннымъ условіемъ, чтобы исключаемое изъ валового дохода вознагражденіе не превышало десяти тысячъ на одно лицо. (Инстр. § 60 п. 1).

Расходы по управленію, произведенные изъ запаснаго фонда, подлежатъ исключенію изъ чистой прибыли, подлежащей обложенію. (У. П. С. 28 Августа 1901 г. № 7657).

Дополнительное денежное довольствіе служащихъ въ предпріятіи, если оно вмѣстѣ съ получаемымъ ими содержаніемъ не превышаетъ указанной въ лит. *а* п. 1 ст. 101 (470) Положенія нормы, освобождается отъ обложенія процентнымъ сборомъ (О. П. С. 19 Марта 1903 г. № 2530; У. П. С. 10 Окт. 1903 г. № 9792).

Сумма, отчисленная Обществомъ для добыванія русской нефти и жидкаго топлива на покрытіе расходовъ по содержанію въ Лондонѣ правленія, не можетъ подлежать обложенію процентнымъ сборомъ, такъ какъ п. 15 § 60 Инструкціи, послужившій губернскому присутствію основаніемъ къ обложенію означенной суммы, имѣетъ въ виду тѣ иностранныя общества, которыя производятъ операціи не только въ Россіи, но и за границею, а между тѣмъ названное общество никакихъ операцій внѣ Россіи не производитъ. (У. П. С. 21 Янв. 1904 г. № 473.).

Расходы по содержанію находящагося заграницей Правленія Общества, производящаго операціи въ Россіи, подлежатъ исключенію изъ валового дохода на основаніи п. *а* отъ 1 ст. 101 (470) Полож., а члены Правленія подлежатъ обложенію 2%-нымъ личнымъ промысловымъ налогомъ. (У. П. С. 23 Февр. 1905 г. № 1618).

Завѣдующій агентствомъ заграницей относится къ числу уполномоченныхъ,

упомянутыхъ въ *а* п. 1 ст. 101 (470) Полож. (У. П. С. 12 Мая 1904 г. № 4460).

Суммы, выданныя одному лицу, совмѣщающему нѣсколько должностей въ предпріятіи, должны быть признаны подлежащими исключенію изъ чистой прибыли, подъ условіемъ, чтобы онѣ отнюдь не превышали 10.000 руб. на одно лицо. (О. П. С. 19 Февр. 1903 г. № 1601).

Сумма, находившаяся въ безотчетномъ распоряженіи членовъ Правленія и ими израсходованная въ отчетномъ году безъ указанія предмета сего расхода, могла быть разсматриваема какъ дополнительное денежное довольствіе означенныхъ лицъ, подлежащее освобожденію отъ процентнаго сбора, по скольку сумма эта по совокупности съ полученнымъ означенными лицами за операціонный годъ другимъ вознагражденіемъ, не превысила указанной въ п. 1 лит. *а* ст. 101 (470) нормы. (У. П. С. 10 Окт. 1903 г. № 9792).

Сумма, выданная въ отчетномъ году кассиру Общества, въ видѣ дополнительнаго вознагражденія за труды предыдущаго года, должна быть признана расходомъ даннаго (операціоннаго) года, а, потому согласно п. 1 ст. 101 (470) Полож., не подлежитъ обложенію % сборомъ (Тамъ-же).

Суммы 2% личн. промысл. налога, уплаченныя Городскимъ Банкомъ за своихъ директоровъ, не являющихся совладѣльцами сего предпріятія, такъ какъ Банкъ этотъ принадлежитъ городу и имущество Банка есть имущество города, могутъ подлежать обложенію %-нымъ сборомъ съ прибыли только въ случаѣ превышенія нормъ, указанныхъ въ п. *а* отд. I ст. 101 (470) Положенія. (У. П. С. 1 Іюня 1905 г. № 4493).

Какъ указано, по статьѣ расходовъ на управленіе обращаютъ на себя вниманіе непомѣрно высокіе оклады содержанія, будто бы получаемаго лицами, входящими въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ комиссій, каковыя лица, вмѣстѣ съ тѣмъ, обыкновенно бываютъ и главными хозяевами или распорядителями акціонерныхъ предпріятій. Сумма ущерба, наносимаго казнѣ такими неправильными дѣйствіями, не можетъ быть въ точности опредѣлена, но представляется, во всякомъ случаѣ, весьма значительною, и грозитъ, вмѣстѣ съ тѣмъ, постоянно увеличиваться, такъ какъ число семейно-паевыхъ товариществъ изъ года въ годъ возрастаетъ.

Обсудивъ различные способы прекращенія возможности злоупотребленій по этой статьѣ, комиссія остановилась на необходимости опредѣлить извѣстный предѣлъ издержекъ на жалованье или вознагражденіе служащимъ въ правленіяхъ,—съ тѣмъ, чтобы расходы, показанные на эту надобность сверхъ установленнаго предѣла, подвергались обложенію процентнымъ сборомъ. Въ защиту подобной мѣры нельзя не привести того соображенія, что выдаваемое упомянутымъ лицамъ въ нѣкоторыхъ предпріятіяхъ содержаніе, по своимъ размѣрамъ, далеко выходитъ за предѣлы обычнаго вознагражденія, существующаго въ сферѣ торгово-промышленной дѣятельности и, потому, можетъ быть разсматриваемо какъ извѣстная форма участія въ доходахъ предпріятія (тантьема). Съ этой точки зрѣ-

нія обложеніе, въ качествѣ чистой прибыли, излишка получаемаго указанными лицами содержанія являлось бы вполнѣ правильнымъ.

Что касается предѣльнаго размѣра необлагаемаго вознагражденія, то какъ ни трудно установить его, въ виду разнородности условій, при которыхъ оно назначается,—однако же, въ дѣйствительности, несомнѣнно существуетъ, такъ сказать, средній, нормальный размѣръ издержекъ на управленіе предпріятія. По заявленію въ комиссіи представителей самого купечества, которымъ ближе всего извѣстно это дѣло, — размѣръ этотъ въ общемъ не долженъ превышать 3% основного или складочнаго капитала предпріятія, съ тѣмъ, чтобы на одно лицо въ общемъ все вознагражденіе не превосходило 10 тысячъ рублей въ годъ. Указанныя нормы издержекъ на управленіе вообще и на вознагражденіе должностныхъ лицъ этого управленія въ частности не могутъ считаться низкими не только для среднихъ, но и для болѣе значительныхъ предпріятій, такъ какъ обычный размѣръ постояннаго содержанія въ большинствѣ правленій не превышаетъ 6.000 р. въ годъ на одно лицо. (Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г. за № 4074, стр. 324 и 325).

б) на заработную плату и содержаніе рабочихъ и служащихъ по найму въ заведеніяхъ и складочныхъ помѣщеніяхъ предпріятія.

Въ счетъ заработной платы и содержанія служащихъ и рабочихъ по найму въ заведеніяхъ и складочныхъ помѣщеніяхъ предпріятія включается также добавочное жалованье и всякаго рода вознагражденіе приказчикамъ, рабочимъ и другимъ служащимъ по найму, выдано-ли оно имъ періодически или единовременно. (Инстр. § 60 п. 2).

Расходы торгово-промышленныхъ предпріятій по устройству праздничныхъ угощеній рабочихъ, по случаю открытія дѣятельности этихъ предпріятій, какъ издержки, обусловливаемыя бытовыми условіями промышленной жизни, и потому, въ силу фактической необходимости, могущія быть для предпріятій, обязательными исключаются изъ чистой прибыли, подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ (О. П. С. 21 Февр. 1901 г. 1814; У. П. С. 23 Іюля 1901 г. № 6544).

Отчисленіе на выдачу вознагражденія низшимъ служащимъ и рабочимъ подлежитъ обложенію процентнымъ сборомъ, какъ расходъ, непредвидѣнный л. *б* п. 1 ст. 101 (470) Полож. (У. П. С. 5 Сент. 1901 г. № 8026).

На точномъ основаніи п. 2 § 60 Инстр., въ счетъ освобождаемыхъ отъ обложенія процентнымъ сборомъ расходовъ на заработную плату и содержаніе служащихъ и рабочихъ по найму включается добавочное вознагражденіе и всякаго рода вознагражденіе имъ, выдано-ли оно періодически или единовременно; при

этомъ съ податной точки зрѣнія безразлично, выдается-ли такое вознагражденіе въ теченіе года изъ валового дохода или, по заключеніи отчета, изъ чистой прибыли, такъ какъ процентнымъ сборомъ облагается не чистая (коммерческая) прибыль предпріятія, а прибыль податная, опредѣлемая путемъ исключенія всѣхъ указанныхъ въ ст. 101 (470) Полож. расходовъ и отчисленій изъ валового дохода, въ составъ котораго, конечно, входитъ и та часть его, которую предпріятіе считаетъ своею чистою коммерческою прибылью. (Р. О. Т. 7 Іюня 1901 г. № 3706; *также*—У. П. С. 18 Сент. 1903 г. № 8251).

Суммы, уплаченныя за промысловыя свидѣтельства лицъ, служащихъ по вольному найму, не подлежатъ обложенію процентнымъ сборомъ (О. П. С. 22 Апр. 1903 г. № 3261, У. П. С. 22 Авг. 1903 г. № 6911).

Расходы на выдачу праздничныхъ пособій, какъ вызываемые бытовыми условіями фабрично-заводской жизни, не подлежатъ обложенію процентнымъ сборомъ (У. П. С. 5 Марта 1903 г. № 2057).

в) на коммисіонные, куртажные и маклерскіе расходы, а также путевыя, канцелярскія и судебныя издержки по предпріятію;

Расходъ по поѣздкѣ представителя Общества на съѣздъ уполномоченныхъ однородныхъ обществъ исключается изъ прибыли, подлежащей обложенію, какъ расходъ, вызываемый самыми условіями дѣятельности общества и потому необходимый въ той-же мѣрѣ, какъ и всякій другой расходъ по эксплоатаціи. (О. П. С. 21 Марта 1901 г. № 2897; У. П. С. 5 Сент 1901 г. № 8026).

Расходы по пріему гостей по случаю юбилея, по угощенію покупателей и уплатѣ „чаевыхъ“ разнымъ лицамъ, какъ тоже вызываемые бытовыми условіями жизни, и въ силу этихъ условій для предпріятія обязательные, не подлежатъ обложенію процентнымъ сборомъ (О. П. С.) 21 Марта 1901 г. № 2929; У. П. С. 11 Сент. 1901 г. № 8296).

Расходъ по пріему владѣлицы арендуемаго акціонерной компаніей завода признанъ Правит. Сенатомъ не вытекающимъ изъ тѣхъ обычныхъ условій, при которыхъ дѣйствуютъ другіе однородные съ даннымъ заводы. Въ виду сего, Сенатъ призналъ означенный расходъ не подлежащимъ исключенію изъ чистой прибыли, подлежащей обложенію промысловымъ налогомъ. (О. П. С. 21 Марта 1901 г. № 2899).

Расходы общества по ежегодному заводскому празднику и членскіе взносы въ разныя общества—подлежатъ освобожденію отъ обложенія. (У. П. С. 12 Мая 1904 г. № 4460).

Расходы по участію предпріятія на выставкахъ относятся къ числу эксплоатаціонныхъ расходовъ, подлежащихъ исключенію изъ податной прибыли. (Р. О. Т. 1 Марта 1905 г. № 1678).

г) на арендованіе и обработку эксплоатируемыхъ земельныхъ угодій;

Къ расходамъ по обработкѣ земельныхъ угодій не относятся капитальныя затраты по меліораціи земель, увеличивающія ихъ стоимость по балансу. (Инстр. § 60 п. 3).

Отчисленія, производимыя подотчетными предпріятіями за арендованіе у своихъ же акціонеровъ земельныхъ участковъ, подлежатъ вычету изъ валового дохода, согласно лит. *г* и *д* отд. 1 ст. 101 (470) полож. (Р. О. Т. 14 Апрѣля 1904 г. № 2790).

д) на наемъ и содержаніе фабрикъ, заводовъ, торговыхъ и промышленныхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній, а равно другихъ зданій и строеній, а также живого и мертваго инвентаря;

Расходы на освѣщеніе помѣщенія исключаются изъ валового дохода, при исчисленіи податной прибыли предпріятія (О. П. С. 14 Окт. 1903 г. № 7315).

Показанная по отчету Городского Банка наемная плата, явно преувеличенная въ виду уплаты ея въ пользу города-же, не подлежитъ полностію исключенію изъ валового дохода, такъ какъ подъ видомъ наемной платы за помѣщеніе въ сущности передается въ пользу города значительная часть прибыли Банка безъ обложенія промысловымъ налогомъ (У. П. С. 28 Ноября 1902 г. № 110562).

е) на пріобрѣтеніе и перевозку предметовъ торговаго оборота или матеріаловъ производства;

ж) на отопленіе, освѣщеніе, водоснабженіе и содержаніе въ чистотѣ:

Къ расходамъ на отопленіе, освѣщеніе и водоснабженіе не относятся капитальныя затраты на указанныя надобности, если отъ этого увеличивается стоимость имущества предпріятія по балансу (Инстр. § 60 п. 4).

з) на покрытіе значащихся по отчету предпріятія неблагонадежныхъ ему долговъ и дѣйствительныхъ убытковъ, понесенныхъ имъ въ операціонномъ отчетномъ году, причемъ не подлежатъ исключенію убытки находящихся въ Россіи предпріятій иностранныхъ обществъ и компаній по операціямъ, производимымъ ими внѣ предѣловъ Россіи:

Убытки отъ пожара, градобитія и аваріи могутъ быть списываемы въ суммѣ, превышающей вознагражденіе, полученное или причитающееся къ полученію изъ страхового общества (Инстр. § 60 п. 5).

Имущество, изъятое изъ употребленія за негодностью, можетъ быть списано въ убытокъ лишь въ непогашенной части его первоначальной стоимости; при продажѣ же имущества, въ убытокъ списывается разность между непогашенною частью его первоначальной стоимости и суммою, вырученною при продажѣ (тамъ-же п. 6).

Скидки, дѣлаемыя товариществами при разсчетахъ съ покупателями, дѣйствительно сдѣланныя въ отчетномъ году, составляютъ убытки по его операціямъ и, на точномъ основаніи п. *з* отд. I ст. 101 Положенія, подлежатъ исключенію изъ валового дохода (Р. Д. Т. и М. 12 окт. 1899 г. за № 32672).

Инвентарное имущество всякаго рода, а въ томъ числѣ и машины, пріобрѣтается не на одинъ годъ, и стоимость его подлежитъ постепенному погашенію въ размѣрахъ, точно опредѣленныхъ ст. 101 (470) Полож. о гос. пром. нал., а потому не можетъ быть и рѣчи объ исключеніи стоимости какого-либо имущества изъ валового дохода за операціонный годъ, за исключеніемъ тѣхъ случаевъ, когда имущество продается за ненадобностью или негодностью, или же списывается на убытокъ въ непогашенной стоимости, при невозможности продать износившееся имущество за какую бы то ни было цѣну (Р. Д. Т. и М. 5 ноября 1899 г. за № 35566).

Выписки изъ торговыхъ книгъ акціонерной компаніи, содержащія въ себѣ не только итогъ понесенныхъ компаніей убытковъ по неблагонадежнымъ долгамъ но и детальное перечисленіе всѣхъ тѣхъ лицъ, долги коихъ списаны, а также размѣръ суммы, числящейся въ долгу за каждымъ изъ нихъ, не могутъ не служить законнымъ доказательствомъ дѣйствительности понесенныхъ потерь, и если бы губернское присутствіе встрѣтило какія-либо по сему предмету частныя сомнѣнія, то отъ него зависѣло бы лишь потребовать отъ компаніи, въ общемъ порядкѣ, соотвѣтственныхъ объясненій и представленія признаваемыхъ необходимыми документовъ. Такое довѣріе къ правильности дѣлопроизводства акціонерныхъ предпріятій не грозитъ ущербомъ казенному интересу, такъ какъ неожиданныя въ будущемъ поступленія по долгамъ, списаннымъ за неблагонадежностью, соотвѣтственнымъ образомъ увеличатъ чистую прибыль предпріятія, подлежащую обложенію (О. П. С. 20 дек. 1900 г. № 10211; У. П. С. 3 іюля 1901 г. № 6196).

Отчисленія земельнаго банка на покрытіе платежей и недоимокъ по оставшимся за банкомъ имуществамъ должны быть разсматриваемы, какъ неблагонадежный долгъ по имуществу банка, такъ какъ послѣ продажи сихъ имуществъ

можетъ всегда оказаться, что произведенный банкомъ на покрытіе платежей и недоимокъ расходъ останется невозмѣщеннымъ (О. П. С. 16 мая 1901 г. № 4790; У. П. С. 16 мая 1902 г. № 4448).

Согласно п. 4 § 55 Инструкціи, безнадежные долги, слѣдуемые предпріятію (дебиторы), при составленіи баланса, подлежатъ исключенію, а посему, и на точномъ основаніи лит. *з* п. 1 ст. 101 (470) Полож., подлежатъ исключенію изъ валового дохода, при исчисленіи облагаемой прибыли (Отз. О. Т. 26 іюля 1901 г. № 4543).

Предпріятіе не подлежитъ обложенію процентнымъ сборомъ за тотъ годъ, когда сумма понесенныхъ имъ дѣйствительныхъ убытковъ превышаетъ валовой доходъ, хотя-бы участники получили отъ банка, не предвидѣвшаго убытокъ, дивиденд̀ъ изъ запаснаго капитала предпріятія, ибо въ данномъ случаѣ выдача дивиденда отразилась бы соотвѣтственнымъ уменьшеніемъ средствъ банка, а именно запаснаго капитала, почему такая выдача должна быть разсматриваема какъ послѣдовавшая въ сущности за счетъ запаснаго капитала, а не прибыли банка (У. П. С. 12 мая 1902 г. № 4059).

Суммы резервнаго фонда (отчисленныя на покрытіе убытковъ) должны быть освобождаемы отъ обложенія процентнымъ сборомъ, такъ какъ по закону освобожденію отъ указаннаго сбора подлежатъ всѣ вообще дѣйствительные убытки, понесенные предпріятіемъ въ отчетномъ операціонномъ году, а потому безразлично, покрыты-ли они изъ прибыли предпріятія за данный годъ или-же изъ резервнаго фонда. (У. П. С. 5 марта 1903 г. № 2059 и др.; цирк. Д. О. С. 16 дек. 1905 г. № 8584).

Ежегодныя отчисленія въ особый резервный капиталъ на пополненіе убытковъ (отъ невыслуженія шпалами гарантированнаго срока) не могутъ быть исключаемы изъ валового дохода, при исчисленіи подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ прибыли, такъ какъ такое исключеніе противорѣчило-бы лит. *з*. п. 1 ст. 101 (470), согласно коей допускаются, безъ обложенія процентнымъ сборомъ, лишь отчисленія на покрытіе дѣйствительныхъ убытковъ, понесенныхъ предпріятіемъ въ операціонномъ отчетномъ году, а не тѣхъ предполагаемыхъ лишь будущихъ убытковъ, на пополненіе коихъ обществомъ производятся отчисленія въ особый резервный капиталъ (Р. О. Т. 29 апрѣля 1903 года № 2212).

Лит. *з* п. 1 ст. 101 (470) допускаетъ къ исключенію изъ валоваго дохода, въ качествѣ неблагонадежныхъ долговъ, лишь такія суммы, которыя состоятъ въ долгу за опредѣленными лицами или учрежденіями, подавшими поводъ къ сомнѣнію въ ихъ платежеспособности, а не произвольныя отчисленія въ томъ или иномъ процентѣ съ общей суммы дебиторовъ. (У. П. С. 26 янв. 1904 г. № 599).

Просроченные векселя могутъ быть относимы городскими общественными банками къ числу неблагонадежныхъ долговъ, списываемыхъ согласно лит. *з* отд. 1 ст. 101 Полож. и п. 4 § 55 Инстр. изъ прибыли безъ обложенія процентнымъ сборомъ. (Отз. О. Т. 12 октября 1904 г. № 6289).

Обнаруженные въ отчетномъ году убытки, хотя бы и понесенные предпріятіемъ отъ операцій предшествующихъ лѣтъ, должны быть признаваемы дѣйствительными убытками отчетнаго года; убытки-же, значащіеся по отчетамъ за прошлые годы и непокрытые своевременно за недостаткомъ прибыли, не могутъ быть погашаемы за счетъ прибылей отчетнаго года безъ обложенія таковыхъ отчисленій процентнымъ сборомъ. (Р. О. Т. 25 апрѣля 1905 г. № 3274).

Сумма, отчисленная на покрытіе убытковъ прежнихъ лѣтъ, ни въ какомъ случаѣ не освобождается отъ обложенія процентнымъ сборомъ, хотя бы такое отчисленіе и было произведено по требованію правительства. (У. П. С. 1 іюня 1905 г. № 4471).

Отчисленія въ погашеніе расходовъ прежнихъ лѣтъ по реализаціи облигацій и возобновленію акцій не подлежатъ исключенію изъ податной прибыли (У. П. С. 3 окт. 1905 г. № 7721).

Суммы, отчисленныя на выдачу пособія, но не выданныя еще въ отчетномъ году, не подлежатъ исключенію изъ прибыли, такъ какъ такія отчисленія являются въ сущности накопленіемъ собственнаго страхового капитала. (У. П. С. 13 дек. 1905 г. № 11842).

Исчисленные по курсу дня заключенія баланса убытки отъ паденія стоимости процентныхъ бумагъ должны быть признаваемы дѣйствительными убытками, погашеніе коихъ предусмотрѣно л. *з* п. 1. ст. 101 (470) положенія (Цирк. Д. О. С. 16 дек. 1905 г. № 8584).

Данное быв. Отд. Торговли въ отзывѣ отъ 25 октября 1904 г. № 6727 разъясненіе о томъ, что „повышеніе курсовой разницы нереализованныхъ бумагъ—не должно причисляться къ податной прибыли, послѣ изданія циркул. Деп. Окл. Сб. 16 дек. 1905 г. № 8584, должно считаться отмѣненнымъ, такъ какъ очевидно, что, если убытокъ отъ переоцѣнки процентныхъ бумагъ признанъ дѣйствительнымъ, подлежащимъ вычету изъ податной прибыли, то и повышеніе стоимости бумагъ по балансу, вслѣдствіе поднятія курса, должно считаться реальной прибылью, подлежащей обложенію дополнит. промысл. налогомъ. (Примѣч. составит.).

Исключеніе изъ валового дохода предпріятія отчисленій на покрытіе неблагонадежныхъ долговъ, впредь до дѣйствительнаго поступленія въ кассу предпріятія платежей на уплату этихъ долговъ, признано возможнымъ въ виду того: а) что основанное на извѣстныхъ данныхъ сомнѣніе въ поступленіи платежей по долговымъ обязательствамъ неизбѣжно уменьшаетъ нарицательную стоимость сихъ обязательствъ; б) что, поэтому, разница между нарицательною и дѣйствительною стоимостью подобныхъ обязательствъ составляетъ положительный убытокъ

владѣльца оныхъ; в) что суммы, хотя и причитавшіяся къ поступленію въ теченіе операціоннаго года, но въ дѣйствительности не поступившія,—коль скоро самая возможность поступленія ихъ въ болѣе или менѣе близкомъ будущемъ является сомнительною,—должны быть, по справедливости, отнесены къ числу убытковъ по предпріятію, и г) что, въ случаѣ полученія предпріятіемъ впослѣдствіи какихъ-либо взносовъ въ уплату списанныхъ на убытокъ сомнительныхъ долговъ,—суммы эти, при правильномъ составленіи отчетовъ, должны быть показаны доходомъ за тѣ годы, въ теченіе которыхъ поступятъ въ кассу, и, такимъ образомъ, войдя въ составъ валового дохода, въ свое время не избѣгнутъ обложенія процентнымъ сборомъ.

Отчисленіе на покрытіе убытковъ предпріятія, къ какому бы времени эти убытки ни относились, допускалось по первоначальной инструкціи, утвержденной Министромъ Финансовъ 28 Іюня 1885 г. Но по инструкціи 24 Февраля 1888 г., изъятіе это было сохранено лишь по отношенію къ убыткамъ *отчетнаго года*, покрытымъ изъ доходовъ того же года. Ограниченіе это послѣдовало, между прочимъ, потому, что хотя торговое или промышленное предпріятіе, потерпѣвшее убытки, до ихъ покрытія, не имѣетъ, въ сущности, прибыли, но ни одна форма подоходнаго обложенія не имѣетъ въ виду собственно чистой прибыли, а всегда лишь прибыль податную, т. е. прибыль за данный операціонный годъ. Каждый же операціонный годъ для предпріятія составляетъ такой періодъ, въ теченіе котораго оно можетъ получить или извѣстную прибыль, или убытокъ, независимо отъ результатовъ дѣятельности его въ предшествовавшее время; а такъ какъ процентный сборъ взимается съ прибыли предпріятія за отчетный операціонный годъ, то, при исчисленіи ея, должны исключаться изъ валового дохода только тѣ убытки, которые понесены именно въ этомъ году, ибо только они и оказываютъ вліяніе на размѣръ прибыли даннаго года, а отнюдь не убытки прежнихъ лѣтъ. Все, что выходитъ за предѣлы отчетнаго года, не должно подлежать учету, такъ какъ относится къ операціямъ истекшихъ лѣтъ, за которыя разсчетъ предпріятія съ казной уже покончен.

При этомъ, однако, рѣшено сохранить правило ст. 416 уст. прям. нал., изд. 1893 г., о томъ, что отъ обложенія процентнымъ сборомъ не освобождаются отчисленія изъ прибыли на покрытіе убытковъ, понесенныхъ иностранными обществами и компаніями отъ операцій, производимыхъ ими внѣ предѣловъ Россіи, ибо, съ одной стороны, учесть такіе убытки заграницею наши податныя учрежденія не имѣютъ никакой возможности, а съ другой—даже и въ случаѣ дѣйствительнаго существованія такихъ убытковъ, нѣтъ ни малѣйшаго основанія покрывать ихъ изъ прибылей, полученныхъ по операціямъ въ Россіи, такъ какъ казна не участвуетъ въ обложеніи прибылей, получаемыхъ иностранными обществами по ихъ заграничнымъ операціямъ. *(Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 326 и 327).*

и) на погашеніе нарицательной суммы основнаго ка-

питала въ тѣхъ предпріятіяхъ, кои, по истеченіи опредѣленнаго въ ихъ уставахъ срока, должны перейти безвозмездно въ собственность казны, общественныхъ или иныхъ учрежденій или частныхъ лицъ;

Нѣкоторыя акціонерныя общества производятъ нынѣ отчисленія на погашеніе складочнаго капитала. Но относительно такихъ отчисленій необходимо различать два случая: первый, когда складочный капиталъ или пріобрѣтенное на него имущество составляютъ полную собственность акціонернаго общества, и второй, когда это имущество, въ силу уставовъ или особыхъ договоровъ, по истеченіи извѣстнаго срока, должно перейти безвозмездно въ собственность казны, общественныхъ или иныхъ учрежденій или частныхъ лицъ, напримѣръ, по условіямъ концессіи на эксплоатацію городскихъ водопроводовъ, при постройкѣ фабрики на арендованной землѣ, и т. п. Въ предпріятіяхъ перваго рода не существуетъ никакихъ основаній освобождать отъ налога отчисленія на погашеніе складочнаго капитала, такъ какъ такія отчисленія, въ сущности, лишь увеличиваютъ названный капиталъ, составляющій неограниченную собственность предпріятія. Что же касается предпріятій, дѣйствующихъ на концессіонномъ правѣ, то только постепенное образованіе погасительнаго фонда можетъ поддержать ихъ капиталы въ полной суммѣ, безъ этой же мѣры складочный капиталъ, по истеченіи срока концессіи, совершенно утратился бы для акціонеровъ. Поэтому въ сихъ послѣднихъ предпріятіяхъ и рѣшено освобождать отъ налога отчисленія на погашеніе нарицательной суммы складочнаго капитала. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 327 и 328*).

к) на погашеніе закладныхъ листовъ и облигацій, выпускаемыхъ предпріятіями долгосрочнаго кредита за счетъ третьихъ лицъ, а равно на уплату процентовъ по означеннымъ листамъ и облигаціямъ;

Суммы, отчисляемыя на погашеніе облигаціонныхъ займовъ всѣхъ прочихъ предпріятій, какъ не предусмотрѣнныя ст. 101 (470) Пол. въ числѣ расходовъ, исключаемыхъ изъ валового дохода, подлежатъ обложенію дополнительнымъ процентнымъ сборомъ. (Р. О. Т. 7 іюня 1901 г. № 3706).

Суммы, отчисленныя на погашеніе облигацій, уменьшая капитальный долгъ предпріятія и увеличивая тѣмъ самымъ активъ предпріятія, не могутъ быть разсматриваемы какъ безвозвратный расходъ общества и составляютъ лишь одинъ изъ видовъ чистой прибыли его, подлежащей обложенію дополнительнымъ промысловымъ налогомъ и что, согласно лит, *к* отд. I ст. 101 (470) Пол. отчисленія на покрытіе облигацій, безъ обложенія % сборомъ допускаются исключительно въ предпріятіяхъ долгосрочнаго кредита. (У. П. С. 18 окт. 1904 г. № 11028).

Погашеніе закладныхъ листовъ и облигацій, выпускаемыхъ за счетъ третьихъ лицъ, не должно привлекаться къ платежу процентнаго сбора потому, что такое погашеніе производится изъ фонда, образовавшагося не изъ прибылей предпріятія, а изъ суммъ, спеціально взысканныхъ на этотъ предметъ съ заемщиковъ. По аналогіи съ симъ и отчисленія изъ резервнаго фонда земельныхъ банковъ на покрытіе убытковъ не подлежатъ промысловому обложенію, такъ какъ погашеніе таковыхъ производится изъ фонда, составившагося не изъ промысловыхъ прибылей предпріятія, а изъ спеціальныхъ взносовъ акціонеровъ. (У. П. С. 25 ноября 1904 г. № 2228).

Согласно инструкціямъ 1885 и 1888 гг., отчисленія и расходы на погашеніе *капитальныхъ долговъ* предпріятія освобождались отъ процентнаго сбора. Освобожденіе это едва ли правильно. Здѣсь прежде всего нельзя не повторить сказаннаго выше, что, такъ какъ обложенію процентнымъ сборомъ подлежитъ прибыль отъ промысла, какъ такового, то въ данномъ случаѣ совершенно все равно—работаетъ ли предпріятіе на свой собственный или на занятый (напр., подъ облигаціи) капиталъ. Такъ какъ облигаціонные капиталы большею частью употребляются или на учрежденіе или на расширеніе предпріятія, то, при погашеніи капитальнаго долга, принадлежащее предпріятію имущество каждый разъ увеличивается на всю сумму погашаемаго долга, и, такимъ образомъ, предпріятіе, по мѣрѣ погашенія своего долга изъ валового ли дохода или изъ чистой прибыли, постепенно образовывало бы для себя дополнительный капиталъ, который не подлежалъ бы обложенію, не смотря на то, что къ концу погасительнаго періода сумма этого капитала достигла бы полной суммы капитальнаго займа предпріятія. Вообще, погашеніе капитальныхъ долговъ предпріятія не составляетъ безвозвратнаго расхода, а является лишь однимъ изъ видовъ пользованія чистою прибылью. Между тѣмъ, съ точки зрѣнія податной прибыли, таковая должна подлежать обложенію, безразлично, выдается ли она въ дивидендъ пайщикамъ или акціонерамъ или же обращается на увеличеніе ихъ актива посредствомъ погашенія капитальныхъ долговъ. Кромѣ того, практика показала, что въ семейныхъ товариществахъ расходы на погашеніе капитальныхъ займовъ, сдѣланныхъ у своихъ же пайщиковъ—собственниковъ предпріятія, являются однимъ изъ самыхъ употребительныхъ пріемовъ для сокрытія отъ процентнаго сбора значительной части дѣйствительно полученной прибыли, поэтому погашеніе капитальнаго долга должно быть причисляемо въ счетъ прибыли, подлежащей обложенію.

Само собою разумѣется, что погашеніе закладныхъ листовъ и облигацій которые выпускаютъ предпріятія долгосрочнаго кредита за счетъ третьихъ лицъ, а равно уплата процентовъ по означеннымъ листамъ и облигаціямъ, не должны привлекаться къ платежу процентнаго сбора, такъ какъ погашеніе такихъ закладныхъ листовъ и облигацій и уплата по нимъ процентовъ производятся не изъ прибыли предпріятій, а изъ суммъ, спеціально взыскиваемыхъ на этотъ предметъ съ заемщиковъ. (*Предст. М. Ф. 14 Февр. 1898 г. № 4074, стр. 328—330).*

л) на уплату процентовъ по долгамъ, обезпеченнымъ недвижимостями, а также по тѣмъ облигаціоннымъ займамъ, которые не вошли въ основной капиталъ предпріятія:

Отчисленія на уплату процентовъ по облигаціонному займу, вошедшему въ составъ основного капитала, не подлежатъ исключенію изъ податной прибыли, хотя бы эти отчисленія касались и концессіонныхъ предпріятій, по которымъ лит. *л* п. I ст. 101 (470) допускаетъ лишь отчисленіе на погашеніе самыхъ облигаціонныхъ займовъ (У. П. С. 3 Окт. 1905 г. № 7721).

По первоначальному проекту, въ числѣ подлежащихъ исключенію изъ валового дохода расходовъ не были поименованы расходы на погашеніе капитальныхъ долговъ и на уплату по нимъ процентовъ, которые по инструкціи 1888 г. были освобождены отъ процентнаго сбора. Не возражая противъ обложенія симъ сборомъ расходовъ на *погашеніе* долгосрочныхъ долговъ предпріятія, нельзя не замѣтить, что суммы, уплаченныя на проценты по симъ долгамъ, едва ли правильно привлекать къ дополнительному промысловому налогу. Если освобожденіе отъ налога всѣхъ означенныхъ суммъ является неудобнымъ по практическимъ соображеніямъ, во избѣжаніе злоупотребленій со стороны такъ называемыхъ семейныхъ товариществъ и вообще искусственнаго уменьшенія прибыли платежами процентовъ по сомнительнымъ долгамъ, то по крайней мѣрѣ слѣдуетъ исключать изъ валового дохода такія безспорныя статьи расхода, какъ проценты по долгамъ, обезпеченнымъ недвижимостями, а также по тѣмъ облигаціоннымъ займамъ, которые не вошли въ основной капиталъ предпріятія. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ 1898 г., за № 188, стр. 52).*

м) на уплату процентовъ по текущимъ долгамъ предпріятія, какъ, напримѣръ, по текущимъ счетамъ, по счету полученныхъ въ кредитъ товаровъ и т. п., а также по находящимся въ оборотѣ предпріятія, но не принадлежащимъ ему, спеціальнымъ капиталамъ;

Въ составъ расходовъ на уплату процентовъ по текущимъ долгамъ предпріятія входятъ, между прочимъ, въ кредитныхъ учрежденіяхъ проценты на принятые сими учрежденіями вклады всякаго рода. (Инстр. § 60 п. 7).

Такое же разъясненіе дано Прав. Сенатомъ въ указъ 28 авг. 1901 г. № 7657.

По смыслу сей статьи (470), явствующему изъ мотивовъ къ ней и разъясненія, даннаго Прав. Сенатомъ по дѣлу Витовой отъ 12 Мая 1905 г. № 3724, отъ обложенія процентнымъ сборомъ не могутъ быть освобождаемы лишь суммы прибыли, отчисляемыя, подъ видомъ процентовъ на вложенные въ дѣло капиталы, въ пользу самихъ-же хозяевъ предпріятія—собственныхъ пайщиковъ и акціонеровъ; во всѣхъ же прочихъ случаяхъ торговаго кредита расходы предпріятія на уплату процентовъ по долгамъ подлежатъ исключенію изъ валового дохода при исчисленіи податной прибыли. (Цирк. Д. О. С. 16 Дек. 1905 г. № 8584).

Члены Правленія Общества, въ качествѣ обязательныхъ держателей извѣстнаго количества акцій общества, являются не служащими, а хозяевами предпріятія (У. П. С. 5 марта 1903 г. № 2003).

Паевые капиталы потребительныхъ обществъ никоимъ образомъ не могутъ быть приравниваемы къ спеціальнымъ непринадлежащимъ имъ капиталамъ, по коимъ проценты освобождаются отъ промысловаго обложенія въ силу п. *м* отд. I ст. 101 (470) Пол. (Р. О. Т. 6 Ноября 1904 г. № 438).

Проценты по вкладамъ постороннихъ лицъ, причитающіеся отъ Банка за отчетный годъ, но дѣйствительно еще не выплаченные, подлежатъ исключенію изъ валового дохода согласно лит. *м* отд. I ст. 101 (470) Пол. въ виду того, что вклады въ кредитныхъ учрежденіяхъ принадлежатъ къ числу текущихъ долговъ предпріятія (§ 60 п. 7 Инстр.) (Р. О. Т. 4 Мая 1905 г. № 3682).

Въ случаѣ голословнаго заявленія Правленія о томъ, что займы относятся къ текущимъ долгамъ и отказа доставить свѣдѣнія о характерѣ займа, податныя учрежденія не могутъ относить проценты, выплачиваемые по такимъ займамъ къ числу расходовъ, указанныхъ въ лит. *м* отд. 1. ст. 101 (470) (У. П. С. 12 мая 1904 г. № 4460).

Проценты, уплачиваемые иностранному обществу по долгу, заключенному на продолжительный (34 г.) срокъ, не могутъ быть отнесены къ категоріи указанныхъ въ л. *м* отд. 1 ст. 101 (470) текущихъ долговъ (У. П. С. 1 іюня 1904 г. № 5386).

По разъясненію бывшаго Отдѣла Торговли, суммы, уплаченныя Банкомъ за своихъ вкладчиковъ въ 5% сборъ съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ, не могутъ привлекаться къ обложенію процентнымъ сборомъ на основаніи п. *м* отд. 1 ст. 101 (470) Полож. какъ часть установленныхъ %%-овъ по вкладамъ.

Высочайше утвержденнымъ 13 іюня 1905 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта постановлено:

1) При опредѣленіи, на предметъ обложенія процентнымъ сборомъ, чистой прибыли обязаннаго публичною

отчетностью торгово-промышленнаго предпріятія и кредитнаго установленія (св. зак. т. V изд. 1903 г. ст. 467—462), вычету изъ суммы валового дохода подлежатъ въ размѣрѣ не свыше восьми процентовъ годовыхъ расходы на уплату процентовъ по всякаго рода долгамъ предпріятія, а равно по находящимся въ оборотѣ онаго, но ему не принадлежащимъ спеціальнымъ капиталамъ.

2) Опредѣленный ст. 560 уст. о прям. нал. сборъ съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ взимается съ доходовъ, доставляемыхъ денежными капиталами, ссуженными, подъ какимъ бы то ни было наименованіемъ, отдѣльными частными лицами или учрежденіями (кромѣ предпріятій, указанныхъ въ ст. 460 и 561 того же устава), торгово-промышленнымъ предпріятіямъ, подлежащимъ платежу государственнаго промысловаго налога на основаніяхъ, установленныхъ для предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью (ст. ст. 460—482 и 521 того-же устава).

3) Сборъ съ доходовъ, приносимыхъ капиталами, указанными выше въ ст. 2, удерживается съ владѣльцевъ сихъ капиталовъ, означенными въ той же статьѣ торгово-промышленными предпріятіями и вносится ими въ казначейства въ сроки, установленные для уплаты дополнительнаго промысловаго налога (ст. ст. 471 и 474 уст. о прям. нал.). Въ тѣ-же сроки правленіе предпріятія обязано представлять въ мѣстную Казенную Палату: а) вѣдомость о процентахъ, уплаченныхъ въ теченіе отчетнаго операціоннаго года по симъ капиталамъ, и б) квитанцію казначейства во взносѣ сбора съ доходовъ по симъ капиталамъ за ихъ владѣльцевъ.

4) Сомнѣнія относительно правильнаго исчисленія налога по статьѣ 2 настоящаго узаконенія разрѣшаются въ порядкѣ, опредѣленномъ статьею 565 устава о прямыхъ налогахъ, при участіи въ подлежащихъ случаяхъ чиновъ общественнаго управленія или членовъ правленія или владѣльцевъ кредитныхъ и торгово-промышленныхъ предпріятій.

Ст. 1. Высочайше утвержденнаго мнѣнія Государственнаго Совѣта 13 Іюня 1905 г. должна имѣть примѣненіе по отношенію ко всѣмъ тѣмъ отчетамъ, срокъ представленія коихъ въ Казенную Палату на повѣрку и срокъ уплаты по коимъ дополнительнаго промысловаго налога (ст. 471 и 474 Уст. о прям. нал.) наступаетъ начиная со дня полученія *) Казенною Палатою вышеозначеннаго нумера Собранія Узаконеній. Что же касается 5%-аго сбора съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ, указанныхъ въ ст. 2 того же Высочайше утвержденнаго мнѣнія Государственнаго Совѣта, то эти доходы слѣдуетъ считать привлеченными къ обложенію съ того же срока, въ виду чего по всѣмъ отчетамъ, охватывающимъ періодъ времени менѣе 12 мѣсяцевъ со дня означеннаго вступленія въ силу закона 13 іюня 1905 г., сборъ сей долженъ быть взимаемъ въ размѣрѣ, пропорціональномъ времени, истекшему со дня вступленія сего закона въ силу до дня заключенія отчетнаго года. (Цирк. О. Т. 26 Октября 1905 г. № 8330/7687).

Согласно мотивамъ, послужившимъ основаніемъ къ изданію узаконенія 13 іюня 1905 г., означенная 8%-ная норма установлена была съ цѣлью устранить возможность уменьшенія податной прибыли начисленіемъ процентовъ произвольной и чрезмѣрной высоты, выходящей за обычные предѣлы колебаній размѣра процентовъ на денежномъ рынкѣ. Въ соотвѣтствіи съ изложенными мотивами и въ виду отсутствія въ текстѣ закона какихъ-либо указаній на исчисленіе установленной имъ нормы съ общей суммы долговыхъ обязательствъ норма эта должна быть примѣняема по отношенію къ каждому отдѣльному долговому обязательству, а не къ общей массѣ процентовъ на всю сумму таковыхъ обязательствъ (Ц. Д. О. С. 26 Янв. 1906 г. № 927).

н) на отчисленія страховыми обществами въ резервъ премій;

Отчисленія эти обусловливаются самымъ существомъ страховыхъ операцій и потому, очевидно, не должны подлежать обложенію; суммы же премій, оставшіяся неизрасходованными, за уплатою пожарныхъ убытковъ, будутъ подлежать обложенію процентнымъ сборомъ, войдя въ составъ валового дохода слѣдующаго года. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г. № 4074, стр. 328*).

о) на уплату россійскихъ государственныхъ, земскихъ и городскихъ налоговъ и сборовъ, кромѣ процентнаго сбора съ прибыли.

По одному изъ дѣлъ, восходившихъ на разсмотрѣніе Прав. Сената, оказалось, что Товарищество уплатило за своего управляющаго штрафъ, наложенный на него правительствомъ за нарушеніе требованій Уст. Пром., а затѣмъ, полагало исключить соотвѣтственную сумму изъ чистой прибыли, подлежащей обложенію, ссылаясь при этомъ на лит. *о* отд. 1 ст. 101 Полож. о пром. на-

*) С.-Петерб. Казен. Палатою № Узак. полученъ 16 Августа 1905

логѣ. Правит. Сенатъ призналъ, что штрафъ, взыскиваемый за нарушеніе закона, ничего общаго съ налогами и сборами не имѣетъ, а потому и не долженъ подлежать исключенію изъ чистой прибыли предпріятія (О. П. С. 21 февраля 1901 г. № 1814; У. П. С. 23 іюля 1901 г. № 6544).

Суммы, израсходованныя на пріобрѣтеніе сословнаго купеческаго свидѣтельства, не могутъ быть признаны расходомъ предпріятія, такъ какъ расходъ этотъ, какъ не вызываемый условіями дѣятельности предпріятія, а лишь общественнымъ положеніемъ лица, выбравшаго означенное свидѣтельство, всецѣло касается сего послѣдняго (О. П. С. 19 февр. 1903 г. № 1601; У. П. С. 22 авг. 1903 г. № 6911).

На основаніи п. *о* отд. I ст. 101 (470) Положенія о гос. пром. нал., освобождаются отъ обложенія процентнымъ сборомъ суммы, показанныя по отчету на уплату россійскихъ государственныхъ, земскихъ и городскихъ налоговъ и сборовъ, кромѣ процентнаго сбора съ прибыли. Причина такого выдѣленія послѣдняго сбора заключается какъ въ самомъ характерѣ онаго, такъ и во времени его исчисленія. Сборъ этотъ установленъ съ излишка прибыли и, слѣдовательно, носитъ характеръ не налога, какимъ представляется государственный, земскій и пр. сборы, взимаемые независимо отъ прибыли, полученной предпріятіемъ, а является лишь уступкою въ пользу казны части барышей, даваемыхъ предпріятіемъ, и такимъ образомъ самъ процентный сборъ съ излишка прибыли составляетъ часть чистой прибыли предпріятія. Кромѣ того, означенный сборъ и по времени его исчисленія отличается отъ другихъ сборовъ: размѣръ его можетъ быть опредѣленъ лишь тогда, когда закончены всѣ счета предпріятія, выяснены доходы и расходы и установлена чистая прибыль, а потому его, какъ еще не выяснившагося до окончанія разсчетовъ, и не представляется возможности исключать изъ валового дохода операціоннаго года. Что же касается пени за несвоевременный платежъ какого бы то ни было сбора, то она является такимъ налогомъ на предпріятіе, который взимается независимо отъ доходности его, и который, въ теченіе операціоннаго года, вполнѣ выясняется, и такимъ образомъ, по характеру своему, ничего общаго съ процентнымъ сборомъ не имѣетъ. Относясь безусловно къ расходамъ по предпріятію, не предусмотрѣннымъ владѣльцемъ и вынужденнымъ обстоятельствами, пеня уменьшаетъ сама по себѣ доходъ предпріятія; поэтому, включать сумму, уплаченную въ видѣ пени, въ валовой доходъ и взимать съ нея процентный сборъ не представляется никакого основанія (У. П. С. 23-го мая 1903 г. № 4387).

2% налогъ, взимаемый съ управляющихъ, членовъ правленія, совѣта, ревизіонныхъ комиссій и учетныхъ комитетовъ, въ виду личнаго характера сего налога, не подлежитъ исключенію изъ податной прибыли предпріятія (О. П. С. 5 марта 1903 г. № 2091; У. П. С. 22 авг. 1903 г. № 6911).

2) На поддержаніе предпріятія въ исправности:

а) на страхованіе принадлежащаго предпріятію движимаго и недвижимаго имущества:

Отчисленія въ собственный страховой капиталъ предпріятія не относятся къ числу исключаемыхъ расходовъ на страхованіе принадлежащаго предпріятію движимаго и недвижимаго имущества (Инстр. п. 8 § 60).

То-же правило подтверждено Правит. Сенатомъ въ указахъ 19 сент. 1901 г. № 8762 и 5 марта 1903 г. № 2062.

б) на поддержаніе въ исправномъ состояніи принадлежащаго предпріятію имущества и на дѣйствительно произведенный ремонтъ онаго, безъ увеличенія цѣнности имущества по балансу, причемъ къ ремонту и поддержанію имущества не могутъ быть относимы расходы на возобновленіе имущества, съ увеличеніемъ его цѣнности, или на расширеніе предпріятія;

Къ расходамъ на ремонтъ имущества предпріятія [ст. 101 (470), 2 п. *б*] относятся какъ суммы уплаченныя, такъ и причитающіяся къ уплатѣ за дѣйствительно произведенный въ отчетномъ году ремонтъ; но не могутъ быть относимы суммы, которыя на производство ремонта только еще отчислены или предназначены (Инстр. п. 9 § 60).

Задача ремонта состоитъ не въ увеличеніи цѣнности имущества, а лишь въ поддержаніи его въ исправности, всякое же увеличеніе его стоимости указываетъ на расширеніе предпріятія; а, такъ какъ, засимъ, всякое измѣненіе стоимости имущества при правильномъ счетоводствѣ должно быть показано по балансу предпріятія, то обложенію процентнымъ сборомъ подлежатъ лишь такія затраты изъ валового дохода на ремонтъ имущества, кои отразились соотвѣтственнымъ увеличеніемъ актива предпріятія, правило о чемъ и нашло себѣ точное выраженіе въ вышеозначенной лит. *б* п. 2 ст. 101 (470) Положенія. Правительствующій Сенатъ въ указѣ 1 іюня 1905 г. № 4468 указалъ, что отсутствіе увеличенія актива, какъ безспорнаго признака для отнесенія расходовъ на ремонтъ къ числу подлежащихъ обложенію, не могло бы имѣть рѣшающаго значенія только въ случаяхъ явныхъ злоупотребленій, направленныхъ къ сокрытію податной прибыли. (Цирк. Деп. Окл. Сб. 16 Декабря 1905 г. № 8584).

Расходы на расширеніе предпріятія подлежатъ обложенію лишь въ томъ случаѣ, если таковые произведены изъ чистой прибыли за данный операціонный годъ, а. слѣдовательно, если затрата на увеличеніе цѣнности имущества сдѣлана изъ другихъ источниковъ, т. е. если активъ имущества увеличился соотвѣтственно уменьшенію активовъ другихъ счетовъ, кромѣ счета чистой прибыли, то такое увеличеніе стоимости имущества не можетъ подлежать обложенію дополнительнымъ процентнымъ сборомъ (О. П. С. 26 янв. 1900 г. № 737, У. П. С. 11 мая 1900 г. № 5455 и др.).

Всякое пріобрѣтеніе новаго, взамѣнъ стараго, изъятаго изъ употребленія, имущества, въ такой мѣрѣ увеличиваетъ стоимость инвентаря предпріятія, въ какой стоимость пріобрѣтеннаго имущества превышаетъ непогашенную часть первоначальной стоимости стараго имущества. Такимъ образомъ, производство расходовъ на возобновленіе имущества неизбѣжно должно отразиться на балансѣ предпріятія—увеличеніемъ стоимости имущества, за исключеніемъ того лишь случая, когда цѣнность пріобрѣтеннаго имущества соотвѣтствуетъ непогашенной части стараго (У. П. С. 23 Окт. 1903 г. № 10540).

Всякое возобновленіе или приращеніе имущества должно отражаться соотвѣтственнымъ увеличеніемъ актива баланса, а потому расходы эти никоимъ образомъ не могутъ быть исключаемы изъ валового дохода предпріятія, какъ не предусмотрѣнныя ст. 101 (470) Полож. По смыслу лит. *б* п. 2 этой статьи ясно, что изъ валового дохода предпріятія исключается только тотъ ремонтъ, который по свойствамъ своимъ, не увеличиваетъ цѣнности имущества по балансу, но само собою разумѣется, что такое увеличеніе должно зависѣть отъ существа произведеннаго ремонта, а не отъ усмотрѣнія предпріятія. Обыкновенный ремонтъ, напр., окраска зданій, починки, содержаніе въ чистотѣ и т. п. не могутъ увеличивать стоимости имущества, а потому не должны увеличивать и актива по балансу; но подведеніе каменнаго фундамента, надстройка этажа, замѣна деревянной кровли желѣзною и т. п. конструктивныя работы, извѣстныя подъ именемъ *капитальнаго ремонта*, увеличиваютъ собою стоимость имущества, а потому должны отражаться и на увеличеніи актива (Р. Деп. Т. и М. отъ 5 Ноября 1899 г. № 35566).

Если у Казенной Палаты является достаточно обоснованное предположеніе что суммы, показанныя по отчетамъ предпріятія израсходованными на *ремонтъ* имущества, въ дѣйствительности затрачены на *возобновленіе* или *приращеніе* его, а между тѣмъ обстоятельство это не можетъ быть выяснено путемъ письменныхъ сношеній, такъ какъ правленіе предпріятія уклоняется дать точныя объясненія, то Палата можетъ воспользоваться правомъ осмотра торговыхъ книгъ предпріятія въ установленномъ порядкѣ (Р. О. Т. 5 ноября 1902 года № 6574).

Суммы, израсходованныя на поддержаніе заводскаго имущества, не подлежатъ обложенію процентнымъ сборомъ (У. П. С. 2 Сент. 1905 г. по дѣлу Т-ва Ржевско-Павловскаго завода).

Суммы, израсходованныя на возведеніе новыхъ построекъ на собственной или арендуемой землѣ, причисляются къ податной прибыли (Тамъ же).

По инструкціи 1885 г., всѣ расходы на ремонтъ и возобновленіе имущества и на расширеніе предпріятія исключались изъ валового дохода; по инструкціи же 1888 года свободными отъ обложенія были признаны лишь издержки на ремонтъ и на возобновленіе имущества (ст. 54 п. *в*), а расходы на расширеніе предпріятія не облагались только въ томъ случаѣ, если предпріятіе, по истеченіи извѣстнаго срока, должно было перейти безвозмездно въ собственность казны, общественныхъ или другихъ учрежденій или частныхъ лицъ (ст. 54 п. *л*).

Не смотря на указанное ограниченіе, внесенное послѣднею инструкціею, освобожденіе отъ налога суммъ, употребляемыхъ на возобновленіе имущества предпріятія, при одновременномъ вычетѣ изъ валового дохода расходовъ на ремонтъ и отчисленій на погашеніе имущества, едва ли можетъ считаться правильнымъ. Всякое имущество съ теченіемъ времени приходитъ въ ветхость, теряетъ свое производительное значеніе и цѣнность и, наконецъ, подвергается полному уничтоженію. Отсюда сама собою вытекаетъ необходимость и правильность отчисленій на погашеніе первоначальной стоимости имущества, съ тѣмъ, чтобы къ извѣстному сроку, къ которому пріурочивается полное обветшаніе и обезцѣненіе имущества, образовался достаточный для его возобновленія капиталъ. Кромѣ того, всякое имущество требуетъ постоянныхъ расходовъ на поддержаніе его въ исправности, безъ чего оно или совершенно не можетъ удовлетворять своему назначенію, или же быстро приходитъ въ негодность. Этимъ обусловливается необходимость періодическаго ремонта. Такимъ образомъ, издержки на ремонтъ и отчисленія на погашеніе имущества тѣсно между собою связаны и, давая предпріятію возможность, безъ капитальныхъ расходовъ, продолжать свое существованіе на неопредѣленное время, должны подлежать исключенію изъ валового дохода, при исчисленіи чистой прибыли. Но, при такихъ условіяхъ параллельное исключеніе суммъ, израсходованныхъ на возобновленіе имущества не изъ спеціальнаго погасительнаго фонда, а изъ валового дохода, явилось бы уже ничѣмъ неоправдываемою льготою.

Что касается суммъ, употребленныхъ изъ доходовъ отчетнаго года на расширеніе предпріятія, то инструкція 1888 года совершенно правильно признала ихъ подлежащими обложенію процентнымъ сборомъ, такъ какъ подобныя издержки представляются ничѣмъ инымъ, какъ обращеніемъ части прибыли на увеличеніе капитальной стоимости принадлежащаго предпріятію имущества; если же не имѣется основаній къ освобожденію отъ налога прибыли, израсходованной, напримѣръ, на покупку процентныхъ бумагъ, на устройство новаго предпріятія и т. п., то, и при обращеніи ея на капитальное расширеніе предпріятія, положеніе нисколько не измѣняется.

На практикѣ, однако, нерѣдко бываетъ весьма затруднительно различить, гдѣ кончается ремонтъ имущества и гдѣ начинается его возобновленіе или расширеніе предпріятія. Такъ, напримѣръ, при ремонтѣ зданій, машинъ и т. д.,

могутъ быть заново возведены части старыхъ построекъ, сдѣланы новыя усовершенствованія, приспособленія и т. п. Поэтому является необходимость установить въ законѣ такой признакъ, который наглядно показывалъ бы, что изъ упомянутыхъ расходовъ подлежитъ и что не подлежитъ обложенію. Если принять во вниманіе, что задачею ремонта бываетъ не увеличеніе цѣнности имущества, а лишь поддержаніе его въ исправности, то *всякое увеличеніе его стоимости указываетъ или на расширеніе или на возобновленіе*; а такъ какъ всякое измѣненіе стоимости имущества неизбѣжно должно быть показано по балансу предпріятія, то, слѣдовательно, увеличеніе его актива, вызванное расходомъ изъ необложенныхъ еще процентнымъ сборомъ доходовъ предпріятія, должно признаваться за возобновленіе имущества или расширеніе предпріятія, и затраченная на это сумма должна подлежать налогу.

Вслѣдствіе этого, въ лит. *б* п. 2 ст. 101 постановлено, что изъ валового дохода подлежатъ исключенію, а, слѣдовательно, и не облагаются процентнымъ сборомъ, расходы на поддержаніе въ исправномъ состояніи принадлежащаго предпріятію имущества и на дѣйствительно произведенный ремонтъ онаго, *безъ увеличенія его цѣнности по балансу*, причемъ къ ремонту и поддержанію имущества не могутъ относиться расходы на возобновленіе имущества, съ увеличеніемъ его цѣнности, или на расширеніе предпріятія. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г., за № 4074, стр. 331—333*).

в) на погашеніе первоначальной стоимости принадлежащаго предпріятію имущества, впредь до полнаго погашенія оной, въ размѣрѣ: для каменныхъ и металлическихъ строеній и сооруженій и для металлическихъ судовъ, а въ горныхъ предпріятіяхъ—для земель, изъ нѣдръ коихъ добываются ископаемыя богатства, для шахтъ, штолень, основныхъ штрековъ и квершлаговъ – не свыше пяти процентовъ, а для деревянныхъ строеній и судовъ, для машинъ и прочихъ орудій производства, и вообще для живого и мертваго инвентаря—не свыше десяти процентовъ ихъ стоимости. Отчисленіе на погашеніе движимаго и недвижимаго имущества золото- и платино-промышленныхъ предпріятій допускается въ размѣрѣ не свыше одной десятой части его стоимости.

Отчисленіе на погашеніе имущества по нормамъ, указаннымъ въ ст. 101 (470), 2 п. *в*, допускается лишь съ суммы первоначальной стоимости этого имущества и капитальнаго его ремонта,

значащейся по заключительному балансу въ активѣ предпріятія за отчетный операціонный годъ (Инстр. п. 10 § 60).

Не допускается отчисленій на погашеніе стоимости: а) земель, за изъятіемъ, указаннымъ въ ст. 101 (470) 2 п. *в* Положенія, и б) матеріаловъ производства, издѣлій, товаровъ и прочихъ предметовъ торговаго сбыта (Тамъ же п. 11).

Если на погашеніе имущества отчислено меньше, чѣмъ причиталось по установленнымъ въ законѣ предѣльнымъ нормамъ, [ст. 101 (470), 2 п. *в*], то изъ валового дохода исключается только сумма, дѣйствительно отчисленная на погашеніе (Тамъ же п. 12).

Если съ одного имущества списана на погашеніе сумма, превышающая установленную закономъ норму [ст. 101 (470), 2 п. *в*), а отчисленіе на погашеніе другого имущества не достигаетъ означенной нормы, то изъ валового дохода исключается: нормальное погашеніе—для перваго имущества, и дѣйствительно произведенное—для второго (Тамъ же п. 13).

Въ случаѣ продажи имущества за сумму большую, нежели оно значится въ активѣ баланса, излишекъ поступаетъ въ валовой доходъ предпріятія, согласно п. 10 § 59 Инстр.: и, наоборотъ, когда при такой продажѣ будетъ выручено менѣе, то разность вносится въ расходъ (на убытокъ по п. 6 § 60 Инстр.). Наконецъ, если имущество не имѣетъ никакой цѣнности, то непогашенная стоимость его списывается на убытокъ (Р. Д. Т. и М. 5 Ноября 1899 г. № 35566).

Суммы, отчисленныя на погашеніе имущества, обязательно заносятся въ пассивъ баланса, въ видѣ особаго амортизаціоннаго капитала и если такового занесенія въ отчетномъ году не сдѣлано, то Палатѣ надлежитъ предъявить требованіе о томъ, чтобы въ отчетѣ слѣдующаго года имущество возстановлено было въ активѣ въ первоначальной его стоимости, а въ амортизаціонный капиталъ отнесена была сумма произведеннаго погашенія (Тамъ же).

Контракты, условія и обязательства, переданныя прежнимъ владѣльцемъ предпріятія обществу, не могутъ считаться имуществомъ, подвергающимся постепенному обветшанію и обезцѣненію и потому не подлежатъ погашенію въ порядкѣ ст. 101 (470), 2 п. *в* (О. П. С. 7 февр. 1901 г. № 1258; У. П. С. 13 іюня 1901 г. № 5781).

Погашеніе швейныхъ машинъ и частей ихъ, составляющихъ предметъ торга Компаніи, не можетъ быть допущено (У. П. С. 13 Марта 1902 г. № 2325).

Безопасные ящики, трубопроводы, нефтепроводы, водопроводы и сѣти трубъ, по разъясненію Сената (О. П. С. 31 мая 1901 г. № 5323, У. П. С. 13 сент.

1901 г. № 8499; О. П. С. 19 Марта 1903 г. № 2513), могутъ погашаться лишь изъ 5% первоначальной ихъ стоимости, а фабричные горны и муфли, а также чаны и резервуары керосино-масляныхъ заводовъ, служащіе для настоя и перегонки продуктовъ, могутъ погашаться изъ 10% (О. П. С. 19 февр. 1903 г. № 1596 и 19 Марта 1903 г. № 2513).

Правит. Сенатъ въ указѣ отъ 8 мая 1903 года за № 4031 разъяснилъ, что отчисленія на погашеніе имущества сверхъ указанныхъ нормъ, хотя бы онѣ и были обязательны по уставамъ, не подлежатъ исключенію изъ валового дохода предпріятій.

Освобожденныя отъ обложенія промысловымъ налогомъ отчисленія на погашеніе имущества должны быть производимы съ суммы первоначальной его стоимости, а не съ балансовой, которая выражается разностью между первоначальной его стоимостью и отчисленіями на погашеніе имущества за всѣ предшествовавшіе годы (У. П. С. 1 іюня 1904 г. № 5392).

На точномъ основаніи лит. *в* п. 2 ст. 101 (470) Пол. и п. 11 § 60 Инстр., отчисленія на погашеніе стоимости земель, за исключеніемъ земель, изъ нѣдръ коихъ добываются ископаемыя богатства, не освобождаются отъ обложенія процентнымъ сборомъ; въ виду сего стоимость принадлежащей предпріятію земли, находящейся подъ фабричными или заводскими строеніями, должна быть выдѣляема изъ общей стоимости недвижимаго имущества, съ цѣлью обложенія отчисленій на погашеніе ея стоимости (Р. О. Т. 15 Октября 1904 г. № 6378).

Если предпріятіе не показываетъ по отчетамъ первоначальной стоимости погашаемаго имущества, а равно отказывается или не имѣетъ возможности возстановить таковую по требованію Палаты, то нормы, установленныя въ законѣ для погашенія имущества, могутъ быть примѣняемы лишь къ стоимости имущества по активу заключительнаго баланса (Р. О. Т. 11 Мая 1905 г. № 3909).

Вагоны-цистерны для перевозки спирта относятся къ инвентарю и погашаются изъ 10%, согласно лит. *в* п. 2 ст. 101 (470) Полож. (У. П. С. 1 іюня, 1905 г. № 4466).

Отчисленія на погашеніе стоимости буровыхъ скважинъ нефтепромышленныхъ предпріятій допускаются къ исключенію изъ валового дохода въ размѣрѣ не свыше 20% ихъ первоначальной стоимости, причемъ норма эта должна имѣть примѣненіе впервые при исчисленіи дополнительнаго промысловаго налога, причитающагося съ означенныхъ предпріятій за 1905 платежный годъ по отчетамъ ихъ за истекшій операціонный годъ, начавшійся въ 1904 календарномъ году (Распоряж. Мин. Фин.—№ 132 Собр. Узакон. 1905 г.).

Расходы по учредительству и на пріобрѣтеніе права эксплоатаціи предпріятія не вытекаютъ непосредственно изъ операцій общества, а потому и погашеніе ихъ въ порядкѣ лит. *в* п. 2 ст. 101 (470) не можетъ быть допущено безъ обложенія процентнымъ сборомъ. Равнымъ образомъ расходы эти не могутъ быть подведены подъ отдѣльныя литеры п. 1 ст. 101 (470) Полож. (У П. С. 24 янв. 1906 г. № 646).

Суммы, списанныя на погашеніе стоимости привилегіи, не подлежатъ исключенію изъ податной прибыли, такъ какъ между правомъ на привилегію и прочимъ имуществомъ, указаннымъ въ лит. *в* п. 2 ст. 101 (470) Полож. и подлежащимъ въ зависимости отъ времени обветшанію и обезцѣненію, не можетъ быть проведено въ полной аналогіи. Въ то время, какъ машины, строенія, инвентарь и прочіе виды имущества, указанные въ упомянутомъ п. ст. 101, являются неизбѣжными для эксплоатаціи того или другого промысла, безъ какового имущества невозможно самое существованіе предпріятія, въ виду чего и необходимо возстановленіе его цѣнности, утрачивающейся въ силу обветшанія или выработки,— право на исключительное пользованіе изобрѣтеніемъ далеко не имѣетъ того же характера неизбѣжности для эксплоатаціи промысла и существованія предпріятія. Стоимость этого права, ставящаго предпріятіе въ исключительно льготное въ теченіе дѣйствія привилегіи положеніе сравнительно съ его конкурентами, не только обыкновенно возвращается въ стоимости продаваемыхъ продуктовъ, вслѣдствіе уменьшенія стоимости ихъ производства (на единицу), но и способствуетъ повышенію прибылей предпріятія. Предоставленіе льготы по платежу процентнаго сбора такимъ предпріятіямъ, находящимся и безъ того въ льготномъ сравнительно съ другими положеніи, казалось-бы, не отвѣчаетъ и требованіямъ справедливости. Подобные расходы, какъ пріобрѣтеніе правъ на изобрѣтеніе, должны разсматриваться какъ расходы на расширеніе предпріятія или же какъ расходы для учрежденія до открытія дѣйствій предпріятія (У. П. С. 15 февр. 1906 г. № 1398).

Правительствующій Сенатъ въ проектахъ своихъ опредѣленій находитъ, что *погашеніе организаціонныхъ расходовъ*, подходящихъ подъ категорію расходовъ на пріобрѣтеніе права, безъ котораго самое существованіе общества или товарищества, какъ юридическаго лица, было бы невозможно, подлежитъ освобожденію отъ процентнаго сбора, поскольку сумма погашенія не выходитъ изъ предѣловъ нормъ погашенія имуществъ, указанныхъ въ лит. *в* отд. 2 ст. 101 Положенія (Опредѣл. по жалобѣ правленія общества „Электричество“ на постановленіе Варшавскаго Губ. по пром. нал. Присутствія). Что же касается Министерства Финансовъ, то оно, какъ въ представленіи своемъ въ Государственный Совѣтъ, отъ 14 февр. 1898 г. за № 4074 (стр. 324), по проекту Положенія о гос. пром. налогѣ, такъ и въ позднѣйшихъ разъясненіяхъ и рапортахъ въ Правительствующій Сенатъ (между прочимъ, въ рапортѣ отъ 4 іюля 1902 г. за № 7955, по жалобѣ повѣреннаго Товарищества табачной фабрики С. Габай на постановленіе Московскаго Губ. по пром. нал. Присутствія), неоднократно высказывалось въ томъ смыслѣ, что *расходы по учредительству и на пріобрѣтеніе права эксплоатаціи* предпріятія, какъ предшествующіе, по существу своему, бытію товарищества или общества, какъ юридическаго лица, и не вытекающіе непосредственно изъ операцій сего юридическаго лица по эксплоатаціи того или другого промысла, *не подлежатъ исключенію изъ валового дохода,* при исчисленіи податной прибыли, такъ какъ, на основаніи ст. 101 Положенія о гос. пром. налогѣ, процентнымъ сборомъ облагается не *кассовая или*

дивидендная, а реальная податная прибыль, полученная отъ промысла, какъ таковаго за опредѣленный отчетный періодъ (операціонный годъ), независимо отъ операцій предпріятія за предшествующее время и, тѣмъ болѣе, независимо отъ расходовъ, произведенныхъ до начала производства промысла данным юридическимъ лицомъ (*Матер. по пересм. Полож. о пром. нал. т. I, ч. II, стр. 65*).

Суммы, списываемыя собственно на погашеніе первоначальной стоимости принадлежащаго предпріятію имущества (строеній, машинъ, инвентаря и пр.), впредь до полнаго погашенія этой стоимости, признаны не подлежащими обложенію, такъ какъ подобнаго рода отчисленіямъ соотвѣтствуетъ постепенное обветшаніе и обезцѣненіе имущества.

По уставамъ большей части акціонерныхъ предпріятій списываніе извѣстнаго процента съ цѣны имущества на погашеніе онаго признается обязательнымъ. Что же касается инструкціи, то, по отношенію къ отчисленіямъ на погашеніе имущества, въ ней установлено различіе между предпріятіями, въ уставахъ коихъ содержатся точныя указанія о размѣрѣ сего отчисленія, и тѣми, уставы которыхъ по этому предмету не содержатъ никакихъ опредѣленныхъ указаній. Для первыхъ погашеніе принималось въ размѣрѣ, установленномъ уставами, для послѣднихъ же, въ видахъ устраненія искусственнаго пониженія чистой прибыли, по инструкціи опредѣлены были предѣльныя нормы, выше которыхъ не допускалось списываніе суммъ на погашеніе, а именно: для каменныхъ строеній, желѣзныхъ и стальныхъ судовъ—не свыше пяти процентовъ, а для деревянныхъ строеній и судовъ, машинъ и инвентаря—десяти процентовъ съ суммы, показанной по балансу (ст. 54 п. *г*).

Такой двоякій порядокъ отчисленій на погашеніе имущества едва-ли можно признать правильнымъ, такъ какъ дѣленіе предпріятій на двѣ группы по признаку совершенно случайному—наличности или отсутствію въ уставахъ указанія на размѣръ погашенія—является источникомъ неравенства по платежу процентнаго сбора однородными предпріятіями, а иногда можетъ открывать путь къ сокрытію, посредствомъ преувеличенныхъ отчисленій, прибыли, подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ и, слѣдовательно, къ умышленному нарушенію казеннаго интереса.

Изъ разсмотрѣнія дѣйствующихъ уставовъ оказывается, что только 20% изъ нихъ не содержатъ никакихъ указаній относительно порядка и размѣра отчисленій на погашеніе стоимости имущества; около 6% предоставляютъ разрѣшеніе этого вопроса усмотрѣнію общихъ собраній; болѣе 45%, устанавливаютъ наименьшій и около 5%— наивысшій предѣлъ, и, наконецъ, только 24% опредѣляютъ въ точности обязательный размѣръ погашенія. Такимъ образомъ, большая часть всѣхъ дѣйствующихъ уставовъ допускаетъ полный произволъ правленій и общихъ собраній въ отношеніи къ размѣру погашеній имущества, чѣмъ многія предпріятія и пользуются крайне неумѣренно, отчисляя единовременно на погашеніе имущества совершенно несообразныя съ существомъ дѣла суммы. Встрѣчались примѣры, когда погашеніе достигало 75% и даже, въ одномъ случаѣ,—

100% со стоимости имущества. Съ точки зрѣнія дѣйствующихъ уставовъ даже такія несообразныя погашенія имущества были законны; но, будучи несогласованы съ дѣйствительнымъ обветшаніемъ или амортизаціею имущества, отчисленія эти служили лишь удобнымъ способомъ укрыть отъ обложенія процентнымъ сборомъ чистую прибыль, обративъ ее или въ оборотныя средства предпріятія, или на его расширеніе.

Извѣстно, что погашеніе стоимости имущества въ правильно организованныхъ коммерческихъ предпріятіяхъ должно происходить по заранѣе опредѣленному плану, причемъ размѣръ самого погашенія, при полномъ освобожденіи отъ налога затратъ на ремонтъ, зависитъ, главнымъ образомъ, отъ матеріальныхъ свойствъ имущества. Въ виду этого, въ настоящее время признано возможнымъ, въ податныхъ цѣляхъ, установить предѣльныя нормы для погашенія имущества, взамѣнъ разнообразныхъ правилъ, содержащихся по сему предмету въ уставахъ акціонерныхъ обществъ. Подобная мѣра не лишитъ отдѣльныя предпріятія и впредь права погашать имущества въ томъ размѣрѣ, въ какомъ общее собраніе найдетъ это желательнымъ; но податной законъ долженъ опредѣлить, въ какихъ предѣлахъ погашеніе представляется, по существу дѣла, необходимымъ и, посему, не подлежащимъ обложенію; всѣ же излишки должны быть привлечены къ платежу процентнаго сбора, подобно тому, какъ подвергаются обложенію отчисленія въ запасный капиталъ, несмотря на обязательность ихъ по всѣмъ уставамъ.

Что касается предѣльныхъ нормъ отчисленій на погашеніе стоимости имущества, то представлялось бы возможнымъ на будущее время сохранить тѣ же размѣры, какіе допускаются инструкціею, т. е.: для каменныхъ и металлическихъ строеній и сооруженій, и для металлическихъ судовъ, а въ горныхъ предпріятіяхъ—для земель, изъ нѣдръ коихъ добываются ископаемыя богатства, для шахтъ, штольнъ, основныхъ штрековъ и квершлаговъ—не свыше 5 процентовъ; для деревянныхъ строеній и судовъ, для машинъ и прочихъ орудій производства и вообще для инвентаря движимости,—не свыше 10 процентовъ съ суммы ихъ первоначальной стоимости. Нормы эти должны быть признаны скорѣе высокими, чѣмъ низкими,—что доказывается, между прочимъ, отсутствіемъ въ Министерствѣ Финансовъ какихъ-либо частныхъ ходатайствъ и заявленій объ ихъ повышеніи (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г. за № 4074, стр. 333—335.*

3) На дѣла благотворительнаго характера:

а) на улучшеніе быта служащихъ и рабочихъ, а равно членовъ ихъ семействъ, какъ, напримѣръ: отчисленія въ пользу разнаго рода кассъ и въ капиталы на страхованіе рабочихъ и на выдачу имъ пенсій и пособій;

Подъ понятіемъ „расходовъ на улучшеніе быта“ слѣдуетъ разумѣть такіе расходы торговаго предпріятія, кои, преслѣдуя исключительно указанную цѣль (улучшеніе быта рабочихъ), не служатъ въ то же время источникомъ увеличенія

непосредственныхъ матеріальныхъ выгодъ предпріятія. Съ такой точки зрѣнія, расходы на устройство помѣщенія для рабочихъ могутъ и подходить, и не подходить подъ понятіе расходовъ на улучшеніе быта, смотря по тому, уменьшаютъ ли они непосредственную доходность предпріятія, отвлекая на указанную цѣль капиталы, которые могли бы быть выданы въ дивидендъ или же, напротивъ, служатъ источникомъ увеличенія доходности предпріятія, путемъ пониженія рабочей платы въ возмѣщеніе квартирнаго содержанія (У. П. С. 1900 г. № 1095).

Изъ буквальнаго текста лит. *а* отд. 3 ст. 101 (470) явствуетъ, что обложенію процентнымъ сборомъ не подлежатъ всякіе вообще расходы, производимые съ указанною въ этомъ пунктѣ цѣлью, такъ какъ сдѣланное въ немъ перечисленіе имѣетъ лишь примѣрное, а не исчерпывающее значеніе (О. П. С. 21 февр. 1901 г. № 1852 и др.).

Отчисленіе на выдачу пенсій и пособій можетъ быть исключаемо изъ чистой прибыли лишь при томъ условіи, если выдача эта предназначается для служащихъ въ томъ самомъ предпріятіи, изъ средствъ котораго таковая производится. Въ виду сего часть прибылей городского общественнаго банка, отчисленная Городскою Думой въ фондъ пособій служащихъ не только въ мѣстномъ общественномъ банкѣ, но и въ другихъ городскихъ установленіяхъ, подлежитъ обложенію на общемъ основаніи (О. П. С. 21 Марта 1901 г. № 2896; У. П. С. 11 сент. 1901 г. № 8295).

Расходъ на стипендіи по воспитанію дѣтей исключается изъ чистой прибыли, подлежащей обложенію, лишь въ томъ случаѣ, когда расходъ этотъ касается низшихъ служащихъ въ предпріятіи; расходы же по стипендіямъ, которыми пользуются семейства лицъ высшей администраціи, подлежатъ обложенію, если не изъяты отъ сего обложенія въ силу устава данной компаніи (О. П. С. 21 марта 1901 г. № 2897; У. П. С. 5 сент. 1901 г. № 8026).

На точномъ основаніи лит. *а* отд. 3 ст. 101 Положенія, подлежатъ освобожденію отъ обложенія процентнымъ сборомъ какъ расходы на улучшеніе быта служащихъ и рабочихъ, а равно членовъ ихъ семействъ, такъ и расходы, производимые на молебны, погребеніе умершихъ и пособія увѣчнымъ рабочимъ (Р. О. Т. 7 іюня 1901 г. № 3706).

Расходъ на чай и сахаръ служащимъ, какъ расходъ на пищевое довольствіе послѣднихъ, всецѣло долженъ быть отнесенъ къ числу расходовъ на улучшеніе быта служащихъ и, какъ таковой, не подлежитъ обложенію процентнымъ сборомъ, въ силу лит. *а* стд. 3 ст. 101 (470) Пол. о гос. пром. нал. (У. П. С. 5 марта 1903 г. № 2057).

Лит. а п, 3 ст. 101 Пол. подразумѣваетъ лишь такія суммы, отъ которыхъ предпріятіе, въ цѣляхъ благотворительности, всецѣло отказывается въ пользу рабочихъ, относимыя же на активъ баланса затраты на сооруженіе казармъ для рабочихъ и прочихъ подобныхъ построекъ и сооруженій являются приращеніемъ имущества, остающимся собственностью предпріятія, а не благотворимыхъ лицъ. Имущество это, въ случаѣ ликвидаціи, реализуется въ пользу предпріятія, а при

его существованіи можетъ получить другое назначеніе, къ нуждамъ рабочихъ не относящееся. Въ виду сего, подобныя затраты не могутъ быть подводимы подъ дѣйствіе указаннаго п. ст. 101 (Р. Д. О. С. 15 Декабря 1905 г. № 8560).

Отличительною чертою этой категоріи расходовъ служитъ то, что они не связаны непосредственно съ операціями предпріятія и, съ этой точки зрѣнія, было бы, можетъ быть, послѣдовательно привлекать ихъ къ обложенію. Однако, фискальные интересы должны уступить здѣсь мѣсто интересамъ болѣе общаго характера. Поэтому, найдено возможнымъ отказаться отъ обложенія процентнымъ сборомъ суммъ, расходуемыхъ обществами и товариществами на поднятіе нравственнаго уровня и на улучшеніе матеріальнаго благосостоянія рабочихъ и служащихъ въ предпріятіяхъ и семействъ означенныхъ лицъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г. № 4074, стр. 335*).

б) на устройство и содержаніе связанныхъ съ предпріятіемъ лечебныхъ, учебныхъ и тому подобныхъ заведеній, а равно на всякаго рода предусмотрѣнныя уставами предпріятій благотворительныя дѣла.

Государь Императоръ, по всеподданнѣйшему докладу Управляющаго Министерствомъ Финансовъ, 19 марта сего 1904 года, Высочайше повелѣть соизволилъ: освободить отъ обложенія дополнительнымъ промысловымъ налогомъ пожертвованія торгово-промышленныхъ предпріятій на нужды военнаго флота, Краснаго Креста, семействъ убитыхъ и раненыхъ на войнѣ и, вообще, на нужды, связанныя съ военными дѣйствіями на Дальнемъ Востокѣ, съ тѣмъ, однако, чтобы, при опредѣленіи ставокъ процентнаго сбора съ прибыли, самое отношеніе податной прибыли къ основному капиталу исчислялось, въ этихъ случаяхъ, на установленныхъ закономъ основаніяхъ до исключенія изъ валоваго дохода жертвуемыхъ суммъ.

О таковомъ Высочайшемъ повелѣніи дано знать Казеннымъ Палатамъ, для надлежащаго исполненія, съ присовокупленіемъ, что, на основаніи ст. 129 Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, дарованная льгота должна имѣть примѣненіе и для тѣхъ частновладѣльческихъ предпріятій, кои облагаются по дѣйствительной прибыли, усчитанной по торговымъ ихъ книгамъ (Цирк. Министра Финансовъ Казеннымъ Палатамъ, отъ 31 марта 1904 г. за № 3796/2464).

Изъ валового дохода могутъ быть исключаемы пожертвованія

только на такого рода благотворительныя дѣла, которыя предусмотрѣны уставами предпріятій (Инстр. § 60 п. 14).

По одному изъ дѣлъ, восходившихъ на разсмотрѣніе Правит. Сената, оказалось, что въ уставѣ городского общественнаго банка не былъ указанъ точно, размѣръ обязательныхъ для банка отчисленій на дѣла благотворительности, а опредѣлена лишь въ общемъ процентномъ отношеніи къ годичной прибыли та часть оной, которая подлежитъ обращенію какъ на городскія надобности, такъ и на благотворительныя дѣла. Правит. Сенатъ призналъ: 1) что отъ обложенія свободна лишь та часть отчисленій изъ текущихъ прибылей банка, которая употреблена исключительно „на благотворительныя дѣла“, и 2) что эта послѣдняя сумма, если она не выяснена въ отчетѣ банка, должна быть опредѣлена истребованіемъ отъ правленія банка точныхъ по сему предмету свѣдѣній (О. П. С. 21 февр. 1901 г. № 1850; У. П. С. 9 іюля 1901 г. № 6442).

Если уставомъ даннаго предпріятія предусматривается не только обязанность его производить отчисленія благотворительнаго характера, но и указывается сумма сихъ отчисленій, то освобожденію отъ обложенія % сборомъ подлежитъ только отчисленіе въ предѣлахъ этой суммы. Все же, что превышаетъ ее, подлежитъ обложенію, какъ отчисленіе для предпріятія необязательное (О. П. С. 21 февраля 1901 г. № 1849; У. П. С. 9 іюля 1901 г. № 6436).

Городскіе общественные банки, не имѣющіе собственныхъ уставовъ и руководствующіеся, въ виду сего, Положеніемъ о городскихъ кредитныхъ учрежденіяхъ, въ случаѣ производства ими отчисленій на благотворительныя цѣли по желанію городского общества, не въ правѣ требовать освобожденія означенныхъ отчисленій отъ обложенія % сборомъ. Выводъ этотъ основывается на томъ соображеніи, что освобождаются согласно отд. 3 лит. *б* ст. 101 (470) Пол. лишь обязательные расходы на благотворительность, Положеніе же о гор. кред. учр. обязанности этой для названныхъ учрежденій не устанавливаетъ (О. П. С. 21 февраля 1901 г. № 1846; У П. С. 9 іюля 1901 г. № 6437).

Отчисленія изъ прибылей городскихъ банковъ на мѣстныя нужды города, какъ возмѣщеніе расходовъ, не изъятыхъ отъ обложенія 101 ст. Пол., подлежатъ обложенію на общемъ основаніи (О. П. С. 2 мая 1901 г. № 4270; У. П. С. 11 сент. 1901 г. № 8308).

Суммы, израсходованныя на благотворительныя дѣла, не предусмотрѣнныя уставомъ Общества, какъ-то: на содержаніе различныхъ учебныхъ и благотворительныхъ заведеній (попечительства о слѣпыхъ, промышленнаго музея Общества Краснаго Креста, дневного пріюта для дѣтей и т. д.), не подлежатъ исключенію изъ податной прибыли (У. П. С. 27 дек. 1903 г. № 13665).

Согласно лит. *б* отд. 3 ст. 101 (470) Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ изъ валоваго дохода исключаются отчисленія на *всякаго рода*

благотворительныя дѣла, *обязательныя* для предпріятій въ силу ихъ уставовъ, и, слѣдовательно, процентнымъ сборомъ облагаются лишь *добровольныя пожертвованія*. Въ виду этого, не представляется основаній къ обложенію такихъ отчисленій на дѣла благотворительности, которыя произведены въ предѣлахъ размѣра, опредѣленнаго уставомъ, — хотя бы въ послѣднемъ и не были точно обозначены тѣ предметы, на которые отчисленія эти предназначаются, такъ какъ и подобныя отчисленія *обязательны* для предпріятій (Цирк. М. Ф. 3 апрѣля 1900 г. № 11506; Отз. О. Т. 7 авг. 1902 г. № 4899).

По вопросу объ обложеніи дополнительнымъ % сборомъ отчисленій на дѣла благотворительности, производимыхъ городскими общественными банками изъ чистой ихъ прибыли,—разъяснено, что, при разрѣшеніи вопроса объ исключеніи изъ валоваго дохода отчисленій на дѣла благотворительности, дѣлаемыхъ банками, надлежитъ различать, въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ, вмѣнены ли подобныя отчисленія, по условіямъ учрежденія банка, въ обязанность въ опредѣленномъ размѣрѣ (т. е. въ опредѣленной суммѣ или въ % отъ чистой прибыли), или же только предоставлены усмотрѣнію городского общества. Въ первомъ случаѣ отчисленія подлежатъ, а во-второмъ—не подлежатъ исключенію изъ валоваго дохода, при исчисленіи податной прибыли. Что же касается соображенія, что подобныя отчисленія производятся изъ чистой прибыли, а не изъ валового дохода, то соображеніе это не можетъ имѣть существеннаго значенія, такъ какъ процентнымъ сборомъ съ прибыли облагается не чистая коммерческая прибыль предпріятія, а прибыль податная, не совпадающая съ коммерческой и исчисляемая на основаніи ст. 101 (470) Полож., путемъ исключенія изъ валоваго дохода означенныхъ въ сей статьѣ расходовъ и отчисленій; причемъ, съ податной точки зрѣнія, безразлично, сдѣланы ли отчисленія изъ валоваго дохода до заключенія счетовъ, или же по утвержденіи отчета изъ чистой коммерческой прибыли, составляющей часть валоваго дохода (Р. О. Т. 23 іюня 1901 года № 3393).

Примѣчаніе 1. Расходы, означенные въ отдѣленіи 1 (п.п. *б*, *е* и *ж*) сей (470) статьи, исключаются изъ валоваго дохода только въ той долѣ, какая упадаетъ на оборотъ операціоннаго отчетнаго года.

Изъ валоваго дохода предпріятій, принадлежащихъ иностраннымъ обществамъ и компаніямъ, кои имѣютъ предпріятія, какъ въ Россіи, такъ и заграницею, отнюдь не должны быть исключаемы расходы и отчисленія или убытки, относящіеся къ заграничнымъ операціямъ (Инстр. § 60 п. 15).

Для исчисленія прибыли, подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ, къ суммѣ валоваго дохода предпріятія причисляется

также стоимость значащихся по заключительному балансу остатковъ матерьяловъ, товаровъ и издѣлій *къ концу отчетнаго операціоннаго года*, а къ суммѣ расходовъ, исключаемыхъ изъ дохода, прибавляется стоимость остатковъ матерьяловъ, товаровъ и издѣлій *къ началу отчетнаго года* (Инстр. § 61).

Расходы, произведенные предпріятіемъ въ извѣстномъ отчетномъ году, должны быть признаны издержками этого года, независимо отъ того, отнесены ли они къ операціямъ отчетнаго или предыдущихъ годовъ, и подлежатъ обложенію процентнымъ сборомъ или освобожденію отъ него, смотря по тому, предусмотрѣны ли сказанные расходы или нѣтъ ст. 101 (470) Положенія (О. П. С. 19 февр. 1903 г. № 1583).

Суммы, только еще отчисленныя или предназначенныя для пріобрѣтенія какого-либо недвижимаго имущества, не освобождаются отъ обложенія процентнымъ сборомъ (У. П. С. 11 февр. 1904 г. № 1111).

Въ настоящее время всѣ расходы за заработную плату и содержаніе рабочихъ и служащихъ въ заведеніяхъ предпріятія, на его отопленіе и освѣщеніе, и на пріобрѣтеніе предметовъ торговаго оборота и матеріаловъ производства, въ какомъ бы количествѣ эти расходы произведены ни были въ отчетномъ году, исключаются изъ суммы его валоваго дохода и не подлежатъ обложенію процентнымъ сборомъ. Поэтому, нынѣ представляется полная возможность купить, напр., громадный лѣсъ для отопленія предпріятія не только въ текущемъ году, но на десять и болѣе лѣтъ, и сумма, затраченная на это, заносится расходомъ въ счетъ одного лишь отчетнаго года, прибыль котораго, такимъ образомъ, можетъ быть вполнѣ поглощена такимъ расходомъ.

Между тѣмъ, всѣ расходы по эксплоатаціи предпріятія, для исчисленія прибыли, полученной имъ въ операціонномъ году, составляютъ *необходимыя издержки отчетнаго года только въ той мѣрѣ, какая можетъ вліять на прибыль этого года.* А такъ какъ исчисленіе прибыли относится къ опредѣленному году, полученіе же прибыли обусловливается полученіемъ предпріятіемъ большей цѣнности, чѣмъ стоимость проданныхъ предметовъ, то на прибыль отчетнаго года могутъ вліять лишь тѣ расходы, которые упадаютъ на проданные въ этомъ году предметы торговаго оборота и производства; суммы же, затраченныя на пріобрѣтеніе еще не проданныхъ предметовъ, и расходы, употребленные на выдѣлку не проданныхъ издѣлій, до момента реализаціи послѣднихъ, не могутъ принести никакой прибыли: суммы эти и расходы представляютъ собою замѣнъ однѣхъ цѣнностей (денегъ) другими (предметами торговли, издѣліями), и должны оставаться на балансѣ предпріятія въ видѣ опредѣленныхъ цѣнностей, совершенно не вліяя на прибыль операціоннаго года.

Въ виду этого, въ примѣч. 1 къ ст. 101 положенія введено постановленіе, по которому расходы на заработную плату и содержаніе рабочихъ въ про-

мышленныхъ заведеніяхъ (отд. 1 п. *б*), на пріобрѣтеніе и перевозку предметовъ торговаго оборота или матеріаловъ производства (отд. 1, п. *е*), а также на отопленіе и освѣщеніе (отд. 1, п. ж), исключаются изъ валоваго дохода только въ той долѣ, какая упадетъ на проданные или употребленные въ операціонномъ отчетномъ году предметы торговаго оборота или производства (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г. за № 4074, стр. 336—337*).

Примѣчаніе 2. Не предусмотрѣнные сею (470) статьею расходы, вытекающіе изъ особенныхъ свойствъ эксплоатаціи того или другого рода торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, могутъ быть исключаемы изъ валоваго дохода на основаніи особыхъ разрѣшеній, даваемыхъ Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и съ подлежащими вѣдомствами, съ тѣмъ, чтобы о семъ было представляемо Правительствующему Сенату, для распубликованія во всеобщее свѣдѣніе, и чтобы самыя разрѣшенія примѣнялись ко всѣмъ однороднымъ предпріятіямъ.

Изъ валоваго дохода предпріятія не должны подлежать исключенію такіе расходы, которые явно преувеличены, не соотвѣтствуютъ дѣйствительности и имѣютъ цѣлью, въ обходъ закона, уменьшить дѣйствительную прибыль предпріятія (У. П. С. 28 ноября 1902 г. № 11562).

Примѣч. 2 къ ст. 101 даетъ право разрѣшать исключеніе изъ валового дохода такихъ расходовъ, которые вытекаютъ изъ особенныхъ свойствъ эксплоатаціи того или другого рода торговыхъ и промышленныхъ предпріятій. Къ числу такихъ расходовъ не можетъ относиться погашеніе издержекъ прежнихъ лѣтъ по реализаціи дѣла, практикуемое всякими вообще торгово-промышленными предпріятіями; освобожденіе же такихъ отчисленій вообще—противорѣчитъ лит. *з* п. 1 ст. 101 Пол. (не допускающей безъ такого обложенія отчисленій на покрытіе убытковъ или расходовъ прежнихъ лѣтъ), такъ и мотивамъ, положеннымъ въ основаніе сей статьи, согласно коимъ, „къ прибыли, подлежащей обложенію, должны быть причислены расходы, произведенные для учрежденія“ или расширенія предпріятія (Полож. въ изд. Госуд. Канц. стр. 198). (Р. Д. О. С. 28 марта 1906 г. № 3207).

Несмотря на подробное перечисленіе въ самомъ законѣ исключаемыхъ изъ валоваго дохода расходовъ и отчисленій,—могутъ встрѣтиться, однако же, такіе непредусмотрѣнные ст. 101 положенія, расходы, которые вытекаютъ изъ особенныхъ свойствъ эксплоатаціи нѣкоторыхъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, какъ напримѣръ, въ горныхъ предпріятіяхъ расходы на крѣпленіе горныхъ выработокъ,

и т. п. По существу, расходы эти также должны быть исключаемы изъ дохода, для исчисленія подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ прибыли. Въ виду этого, въ примѣчаніи 2 къ ст. 101 постановлено, что всѣ такіе расходы также могутъ быть освобождаемы отъ процентнаго сбора, на основаніи особыхъ разрѣшеній, которыя Министру Финансовъ предоставляется давать, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и подлежащими вѣдомствами, въ разъясненіе частностей статьи 101,—съ тѣмъ, чтобы о семъ публикуемо было во всеобщее свѣдѣніе чрезъ Правительствующій Сенатъ, а самыя разрѣшенія примѣнялись ко всѣмъ подобнаго рода предпріятіямъ (*Предст. М. Ф. отъ 14 Февр. 1898 г. за № 4074, стр. 337.*

471 (102). Правленіе предпріятія обязано, въ теченіе мѣсяца по утвержденіи общимъ собраніемъ или соотвѣтствующимъ оному учрежденіемъ годоваго отчета предпріятія, а главные представители и отвѣтственныя агентства упомянутыхъ въ статьѣ 465 предпріятій—въ теченіе двухъ мѣсяцевъ послѣ сего утвержденія, — представить въ мѣстную Казенную Палату полный годовой отчетъ и балансъ, въ четырехъ экземплярахъ, а также копію протокола объ утвержденіи означеннаго отчета. Тѣ изъ предпріятій, операціи которыхъ производятся какъ въ Россіи, такъ и заграницею, обязаны представлять, сверхъ отчетовъ и балансовъ по операціямъ, производимымъ въ Россіи, также общіе отчеты и балансы по всѣмъ операціямъ предпріятія.

Вновь образованныя предпріятія, обязанныя публичною отчетностью, въ первый разъ привлекаются къ платежу налога съ капитала, и процентнаго сбора съ прибыли, согласно правиламъ ст. 91—113 (460—482) Положенія, по представленію отчета за истекшій операціонный годъ (§ 53 п. 1 Инстр.).

Отчетныя предпріятія, по дѣламъ коихъ учреждена администрація, а равно приступившія къ ликвидаціи своихъ дѣлъ, но не прекратившія еще своихъ торговыхъ операцій, привлекаются къ налогу съ капитала и процентному сбору съ прибыли на общемъ основаніи, при чемъ обязанности, возлагаемыя Положеніемъ о государственномъ промысловомъ налогѣ на правленія или отвѣтственныя агентства, въ означенныхъ предпріятіяхъ исполняются,

по принадлежности, администраціею или ликвидаціонною комиссіею (§ 54 Инстр.).

Общество, хотя и приступившее къ ликвидаціи, но не прекратившее своихъ торговыхъ операцій (продажи издѣлій собственнаго производства) подлежитъ промысловому налогу (У. П. С. 8 ноября 1905 г. № 9542).

Общество, не прекратившее еще торговыхъ операцій, не можетъ быть свободно отъ платежа промысловаго налога, хотя бы оно и приступило къ ликвидаціи (Р. О. Т. 5 мая 1905 г. № 3762).

По вопросу о томъ, кѣмъ должны быть утверждаемы, для представленія въ Казенную Палату, отчеты за операціонный періодъ, предшествовавшій учрежденію администраціи по дѣламъ паевыхъ и акціонерныхъ предпріятій, если отчеты эти при дѣйствіи бывшихъ правленій этихъ предпріятій, не были утверждены установленнымъ порядкомъ, Отдѣлъ Торговли увѣдомилъ, что, согласно ст. 493 Уст. Судопр. Торг. и многочисленныхъ разъясненій Гражданскаго Кассаціоннаго Департамента Правит. Сената (1878 г., № 264; 1887 г. № 42 и др.), администрація вступаетъ въ полныя права должника, „замѣняетъ собою не иное лицо, какъ должника“ (1878 г., № 264), „есть учрежденіе, замѣняющее собою имущественную личность должника“; откуда слѣдуетъ заключить, что на администрацію переходятъ и всѣ обязанности должника, а въ томъ числѣ и возложенныя Положеніемъ о госуд. пром. налогѣ на правленія подотчетныхъ предпріятій обязанности по представленію требуемыхъ ст. 102 Положенія о госуд. пром. налогѣ отчетовъ и балансовъ, по публикаціи извлеченій изъ нихъ въ Вѣстникѣ Финансовъ (ст. 104), и по уплатѣ причитающагося по симъ отчетамъ дополнительнаго промысловаго налога (ст. 97 и 105), на общихъ основаніяхъ; при этомъ необходимо замѣтить, что статья 102 требуетъ, чтобы отчетъ былъ утвержденъ „общимъ собраніемъ или *соотвѣтственнымъ* оному учрежденіемъ“, администрація же, замѣняя собою всѣ прежніе органы акціонернаго или паевого общества, и есть такое „соотвѣтственное“ общему собранію учрежденіе, что же касается соображенія, что права и обязанности органовъ акціонернаго общества переходятъ къ администраціи только со времени ея учрежденія и простираются на время, предшествовавшее этому моменту, когда владѣльцами предпріятія были другія лица (акціонеры, пайщики), то соображеніе это не можетъ имѣть существеннаго значенія, потому что, какъ указано выше, никакого перехода права собственности при учрежденіи администраціи не происходитъ, а имѣется лишь замѣна должника другимъ учрежденіемъ, и должникъ продолжаетъ быть собственникомъ не только поучрежденіи администраціи, но даже по учрежденіи Конкурснаго Управленія (Рѣшеніе Гражд. Кассац. Д-та 1903 г. № 23) (Р. О. Т. 14 янв. 1903 г. № 96 и друг.).

Предпріятія, находящіяся въ Администраціи, привлекаются къ промысловому обложенію на общемъ основаніи, какъ въ виду категорическаго указанія Инструкціи 24 мая 1899 г. (§ 54), обязательной для плательщиковъ, такъ и въ виду слѣ-

дующихъ соображеній. Процентнымъ сборомъ облагается не „чистая свободная прибыль“, а податная промысловая прибыль, устанавливаемая ст. 101 (470) Полож. Съ податной точки зрѣнія совершенно безразлично, работаетъ ли предпріятіе на свой или на занятый капиталъ, а затѣмъ погашеніе капитальныхъ долговъ—не исключается по закону изъ валоваго дохода (У. П. С. 29 сент. 1904 г. № 9280).

До вступленія Конкурснаго Управленія въ исполненіе своихъ обязанностей, представителемъ предпріятія долженъ быть признанъ присяжный попечитель (У. П. С. 14 марта 1905 г. № 2088).

По исчисленіи указаннымъ выше порядкомъ подлежащей обложенію дополнительнымъ процентнымъ сборомъ прибыли за истекшій операціонный годъ [ст. 101 (470) Полож. и §§ 59—61 сей Инструкціи), означенной (податной) прибыли составляется особый разсчетъ по установленной Министромъ Финансовъ формѣ. При этомъ опредѣляется процентное отношеніе этой прибыли къ суммѣ основного или замѣняющаго его капитала, а затѣмъ, по установленнымъ въ ст. 98 (467) Положенія ставкамъ, исчисляется сумма процентнаго сбора, подлежащая уплатѣ въ казну *за текущій годъ по прибыли, исчисленной по отчету за истекшій операціонный годъ* (Инстр. § 62, п. 1).

Срокъ для уплаты означеннаго налога предпріятіями, принадлежащими городскимъ, земскимъ и сословнымъ обществамъ, исчисляется не со времени состоявшихся постановленій объ утвержденіи отчетовъ этихъ предпріятій подлежащими учрежденіями, а со дня утвержденія постановленій, ихъ Губернаторами, или же со дня истеченія срока протеста Губернаторовъ по симъ постановленіямъ (Инстр. § 63 п. 2).

Въ городскихъ общественныхъ банкахъ функціи общаго собранія принадлежатъ Городскимъ Думамъ или собранію городскихъ уполномоченныхъ. На основаніи 82 ст. Гор. Пол., изд. 1892 г., постановленія Думы, не подлежащія утвержденію, приводятся въ дѣйствіе, если Губернаторъ въ двухнедѣльный срокъ со дня полученія сихъ постановленій не остановитъ ихъ исполненія. Изъ текста приведенной статьи видно, что до истеченія указаннаго въ ней двухнедѣльнаго срока постановленія объ утвержденіи отчетовъ городскихъ банковъ не могутъ считаться окончательно утвержденными и, поэтому, установленный мѣсячный срокъ долженъ считаться со дня пропуска Губернаторомъ означенныхъ постановленій (У. Ц. С. 31 мая 1900 г. № 6248).

Согласно статьямъ 102 и 105 Пол. о гос. пром. налогѣ и п. 2 § 63

инструкціи о примѣненіи онаго, правленія городскихъ общественныхъ банковъ обязаны вносить причитающійся съ прибылей банковъ дополнительный процентный сборъ, а равно представлять въ подлежащую Казенную Палату свои отчеты, вмѣстѣ съ копіями постановленій городскихъ думъ объ ихъ утвержденіи, въ мѣсячный срокъ со дня утвержденія указанныхъ постановленій Губернаторами, или же со дня истеченія срока протеста Губернаторовъ по симъ постановленіямъ; за неисполненіе сего городскіе банки подвергаются, на общемъ основаніи, взысканію, установленному въ ст. 164 названнаго Положенія, независимо отъ того, по чьей винѣ произошло промедленіе въ представленіи отчетовъ или постановленіи объ ихъ утвержденіи, по винѣ ли правленія банка, или же городской управы (Р. О. Т. 30 апрѣля 1901 г. № 2534 и др.).

Составленный Правленіемъ, послѣ утвержденія общимъ Собраніемъ отчета, новый разсчетъ валовой прибыли не подлежитъ разсмотрѣнію податныхъ учрежденій, такъ какъ на основаніи ст. 102 (471) Полож. Общимъ Присутствіемъ Казенной Палаты разсматриваются лишь тѣ отчеты предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, которые утверждены Общимъ Собраніемъ акціонеровъ или пайщиковъ (У. П. С. 11 сент. 1902 г. № 7891).

Мелкія подотчетныя предпріятія, освобожденныя по ст. 6 (371) Полож. отъ промысловаго налога, обязаны тѣмъ не менѣе представлять въ Казенную Палату свои отчеты, если таковые печатаютъ, въ количествѣ четырехъ экземпляровъ. Со своей стороны Казенныя Палаты три экземпляра сихъ отчетовъ препровождаютъ въ Отдѣлъ Торговли, снимая копіи съ тѣхъ отчетовъ, которые представлены въ писанномъ видѣ (Ц. О. Т. 4 іюля 1902 г. № 3481).

Отдѣленія одного и того же подотчетнаго предпріятія, хотя бы и съ выдѣленнымъ для каждаго изъ нихъ основнымъ капиталомъ, облагаются по совокупности прибылей тою Казенною Палатою, въ районѣ которой находится Правленіе или отвѣтственное Агентство (Р. О. Т. 24 Марта 1904 г. № 2401).

Отчеты предпріятій, освобожденныхъ отъ промысловаго налога на основаніи п. 10 ст. 6 Полож., не подлежатъ разсмотрѣнію Общаго Присутствія Казенной Палаты. Отчеты же, по которымъ не было затребовано дополнительныхъ свѣдѣній и по которымъ исчисленныя самимъ Правленіемъ суммы основного капитала и процентнаго сбора съ прибыли признаны правильными, обязательно должны быть вносимы на утвержденіе Общаго Присутствія (Р. О. Т. 14 апрѣля 1904 года № 2788).

Отчеты, представленные предпріятіемъ до дня перевода его въ другую губернію, должны быть разсмотрѣны тою Палатою, въ районѣ которой предпріятіе до перехода его находилось (Р. О. Т. 27 іюля 1905 г. № 5539).

Для уплаты сбора и представленія отчетовъ иностранными обществами и компаніями, правленія коихъ находятся внѣ предѣловъ Россіи, устанавливается двухмѣсячный срокъ, вмѣсто мѣсячнаго, такъ какъ послѣдній оказывался иногда недостаточнымъ для соблюденія необходимыхъ формальностей по полученію отчетовъ изъ-за границы.

Что же касается представленія отчетовъ и балансовъ въ четырехъ экзем-

плярахъ, то требованіе это вызывается необходимостью имѣть два экземпляра въ распоряженіи казенной палаты, одинъ экземпляръ—для представленія въ Министерство Финансовъ, а четвертый экземпляръ—для препровожденія въ редакцію „Вѣстника Финансовъ, промышленности и торговли“, въ случаѣ несоблюденія правленіями требованія, изложеннаго въ ст. 104 положенія (*Предст. М. Ф. отъ 14 февр. 1898 г., за № 4074, стр. 339*).

472(103). Отчеты и балансы упомянутыхъ въ статьѣ 460 предпріятій, кромѣ предпріятій, для коихъ по сему предмету изданы особыя узаконенія, составляются по формамъ *), утверждаемымъ для отдѣльныхъ родовъ предпріятій Министромъ Финансовъ по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и съ подлежащими вѣдомствами. Къ отчетамъ, балансамъ и протоколамъ, составленнымъ на иностранномъ языкѣ, должны быть прилагаемы засвидѣтельствованные установленнымъ порядкомъ переводы на русскій языкъ.

1) Отчеты и балансы предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, должны составляемы согласно за истекшій операціонный годъ. Годъ сей считается въ *двѣнадцать мѣсяцевъ*, отъ 1 января до 31 декабря включительно, если въ уставѣ предпріятія точно не указано иного срока для исчисленія операціоннаго года.

2) Отчеты со всѣми къ нимъ приложеніями и балансы составляются по формамъ, утвержденнымъ Министромъ Финансовъ.

3) Балансу предпріятія (заключительному) за истекшій операціонный годъ должны соотвѣтствовать въ отчетѣ отдѣльные счета, составляемые съ такою полностью и подробностью, чтобы изъ нихъ ясно видно было: а) какія именно операціи, и въ какомъ размѣрѣ каждая, производились въ теченіе отчетнаго года; б) какіе результаты (прибыль или убытокъ) получены по каждой операціи и в) какія по каждому счету заключительныя статьи перенесены въ активъ и пассивъ баланса, который долженъ въ точности выражать состояніе предпріятія на день заключенія его отчетнаго операціоннаго года.

4) Остающіеся неуплаченными долги, слѣдуемые предпріятію (дебиторы), показываются на тотъ день, на который составленъ

*) Формы эти Мин. Фин. не утверждены; выработанный же проектъ отчета въ Особой Коммиссіи при Мин. Фин. помѣщенъ въ концѣ наст. изданія.

балансъ (въ активѣ), по нарицательной суммѣ обязательствъ; сомнительнымъ же долгамъ по балансу назначается ихъ вѣроятная цѣна, а долги безнадежные—подлежатъ исключенію.

5) Стоимость остающихся процентныхъ бумагъ показывается по балансу (въ активѣ) по ихъ покупной цѣнѣ, а если послѣдняя выше биржевой, то по биржевой цѣнѣ того дня, которымъ заканчивается операціонный годъ предпріятія.

Для оцѣнки акцій, не котирующихся на биржѣ, Казенныя Палаты обращаются за экспертизой къ мѣстному Биржевому Комитету. (Р. О. Т. 1 Сент. 1905 г. № 6500).

О способѣ проведенія по балансу кредитныхъ учрежденій страховыхъ обществъ и пенсіонныхъ кассъ убытковъ, происшедшихъ отъ переоцѣнки процентныхъ бумагъ запасныхъ капиталовъ сихъ учрежденій. Высочайше утвержденное 23 декабря 1904 г. положеніе Комитета Министровъ.

1) Предоставить кредитнымъ учрежденіямъ, русскимъ и иностраннымъ страховымъ обществамъ, дѣйствующимъ въ Россіи, и частнымъ пенсіоннымъ кассамъ, которыя признаютъ это для себя полезнымъ, взамѣнъ единовременнаго списанія съ прибылей 1904 года убытка отъ переоцѣнки процентныхъ бумагъ, указанныхъ въ п. 2 капиталовъ, погасить по отчету за 1904 годъ лишь одну пятую часть этого убытка. Остальная же сумма онаго можетъ быть оставлена въ активѣ баланса съ выдѣленіемъ ея въ особый счетъ и съ отчисленіемъ ежегодно на ея погашеніе изъ прибылей суммы, не меньшей вышеуказанной пятой части потерь по процентнымъ бумагамъ въ 1904 году.

Отчисленіе это должно продолжаться до тѣхъ поръ, пока балансовая стоимость процентныхъ бумагъ не будетъ соотвѣтствовать биржевой цѣнѣ ихъ на конецъ года.

2) Распространить предусмотрѣнную въ п. 1 мѣру на процентныя бумаги запасныхъ и резервныхъ капиталовъ выше указанныхъ учрежденій, а также на процентныя бумаги, въ кои помѣщены: по страховымъ обществамъ—часть резервовъ премій, а по акціонернымъ земельнымъ банкамъ часть складочныхъ капиталовъ оныхъ, составляющихъ одну двадцатую часть находящихся въ обращеніи закладныхъ листовъ.

6) Товары, издѣлія и всѣ вообще другіе предметы, предназначенные къ сбыту, а равно матеріалы производства показываются остаткомъ въ активѣ баланса по стоимости ихъ производства или пріобрѣтенія; въ случаѣ же переоцѣнки этихъ остатковъ, вслѣдствіе уменьшенія стоимости оныхъ,—въ оправданіе такого уменьшенія должны быть представлены надлежащія доказательства.

7) Земля, лѣса и прочая недвижимость, а равно сооруженія, инвентарь, оборудованія и всѣ другіе предметы, не предназначенные къ сбыту, показываются въ активѣ баланса по стоимости ихъ пріобрѣтенія или сооруженія для самого предпріятія, включая въ означенную стоимость и капитальный ремонтъ, увеличивающій цѣнность означенныхъ имуществъ по балансу.

8) Капиталы: основной (акціонерный, складочный, паевой и т. п.), запасный и резервный, капиталъ погашенія имущества (аммортизаціонный) и всѣ прочіе спеціальные капиталы, принадлежащіе предпріятію или находящіеся въ его распоряженіи, а также облигаціонный капиталъ—показываются въ пассивѣ баланса по нарицательной суммѣ этихъ капиталовъ.

9) Всякаго рода долговыя обязательства предпріятія (кредиторы) показываются также въ пассивѣ баланса по нарицательной суммѣ обязательствъ.

10) Балансъ долженъ заключаться отдѣльнымъ показаніемъ разности, какая получается между общею суммою актива и пассива, какъ прибыль или убытокъ истекшаго операціоннаго года (Инстр. § 55).

1) Представляемые въ Казенную Палату отчеты, балансы, копіи протоколовъ, а также дополнительныя свѣдѣнія, разъясненія и приложенія къ онымъ должны быть подписаны правленіемъ въ томъ составѣ, какой требуется уставомъ предпріятія для подписанія обязательствъ, выдаваемыхъ отъ его имени и, кромѣ того, скрѣплены бухгалтеромъ предпріятія. Означенные отчетные документы, представляемые по предпріятіямъ, принадлежащимъ иностраннымъ обществамъ и компаніямъ, подписываются главнымъ ихъ агентомъ или отвѣтственнымъ представителемъ въ Россіи и скрѣпляются бухгалтеромъ агентства.

2) При отчетѣ предпріятія обязательно должны быть представлены въ подлежащую Казенную Палату:

а) Разсчетъ, по которому уплаченъ налогъ съ капитала и процентный сборъ съ прибыли за отчетный операціонный годъ предпріятія, съ приложеніемъ квитанцій казначейства во взносѣ налога и сбора;

б) Вѣдомость о промысловыхъ свидѣтельствахъ, выбранныхъ

въ теченіе отчетнаго года на всѣ принадлежащія предпріятію заведенія и складочныя помѣщенія;

Примѣчаніе. Вѣдомость эта должна заключать слѣдующія свѣдѣнія: а) родъ и мѣстонахожденіе каждаго заведенія или складочнаго помѣщенія, на которое выбрано свидѣтельство; б) разрядъ свидѣтельства и сумму уплаченнаго за него основного промысловаго налога; в) учрежденія, изъ коихъ свидѣтельства выданы, и г) время выдачи и № свидѣтельствъ.

в) Списокъ лицъ, входящихъ въ составъ правленія, совѣта, учетнаго и наблюдательныхъ комитетовъ, оцѣночныхъ и ревизіонныхъ комиссій, а также управляющихъ предпріятіемъ, ихъ товарищей и уполномоченныхъ, съ указаніемъ выданнаго каждому изъ нихъ, въ теченіе года, жалованья, наградныхъ и всякаго иного денежнаго вознагражденія и суммы уплаченнаго за нихъ основного промысловаго налога (ст. 58 Полож.), съ приложеніемъ квитанціи Казначейства, подъ которую налогъ сей внесенъ (§ 64 сей Инструкціи) (Инстр. § 65, п.п. 1—2).

Въ настоящее время изъ всѣхъ уплачивающихъ процентный сборъ предпріятій, одни только кредитныя установленія имѣютъ опредѣленную форму годовыхъ балансовъ. Согласно ст. 9 раздѣла X, устава кредитнаго (св. зак., т. XI, ч. II, изд. 1893 г.), Министру Финансовъ предоставлено устанавливать для балансовъ, публикуемыхъ кредитными учрежденіями, обязательную форму, съ тѣмъ, чтобы каждый родъ производимыхъ, согласно ихъ уставамъ, операцій показывался въ балансахъ отдѣльными итогами. Благодаря именно такому единообразію формъ, балансы и отчеты кредитныхъ установленій содержатъ въ себѣ ясныя данныя о валовомъ доходѣ и отдѣльныхъ статьяхъ расходовъ, такъ что учетъ ихъ чистой прибыли не представляетъ никакихъ затрудненій. Совершенно иную картину представляютъ отчеты и балансы торговыхъ, а въ особенности промышленныхъ предпріятій. Разнообразіе формъ ихъ отчетовъ, безъ сомнѣнія, вызывается до нѣкоторой степени разнообразіемъ техническихъ условій дѣятельности промышленныхъ предпріятій, но едва ли можетъ быть объяснено однимъ этимъ, такъ какъ даже и въ однородныхъ предпріятіяхъ постоянно встрѣчаются совершенно различные по формѣ отчеты. Нѣкоторые изъ нихъ поражаютъ своею необыкновенною краткостью, другіе, напротивъ, отличаются излишнею полнотою, причемъ почти всѣ они не отвѣчаютъ главному требованію—ясности и безспорности статей прихода и расхода. Отчетами въ строгомъ смыслѣ слова можно назвать только небольшое число ихъ; большинство же такъ называемыхъ отчетовъ представляютъ собою

однѣ лишь краткія выдержки, по которымъ невозможно не только опредѣлить размѣръ чистой прибыли, но даже составить представленіе о доходахъ и расходахъ предпріятія.

При такихъ условіяхъ, повѣряющія отчетность податныя учрежденія вынуждены постоянно дѣлать правленіямъ запросы и требовать отъ нихъ дополнительныхъ свѣдѣній и разъясненій, такъ какъ въ законѣ не установлено срока для доставленія оныхъ, то нерѣдко завязывается продолжительная переписка, затягивающая учетъ прибыли, а иногда и внесеніе въ казну процентнаго сбора. Какъ на примѣръ ненормальности существующаго положенія можно указать на то, что по Московской, напр., губерніи въ 1892 г. затребованы были губернскимъ присутствіемъ дополнительныя свѣдѣнія по отчетамъ двухъ третей всѣхъ повѣряемыхъ имъ предпріятій,—и въ томъ числѣ самыхъ крупныхъ мануфактуръ, имѣющихъ полную возможность вести правильную бухгалтерію и составлять вполнѣ удовлетворительные, по формѣ и содержанію, отчеты и балансы.

Вслѣдствіе сего, для сокращенія времени и труда податныхъ учрежденій, а равно и въ видахъ учета прибыли и болѣе правильнаго поступленія самаго процентнаго сбора, является необходимость установить обязательную форму отчетовъ и балансовъ. Такая мѣра, способствуя упорядоченію отчетности акціонерныхъ предпріятій и внесенію въ нее необходимой полноты и ясности, послужитъ болѣе правильному учету подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ прибыли, а въ то же время, безъ сомнѣнія, будетъ согласна и съ интересами значительнаго большинства акціонеровъ и пайщиковъ, а равно и всѣхъ держателей облигацій,—такъ какъ полнота и ясность отчетовъ облегчитъ акціонерамъ контроль за дѣятельностью ихъ правленій, а для лицъ, желающихъ продать или купить акціи или паи, дастъ большую гарантію прочнаго помѣщенія капиталовъ, ослабляя возможность спекуляціи на бумаги, не имѣющія иногда никакой цѣнности. *(Предст. М. Ф. отъ 14 февр. 1898 г. за № 4074, стр. 338 и 339).*

Такъ какъ относительно утвержденія формъ отчетовъ для нѣкоторыхъ предпріятій изданы особыя законоположенія (какъ, напр., для страховыхъ обществъ: п. 14 ст. 11 и ст. 12 прил. къ ст. 363 (прим.) учр. Мин., св. зак., т. I, ч. II, по прод. 1895 г.), то признано нужнымъ оговорить, что изложенное въ ст. 103 правило на такія предпріятія не распространяется (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 52 и 55).*

СПБ. Казенная Палата въ циркулярѣ своемъ отъ 21-го марта 1906 г. преподала Правленіямъ подвѣдомственныхъ ей подотчетныхъ предпріятій нижеслѣдующія указанія по исполненію требованій ст. 471—472 Положенія (т. V св. зак. изд. 1903 г.).

Правленія подотчетныхъ предпріятій приглашаются доставлять въ Палату, одновременно, въ установленный срокъ, не ожидая особыхъ напоминаній,

1) отчетъ, балансъ, счетъ прибылей и убытковъ и распредѣленіе прибылей, утвержденныя Общимъ Собраніемъ акціонеровъ непремѣнно въ 4-хъ экземплярахъ; отвѣтственныя агентства иностранныхъ предпріятій, независимо отъ отчетовъ по операціямъ въ Россіи, представляютъ также отчеты, балансы, счета прибылей и убытковъ, распредѣленія прибылей, доклады Правленій и ревизіонныхъ коммиссій и копіи протоколовъ Общихъ Собраній акціонеровъ, касающіяся всего предпріятія съ переводами всѣхъ документовъ на русскій языкъ въ порядкѣ, указанномъ въ статьяхъ 471 и 472-й т. V св. зак. изд. 1903 г.

2) копію протокола Общаго собранія акціонеровъ, разсматривавшаго и утвердившаго отчетъ;

3) вѣдомость промысловыхъ свидѣтельствъ, выбранныхъ въ отчетномъ году и зачтенныхъ въ налогъ съ капитала, обозначеніемъ ихъ разряда, стоимости, года, № числа и мѣсяца ихъ выборки (на прилагаемомъ бланкѣ);

4) расчетъ податной прибыли и %-наго сбора съ нея (на прилагаемомъ бланкѣ);

5) списокъ *) лицъ, означенныхъ въ ст. 427 и 470 т. V св. зак. изд. 1903 г., съ указаніемъ полученнаго каждымъ изъ нихъ жалованья въ теченіе года и вознагражденія изъ прибыли по ея распредѣленіи (на прилагаемомъ бланкѣ);

6) вѣдомость о процентахъ по долгамъ и спеціальнымъ капиталамъ, на прилагаемомъ бланкѣ (законъ 13 іюня 1905 г.);

7) квитанціи въ уплатѣ налога съ капитала, %-го сбора съ прибыли, личнаго промысловаго налога и пени. (При желаніи, подлинныя квитанціи, по наложеніи на нихъ соотвѣтствующаго штемпеля, могутъ быть возвращены Правленію).

Всѣ означенные документы (кромѣ квитанцій) должны имѣть подписи членовъ Правленія и бухгалтера предпріятія, какъ указано въ § 65 Инстр. 11 мая 1899 г.

Относительно документовъ, поименованныхъ выше, надо имѣть въ виду слѣдующее:

а) балансъ долженъ заключаться отдѣльнымъ показаніемъ разности, какая получается между общею суммою актива и пассива, какъ прибыль или убытокъ истекшаго операціоннаго года (§ 55-й п. 10 Инстр. 11 мая 1899 г.). Поэтому въ заключительномъ балансѣ отчета должны быть показываемы только тѣ измѣненія въ отдѣльныхъ счетахъ, которыя произошли въ году, а не вслѣдствіе распредѣленія прибыли отчетнаго года;

б) балансу предпріятія (заключительному) за истекшій операціонный годъ должны соотвѣтствовать въ отчетѣ отдѣльные счета, составляемые съ такою полнотою и подробностью, чтобы изъ нихъ ясно видно было: а) какія именно операціи и въ какомъ размѣрѣ каждая производились въ теченіе отчетнаго года; б) какіе результаты (прибыль или убытокъ) получены по каждой операціи и в) какія по каждому счету заключительныя статьи перенесены въ активъ и пассивъ баланса, который долженъ въ точности выражать состояніе предпріятія на день заключенія его отчетнаго операціоннаго года (§ 55-й п. 3 той же Инстр.). На этомъ основаніи во всѣхъ тѣхъ случаяхъ, когда Правленія такихъ отчетовъ не составляютъ, при отчетѣ должна быть приложена вѣдомость счетовъ главной книги (форма прилагается);

в) если прибыль выводится не по счету прибылей и убытковъ, а по дру-

---

*) По отчетамъ за 1906 и 1907 г. списки составляются по формамъ, указаннымъ въ инстр. пр. 25 мая 1906 (см. стр. 80—89).

тимъ счетамъ (счетъ производства, счетъ фабрикаціи, счетъ продажи товаровъ и пр.), то Палата проситъ прилагать при отчетахъ копіи этихъ счетовъ;

г) во всѣхъ тѣхъ случаяхъ, когда Правленіе затрудняется дать тѣмъ или инымъ статьямъ расхода такія названія, которыя ясно опредѣляютъ ихъ принадлежность или непринадлежность къ расходамъ, указаннымъ въ ст. 470 т. V св. зак. или когда эти статьи обозначаются въ отчетахъ словами „общіе“, „разные“, „прочіе“ и т. д., при отчетахъ должны быть приложены подробныя спецификаціи ихъ;

д) вѣдомость промысловыхъ свидѣтельствъ должна быть заполняема тѣми свѣдѣніями о нихъ, которыя касаются свидѣтельствъ, выбранныхъ только въ отчетномъ году. Такъ, напримѣръ, при отчетѣ за 1905 операціонный (съ 1 января по 31 декабря) годъ слѣдуетъ доставлять вѣдомость промысловыхъ свидѣтельствъ, выбранныхъ въ теченіе этого же 1905 года, хотя бы эти свидѣтельства были выбраны въ декабрѣ 1905 г., за 1906 г. Только стоимость такихъ свидѣтельствъ Палата будетъ зачитывать въ налогъ съ капитала, на точномъ основаніи § 58 Инстр. 11 мая 1899 г.;

е) въ распредѣленіи прибыли отчисленія на погашеніе имущества должны быть показываемы по отдѣльнымъ родамъ имущества (ст. 470 п. 2-в), а отчисленія на вознагражденіе—особо лицъ высшей администраціи (для исчисленія 3%-й и 10-ти тыс. нормы по ст. 470 п, 1-а) и особо остальныхъ служащихъ. Палата оставляетъ за собой право удостовѣряться въ томъ, что отчисленныя на вознагражденіе суммы дѣйствительно выданы соотвѣтствующимъ лицамъ, поэтому Правленіе должно имѣть оправдательные документы этого расхода, безъ которыхъ израсходованная сумма можетъ быть причислена къ прибыли, какъ получившая неизвѣстное назначеніе, не предусмотрѣнное закономъ;

ж) разсчетъ податной прибыли и %-наго сбора Правленіямъ слѣдуетъ составлять примѣнительно къ прилагаемой формѣ (которая уже очень многими Правленіями усвоена).

3) въ вѣдомости о %-ахъ, уплаченныхъ по разнымъ долгамъ и спеціальнымъ капиталамъ относительно тѣхъ %%, которые превышаютъ 8% годовыхъ, необходимо пояснять, съ какого и по какое время они начислены.

Въ устраненіе повторенія одинаковыхъ отступленій при составленіи разсчета податной прибыли Палата считаетъ полезнымъ указать здѣсь на тѣ неправильности, которыя встрѣчаются въ немъ наиболѣе часто.

Неправильности эти сводятся къ тому, что въ податную прибыль не включаются:

1) отчисленія на увеличеніе собственныхъ капиталовъ: запаснаго, страховаго, делькредере и др.

2) отчисленія на погашеніе: строеній и машинъ сверхъ установленныхъ нормъ (5% и 10%), облигацій, земли, расходовъ и убытковъ не отчетнаго года (прежн. и будущ.), товаровъ и матеріаловъ; расходы на уплату налоговъ и сборовъ: %-наго сбора съ прибыли, личнаго промысловаго и квартирнаго налоговъ, иностранныхъ налоговъ;

3) пожертвованія на дѣла благотворительныя, не предусмотрѣнныя уставомъ предпріятія;

4) превышеніе 3% и 10-ти тыс. нормъ вознагражденія лицъ, указанныхъ въ ст. 470 т. V Св. зак. и § 34 Инстр. 5 февраля 1899 года.

Указанный въ ст. 477 того же т. V срокъ Палата будетъ исчислять со дня представленія ей полнаго годоваго отчета, баланса и копіи протокола, снабженныхъ установленными подписями.

РАСЧЕТЪ.

податной прибыли .....

.....

по отчету за 190 ..... годъ.

	Причислено или исключено.		ПРИБЫЛЬ.
	По отдѣльнымъ статьямъ.	ВСЕГО.	
Коммерческая прибыль по отчету . . .			
Причислено:			
1. Превышеніе 3% и 10-тысячной нормы вознагражденія			
2. Уплаченный изъ суммъ О-ва 2% личн. пром. налогъ			
3. Расходы на благотворит. дѣла, не оговорен. въ Уставѣ			
4. Процентный сборъ съ прибыли . . .			
5. Погашеніе убытковъ прежнихъ лѣтъ.			
6. Погашеніе (списаніе) расходовъ прежн. лѣтъ (по организаціи, по выпуску облигацій и др.).			
7. Отчисленія въ запасный, резервный и т. п. капиталы и проценты на эти капиталы			
8. Погашеніе имущества сверхъ 5% и 10% нормы (ст. 101,2 п. *в*) . . .			
9.			
Итого прибыли къ отчету причислено.			
Исключено:			
1. Вознагражденіе служащихъ въ предѣлахъ нормы			
2. Погашеніе имущества по нормамъ (5% и 10%)			
3. Вспомогательной кассѣ служащихъ и рабочихъ			
4.			
Итого изъ прибыли по отчету исключено.			
Податная прибыль . . .			

Прибыль эта на основной капиталъ въ ..... р. составляетъ ..... % и подлежитъ обложенію по 98 ст. Положенія и закону 2 января 1906 г. въ суммѣ ..... р. ..... к., которые внесены въ ..... Казначейство ..... 190 ..... г. подъ прилагаемую при семъ квитанцію № .....

Правленіе

Бухгалтеръ

Форма № 2.

СПИСОКЪ

лицъ, входящихъ въ составъ правленія, совѣта, учетнаго и наблюдательнаго комитетовъ, оцѣночныхъ и ревизіонныхъ коммиссій, а также управляющихъ предпріятіемъ, ихъ товарищей и уполномоченныхъ, съ указаніемъ выданнаго каждому изъ нихъ, въ теченіе года, жалованья, наградныхъ и всякаго иного денежнаго вознагражденія (ст. 58 Полож. и § 34 инстр. 5/II 1899 г.)

Должность, имя, отчество и фамилія.	Выдано жалованья. за 190 г.	Выдано вознагражденія за 190 г.	ПРИМѢЧАНІЕ.

Форма № 3.

Къ отчету за 190 г.

ВѢДОМОСТЬ

промысловыхъ свидѣтельствъ, выбранныхъ *въ теченіе отчетнаго операціоннаго года* на заведенія и складочныя помѣщенія, принадлежащія предпріятію.

№ по порядку.	Родъ заведеній или складочныхъ помѣщеній.	Мѣстонахожденіе заведеній и складочныхъ помѣщеній.	Разрядъ промысловаго свидѣтельства.	Сумма основного промысла.		Учрежденія, изъ коихъ выданы промысловыя свидѣтельства.	Время выдачи промысловыхъ свидѣтельствъ.	№ промысловыхъ свидѣтельствъ.	**Примѣчаніе.**
				Рубли.	Коп.				

Правленіе

Бухгалтеръ

Къ Ст. 472.

Форма № 4.

Вѣдомость счетовъ Главной книги.

№№ счетовъ.	НАИМЕНОВАНІЕ СЧЕТОВЪ.		Къ началу отчетнаго года.				Въ теченіе отчетнаго года записано.				Къ концу отчетнаго года отнесено въ							
	По Главной книгѣ.	По заключительному балансу.	Активъ.		Пассивъ.		Дебетъ.		Кредитъ.		Активъ.		Пассивъ.		Убытокъ.		Прибыль.	
			Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К	Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К.

Къ Ст. 472.

Форма № 5.

На основ. закона 13 іюня 1905 г.

ВѢДОМОСТЬ

⁰/₀ ⁰/₀, уплаченныхъ по всякаго рода долгамъ предпріятія, а равно по находящимся въ оборотѣ его, но ему не принадлежащимъ, спеціальнымъ капиталамъ.

Имена и фамиліи кредиторовъ и время обращенія въ предпріятіи ихъ капиталовъ.	Суммы долговъ.	Размѣръ ⁰/₀ по каждому долгу.	Суммы процентовъ, уплаченныхъ или причисленныхъ къ долгамъ.

473 (104). Независимо отъ сего, правленія, отвѣтственныя агентства и главные представители предпріятій обязаны въ сроки, указанные въ статьѣ 471, публиковать ежегодно, по установленной Министромъ Финансовъ таксѣ, въ Вѣстникѣ финансовъ, промышленности и торговли заключительные балансы предпріятій и извлеченія изъ годовыхъ отчетовъ оныхъ, о чемъ въ то же время должны увѣдомлять и мѣстную Казенную Палату. Въ извлеченіяхъ сихъ обязательно должны быть показываемы: 1) сумма основнаго, запаснаго, резервнаго и прочихъ капиталовъ; 2) счетъ прибылей и убытковъ за отчетный годъ, и 3) распредѣленіе чистой прибыли, съ означеніемъ въ подлежащихъ случаяхъ размѣра выданнаго или предназначеннаго къ выдачѣ дивиденда на каждую акцію или пай. Въ случаѣ неисполненія указаннаго въ сей (473) статьѣ правила, Казенная Палата сама препровождаетъ въ редакцію Вѣстника финансовъ, промышленности и торговли заключительный балансъ и полный годовой отчетъ предпріятія, для опубликованія оныхъ на счетъ послѣдняго.

Одновременно съ представленіемъ отчета въ Казенную Палату, она должна быть увѣдомлена—въ какомъ № Вѣстника финансовъ, промышленности и торговли опубликованъ заключительный балансъ и извлеченіе изъ представленнаго годового отчета (Инстр. § 65, п. 3).

Если заключительный балансъ и извлеченіе изъ годового отчета предпріятія не будутъ въ установленный срокъ (ст. 102) (471) опубликованы въ Вѣстникѣ финансовъ, промышленности и торговли, то Казенная Палата обязана сама препроводить въ редакцію Вѣстника заключительный балансъ и полный годовой отчетъ предпріятія для опубликованія, а счетъ редакціи сообщить подлежащему предпріятію или отвѣтственному агентству, для уплаты причитающихся денегъ (Инстр. § 66, п. 6).

Министромъ финансовъ 30 ноября 1898 г. утверждена такса по 15 коп. за строку за опубликованіе въ „Вѣстникѣ Финансовъ“ извлеченій изъ отчетовъ

предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, съ тѣмъ, чтобы таковая примѣнялась съ 1-го января 1899 года.

Предпріятія, освобожденныя по ст. 6 Положенія отъ промысловаго налога, обязаны печатать въ Вѣстникѣ финансовъ свои годовые отчеты, если такое печатаніе вмѣнено имъ въ обязанность ихъ уставами (Р. О. Т. 31 іюля 1904 г. № 5067).

474 (105). Процентный сборъ съ прибыли уплачивается по мѣсту нахожденія главныхъ Правленій предпріятій, а съ предпріятій, упомянутыхъ въ статьѣ 465, по мѣсту нахожденія въ Имперіи отвѣтственныхъ агентствъ или главныхъ представителей сихъ предпріятій, одновременно съ представленіемъ въ Казенную Палату отчета предпріятія (ст. 471).

Дополнительный промысловый налогъ, причитающійся съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, т. е. налогъ съ капитала и процентный сборъ съ прибыли, долженъ быть внесенъ въ подлежащее Казначейство въ теченіе мѣсяца послѣ срока утвержденія отчетовъ общими собраніями или замѣняющими ихъ учрежденіями, а налогъ, слѣдующій съ иностранныхъ обществъ и компаній—въ теченіе двухъ мѣсяцевъ послѣ срока утвержденія ихъ отчетовъ (Инстр. § 63, п. 1).

Примѣчаніе. Срокомъ для платежа дополнительнаго промысловаго налога за 1899 годъ слѣдуетъ считать — мѣсячный или двухмѣсячный срокъ со дня утвержденія общимъ собраніемъ или соотвѣтствующимъ ему учрежденіемъ годовыхъ отчетовъ предпріятій за операціонный годъ, *начавшійся въ 1898 году* (ст. 102 и 105 Полож.). Это общее правило должно быть примѣнено ко всѣмъ предпріятіямъ, отчеты коихъ за 1898 годъ будутъ утверждены въ 1899 году. Тѣ же предпріятія, отчеты коихъ за истекшій 1898 операціонный годъ не будутъ утверждены къ указанному въ ихъ уставахъ сроку, обязаны внести процентный сборъ съ прибыли, не позже двухъ мѣсяцевъ по истеченіи сего срока, въ суммѣ, какая слѣдовала съ нихъ на основаніи годовыхъ отчетовъ за операціонный годъ, *окончившійся въ 1897 году.* (Инстр. § 63, п. 2).

475 (106). Предпріятія, отчеты коихъ за истекшій операціонный годъ остались къ указанному въ ихъ уставахъ сроку не утвержденными, обязаны, не позже двухъ мѣсяцевъ по истеченіи сего срока, уплатить въ казну процентный сборъ съ прибыли въ суммѣ, какая причиталась съ нихъ за предшествовавшій операціонный годъ.

Предпріятія, отчеты коихъ не будутъ утверждены къ сроку, указанному въ ихъ уставахъ, уплачиваютъ дополнительный промысловый налогъ не позже двухъ мѣсяцевъ послѣ истеченія означеннаго срока, въ суммѣ, исчисленной по отчету за предыдущій операціонный годъ, а затѣмъ, по истеченіи мѣсяца послѣ утвержденія отчета,—доплачиваютъ недоборъ, если таковой, по разсчету, будетъ слѣдовать, или, въ случаѣ переплаты налога, ходатайствуютъ о возвратѣ его или о зачетѣ въ счетъ будущихъ платежей (Инстр. § 63, п. 3).

Для платежа процентнаго сбора установлено было до послѣдняго времени два срока: общій въ теченіе мѣсяца со дня утвержденія общимъ собраніемъ или подлежащимъ учрежденіемъ годового отчета предпріятій (ст. 418 уст. прям. нал., изд. 1893 г.), а другой—для предпріятій, отчеты коихъ почему либо не были опубликованы и представлены въ первомъ полугодіи,—къ 1 іюля. Въ послѣднемъ случаѣ сборъ уплачивался къ указанному дню условно въ томъ самомъ размѣрѣ, въ какомъ уплаченъ былъ за предшествовавшій годъ; если же, по повѣркѣ отчета, сумма условно внесеннаго сбора оказывалась недостаточною, то немедленно пополнялась правленіемъ; могущіе же оказаться излишки зачислялись за слѣдующій годъ, или возвращались правленію, по заявленному имъ о томъ ходатайству (ст. 420 того же устава).

Необходимость такого условнаго платежа вызывалась какъ тѣмъ соображеніемъ, что казна не должна терпѣть ущерба отъ промедленія въ утвержденіи отчетовъ, такъ и въ особенности обстоятельствами временнаго характера. Ко времени изданія закона 15 января 1885 года о процентномъ сборѣ, акціонерныя общества и паевыя товарищества не уплачивали никакого спеціальнаго налога, и, потому, не только не были приведены въ извѣстность обязательные сроки для созыва общихъ собраній, но и самый перечень находившихся въ дѣйствіи обществъ не представлялъ, повидимому, практической необходимости. Правительство, послѣ утвержденія уставовъ, могло и не слѣдить, какъ слѣдитъ нынѣ за тѣмъ, учредилось ли разрѣшенное имъ акціонерное общество и продолжаетъ ли дѣйствовать товарищество, уже образовавшееся. Вслѣдствіе сего, представлялось необходимымъ привести въ полную извѣстность всѣ дѣйствующія акціонер-

ныя общества и паевыя товарищества, дабы сразу предотвратить уклоненія нѣкоторыхъ изъ нихъ отъ платежа новаго налога,—для чего обязательная уплата процентнаго сбора не позднѣе 1 Іюля являлась мѣрою вполнѣ цѣлесообразною.

Эти основанія, какъ временныя, потеряли нынѣ всякое значеніе. Къ тому же опытъ показалъ, что какъ срокъ, такъ и способъ опредѣленія условнаго платежа въ высшей степени неудобны какъ для казны, такъ и для плательщиковъ. Многія акціонерныя и паевыя (преимущественно фабрично-заводскія) предпріятія не вносятъ процентнаго сбора въ первомъ полугодіи не потому, чтобы произошло замедленіе въ утвержденіи ихъ отчетовъ, а вслѣдствіе того, что операціонный годъ ихъ заканчивается лишь къ осени и, такимъ образомъ, они, въ силу своихъ уставовъ, вынуждены бываютъ уплачивать сборъ дважды въ годъ.

Означенное неудобство увеличивается еще тѣмъ, что сумма условнаго платежа почти никогда не соотвѣтствуетъ прибыли за отчетный годъ, и, вслѣдствіе этого, по провѣркѣ отчетовъ, является необходимость или возвращать излишне внесенныя суммы, или же довзыскивать недостающія, чѣмъ напрасно усложняется переписка какъ казенныхъ палатъ, такъ и правленій акціонерныхъ предпріятій. Теперь нерѣдко предпріятія, имѣвшія въ дѣйствительности за отчетный годъ убытокъ, должны вносить въ казну крупныя суммы условно, по прибыли предшествовавшаго года, причемъ въ случаѣ неуплаты этихъ суммъ къ 1-му іюля, съ нихъ взыскивается еще пеня въ размѣрѣ 1% въ мѣсяцъ со всей не поступившей въ казну къ означенному дню суммы. Между тѣмъ, часто суммы эти, въ окончательномъ разсчетѣ оказываются даже вовсе и не подлежащими внесенію. Съ другой стороны, предпріятія, потерпѣвшія въ какомъ-либо году убытокъ, фактически могутъ быть избавлены отъ условнаго платежа въ продолженіе даже нѣсколькихъ лѣтъ, если отчеты ихъ, въ теченіе этого времени, не будутъ общимъ собраніемъ утверждаемы, хотя бы они и имѣли значительную прибыль.

Если на условный платежъ смотрѣть какъ на средство понужденія предпріятій, запаздывающихъ съ утвержденіемъ отчетовъ къ скорѣйшей уплатѣ процентнаго сбора,—а иного значенія мѣра эта въ настоящее время и имѣть не можетъ,—то срокъ для уплаты процентнаго сбора и слѣдуетъ поставить въ зависимость отъ срока, къ которому, согласно уставамъ, отчеты *должны быть* утверждены, а самый сборъ опредѣлить въ томъ размѣрѣ, который причитался съ нихъ за предшествовавшій годъ. Въ этомъ смыслѣ и редактирована статья 106 положенія *(Предст. М. Ф. отъ 14 февр. 1898 г., за № 4074, стр. 340 и 341).*

476 (107). По требованію Казенной Палаты или Управляющаго оною, Правленія, отвѣтственныя агентства и главные представители предпріятій обязаны доставлять, не позже мѣсячнаго срока со дня полученія ими требованій, всѣ указанныя въ послѣднихъ дополнительныя

свѣдѣнія и разъясненія, необходимыя для повѣрки отчетовъ.

Казенная Палата обязана вести у себя, по установленной Министромъ Финансовъ формѣ, разсчетную книгу о торговыхъ и промышленныхъ предпріятіяхъ, обязанныхъ публичною отчетностью, и по этой книгѣ наблюдать: а) за своевременнымъ доставленіемъ на повѣрку правленіями или агентствами предпріятій надлежащихъ отчетовъ, балансовъ и всѣхъ установленныхъ къ нимъ приложеній; б) за уплатою въ казну, въ узаконенные сроки, дополнительнаго промысловаго налога (налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли), и в) за своевременнымъ опубликованіемъ въ Вѣстникѣ финансовъ, промышленности и торговли заключительныхъ балансовъ и установленныхъ ст. 104 (473) Положенія извлеченій изъ годовыхъ отчетовъ предпріятій (Инстр. § 66, п. 1).

Если отчеты или приложенія къ нимъ будутъ составленны не по установленной формѣ, или безъ надлежащаго подписанія, то Казенная Палата предъявляетъ Правленію или отвѣтственному агентству требованіе о представленіи отчетовъ или приложеній въ надлежащемъ порядкѣ (Тамъ же п. 2).

Если признано будетъ необходимымъ, въ дополненіе къ отчетамъ, затребовать какія-либо дополнительныя свѣдѣнія и разъясненія, нужныя для повѣрки отчетовъ, то Казенная Палата немедленно предъявляетъ требованіе подлежащимъ правленіямъ или отвѣтственнымъ агентствамъ о доставленіи означенныхъ свѣдѣній и разъясненій (Тамъ же п. 3).

Въ случаѣ же непредставленія въ установленный срокъ отчетовъ съ приложеніями, или затребованныхъ дополнительныхъ свѣдѣній, Казенная Палата обращается къ подлежащимъ правленіямъ и отвѣтственнымъ агентствамъ съ напоминаніемъ о доставленіи вмѣстѣ съ тѣмъ требуя и объясненія причинъ происшедшаго замедленія, для наложенія взысканій по ст. 164 (533) Полож. о госуд. пром. нал. (Тамъ же п. 4).

По доставленіи въ Казенную Палату полнаго годового отчета и баланса, Казенная Палата немедленно и во всякомъ случаѣ не позже, какъ въ мѣсячный срокъ, представляетъ два экземпляра

сего отчета и баланса въ Департаментъ Торговли и Мануфактуръ (Департаментъ Окладныхъ сборовъ), съ указаніемъ времени представленія ихъ на повѣрку (Тамъ же п. 5).

Правленія подотчетныхъ предпріятій обязаны доставлять Казеннымъ Палатамъ всѣ указанныя въ требованіяхъ послѣднихъ дополнительныя свѣдѣнія и разъясненія, необходимыя для повѣрки отчетовъ, къ числу которыхъ относятся и выписки изъ счетовъ „ремонта“, „провоза товаровъ“ и т. п. (Р. О. Т. 28 сент. 1904 г. № 5969).

Статья 107 положенія, соотвѣтствуя послѣдней части статьи 417 уст., прям. нал., изд, 1893 г., вводитъ лишь новое требованіе о томъ, чтобы правленія и отвѣтственныя агентства доставляли затребованныя отъ нихъ дополнительныя къ отчетамъ свѣдѣнія и разъясненія *никакъ не позже мѣсячнаго срока со дня полученія ими требованій.* Установленіе въ законѣ такого срока является безусловно необходимымъ, такъ какъ теперь, когда никакого срока не установлено, предпріятія, почему либо заинтересованныя въ оттяжкахъ, умышленно не отвѣчаютъ на запросы иногда довольно продолжительное время, а когда имъ назначается срокъ на доставленіе затребованныхъ свѣдѣній, то они могутъ отрицать законность такого срока. (Предст. М. Ф. отъ 14 февр. 1898 г., за № 4074, стр. 341 и 342).

477 (108). Представленные годовые отчеты и балансы повѣряются въ подлежащей Казенной Палатѣ на основаніи всѣхъ имѣющихся въ ней свѣдѣній и документовъ. Исчисленные по симъ отчетамъ и балансамъ размѣры чистой прибыли и основнаго капитала считаются утвержденными для обложенія предпріятія дополнительнымъ промысловымъ налогомъ, если въ теченіе шести мѣсяцевъ со дня представленія въ подлежащую Казенную Палату означенныхъ отчетовъ и балансовъ, Палата или Управляющій оною не потребуютъ дополнительныхъ къ симъ отчетамъ свѣдѣній и не сдѣлаютъ возраженій противъ правильности заключающихся въ нихъ исчисленій. Въ случаѣ затребованія подобныхъ свѣдѣній, Казенныя Палаты обязаны, въ теченіе трехъ мѣсяцевъ со дня ихъ представленія, постановить окончательное по онымъ заключеніе.

Правило ст. 10 Отд. I Высочайше утвержденнаго 5 іюня 1900 г. мнѣнію Государственнаго Совѣта (ст. 477) относительно

окончательнаго разсмотрѣнія отчетовъ, по коимъ затребованы дополнительныя свѣдѣнія,—въ теченіе трехъ мѣсяцевъ со дня представленія ихъ, установлено лишь въ устраненіе возможности оттягивать разсмотрѣніе отчетовъ на неопредѣленное время; затребованіемъ же таковыхъ свѣдѣній указанный въ той же статьѣ общій шестимѣсячный срокъ для разсмотрѣнія отчетовъ можетъ быть лишь продленъ, но никоимъ образомъ не сокращенъ (Р. О. Т. 29 Апр. 1903 г. № 2213).

Представленные въ Казенную Палату годовые отчеты и балансы повѣряются ею на основаніи всѣхъ собранныхъ свѣдѣній и документовъ (Инстр. § 68, п. 1).

Отчеты должны быть провѣрены Казенною Палатою въ теченіе трехъ мѣсяцевъ со дня ихъ представленія (ст. 108 Полож.) *). Но, если бы для повѣрки отчета затребованы были дополнительныя свѣдѣнія и разъясненія, или производился осмотръ заведеній и повѣрка торговыхъ книгъ, либо имущества предпріятія, то вышеуказанный трехмѣсячный **) срокъ считается со дня полученія всѣхъ затребованныхъ свѣдѣній и разъясненій, или со дня представленія въ Казенную Палату протокола объ осмотрѣ заведеній и повѣркѣ на мѣстѣ торговыхъ книгъ (Тамъ же п. 2).

Казенныя Палаты обязаны принимать мѣры къ точному соблюденію установленныхъ въ законѣ сроковъ (ст. 477) для повѣрки отчетовъ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью (Ц. О. Т. 7 іюня 1902 г. № 6895).

Изъ буквальнаго смысла статьи 108 (477) явствуетъ, что какъ исчисленіе по отчету предпріятія чистой прибыли, такъ и вообще всѣ показанныя въ отчетѣ предпріятія цифры, по прошествіи трехмѣсячнаго срока, не могутъ быть измѣняемы податнымъ учрежденіемъ, ради уплаты или доплаты дополнительныхъ налоговъ, но за симъ ни въ этой статьѣ, ни вообще въ Положеніи и Инструкціи не содержится запрещенія, и по истеченіи означеннаго срока, взыскивать процентный сборъ съ суммы прибыли, исчисленной самими предпріятіями (О. II. С. 19 марта 1903 г. № 2517).

По поводу составленія ст. 108 (477) Пол. Министерство Финансовъ въ представленіи Государственному Совѣту отъ 14 февраля 1898 г. № 4074 указывало, что установленіе краткаго давностнаго срока для утвержденія отчетовъ представляется необходимымъ, въ видахъ прекращенія замѣченнаго неоднократно

---

*) 3 мѣс. срокъ по закону 5 іюня 1900 г. замѣненъ 6 мѣсячнымъ.
**) Срав. со ст. 477.

промедленія въ провѣркѣ и утвержденіи представленныхъ отчетовъ предпріятій, подлежащихъ платежу процентнаго сбора. Отсюда слѣдуетъ заключить, что не всякій запросъ Казенной Палаты надлежитъ считать тѣмъ требованіемъ дополнительныхъ къ отчету свѣдѣній, о которыхъ говорится въ 108 ст. Положенія, а только запросъ о такихъ существенныхъ данныхъ, безъ коихъ Казенная Палата лишена возможности высказаться по вопросу о правильности исчисленія размѣра чистой прибыли. Такимъ существеннымъ обстоятельствомъ нельзя признать форму отчета, а потому протестъ Казенной Палаты противъ формы представленнаго плательщикомъ отчета не можетъ быть признанъ обстоятельствомъ, прерывающимъ теченіе трехмѣсячнаго давностнаго срока, установленнаго 108 (467 ст. Положенія У. П. С. 13 сентября 1901 г. № 8446).

Согласно п. 10 закона 5 іюня 1900 г. трехмѣсячный срокъ для разсмотрѣнія Казенными Палатами отчетовъ акціонерныхъ предпріятій слѣдуетъ считать со дня представленія Правленіемъ этихъ предпріятій послѣдняго отвѣта на запросъ Казенной Палаты, исчерпывающаго по существу всѣ данныя для точной повѣрки правильности уплаты дополнительнаго промысловаго налога (У. П. С. 27 мая 1905 г. № 4195).

Въ случаѣ возвращенія Казенною Палатою Правленію протокола Общаго Собранія, на которомъ не имѣлось надлежащихъ подписей, началомъ срока для разсмотрѣнія Палатою отчета общества должно считаться время возвращенія Правленіемъ названнаго протокола, подписаннаго уполномоченными на сіе лицами (О. П. С. 19 февр. 1903 г. № 1598).

О повѣркѣ отчета и опредѣленнаго при этомъ ко взысканію штрафа, а равно о начисленіи пени, составляется особый журналъ Общаго Присутствія Казенной Палаты, который подписывается Предсѣдателемъ и присутствовавшими въ засѣданіи членами и скрѣпляется Начальникомъ отдѣленія Казенной Палаты, на котораго возложено завѣдываніе дѣлопроизводствомъ по промысловому налогу (Инстр. § 70 п. 1).

Постановленія Общаго Присутствія Казенной Палаты объявляются подлежащему правленію или отвѣтственному агентству предпріятія непосредственно, или въ порядкѣ, установленномъ въ ст. 32 Положенія, причемъ къ объявленію прилагается и платежное свидѣтельство, если будетъ опредѣлено довзысканіе дополнительнаго промысловаго налога, а равно взысканіе наложеннаго на предпріятіе штрафа или начисленной пени, съ указаніемъ—съ какого именно времени и съ какой суммы таковая должна быть уплачена (Тамъ же п. 2).

Общія Присутствія Казенныхъ Палатъ обязаны, по смыслу п. 2 § 70 Инстр., объявлять Правленіямъ подотчетныхъ предпріятій свои постановленія или, въ копіяхъ или, по крайней мѣрѣ, въ обстоятельныхъ изъ нихъ выпискахъ, изъ коихъ ясно были бы видны мотивы состоявшихся рѣшеній о довзысканіи промысловаго налога, на случай обжалованія таковыхъ рѣшеній въ Губернскія Присутствія (Р. О. Т. 1 сентября 1905 г. № 7118/6535).

Дѣйствіе ст. 108 (477) Полож. примѣняется ко всѣмъ отчетамъ, представленнымъ въ податныя учрежденія, начиная съ 1 января 1899 г., т. е. со времени введенія въ дѣйствіе Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ (У. П. С. 13 сент, 1901 г. № 8449).

Изъ сопоставленія ст. 107 (476) Положенія, вмѣняющей въ обязанность правленіямъ подотчетныхъ предпріятій представлять, въ мѣсячный срокъ, всѣ затребованныя Казенною Палатою дополнительныя свѣдѣнія, необходимыя для повѣрки отчета, и ст. 108 (477) того же Положенія, устанавливающей предѣльный срокъ для означенной повѣрки,—слѣдуетъ заключить, что обязательство для означенныхъ правленій представлять дополнительныя къ отчетамъ свѣдѣнія имѣетъ силу лишь въ предѣлахъ указаннаго въ законѣ срока, такъ какъ, по истеченіи онаго, исчисленіе размѣра чистой прибыли, подлежащей обложенію, считается уже утвержденнымъ и плательщики гарантированы отъ дальнѣйшихъ начетовъ (Отз. О. Т. 1 марта 1901 г. за № 1496).

По точному смыслу п. 1 § 68 Инструкціи о примѣненіи Положенія, представленныя предпріятіемъ отчеты и балансы повѣряются Казенною Палатою на основаніи всѣхъ собранныхъ ею свѣдѣній и документовъ, независимо отъ того, получены ли эти свѣдѣнія отъ правленій предпріятій или отъ иныхъ лицъ (Р. Д. Т. и М. 16 авг. 1899 г. № 26579).

Законъ не возложилъ на Казенныя Палаты обязанности сообщать о своихъ распоряженіяхъ по уплатѣ 2% личнаго промысловаго налога лицамъ, указаннымъ въ ст. 427 т. V изд. 1903 г., которыя объ этихъ распоряженіяхъ могутъ быть увѣдомлены самими Правленіями (Р. О. Т. 20 авг. 1905 г. № 6241).

Статья 108 Положенія о повѣркѣ отчетности предпріятій, подлежащихъ дополнительному процентному сбору, въ казенной палатѣ и объ утвержденіи этихъ отчетовъ въ общемъ присутствіи ея, вызвана упраздненіемъ губернскихъ податныхъ присутствій, какъ особыхъ учрежденій, и передачею ихъ обязанностей казеннымъ палатамъ и ихъ общимъ присутствіямъ.

До сего времени ни въ законѣ ни въ инструкціи о порядкѣ обложенія торговыхъ и промышленныхъ предпріятій дополнительнымъ процентнымъ сборомъ не содержалось никакихъ указаній относительно того, въ теченіе какого срока должны быть провѣрены отчеты этихъ предпріятій. Обстоятельство это открывало широкій просторъ для податныхъ учрежденій. Между тѣмъ, если гдѣ, то въ дѣлахъ о налогѣ съ акціонерныхъ и паевыхъ предпріятій необходимо установленіе какого-либо срока, въ теченіе котораго отчеты должны быть провѣрены и утверждены. Такъ какъ владѣльцами этихъ предпріятій являются лица, держащія въ

своихъ рукахъ акціи и паи, которые нерѣдко переходятъ изъ рукъ въ руки, то важно, чтобы разсчетъ процентнаго сбора по отчету, по крайней мѣрѣ, каждаго года, производился возможно быстрѣе,—ибо, въ случаѣ оттяжки, въ случаѣ утвержденія отчета черезъ годъ, два и даже три,—засимъ, въ случаѣ какого-либо начета на предпріятіе по ревизіи его отчетности,—отвѣчать передъ казной приходится, конечно, тому же предпріятію, но, въ сущности, другимъ его владѣльцамъ.

Поэтому, въ видахъ прекращенія замѣчавшагося въ нѣкоторыхъ случаяхъ чрезмѣрнаго промедленія въ провѣркѣ и утвержденіи представляемыхъ отчетовъ подлежащихъ платежу процентнаго сбора предпріятій, признано полезнымъ установить въ законѣ предѣльный для сего трехмѣсячный срокъ со дня доставленія отчетовъ и дополнительныхъ къ нимъ свѣдѣній и разъясненій (*Предст. М. Ф. отъ 14 февр. 1898 г. за № 4074, стр. 342 и 343*).

Въ первоначальномъ проектѣ было выражено, что *годовые отчеты и балансы* предпріятій утверждаются казенными палатами. При окончательномъ обсужденіи положенія замѣчено, что очевидно утвержденію должны подлежать не отчеты, а исчисленіе размѣра чистой прибыли, облагаемой процентнымъ сборомъ. Поэтому въ ст. 108 и выражено, что, если въ теченіе трехъ мѣсяцевъ со дня представленія отчетовъ общее присутствіе казенной палаты не потребуетъ къ симъ отчетамъ дополнительныхъ свѣдѣній или не сдѣлаетъ возраженій противъ правильности исчисленія чистой прибыли, то оно считается утвержденнымъ для обложенія предпріятія дополнительнымъ промысловымъ налогомъ (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г. за № 188, стр. 53*).

Казенная Палата, не позже мѣсяца послѣ заключенія о повѣркѣ каждаго отчета, обязана сообщить въ Департаментъ Торговли и Мануфактуръ: а) когда именно утвержденъ разсчетъ объ уплатѣ слѣдуемаго съ предпріятія дополнительнаго промысловаго налога, б) сколько именно и когда уплачено налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли, и в) если въ разсчетъ податной прибыли (§ 62 Инструкцій), или въ разсчетѣ уплаченнаго дополнительнаго промысловаго налога (§ 65 ст. 2 п. *а* Инструкціи) сдѣланы были при повѣркѣ какія-либо измѣненія, то доставить копіи измѣненныхъ разсчетовъ (Тамъ же п. 3).

Казенныя Палаты обязаны доставлять въ Отдѣлъ Торговли (нынѣ въ Департаментъ Окладныхъ Сборовъ) полныя копіи журналовъ Общаго Присутствія по утвержденію отчетовъ акціонерныхъ и др. предпріятій, проставляя въ сихъ журналахъ слѣдующія свѣдѣнія:

а) о суммѣ основного капитала съ означеніемъ, принятъ ли таковой по заключительному балансу предпріятія, или же въ другой опредѣленной Палатою

суммѣ, съ приведеніемъ въ послѣднемъ случаѣ мотивовъ непринятія суммы капитала по балансу. Для иностранныхъ, дѣйствующихъ въ Россіи предпріятій, основной капиталъ долженъ быть показанъ въ иностранной и русской валютахъ;

б) о суммахъ основного налога, зачитываемыхъ въ счетъ налога съ капитала, съ показаніемъ разряда и стоимости промысловыхъ свидѣтельствъ;

в) о суммѣ налога съ каппитала;

г) о суммѣ податной прибыли, опредѣленной самимъ предпріятіемъ, съ указаніемъ $^0/_0{}^0/_0$ отношенія ея къ основному капиталу или къ суммѣ *) понесеннаго убытка;

д) о ставкѣ процентнаго сбора, принятой самимъ предпріятіемъ;

е) о суммѣ процентнаго сбора, внесенной предпріятіемъ до повѣрки отчета Казенною Палатою;

ж) о суммѣ податной прибыли, утвержденной Общимъ Присутствіемъ Казенной Палаты, съ указаніемъ $^0/_0{}^0/_0$ отношенія ея къ основному капиталу,—или же убытка по исчисленію Казенной Палаты;

з) о ставкѣ процентнаго сбора, утвержденной Общимъ Присутствіемъ;

и) о суммѣ процентнаго сбора съ прибыли, подлежавшей уплатѣ по опредѣленію Общаго Присутствія (Ц. О. Т. 10 іюня 1905 г. № 5900).

478 (109). Если, по повѣркѣ отчета предпріятія, окажется, что процентный сборъ съ прибыли внесенъ въ меньшемъ, чѣмъ слѣдовало, размѣрѣ, то Правленія, отвѣтственныя агентства или главные представители предпріятій обязаны произвести причитающуюся доплату въ мѣсячный срокъ со дня предъявленія о томъ требованія Казенной Палаты.

По надлежащей провѣркѣ отчета и баланса предпріятія, а равно разсчета, по которому уплачены въ казну налогъ съ капитала и процентный сборъ съ прибыли (§ 65 ст. 2 п. *а* и *б* Инстр.), Общее Присутствіе Казенной Палаты или утверждаетъ означенный разсчетъ, или постановляетъ опредѣленіе о довзысканіи недоплаченной суммы, а въ случаѣ переплаты—о зачетѣ излишка въ счетъ будущихъ платежей, или же о возвратѣ, если о томъ будетъ заявлено желаніе правленіемъ или отвѣтственнымъ агентствомъ (Инстр. § 68, п. 3).

479 (110). Въ случаѣ непредставленія отчетовъ въ теченіе шести мѣсяцевъ послѣ установленнаго для сего

*) Вѣроятно, слѣдуетъ читать: „о суммѣ понесеннаго убытка“ (Прим. Сост.).

срока (ст. 471) или сомнѣній въ правильности представленныхъ отчетовъ, неясности или неполноты доставленныхъ къ нимъ дополнительныхъ свѣдѣній и разъясненій и невозможности выяснить инымъ путемъ чистую прибыль предпріятія, Управляющій Казенною Палатою имѣетъ право потребовать отъ его правленія, агентства или представителей осмотра и повѣрки ихъ торговыхъ книгъ и оправдательныхъ документовъ, а равно и самыхъ заведеній, принадлежащихъ предпріятію. Осмотръ сей и повѣрка производятся не иначе, какъ съ особаго разрѣшенія Министра Финансовъ, Предсѣдателемъ и однимъ членомъ Общаго или Особаго Присутствія Казенной Палаты, въ присутствіи правленія, агентства или главнаго представителя предпріятія. Объ осмотрѣ и повѣркѣ составляется протоколъ.

Если признано будетъ необходимымъ произвести осмотръ заведеній и повѣрку торговыхъ книгъ предпріятія, то таковыя производятся не иначе, какъ по постановленію Общаго Присутствія Казенной Палаты (Инстр. § 67, п. 1).

Осмотръ заведенія и повѣрка на мѣстѣ торговыхъ книгъ могутъ быть производимы только въ слѣдующихъ случаяхъ: а) при непредставленіи отчета въ теченіе шести мѣсяцевъ послѣ установленнаго для сего срока; б) при сомнѣніи въ правильности представленнаго отчета или приложеній къ нему; в) при неясности и неполнотѣ затребованныхъ къ отчетамъ дополнительныхъ свѣдѣній и разъясненій, и г) при невозможности инымъ путемъ выяснить чистую прибыль предпріятія (Тамъ же п. 2).

Если правленіе, отвѣтственное агентство или главный представитель предпріятія сами изъявятъ готовность предъявить, по требованію Управляющаго Казенною Палатою, на повѣрку торговыя книги и всѣ необходимые оправдательные документы, то для осмотра и повѣрки ихъ разрѣшенія Министра Финансовъ не испрашивается; во всѣхъ же остальныхъ случаяхъ осмотръ и повѣрка можетъ производиться на мѣстѣ не иначе, какъ съ особаго каждый разъ разрѣшенія Министра Финансовъ (Тамъ же п. 3).

Въ томъ случаѣ, когда подлежащія осмотру заведенія находятся внѣ вѣдѣнія повѣряющей отчетъ Казенной Палаты, Управляющій оною, подробно перечисляя, какія свѣдѣнія необходимо получить или провѣрить, доноситъ объ этомъ Министру Финансовъ, для соотвѣтственныхъ распоряженій о производствѣ осмотра заведеній и собранія необходимыхъ свѣдѣній (Тамъ же п. 4).

Осмотръ и повѣрку производятъ Предсѣдатель и одинъ изъ членовъ Общаго Присутствія Казенной Палаты, и притомъ не иначе, какъ въ присутствіи членовъ правленія, отвѣтственнаго агентства или главнаго представителя предпріятія. О времени предстоящаго осмотра и повѣрки подлежащее правленіе, агентство или представитель предпріятія увѣдомляются особою повѣсткою (Тамъ же п. 5).

Объ осмотрѣ и повѣркѣ долженъ быть составленъ надлежащій протоколъ, съ такою подробностью, какая необходима для правильнаго учета и исчисленія слѣдуемаго съ предпріятія налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли. Означенный протоколъ, по подписаніи его присутствовавшими при осмотрѣ и повѣркѣ лицами, представляется въ подлежащую Казенную Палату безъ всякаго замедленія (Тамъ же п. 6).

Возбужденіе ходатайства о провѣркѣ, въ порядкѣ 110 ст. Положенія о гос. пром. налогѣ, утвержденнаго общимъ собраніемъ отчета можетъ быть допущено лишь со стороны самаго предпріятія или лица, получившаго отъ общаго собранія надлежащія на сей предметъ полномочія. Такое право не можетъ быть предоставлено отдѣльнымъ пайщикамъ, заинтересованнымъ почему-либо въ провѣркѣ податнымъ учрежденіемъ отчетовъ предпріятія, членами котораго они состоятъ. Послѣдніе, если находятъ свои интересы нарушенными, могутъ обратиться къ содѣйствію суда, который въ этомъ отношеніи даетъ большія гарантіи, нежели податное учрежденіе, преслѣдующее исключительно фискальныя цѣли. Независимо отъ сего примѣненіе, по ходатайству отдѣльныхъ пайщиковъ, ст. 110 Положенія, не можетъ быть допущено еще и потому, что частые въ такихъ случаяхъ осмотры книгъ предпріятія могли бы подорвать кредитоспособность предпріятія, что, конечно, не желательно ни въ интересахъ самихъ пайщиковъ ни въ интересахъ государства (О. П. С. 19 марта 1903 г. № 2514).

Статья 110 положенія является совершенно новою. Ею предлагается установить необходимыя правила по контролю податныхъ учрежденій надъ уплачивающими процентный сборъ предпріятіями. Правила эти представляются существенно важными, ибо отсутствіе ихъ до сего времени лишало податныя учре-

жденія почти всякой возможности произвести правильный учетъ прибыли, подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ.

Подлежащія платежу означеннаго сбора предпріятія, по своей организаціи, рѣзко распадаются на двѣ группы: къ одной относятся кредитныя установленія и тѣ немногія изъ торгово-промышленныхъ обществъ и товариществъ, акціи или паи которыхъ, находясь въ рукахъ болѣе или менѣе многочисленныхъ владѣльцевъ, котируются на биржѣ и свободно переходятъ изъ рукъ въ руки; ко второй —семейно-паевыя товарищества.

Предпріятія первой категоріи, вообще говоря, сравнительно рѣдко уменьшаютъ по отчетамъ прибыль. Хозяева ихъ—акціонеры—сами заинтересованы въ полученіи возможно большаго дохода, въ видѣ дивиденда на вложенный въ предпріятіе капиталъ, такъ что уменьшеніе прибыли въ этого рода предпріятіяхъ, прежде всего, нарушало бы интересы самихъ владѣльцевъ оныхъ; въ кредитныхъ же установленіяхъ подобное явленіе еще менѣе возможно, вслѣдствіе строгаго надзора за ними Правительства. Скорѣе можно сказать, что правленія менѣе солидныхъ предпріятій этого рода склонны показывать по отчетамъ прибыль въ преувеличенномъ размѣрѣ противъ дѣйствительности. Въ виду этого, пререканія между ними и податными учрежденіями вызываются, главнымъ образомъ, различнымъ толкованіемъ подлежащихъ статей закона и инструкцій, а не попытками исключать изъ валоваго дохода произвольныя и нерѣдко совершенно несоотвѣтствующія размѣрамъ операцій суммы, для сокрытія части прибыли.

Въ семейныхъ предпріятіяхъ дѣло стоитъ совсѣмъ иначе. Не останавливаясь здѣсь на практикуемыхъ этими предпріятіями разнообразныхъ способахъ уменьшенія или сокрытія прибыли, слѣдуетъ замѣтить, что столь ненормальный порядокъ отражается на интересахъ не одной только казны. Уплачивая налогъ въ значительно уменьшенномъ размѣрѣ, или вовсе уклоняясь отъ него, семейныя предпріятія создаютъ для себя привилегированное положеніе на почвѣ торговой конкуренціи,—вслѣдствіе чего представителямъ Министерства Финансовъ нерѣдко приходилось выслушивать отъ добросовѣстныхъ плательщиковъ процентнаго сбора горячія пожеланія, чтобы приняты были рѣшительныя мѣры къ уничтоженію злоупотребленій, затрудняющихъ или вовсе уничтожающихъ возможность правильнаго соперничества.

Но при тѣхъ правахъ, которыя предоставлены были податнымъ учрежденіямъ, борьба съ указаннымъ зломъ была совершенно немыслима, такъ какъ они были лишены возможности производить, хотя бы въ исключительныхъ случаяхъ, сличеніе отчетныхъ показаній по приходу и расходу съ дѣйствительностью, и если самые отчеты составлены съ бухгалтерской стороны правильно, то вынуждены были утверждать ихъ, несмотря на очевидную несообразность показанныхъ въ нихъ доходовъ и расходовъ.

Въ виду этого, единственною мѣрою къ прекращенію указанныхъ злоупотребленій могло бы быть предоставленіе права податнымъ учрежденіямъ, повѣряющимъ отчеты, производить осмотръ торговыхъ книгъ и оправдательныхъ до-

кументовъ, а равно и самыхъ заведеній тѣхъ предпріятій, отчеты коихъ не будутъ представлены въ теченіе полугода послѣ установленнаго для сего срока, а равно и тѣхъ, относительно отчетовъ которыхъ является сомнѣніе въ правильности ихъ составленія, если это сомнѣніе не будетъ устранено затребованными отъ правленій дополнительными свѣдѣніями и разъясненіями.

Подобное право не составляетъ нововведенія въ нашемъ законодательствѣ. Въ послѣднее время (законъ 8 іюня 1893 г.) Министру Финансовъ было разрѣшено назначать осмотръ и повѣрку книгъ и дѣлопроизводства тѣхъ кредитныхъ учрежденій и банкирскихъ заведеній, которыя совершаютъ запрещенныя сдѣлки на золотую валюту (ст. 139 раздѣла X уст. кред., св. зак. т. XI, ч. II, изд. 1893 г.). Затѣмъ, въ цѣляхъ уже чисто податныхъ, Министерству Финансовъ предоставляется производить, черезъ уполномоченныхъ лицъ, повѣрку исчисленія сборовъ съ доходовъ отъ денежныхъ капиталовъ и съ спеціальныхъ текущихъ счетовъ (уст. прям. нал., ст. 460 и 466, изд. 1893 г.), въ случаѣ сомнѣнія въ правильности сдѣланнаго кредитными учрежденіями разсчета, причемъ повѣрка эта также сопряжена съ осмотромъ торговыхъ книгъ и документовъ.

Нельзя къ тому же не замѣтить, что всякій налогъ на прибыль вызываетъ необходимость предоставленія податнымъ органамъ соотвѣтственныхъ средствъ для контроля и устраненія попытокъ къ сокрытію дѣйствительно полученной прибыли, такъ какъ, въ противномъ случаѣ, равномѣрное, по смыслу закона, обложеніе можетъ превратиться на практикѣ въ крайне тяжелый налогъ для добросовѣстныхъ плательщиковъ.

Что касается условій самаго осмотра книгъ и документовъ, то его предполагалось по первоначальному проекту, сообщенному на заключеніе Министерствъ, поставить въ зависимость отъ представленій мѣстныхъ губернскихъ присутствій Министру Финансовъ и отъ разрѣшенія сего послѣдняго. Порядокъ этотъ вполнѣ гарантировалъ бы подлежащія платежу процентнаго сбора предпріятія отъ неправильнаго вмѣшательства въ ихъ дѣятельность мѣстныхъ податныхъ учрежденій, а въ то же время уже одна наличность права документальной ревизіи удерживала бы семейно-паевыя товарищества отъ составленія неправильныхъ отчетовъ, такъ что прибѣгать къ осмотру торговыхъ книгъ и документовъ пришлось бы въ весьма рѣдкихъ случаяхъ.

Установленіе изложеннаго выше порядка представляется тѣмъ болѣе необходимымъ, что акціонерныя общества и компаніи, а равно товарищества на паяхъ, пользуясь правомъ выпуска въ народное обращеніе процентныхъ бумагъ—паевъ, акцій и облигацій, являются учрежденіями, за которыми на Правительствѣ должна лежать обязанность (а не только право) слѣдить, чтобы отчеты ихъ соотвѣтствовали дѣйствительности, были составлены съ должною полнотою, ясностью и отнюдь не маскировали дѣйствительнаго состоянія дѣлъ. Поэтому, требованіе права, выраженнаго въ ст. 110 положенія, вызывается отнюдь не притязательностью финансоваго вѣдомства вмѣшиваться во внутренній бытъ и распорядки отчетныхъ предпріятій, ради однѣхъ только податныхъ цѣлей, а

обусловливается общественнымъ характеромъ этихъ предпріятій, налагающимъ на Правительство заботу о томъ, чтобы, пользуясь публичностью, подъ прикрытіемъ коммерческой тайны, не возникало сомнительныхъ предпріятій, вся цѣль которыхъ—бросить на биржу паи и акціи, вызвать на нихъ спекуляцію и затѣмъ, сбывъ предпріятіе жадной до легкой наживы публикѣ, удалиться съ акціонерной дѣятельности съ крупнымъ барышомъ, предоставивъ новымъ хозяевамъ, владѣльцамъ ничѣмъ необезпеченныхъ бумагъ, вѣдаться съ дутымъ предпріятіемъ. Хотя дѣла этого рода составляютъ предметъ собственно не податнаго, а акціонернаго законодательства, и Министръ Финансовъ уже поставилъ на очередь реформу послѣдняго, но онъ находитъ нужнымъ и здѣсь, при преобразованіи промысловаго обложенія, на сколько дѣло его касается, преслѣдовать одну и ту же цѣль—оказывать покровительство солиднымъ торгово-промышленнымъ предпріятіямъ, внося въ нихъ свѣтъ, порядокъ и публичность, и, напротивъ, преграждать всякую возможность спекуляціи пользоваться довѣріемъ Правительства и публики и злоупотреблять этимъ довѣріемъ, въ увѣренности на безнаказанность.

Изложенный порядокъ вполнѣ одобряли въ своихъ заключеніяхъ какъ Министерство Юстиціи, такъ и Государственный Контролеръ; но послѣдній находилъ, что, дабы не затруднять Министра Финансовъ разрѣшеніемъ въ каждомъ частномъ случаѣ осмотра торговыхъ книгъ и документовъ, а также и самыхъ заведеній, принадлежащихъ предпріятіямъ, слѣдовало бы право это предоставить прямо мѣстнымъ податнымъ учрежденіямъ, составъ коихъ (больше чѣмъ на половину изъ выборныхъ отъ самихъ плательщиковъ) можетъ вполнѣ гарантировать отъ всякихъ придирокъ и неправильныхъ притязаній. Кромѣ того, предоставленіе губернскимъ учрежденіямъ, повѣряющимъ отчеты, права осмотра торговыхъ книгъ, оправдательныхъ документовъ и самихъ заведеній акціонерныхъ и прочихъ обязанныхъ отчетностью предпріятій, понудитъ правленія ихъ къ болѣе внимательному отношенію къ требованіямъ упомянутыхъ учрежденій и дастъ послѣднимъ возможность лучше выполнить свою обязанность по повѣркѣ отчетовъ, съ цѣлью опредѣлить прибыль, подлежащую платежу процентнаго сбора.

Признавая за этими доводами важное практическое значеніе, Министръ Финансовъ, и съ своей стороны, находилъ, что едва ли необходимо по каждому случаю требовать разрѣшенія Министра на осмотръ на мѣстѣ торговыхъ книгъ, документовъ и заведеній. Дѣло это должно быть предоставлено, въ указанныхъ случаяхъ, подлежащимъ общимъ присутствіямъ казенныхъ палатъ, на обязанности которыхъ лежитъ и повѣрка отчетовъ. Но въ то же время Министръ Финансовъ считаетъ нужнымъ обставить означенный осмотръ и повѣрку такъ, чтобы она не могла возбуждать къ себѣ какого-либо недовѣрія или подозрѣнія со стороны самихъ повѣряемыхъ препріятій. Съ этою цѣлью въ положеніе введено было постановленіе, что осмотръ и провѣрка производятся предсѣдателемъ и двумя членами общаго присутствія казенной палаты, въ присутствіи правленія или агентства предпріятія, а въ случаѣ надобности—и приглашенныхъ экспертовъ.

Объ осмотрѣ семъ и повѣркѣ составляется протоколъ, на основаніи котораго и всѣхъ добытыхъ данныхъ устанавливается прибыль предпріятія, а равно исчисляется подлежащій платежу дополнительный промысловый налогъ. (*Предст. М. Ф. отъ 14 февр. 1898 г. за № 4074, стр. 343—347*).

При окончательномъ разсмотрѣніи положенія, было выражено что, въ видахъ соблюденія коммерческой тайны, къ упомянутому осмотру и повѣркѣ желательно прибѣгать лишь въ тѣхъ случаяхъ, когда инымъ путемъ нѣтъ возможности выяснить чистую прибыль предпріятія. Притомъ, для устраненія произвола казенныхъ палатъ, примѣненіе ст. 110 слѣдуетъ обусловить особымъ на каждый случай разрѣшеніемъ Министра Финансовъ, какъ предполагалось и по первоначальному проекту. Наконецъ, необходимо вовсе устранить приглашеніе экспертовъ, являющихся нерѣдко конкурентами предпріятія, а также ограничиться требованіемъ участія, при производствѣ предсѣдателемъ общаго присутствія казенной палаты осмотра и повѣрки, лишь одного члена палаты. (*Журн. Соед. Деп. Гос. Эк., Зак. и Гражд. и Дух. Дѣлъ, 1898 г., за № 188, стр. 53*).

480 (111). Въ случаѣ несогласія Управляющаго Казенною Палатою съ постановленіемъ Общаго или Особаго Присутствія ея по дѣламъ о процентномъ сборѣ съ прибыли, дѣла эти переносятся въ двухнедѣльный срокъ на разрѣшеніе Губернскаго или Областнаго по промысловому налогу Присутствія.

Въ виду того, что въ составъ общаго присутствія казенной палаты, по ст. 12 положенія, предположено ввести для дѣлъ по дополнительному промысловому налогу по одному члену отъ губернской земской управы и городской управы губернскаго города, а также 6 лицъ, избираемыхъ отъ плательщиковъ,—и что, при такомъ составѣ преобладающій элементъ членовъ присутствія будетъ принадлежать не представителямъ казны,—признано полезнымъ, для огражденія интересовъ ея отъ могущихъ быть неправильныхъ или пристрастныхъ примѣненій и толкованій закона со стороны большинства выборныхъ членовъ этихъ присутствій,—предоставить право предсѣдателю его, въ случаѣ несогласія съ рѣшеніемъ присутствія по дѣламъ о процентномъ сборѣ, дѣла сіи переносить, въ 2-хъ-недѣльный срокъ, на разрѣшеніе губернскаго по промысловому налогу присутствія (*Предст. М. Ф. отъ 14 февр. 1898 г., за №4074, стр. 348*).

481 (112). Жалобы на постановленія Общаго или Особаго Присутствія Казенной Палаты приносятся, чрезъ Казенныя Палаты, въ Губернскія или Областныя по промысловому налогу Присутствія, въ мѣсячный срокъ со дня объявленія означенныхъ постановленій, и должны

быть разсмотрѣны Губернскимъ или Областнымъ по промысловому налогу Присутствіемъ въ теченіе мѣсячнаго срока со дня подачи оныхъ или полученія дополнительныхъ по нимъ свѣдѣній. Принесеніе жалобы пріостанавливаетъ приведеніе въ исполненіе обжалованнаго постановленія.

Ходатайства Правленій объ уменьшеніи оклада 2% личнаго промысловаго налога не подлежатъ обсужденію, по жалобѣ Правленій, въ виду личнаго характера 2% налога (У. П. С. 29 окт. 1903 г. № 10979).

Жалобы и прошенія, поданныя повѣренными безъ надлежащаго уполномочія, оставляются безъ разсмотрѣнія, хотя бы этими лицами и подавались ранѣе отъ имени Общества прошенія по надлежащимъ довѣренностямъ (У. П. С. 27 апр. 1905 г. № 3537).

Жалоба, подписанная однимъ Директоромъ Распорядителемъ, не получившимъ спеціальнаго полномочія на сіе отъ Общаго Собранія или Правленія, не можетъ считаться поданной законно-уполномоченнымъ лицомъ (О. П. С. 2 окт. 1902 г. № 7311).

Статья 112 положенія соотвѣтствуетъ ст. 433 уст. прям. нал., изд. 1893 г., съ тою разницею, что, съ измѣненіемъ состава учрежденій по промысловому налогу и круга ихъ дѣйствій, жалобы плательщиковъ, недовольныхъ постановленіями общихъ присутствій казенныхъ палатъ по дѣламъ о дополнительномъ процентномъ сборѣ, приносятся въ мѣсячный срокъ не Министру Финансовъ и не въ особое по промысловому налогу присутствіе, а въ мѣстное губернское по промысловому налогу присутствіе, причемъ, въ видахъ огражденія интересовъ плательщиковъ, обжалованныя постановленія не приводятся въ исполненіе до разсмотрѣнія на нихъ жалобъ въ губернскомъ присутствіи; для сего же послѣдняго устанавливается мѣсячный срокъ, въ теченіе котораго поданныя жалобы должны быть разсмотрѣны,—подобно тому, какъ, согласно ст. 361 уст. прям. нал., установленъ былъ для казенныхъ палатъ также мѣсячный срокъ для постановленія рѣшеній по нарушеніямъ правилъ положенія о сборѣ за право торговли и промысловъ (*Предст. М. Ф. отъ 14 февр. 1898 г. за № 4074, стр. 348*).

482 (113). Жалобы на постановленія Губернскихъ или Областныхъ по промысловому налогу Присутствій, приносятся, чрезъ означенныя Присутствія, въ Правительствующій Сенатъ (по Первому Департаменту), въ мѣсячный срокъ со дня объявленія означенныхъ постановленій, и представляются въ Правительствующій Сенатъ съ объясненіями Губернскаго или Областнаго Присутствія. При-

несеніе жалобы не останавливаетъ приведенія въ исполненіе обжалованнаго постановленія.

Срокъ на принесеніе жалобы въ Сенатъ былъ пропущенъ вслѣдствіе подачи жалобы на Губернское Присутствіе Министру Финансовъ; Правительствующій Сенатъ въ этомъ случаѣ призналъ возможнымъ возстановить пропущенный срокъ (У. П. С. 13 сент. 1901 г. № 8488).

Введеніе столь важнаго правила въ законъ требуется интересами столько же казны, сколько и плательщиковъ. При сохраненіи этого правила, казна будетъ гарантирована въ своевременномъ поступленіи причитающихся ей платежей, безъ оттяжки взноса ихъ посредствомъ иногда совершенно неправильнаго обжалованія, а плательщики, въ случаѣ признанія жалобъ ихъ уважительными, безъ всякаго затрудненія, могутъ получить обратно излишне или неправильно внесенныя суммы, или же суммы эти зачтутся имъ въ счетъ будущихъ платежей (ст. 156 положенія). (*Предст. М. Ф. отъ 14 февр. 1898 г. за № 4074, стр. 349*).

ОТДѢЛЕНІЕ ПЯТОЕ.

О дополнительномъ налогѣ съ предпріятій, не обязанныхъ публичною отчетностью.

I. О раскладочномъ сборѣ.

483 (114). Торговыя и промышленныя предпріятія, не поименованныя въ статьѣ 460, въ томъ числѣ всякаго рода не изъятыя отъ основного промысловаго налога казенныя предпріятія, а также личныя промысловыя занятія, причисленныя по приложенію къ V къ статьѣ 368 ко второму и третьему разрядамъ, подлежатъ, сверхъ основного промысловаго налога, платежу раскладочнаго сбора, за изъятіями, означенными въ статьяхъ 484—486.

Примѣчаніе. Предпріятія, перешедшія изъ числа подлежащихъ раскладочному сбору въ разрядъ уплачивающихъ налогъ съ капитала и процентный сборъ съ прибыли по статьямъ 460—482 или обратно привлекаются въ годъ ихъ преобразованія: первыя—къ раскладочному сбору и процентному сбору съ прибыли по статьямъ 483—520, а вторыя—къ налогу съ капитала и процентному сбору съ прибыли по статьямъ 460—482.

Предпріятія, перешедшія изъ числа подлежавшихъ раскладочному сбору въ разрядъ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, до представленія ими перваго отчета, привлекаются къ платежу дополнительнаго промысловаго налога по правиламъ, установленнымъ для частновладѣльческихъ предпріятій въ ст. 114—151 положенія (п. 2 § 53 Инстр.).

Предпріятіе, перешедшее съ 1899 г. въ разрядъ подотчетныхъ, налогъ съ капитала и процентный сборъ съ прибыли начинаетъ уплачивать въ 1900 году, въ годъ же преобразованія привлекается къ раскладочному сбору. (У. П. С. 3 февр. 1904 г. № 820).

484 (115). Раскладочный сборъ не взимается въ областяхъ: Амурской, Забайкальской, Приморской, Якутской, Акмолинской, Семипалатинской, Тургайской, Уральской, Закаспійской, Самаркандской, Семирѣченской, Сыръ-Дарьинской, Ферганской, Дагестанской и Карсской, а также въ округѣ Закатальскомъ. Въ сихъ мѣстностяхъ, впредь до введенія раскладочнаго сбора, взимается, взамѣнъ онаго, при выборкѣ промысловыхъ свидѣтельствъ на предпріятія и личныя промысловыя занятія, подлежащія названному сбору въ другихъ мѣстностяхъ Имперіи, двадцать пять процентовъ съ цѣны сихъ свидѣтельствъ.

485 (116). Отъ платежа раскладочнаго сбора освобождаются:

1) Всѣ вновь возникшія предпріятія, коимъ къ 1 Апрѣля не истекъ годичный срокъ со дня ихъ открытія.

Примѣчаніе. Вновь возникшими предпріятіями не признаются подряды и поставки, хотя бы исполненіе ихъ продолжалось не болѣе одного года, а также тѣ предпріятія, которыя въ теченіе года: 1) переведены изъ одного помѣщенія въ другое или изъ одной мѣстности въ другую; 2) перешли отъ одного лица или учрежденія къ другому; 3) хотя и не производятъ операцій постоянно въ теченіе года, но возобновляютъ ихъ ежегодно на извѣстный періодъ времени.

2) Торговыя предпріятія четвертаго и пятаго разрядовъ, промышленныя предпріятія седьмого и восьмого разрядовъ и пароходныя предпріятія съ общею площадью нагрѣва паровыхъ котловъ, не превышающею трехсотъ квадратныхъ футъ.

3) Предпріятія, прибыль коихъ по всѣмъ торговымъ и промышленнымъ заведеніямъ или дѣйствіямъ одного лица въ предѣлахъ одного податного участка не превышаетъ: въ столицахъ—трехсотъ рублей, въ мѣстностяхъ: I класса—двухсотъ пятидесяти рублей, II класса—двухсотъ рублей, III класса—ста пятидесяти руб. и IV класса—ста рублей, а также пароходныя предпріятія, прибыль коихъ не превышаетъ двухсотъ рублей.

4) Экспедиторы при Таможняхъ, Биржевые Маклеры и Биржевые Нотаріусы (ст. 368: прил. V, разд. II, III), прибыль коихъ не превышаетъ двойного размѣра основного промысловаго налога, уплаченнаго за занятіе ихъ промысломъ.

486 (117). Раскладочнымъ Присутствіямъ предоставляется освобождать отъ раскладочнаго сбора предпріятія и личныя промысловыя занятія съ большею прибылью, чѣмъ означено въ пунктахъ 3 и 4 предшедшей (485) статьи, въ случаѣ представленія доказательствъ, что указанныя предпріятія или личныя промысловыя занятія находятся въ особо затруднительномъ положеніи.

487 (118). Общая на Имперію сумма раскладочнаго сбора назначается на каждые три года въ законодательномъ порядкѣ.

Примѣчаніе. Сумма раскладочнаго сбора по Имперіи для золото- и платино-промышленныхъ предпріятій установляется ежегодно въ законодательномъ порядкѣ, отдѣльно отъ суммы означеннаго сбора для прочихъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, подлежащихъ сбору. Назначенная къ поступленію въ теченіе года общая сумма раскладочнаго сбора уменьшается соотвѣтственно причитающейся съ означенныхъ въ примѣчаніи къ статьѣ 370 золота и платино-промышленныхъ предпріятій долѣ раскладочнаго сбора.

488 (119). Установленная, согласно предшедшей (487) статьѣ, сумма уменьшается ежегодно на ту часть раскладочнаго сбора, которая причиталась съ предпріятій, перешедшихъ въ истекшемъ году изъ числа подлежащихъ раскладочному сбору въ разрядъ уплачивающихъ налогъ съ капитала и процентный сборъ съ прибыли (ст. 460 и 521).

489 (120). Распредѣленіе общей на Имперію суммы раскладочнаго сбора (ст. 487 и 488) между губерніями и областями производится ежегодно, согласно степени развитія въ нихъ торговли и промышленности, по обсужденіи составленныхъ Отдѣломъ Торговли предположеній, въ Особомъ по промысловому налогу Присутствіи (ст. 375). Постановленія Присутствія по этому предмету приводятся въ дѣйствіе, съ утвержденія Министра Финансовъ, по соглашенію въ подлежащихъ случаяхъ съ Министрами Внутреннихъ Дѣлъ, Военнымъ и Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ, а также съ Государственнымъ Контролеромъ.

Примѣчаніе. Сумма раскладочнаго сбора по Имперіи съ золото- и платино-промышленныхъ предпріятій (ст. 487, прим.) распредѣляется порядкомъ, указаннымъ въ сей (489) статьѣ, между горными округами или частями ихъ (ст. 379, прим.) сообразно дѣленію, установляемому Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ Министромъ Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ. Въ платежѣ сбора участвуютъ всѣ означенныя предпріятія, независимо отъ мѣста ихъ нахожденія.

490 (121). Назначенная на губернію или область сумма раскладочнаго сбора распредѣляется Общимъ Присутствіемъ Казенной Палаты, въ началѣ каждаго года, между податными участками (ст. 384 и ст. 386 п. 1) или отдѣльными отраслями торговли и промышленности (ст. 388), на основаніи заключающихся въ раскладкахъ предшествовавшаго года свѣдѣній о числѣ предпріятій и суммѣ ихъ оборота и прибыли, а также по соображенію какъ съ состояніемъ мѣстной торговли и другихъ промысловъ въ теченіе истекшаго года, такъ и съ видами на текущій годъ.

Примѣчаніе 1. Въ случаѣ крупныхъ пожаровъ, наводненій, эпидемій и тому подобныхъ бѣдствій, постигшихъ предпріятія какого-либо податного участка, Министру Финансовъ, по ходатайствамъ Общихъ Присутствій Казенныхъ Палатъ, предоставляется уменьшать или слагать сумму раскладочнаго сбора, назначенную согласно сей (499) статьѣ на пострадавшій податной участокъ.

Примѣчаніе 2. Раскладка раскладочнаго сбора съ золото- и платино промышленныхъ предпріятій въ каждомъ горномъ округѣ производится Особыми Раскладочными Присутствіями (ст. 389).

491 (122). Торговыя и промышленныя предпріятія и личныя промысловыя занятія распредѣляются Раскладочными Присутствіями по родамъ и видамъ торговли и другихъ промысловъ, на группы, установляемые Общимъ Присутствіемъ Казенной Палаты. Для каждой группы Раскладочное Присутствіе опредѣляетъ процентъ средней прибыльности съ оборота (ст. 495), подлежащій утвержденію Общимъ Присутствіемъ Казенной Палаты.

492 (123). По каждому торговому предпріятію перваго и второго разрядовъ или промышленному предпріятію первыхъ пяти разрядовъ, а равно по каждому находящемуся въ столицахъ и мѣстностяхъ первыхъ трехъ классовъ торговому предпріятію третьяго разряда и промышленному предпріятію шестого разряда, должно быть подаваемо ежегодно, не позже 1 Апрѣля, въ подлежащее Раскладочное Присутствіе заявленіе по установленной формѣ, въ которомъ означается: 1) званіе, имя, отчество и фамилія лица, на имя коего выдано выбранное для заведенія промысловое свидѣтельство; 2) мѣстожительство его; 3) родъ и мѣстонахожденіе каждаго принадлежащаго ему въ предѣлахъ податного участка торговаго или промышленнаго заведенія и складочнаго помѣщенія; 4) признаки, указывающіе на размѣръ торговли и другихъ промысловъ (ст. 494); 5) оборотъ по каждому заведенію или отдѣльному промыслу за послѣдній истекшій годъ, со включеніемъ оборотовъ по ярмарочной торговлѣ, а также по подрядамъ и поставкамъ (ст. 495), и 6) по желанію заявителя полученная имъ по каждому заведенію за тотъ же годъ дѣйствительная прибыль, съ объясненіемъ обстоятельствъ, вліявшихъ на увеличеніе или уменьшеніе ея противъ предъидущаго года.

493 (124). Для подлежащихъ раскладочному сбору предпріятій, которыя не представятъ указанныхъ въ предшедшей (492) статьѣ заявленій, или не обязаны представлять сіи заявленія, упомянутыя въ нихъ свѣдѣнія собираются должностными лицами податного надзора

при участіи членовъ изъ плательщиковъ въ Раскладочныхъ Присутствіяхъ.

494 (125). Признаками, указывающими на размѣръ торговли и другихъ промысловъ, считаются: 1) для торговыхъ предпріятій—помѣщенія, занятыя какъ подъ торговыя заведенія, такъ и подъ склады товаровъ, и годовая наемная плата за означенныя помѣщенія, число служащихъ въ заведеніяхъ лицъ и сумма ихъ годового вознагражденія и содержанія, а также признаки, служащіе для выборки промысловыхъ свидѣтельствъ согласно приложенію II къ статьѣ 368; 2) для промышленныхъ предпріятій—число и сила дѣйствовавшихъ въ теченіе года машинъ и орудій производства, число рабочихъ и служащихъ и ихъ годовая заработная плата и содержаніе, а также количество добытаго сырья, выработанныхъ и проданныхъ въ теченіе года издѣлій, и 3) для личныхъ промысловыхъ занятій—признаки, служащіе для выборки промысловыхъ свидѣтельствъ, согласно разрядамъ II и III приложенія V къ статьѣ 368.

495 (126). Основаніемъ для опредѣленія оборота предпріятій и личныхъ промысловыхъ занятій (ст. 491) служитъ: 1) для банкирскихъ заведеній, ссудныхъ кассъ и мѣняльныхъ лавокъ—валовая сумма всѣхъ поступленій въ теченіе года по активнымъ операціямъ какъ на собственный капиталъ, такъ и на вклады и всякаго рода оборотныя средства (по кассѣ, счетамъ и комиссіоннымъ операціямъ); 2) для торговыхъ предпріятій—сумма годовой валовой выручки по продажѣ товаровъ какъ на наличныя деньги, такъ и въ кредитъ, со включеніемъ суммъ, вырученныхъ по подрядамъ и поставкамъ и по ярмарочной торговлѣ; 3) для отдѣльныхъ подрядовъ и поставокъ—валовая сумма, полученная подрядчикомъ или поставщикомъ или причитающаяся ему за выполненныя имъ въ теченіе года обязательства; 4) для промышленныхъ предпріятій, занимающихся добычею или переработкою сырья, а также производствомъ издѣлій изъ добытыхъ

или купленныхъ за собственный счетъ матеріаловъ,—валовая стоимость проданнаго сырья или выработанныхъ и проданныхъ въ теченіе года издѣлій; для заведеній же, занимающихся работами только изъ чужихъ матеріаловъ,—валовой годовой заработокъ, и 5) для предпріятій перевозочныхъ, рабочихъ артелей, а также для всякаго рода торговаго посредничества,—валовая сумма годоваго заработка.

496 (127). Поданныя плательщиками заявленія (ст. 492), до разсмотрѣнія ихъ въ Раскладочномъ Присутствіи, повѣряются Предсѣдателемъ онаго. Съ этою цѣлью онъ пользуется правомъ: 1) требовать отъ плательщиковъ необходимыхъ разъясненій, въ дополненіе къ поданнымъ заявленіямъ; 2) собирать, чрезъ опросъ свѣдущихъ лицъ, необходимыя свѣдѣнія для правильнаго опредѣленія оборота каждаго отдѣльнаго заведенія или промысла (ст. 495); 3) извлекать необходимыя свѣдѣнія въ правительственныхъ, общественныхъ и сословныхъ учрежденіяхъ, съ соблюденіемъ въ этомъ отношеніи порядка, устанавляемаго по соглашенію Министра Финансовъ съ подлежащими вѣдомствами; 4) производить осмотръ заведеній и складочныхъ помѣщеній въ присутствіи владѣльцевъ оныхъ, ихъ домашнихъ или уполномоченныхъ, и 5) въ случаѣ особой необходимости, просматривать, съ согласія плательщиковъ, въ журналѣ или ежедневной книгѣ, а равно въ кассовыхъ и товарныхъ книгахъ (Уст. Торг., изд. 1903 г. ст. 670—672; Торг. Код. Царств. Польск., ст. 8—17) записи выручки и продажъ предпріятій, а также книги по активнымъ операціямъ въ банкирскихъ заведеніяхъ, ссудныхъ кассахъ и мѣняльныхъ лавкахъ.

497 (128). По провѣркѣ заявленій плательщиковъ и установленіи оборотовъ по каждому отдѣльному торговому и промышленному заведенію или промыслу за предъидущій годъ, Раскладочное Присутствіе опредѣляетъ прибыль заведенія или промысла, подлежащую обложенію раскладочнымъ сборомъ.

Примѣчаніе. Обложеніе золото- и платино-промышленныхъ предпріятій раскладочнымъ сборомъ производится по совокупности прибыли отъ всѣхъ расположенныхъ въ предѣлахъ одного раскладочнаго участка пріисковъ, находящихся въ пользованіи одного лица, товарищества или компаніи.

498 (129). Для плательщиковъ, которые представятъ въ Раскладочное Присутствіе торговыя книги или засвидѣтельствованныя у Нотаріуса выписи изъ торговыхъ книгъ, могущія служить для опредѣленія дѣйствительно полученной ими прибыли, и заявятъ при семъ о своемъ согласіи на повѣрку означенныхъ выписей по подлиннымъ торговымъ книгамъ, основаніемъ для исчисленія причитающагося съ предпріятія размѣра раскладочнаго сбора служитъ дѣйствительно полученная прибыль, провѣренная, въ случаѣ надобности, Предсѣдателемъ Раскладочнаго Присутствія.

499 (130). Для плательщиковъ, которые не подчинятся правиламъ, означеннымъ въ статьѣ 498, или представятъ торговыя книги или выписи, которыя, по провѣркѣ оныхъ, будутъ признаны Раскладочнымъ Присутствіемъ недостаточными для опредѣленія дѣйствительно полученной прибыли, основаніемъ для исчисленія причитающагося съ предпріятія размѣра раскладочнаго сбора служитъ установленный оборотъ предпріятія за истекшій годъ и процентъ средней прибыльности съ оборота, опредѣленный для данной группы предпріятій (ст. 491).

Примѣчаніе. Основаніемъ при исчисленіи раскладочнаго сбора съ тѣхъ золото- и платино-промышленныхъ предпріятій, которыя не подчинятся правиламъ, означеннымъ въ статьѣ 498, или представятъ торговыя книги либо выписи, которыя по провѣркѣ оныхъ будутъ признаны Раскладочнымъ Присутствіемъ недостаточными для опредѣленія дѣйствительно полученной ими прибыли, служитъ разность между валовымъ доходомъ предпріятія, опредѣляемымъ по стоимости добытаго имъ золота или платины и промысловыми расходами. Промысловые расходы означенныхъ предпріятій опредѣляются, въ зависимости отъ средняго числа годовыхъ рабочихъ, потребныхъ въ мѣстѣ нахожденія пріиска для добычи одного пуда золота или платины, средней стоимости годового рабочаго и общихъ расходовъ по веденію дѣла, на основаніи особыхъ правилъ, издаваемыхъ Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ Министромъ Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ и Государ-

ственнымъ Контролеромъ. Правила эти представляются Правительствующему Сенату, для распубликованія во всеобщее свѣдѣніе.

500 (131). Если предпріятіе или промыселъ изъ числа упомянутыхъ въ статьѣ 499 находится въ условіяхъ средней прибыльности, то прибыль его для обложенія раскладочнымъ сборомъ опредѣляется процентомъ прибыльности съ оборота, указаннымъ въ статьѣ 491. Для тѣхъ же предпріятій или промысловъ, которые находятся въ особенно благопріятныхъ или неблагопріятныхъ условіяхъ, въ зависимости какъ отъ свойства самаго промысла, такъ и отъ временныхъ или случайныхъ обстоятельствъ, Раскладочному Присутствію предоставляется назначать соотвѣтственно повышенные или пониженные проценты прибыльности, съ надлежащимъ объясненіемъ причинъ сего въ особомъ журналѣ и съ тѣмъ, чтобы повышенный процентъ не превосходилъ установленнаго для данной группы предпріятій болѣе чѣмъ на половину.

501 (132). По ходатайствамъ плательщиковъ раскладочнаго сбора, владѣющихъ въ предѣлахъ одного податного участка нѣсколькими заведеніями, Раскладочному Присутствію предоставляется принимать въ основаніе исчисленія причитающагося съ плательщиковъ размѣра раскладочнаго сбора совокупность прибылей, полученныхъ по всѣмъ симъ заведеніямъ. Плательщикамъ раскладочнаго сбора, владѣющимъ нѣсколькими заведеніями, расположенными въ предѣлахъ вѣдѣнія разныхъ Раскладочныхъ Присутствій, но находящихся въ одномъ городѣ или уѣздѣ, предоставляется ходатайствовать объ обложеніи ихъ заведеній раскладочнымъ сборомъ по совокупности дѣйствительно полученной прибыли,—въ томъ Раскладочномъ Присутствіи, гдѣ сосредоточено веденіе торговыхъ книгъ и счетоводства по всѣмъ заведеніямъ плательщика, находящимся въ одномъ городѣ или уѣздѣ.

502 (133). Назначенная на участокъ или на отдѣльную отрасль торговли и промышленности сумма раскладочнаго сбора распредѣляется Раскладочнымъ Присут-

ствіемъ между всѣми подлежащими сему сбору предпріятіями и личными промысловыми занятіями пропорціонально опредѣленной или вычисленной для каждаго изъ нихъ прибыли, съ тѣмъ, чтобы вся назначенная сумма раскладочнаго сбора была распредѣлена безъ остатка. Въ случаѣ необходимости, при раскладкѣ допускаются въ окладахъ плательщиковъ округленія въ единицахъ рублей.

503 (134). По окончаніи раскладки плательщики извѣщаются Предсѣдателемъ Раскладочнаго Присутствія: 1) о предположенной по каждому заведенію или отдѣльному промыслу суммѣ прибыли, и 2) о предположенномъ окладѣ раскладочнаго сбора. Въ извѣщеніяхъ сихъ долженъ быть указанъ и порядокъ подачи на нихъ возраженій.

504 (135). Извѣщенія плательщикамъ должны быть вручены полиціею (ст. 400) въ двухнедѣльный срокъ.

505 (136). О времени разсылки извѣщеній Предсѣдатель Раскладочнаго Присутствія сообщаетъ Казенной Палатѣ, которая публикуетъ о семъ въ мѣстныхъ губернскихъ вѣдомостяхъ.

506 (137). Въ теченіе мѣсяца со дня указанной въ предшедшей (505) статьѣ публикаціи, плательщики раскладочнаго сбора могутъ представлять въ Раскладочное Присутствіе свои возраженія, подкрѣпляя ихъ, если признаютъ нужнымъ, торговыми книгами и другими, не подлежащими сомнѣнію, документальными данными для опредѣленія дѣйствительно полученной ими прибыли, которая въ этомъ случаѣ и служитъ основаніемъ для исчисленія размѣра раскладочнаго сбора.

Примѣчаніе. Плательщики, не изъявившіе согласія на провѣрку ихъ заявленій порядкомъ, указаннымъ въ пунктѣ 5 статьи 496, лишаются права представлять упомянутыя въ сей (506) статьѣ возраженія.

507 (138). По разсмотрѣніи поданныхъ плательщиками возраженій, Раскладочное Присутствіе постановляетъ по каждому изъ нихъ заключеніе, а затѣмъ представляетъ

раскладку, вмѣстѣ съ поступившими на оную возраженіями и отдѣльными мнѣніями лицъ, принимавшихъ участіе въ занятіяхъ Присутствія, на утвержденіе Общаго или Особаго Присутствія Казенной Палаты по принадлежности.

508 (139). Если Предсѣдатель Раскладочнаго Присутствія признаетъ, что принятыя большинствомъ его членовъ основанія для опредѣленія прибыли плательщиковъ противорѣчатъ правиламъ сего Положенія и инструкціямъ Министра Финансовъ (ст. 549), то возраженія его по сему предмету, въ семидневный срокъ, представляются на разрѣшеніе Общаго или Особаго Присутствія Казенной Палаты по принадлежности.

509 (140). Общее или Особое Присутствіе Казенной Палаты, удостовѣрившись въ точномъ соблюденіи правилъ для производства раскладки, приступаетъ къ разсмотрѣнію возраженій плательщиковъ, заключеній Раскладочнаго Присутствія и упомянутыхъ въ статьѣ 507 отдѣльныхъ мнѣній. По каждому изъ поданныхъ возраженій Общее или Особое Присутствіе Казенной Палаты постановляетъ свое опредѣленіе, измѣняя, въ случаѣ надобности, исчисленіе прибыли и размѣръ причитающагося съ предпріятія или личнаго промысловаго занятія раскладочнаго сбора, а также исправляя, въ чемъ слѣдуетъ, раскладку, съ соблюденіемъ правилъ, изложенныхъ въ статьѣ 502.

510 (141). Если Общее или Особое Присутствіе Казенной Палаты усмотритъ, что при производствѣ раскладки допущены были существенныя нарушенія установленныхъ для сего правилъ, то возвращаетъ раскладку въ подлежащее Раскладочное Присутствіе, для исправленія замѣченныхъ неправильностей. Къ исправленной раскладкѣ примѣняются правила, изложенныя въ статьяхъ 502—509.

511 (142). По утвержденіи раскладки, Казенная Палата разсылаетъ плательщикамъ окладные листы порядкомъ, указаннымъ въ статьѣ 400.

512 (143). Предпріятія, подлежащія раскладочному

сбору, но не вошедшія въ общую раскладку, привлекаются къ платежу означеннаго сбора сверхъ раскладки, въ размѣрѣ того же процента съ прибыли, какой опредѣлился по общей раскладкѣ въ податномъ участкѣ за текущій годъ, причемъ мѣсячный срокъ на подачу возраженій плательщиковъ исчисляется со дня вручения имъ извѣщеній Раскладочнаго Присутствія (ст. 504).

513 (144). Раскладочный сборъ вносится въ подлежащія Казначейства не позже 1 Октября каждаго года. Министру Финансовъ, по представленіямъ Общихъ или Особыхъ Присутствій Казенныхъ Палатъ, предоставляется назначать для платежа сего сбора болѣе отдаленный срокъ, безъ наложенія пени. Предпріятія, привлекаемыя къ раскладочному сбору сверхъ раскладки (ст. 512), обязаны уплатить сей сборъ въ мѣсячный срокъ со дня вручения имъ окладныхъ листовъ.

514 (145). Относительно обжалованія постановленій Общихъ или Особыхъ Присутствій Казенныхъ Палатъ по дѣламъ о раскладочномъ сборѣ, переноса сихъ дѣлъ, по несогласію Управляющаго Казенною Палатою съ рѣшеніемъ Общаго или Особаго Присутствія, въ Губернское или Областное по промысловому налогу Присутствіе и обжалованія рѣшеній сего послѣдняго Присутствія, соблюдаются правила, изложенныя въ статьяхъ 480—482; но принесеніе жалобы на постановленіе, коимъ поданныя на заключеніе Раскладочнаго Присутствія возраженія (ст. 506 и 509) оставлены безъ удовлетворенія, не останавливаетъ приведенія въ исполненіе обжалованнаго постановленія.

515 (146). Раскладочный сборъ, сложенный съ плательщиковъ послѣ утвержденія раскладки на текущій годъ, кромѣ сбора, сложеннаго на основаніи примѣчанія 1 къ статьѣ 490, прибавляется къ общей суммѣ названнаго сбора, назначаемаго на слѣдующій годъ на ту же губернію или область.

516 (147). При распредѣленіи назначенной на губер-

нію или область суммы раскладочнаго сбора по участкамъ или отдѣльнымъ отраслямъ торговли и промышленности (ст. 490), а также при распредѣленіи предпріятій и личныхъ промысловыхъ занятій на группы и при утвержденіи процентовъ средней прибыльности съ оборота (ст. 491), въ засѣданія Общаго Присутствія Казенной Палаты, кромѣ постоянныхъ членовъ онаго (ст. 378), приглашаются: Управляющій мѣстною Контрольною Палатою, на правахъ члена, а въ случаѣ надобности—Предсѣдатели мѣстныхъ Раскладочныхъ Присутствій, съ правомъ совѣщательнаго голоса. Кромѣ того, должны быть приглашаемы, съ правомъ совѣщательнаго голоса, свѣдущія лица, по возможности, отъ всѣхъ родовъ торговли и другихъ промысловъ. Упомянутыя свѣдущія лица обязательно приглашаются, на тѣхъ же основаніяхъ, и въ Раскладочныя Присутствія, по всѣмъ дѣламъ, касающимся исчисленія подлежащихъ платежу раскладочнаго сбора прибылей.

II. О процентномъ сборѣ съ прибыли.

517 (148). Платежу процентнаго сбора съ прибыли, на основаніи статей 518—520, сверхъ раскладочнаго сбора, подлежатъ всѣ предпріятія и занятія, облагаемыя симъ сборомъ (ст. 483), кромѣ слѣдующихъ: 1) оптовыхъ складовъ вина и спирта, а также фабрикъ и заводовъ, выдѣлывающихъ оплачиваемые акцизомъ продукты; 2) торговыхъ предпріятій третьяго разряда и промышленныхъ предпріятій шестого разряда—въ мѣстностяхъ четвертаго класса, и 3) предпріятій и личныхъ промысловыхъ занятій, освобождаемыхъ отъ платежа раскладочнаго сбора (ст. 485, 486 и 490, прим. 1).

Высочайше утвержденнымъ 2 января 1906 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта постановлено, въ теченіе двухъ лѣтъ—1906 и 1907 г.:

(„ст. III п. а). Взимать съ той части исчисленной для обложенія раскладочнымъ сборомъ прибыли, которая превышаетъ уве-

личенный въ 20 разъ окладъ основного промысловаго налога, уплаченнаго за данное предпріятіе или личное промысловое занятіе, въ размѣрѣ одного рубля съ каждыхъ 20-ти рублей указаннаго выше излишка прибыли, и б) взиманіе сего сбора распространить на предпріятія, указанныя въ пп. 1 и 2 ст. 517 уст. прям. нал., изд. 1903 года".

518 (149). Процентный сборъ взимается лишь съ той части исчисленной для обложенія раскладочнымъ сборомъ прибыли, которая превышаетъ увеличенный въ тридцать разъ окладъ основного промысловаго налога, уплаченнаго за данное предпріятіе или личное промысловое занятіе.

519 (150). Процентный сборъ взимается въ размѣрѣ одного рубля съ каждыхъ тридцати рублей упомянутаго въ предшедшей (518) статьѣ излишка прибыли, причемъ суммы прибыли менѣе тридцати рублей въ разсчетъ не принимаются.

520 (151). Процентный сборъ съ прибыли исчисляется совмѣстно съ раскладочнымъ сборомъ и вносится въ общіе съ нимъ окладные листы. Относительно исчисленія прибыли для обложенія ея симъ сборомъ, взиманія онаго и обжалованія соблюдается порядокъ, установленный для раскладочнаго сбора.

521 (152). Изъ числа предпріятій, подлежащихъ раскладочному сбору (ст. 483), товарищества полныя и на вѣрѣ, а также торговыя предпріятія перваго разряда и промышленныя первыхъ трехъ разрядовъ, въ случаѣ заявленнаго ихъ владѣльцами Казенной Палатѣ желанія, облагаются, вмѣсто раскладочнаго и процентнаго сборовъ по статьямъ 483—520, — налогомъ съ капитала и процентнымъ сборомъ по статьямъ 460—482, если они докажутъ размѣръ своихъ основныхъ капиталовъ и будутъ представлять правильные отчеты, согласно правиламъ, установленнымъ для предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью.

ПРАВИЛА

о дополнительномъ промысловомъ налогѣ съ предпріятій, добровольно перешедшихъ въ число отчетныхъ.

(Приложеніе къ § 51 Инструкціи) *).

1. Товарищества полныя и на вѣрѣ, а также частные владѣльцы торговыхъ предпріятій перваго разряда и промышленныхъ предпріятій первыхъ трехъ разрядовъ имѣютъ право ходатайствовать объ обложеніи принадлежащихъ имъ предпріятій дополнительнымъ промысловымъ налогомъ по правиламъ, установленнымъ для отчетныхъ предпріятій.

2. Товарищества полныя и на вѣрѣ, выразившія желаніе объ обложеніи принадлежащихъ имъ предпріятій дополнительнымъ промысловымъ налогомъ, по правиламъ, установленнымъ для предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, уплачиваютъ означенный налогъ по общей суммѣ ихъ основного капитала и по совокупности прибыли отъ операцій по всѣмъ принадлежащимъ означеннымъ товариществамъ заведеніямъ.

3. Предпріятія, принадлежащія отдѣльнымъ лицамъ или совладѣльцамъ, не составляющимъ торговаго товарищества, облагаются дополнительнымъ промысловымъ налогомъ по каждому заведенію въ отдѣльности; но если капиталъ владѣльца нѣсколькихъ заведеній, указанныхъ въ 152 (521) статьѣ Положенія, не раздѣленъ между ними и прибыль по книгамъ выводится по всѣмъ заведеніямъ въ совокупности, то обложеніе въ семъ случаѣ производится также согласно порядку, установленному въ ст. 2-й сихъ правилъ.

4. Заявленія о желаніи перевести предпріятія въ число отчетныхъ подаются: а) товариществами полными и на вѣрѣ—въ Казенную Палату той губерніи, гдѣ находится главная контора или правленіе товарищества; б) отдѣльными лицами,—смотря по

---

*) § 51 Инстр. приведенъ подъ ст. 460 Полож. (см. стр. 100 наст. изд.).

тому, подлежатъ ли ихъ заведенія обложенію въ общей совокупности, или каждое въ отдѣльности: въ первомъ случаѣ—въ Казенную Палату той губерніи, гдѣ находится главная контора всѣхъ заведеній, а во второмъ—въ Казенныя палаты тѣхъ губерній, гдѣ находятся заведенія, причемъ въ послѣднемъ случаѣ по каждому изъ нихъ должно быть подано особое заявленіе.

5. Въ подаваемыхъ заявленіяхъ должны быть съ точностью указаны: 1) званіе, имя, отчество и фамилія владѣльца или совладѣльцевъ предпріятія, а для товарищества полнаго и на вѣрѣ, кромѣ того, и наименованіе всѣхъ товарищей; 2) званіе, имя, отчество и фамилія уполномоченныхъ или повѣренныхъ, кои самостоятельно завѣдываютъ предпріятіями, вмѣсто хозяина, а въ товариществахъ полныхъ и на вѣрѣ—наименованіе лицъ, коимъ довѣрено распоряженіе дѣлами оныхъ; 3) родъ, разрядъ и мѣстонахожденіе заведеній и содержимыхъ при нихъ складочныхъ помѣщеній; 4) мѣстонахожденіе главной конторы, правленія или агентства, съ указаніемъ, гдѣ именно ведутся торговыя книги предпріятія; 5) размѣръ капитала, который владѣлецъ предпріятія считаетъ основнымъ въ моментъ подачи заявленія; 6) мѣсяцъ и число, которые владѣлецъ предпріятія обязывается считать срокомъ заключенія своего годового отчета, и 7) гдѣ именно, съ какой прибыли и въ какомъ размѣрѣ уплачивался за предпріятія дополнительный раскладочный сборъ въ теченіе послѣднихъ лѣтъ.

Примѣчаніе. Заявленіе должно быть подписано владѣльцемъ или всѣми совладѣльцами предпріятія, а въ товариществахъ полныхъ и на вѣрѣ—всѣми товарищами. Подписи должны быть засвидѣтельствованы нотаріальнымъ порядкомъ.

6. Размѣръ основного капитала, исчисленнаго въ прилагаемомъ къ заявленію разсчетѣ, въ какихъ бы цѣнностяхъ сей капиталъ ни выражался, долженъ быть доказанъ самими владѣльцами предпріятій, желающими уплачивать дополнительный промысловый налогъ въ порядкѣ, установленномъ для отчетныхъ предпріятій.

7. Доказательствами могутъ служить: а) веденныя въ надлежащемъ порядкѣ торговыя книги предпріятія; отчетъ и балансъ

за послѣдній операціонный годъ по формѣ, установленной Министромъ Финансовъ [ст. 103, (472) Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ]; в) документы, доказывающіе принадлежность имущества, включеннаго въ отчетъ и балансъ предпріятія; г) долговыя обязательства постороннихъ лицъ предпріятію на сумму, показанную въ активѣ баланса; д) документы, удостовѣряющіе задолженность предпріятія въ размѣрахъ, указанныхъ въ пассивѣ баланса; е) страховые полисы или засвидѣтельствованныя копіи съ полисовъ на застрахованное имущество предпріятія, и ж) всѣ другіе документы и объясненія, могущіе служить подтвержденіемъ правильности выведенной суммы основного капитала.

Примѣчаніе. Товарищества полныя и на вѣрѣ, кромѣ того, обязаны представить договоръ объ учрежденіи товарищества, съ означеніемъ свѣдѣній, указанныхъ въ ст. 68 Устава Торг. (т. IX, ч. 2, изданіе 1893 г.).

8. Общее Присутствіе Казенной Палаты провѣряетъ приложенный къ заявленію разсчетъ основного капитала, причемъ, на основаніи указанныхъ въ предыдущей статьѣ книгъ и документовъ, должно внимательно обсудить: правильно ли выведена въ разсчетѣ сумма основного капитала, и можетъ ли она быть принята за основаніе для обложенія, при переходѣ предпріятія въ число отчетныхъ.

9. Въ случаѣ положительнаго рѣшенія этихъ вопросовъ, Общее Присутствіе Казенной Палаты постановляетъ опредѣленіе о принятіи предпріятія въ число отчетныхъ; при отрицательномъ же рѣшеніи,—ходатайство отклоняется.

10. Если представленныя доказательства будутъ признаны по существу достаточными, но сумма основного капитала выведена въ разсчетѣ неточно, то Общее Присутствіе Казенной Палаты извѣщаетъ объ этомъ просителя, съ указаніемъ, какая именно, по заключенію Присутствія, сумма основного капитала могла бы быть принята, въ случаѣ перевода предпріятія въ число отчетныхъ.

11. О результатахъ разсмотрѣнія заявленія и объ установленіи суммы основного капитала составляется особый журналъ Об-

щаго Присутствія Казенной Палаты, въ который заносятся всѣ цифровыя и иныя данныя, принятыя въ соображеніе при опредѣленіи основного капитала предпріятія, а въ заключеніи излагается окончательное постановленіе по сему предмету Общаго Присутствія.

12. О состоявшемся постановленіи Общаго Присутствія Казенной Палаты просителямъ посылается особое извѣщеніе, при которомъ возвращаются и всѣ представленные при заявленіи документы.

13. Если проситель согласится съ постановленіемъ Общаго Присутствія Казенной Палаты, то принадлежащее ему предпріятіе, принятое въ число отчетныхъ, исключается изъ числа предпріятій, привлекаемыхъ къ платежу раскладочнаго сбора, съ 1 января слѣдующаго года за тѣмъ, въ которомъ предпріятіе переведено въ число отчетныхъ.

14. Казенная Палата, одновременно съ принятіемъ частновладѣльческаго предпріятія въ число отчетныхъ, представляетъ въ Департаментъ Торговли и Мануфактуръ объ исключеніи съ будущаго года изъ общей по Имперіи суммы раскладочнаго сбора той части ея, какая упадаетъ на означенное предпріятіе [ст. 119 (489) Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ].

15. Предпріятія, принятыя въ число отчетныхъ, привлекаются къ платежу налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли съ начала года, слѣдующаго за тѣмъ, когда состоялось о томъ постановленіе Общаго Присутствія Казенной Палаты.

16. При обложеніи предпріятій, перешедшихъ въ число отчетныхъ, дополнительнымъ промысловымъ налогомъ соблюдаются правила, установленныя для сего налога въ ст. 91—113 (460—482) Положенія, за нижеслѣдующими отступленіями:

а) Обязанности, возлагаемыя на правленія или отвѣтственныя агентства предпріятій въ отношеніи доставленія въ Казенную Палату отчетовъ, со всѣми къ нимъ приложеніями, и затребованныхъ дополнительныхъ свѣдѣній и разъясненій, а равно уплаты налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли,—исполняются: въ единоличныхъ предпріятіяхъ—владѣльцами оныхъ или же ихъ повѣренными, завѣдующими означенными предпріятіями, а въ товариществахъ полныхъ и на вѣрѣ—тѣми изъ товарищей,

которые уполномочены непосредственно править и распоряжаться дѣлами товарищества (Уст. Торг., ст. 68, п. 3, изд. 1893 г.).

б) Годовые отчеты и балансы помянутыхъ предпріятій за истекшій операціонный годъ представляются на повѣрку въ Казенную Палату, безъ предварительнаго кѣмъ-либо утвержденія,—въ теченіе мѣсяца послѣ срока, опредѣленнаго для заключенія этихъ отчетовъ и балансовъ, при принятіи означенныхъ предпріятій въ число отчетныхъ [ст. 102 (471) Полож.].

в) Уплата налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли производится въ теченіе мѣсяца послѣ заключенія отчетовъ и балансовъ означенныхъ предпріятій за истекшій операціонный годъ (ст. 97, 105 и 106 Положенія) (466, 474 и 475).

г) Къ предпріятіямъ, перешедшимъ въ число отчетныхъ, необязательно примѣненіе постановленій ст. 104 (473) Положенія о публикованіи заключительныхъ балансовъ и извлеченій изъ годовыхъ отчетовъ въ Вѣстникѣ финансовъ, промышленности и торговли.

ОТДѢЛЕНІЕ ШЕСТОЕ.

О недоимкахъ и взысканіяхъ.

I. О недоимкахъ.

522. (153). За несвоевременный платежъ дополнительнаго промысловаго налога или суммъ, зачисленныхъ по основному промысловому налогу въ недоимку, съ неисправныхъ плательщиковъ взимается пеня въ размѣрѣ одного процента въ мѣсяцъ съ состоящей въ недоимкѣ суммы. При этомъ неполный мѣсяцъ считается за полный, а недоимка въ пятьдесятъ и болѣе копѣекъ — за рубль, недоимка же въ размѣрѣ менѣе пятидесяти копѣекъ въ разсчетъ не принимается.

На предпріятія, которыя несвоевременно представили свои отчеты, балансы, протоколы общихъ собраній или затребованныя

къ отчетамъ дополнительныя свѣдѣнія и разъясненія, Общее Присутствіе Казенной Палаты налагаетъ штрафъ, на основаніи ст. 164 Полож. о госуд. промысловомъ налогѣ. (Инстр. § 69, п. 1).

Усмотрѣвъ при повѣркѣ отчета предпріятія, что слѣдующій съ него дополнительный промысловый налогъ въ установленный срокъ не уплаченъ, или уплаченъ въ меньшемъ размѣрѣ, чѣмъ слѣдовало по отчету, Общее Присутствіе Казенной Палаты, одновременно съ опредѣленіемъ о довзысканіи налога, постановляетъ также и о начисленіи съ предпріятія слѣдующей пени. (Тамъ-же п. 2).

Пеня, въ размѣрѣ одного процента въ мѣсяцъ, со всей неуплаченной или недоплаченной суммы дополнительнаго промысловаго налога начисляется въ нижеслѣдующихъ случаяхъ:

а) если правленіе предпріятія, въ теченіе мѣсяца послѣ истеченія срока на утвержденіе отчета, а представитель или агентство иностраннаго общества — въ теченіе двухъ мѣсяцевъ послѣ срока, установленнаго на утвержденіе отчета, не уплатитъ или не доплатитъ въ Казначейство всей причитающейся по отчету суммы процентнаго сбора и налога съ капитала (ст. 102 [471] Полож.);

б) если правленіе или отвѣтственное агентство предпріятія, отчетъ коего къ указанному въ его уставѣ сроку остался не утвержденнымъ, въ теченіе двухъ мѣсяцевъ послѣ истеченія этого срока, не уплатитъ или не доплатитъ въ Казначейство процентнаго сбора съ прибыли и налога съ капитала въ той суммѣ, какая причиталась съ предпріятія за предшествовавшій операціонный годъ (ст. 106 [475] Полож.);

в) если правленіе или отвѣтственное агентство предпріятія, при повѣркѣ отчета коего Общее Присутствіе Казенной Палаты опредѣлило довзыскать недоплаченный дополнительный промысловый налогъ, не произведетъ сей доплаты въ теченіе мѣсячнаго срока со дня полученія о томъ требованія Казенной Палаты, и если притомъ опредѣленіе Общаго Присутствія Казенной Палаты, въ мѣсячный срокъ, не будетъ обжаловано въ Губернское по промысловому налогу Присутствіе (ст. 109 и 112 Полож.) [478 и 481];

г) если при разсмотрѣніи жалобы въ Губернскомъ Присут-

ствіи будетъ опредѣлено довзыскать недоплаченный, по исчисленію Присутствія, дополнительный промысловый налогъ, а Правленіе или отвѣтственное агентство не произведетъ сей доплаты въ теченіе мѣсячнаго срока со дня полученія о томъ требованія Казенной Палаты (Тамъ-же п. 3).

Пеня начисляется со времени указанныхъ выше сроковъ, при самомъ взносѣ въ Казначейство недоплаченныхъ суммъ дополнительнаго промысловаго налога. При начисленіи пени неполный мѣсяцъ считается за полный, а недоимка недоплаченнаго налога въ пятьдесятъ и болѣе копѣекъ—за рубль; недоимка же въ размѣрѣ менѣе пятидесяти копѣекъ — вовсе въ разсчетъ не принимается. (Тамъ-же п. 4).

По дополнительному промысловому налогу недоимкою считаются (Инстр. § 98, п. 3):

„для предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью,— налогъ съ капитала и процентный сборъ съ прибыли, незаплаченные предпріятіями въ сроки, установленные ст. 97, 102, 105 и 106 Положенія о госуд. промысловомъ налогѣ, или недоплаченные въ мѣсячный срокъ со дня предъявленія о томъ требованія Казенной Палаты (ст. 109 Положенія)“. (Тамъ-же, лит. *а*).

Сумма денежныхъ взысканій (штрафовъ), наложенныхъ по постановленіямъ Казенной Палаты или Общаго Присутствія ея за нарушеніе правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ, зачисляется въ недоимку по истеченіи мѣсячнаго срока со дня врученія копій сихъ постановленій, если таковыя въ означенный срокъ обжалованы не были, а по постановленіямъ Губернскаго или Областнаго по промысловому налогу Присутствія,—со дня состоявшихся и неопротестованныхъ постановленій Губернскаго Присутствія (Тамъ-же п. 4).

Пеня, въ размѣрѣ $1^0/_0$ въ мѣсяцъ съ состоящей въ недоимкѣ суммы, начисляется при самомъ взносѣ недоимки въ казну, причемъ неполный мѣсяцъ считается за полный, а недоимка въ 50 и болѣе копѣекъ — за рубль, недоимка же въ размѣрѣ менѣе 50 к.,—въ разсчетъ не принимается. (Инстр. § 99, п. 1).

Примѣчаніе. По тѣмъ обжалованнымъ рѣшеніямъ Казенной Палаты или Общаго Присутствія его, кои утверждены

Губернскимъ по промысловому налогу Присутствіемъ, пеня исчисляется со дня истеченія мѣсячнаго срока, установленнаго на подачу жалобъ на означенныя рѣшенія.

Казенная Палата, поручая полиціи произвести взысканіе недоимки, обязана указать при этомъ, съ какого именно срока (годъ, мѣсяцъ и число) должна быть начисляема пеня. (Тамъ-же п. 2).

Съ остающихся въ недоимкѣ, штрафовъ, наложенныхъ на виновныхъ за нарушеніе правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ, пени вовсе не начисляется (Тамъ-же п. 3).

Сборы, установленные на губернскія земскія повинности и въ земскіе и городскіе доходы съ торговыхъ документовъ, взимаются тѣмъ же порядкомъ, какъ и въ государственный доходъ, т. е. при выдачѣ означенныхъ документовъ и въ опредѣленномъ процентномъ отношеніи къ суммѣ основнаго промысловаго налога; посему Министерство не усматриваетъ законнаго основанія не распространять установленныхъ ст. 153 Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ правилъ о начисленіи пени и на недоимки прибавочныхъ къ основному промысловому налогу сборовъ (въ земскіе и городскіе доходы, а также на губернскія земскія повинности) (Ц. М. Ф. 13 апр. 1900 г. № 12305).

Пеня, начисляемая за неуплату въ срокъ недоимки прибавочныхъ къ основному промысловому налогу сборовъ [ст. 153 (522) Положенія о гос. пром. нал.], должна поступать въ пользу тѣхъ же городскихъ и земскихъ учрежденій, въ доходъ коихъ взимаются прибавочные сборы. (Р. О. Т. 5 Іюня 1900 г. № 22696).

Дополнительный промысловый налогъ, недоплаченный за нѣсколько лѣтъ, составляетъ одну недоимку. (У. П. С. 13 іюля 1900 г. № 7460).

Пеня на суммы процентнаго сбора, начисленная Общимъ Присутствіемъ и сложенная за симъ Губернскимъ Присутствіемъ, должна быть начисляема Казенною Палатою, въ случаѣ отмѣны Правительствующимъ Сенатомъ рѣшенія Губернскаго Присутствія лишь со дня истеченія мѣсячнаго срока по предъявленіи требованія о доплатѣ, на основаніи вторичнаго постановленія Губернскаго Присутствія. (Р. О. Т. 28 октября 1904 г. № 9819—6934).

Пеня по дополнительному промысловому налогу съ подотчетныхъ предпріятій не подлежитъ сложенію по Всемилостивѣйшему Манифесту 11 августа 1904 г. (Р. О. Т. 28 октября 1904 г. № 9819—6934).

523. (154). Общимъ или Особымъ Присутствіямъ Казенныхъ Палатъ предоставляется, по ходатайствамъ плательщиковъ, находящихся въ затруднительномъ положе-

ніи, разрѣшать разсрочку уплаты недоимокъ по государственному промысловому налогу на сумму не свыше одной тысячи рублей и на срокъ не болѣе одного года, безъ начисленія пени, съ обезпеченіемъ уплаты недоимки залогомъ или поручительствомъ, а въ случаѣ благонадежности недоимщика — и безъ обезпеченія. Разсрочка недоимокъ свыше указанной суммы или на болѣе продолжительные сроки можетъ быть допускаема не иначе, какъ съ разрѣшенія Министерства Финансовъ.

Высочайше утвержденнымъ 17 января 1905 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта постановлено:

Статью 523 уст. о пром. нал. (изд. 1903 г.) изложить въ слѣдующей редакціи:

„Общимъ или Особымъ Присутствіямъ Казенныхъ Палатъ предоставляется, по ходатайствамъ плательщиковъ, находящихся въ затруднительномъ положеніи, разрѣшать разсрочку уплаты недоимокъ по государственному промысловому налогу на срокъ не болѣе пяти лѣтъ; собственною властью — на сумму не свыше одной тысячи рублей, а по соглашенію съ подлежащими контрольными палатами—на сумму свыше одной и до пяти тысячъ рублей. Разсрочка разрѣшается безъ начисленія пени, съ обезпеченіемъ уплаты недоимки залогомъ или поручительствомъ, а въ случаѣ благонадежности недоимщика— и безъ обезпеченія. Разсрочка недоимокъ свыше указанныхъ суммъ или на болѣе продолжительные сроки можетъ быть допускаема не иначе, какъ съ разрѣшенія Министерства Финансовъ“.

Ходатайствуя о разсрочкѣ недоимки, плательщикъ обязанъ указать: въ чемъ именно заключается затруднительность его положенія и какой способъ онъ желаетъ представить въ обезпеченіе уплаты недоимки, — залогъ, закладъ, или поручительство. (Инстр. § 100, п. 2).

Затруднительнымъ положеніемъ, служащимъ основаніемъ для разсрочки недоимки по государственному промысловому налогу,

признается такое состояніе торговыхъ дѣлъ или личныхъ промысловыхъ занятій недоимщика, при которомъ уплата единовременно всей числящейся на немъ недоимки можетъ повлечь за собою его разореніе, или нанести существенный ущербъ его дѣламъ или имущественному положенію. (Тамъ-же п. 3).

Въ случаѣ надобности, обстоятельства затруднительнаго положенія недоимщика провѣряются Казенною Палатою чрезъ полицію, а при значительности недоимки, — чрезъ подлежащаго Податнаго Инспектора или его помощника. (Тамъ-же п. 4).

При пріемѣ Казенною Палатою въ обезпеченіе уплаты недоимки по государственному промысловому налогу залога имуществъ недвижимыхъ и заклада имуществъ движимыхъ соблюдаются правила, изложенныя въ ст. 44—77 Положенія о казенныхъ подрядахъ и поставкахъ (прилож. къ т. X, ч. I, изд. 1887 г.). (Тамъ-же п. 5).

При разсрочкѣ недоимки по поручительству, Казенная Палата должна потребовать отъ плательщика представленія засвидѣтельствованной нотаріусомъ или полиціею подписки поручителей объ уплатѣ ими, при неисправности недоимщика, разсроченной ему недоимки. Поручителемъ можетъ быть какъ одно лицо, такъ и нѣсколько. (Тамъ-же п. 6).

Поручителями принимаются только такія лица, имущественная состоятельность которыхъ будетъ признана Казенною Палатою, достаточною для обезпеченія уплаты разсроченной недоимки. (Тамъ-же п. 7).

Въ случаѣ смерти поручителя, наслѣдники его не имѣютъ права уничтожать представленныхъ по разсроченной недоимкѣ обязательствъ, въ теченіе срока, на который они выданы (ст. 86, Полож. о каз. подр. и поставк., прил. къ X т. ч. I, изд. 1887 г.). (Тамъ-же п. 8).

Разсрочка недоимки можетъ быть допускаема въ исключительныхъ случаяхъ, при благонадежности плательщика, и безъ всякаго обезпеченія, но не иначе, какъ по предварительномъ собраніи и тщательной провѣркѣ свѣдѣній о томъ, дѣйствительно ли недоимщикъ находится въ затруднительномъ положеніи и можетъ ли онъ, при обыкновенныхъ условіяхъ своей дѣятельности, исправно упла-

тить недоимку, о разсрочкѣ которой ходатайствуетъ. (Тамъ-же п. 9).

Въ случаѣ признанія просьбы плательщика о разсрочкѣ недоимки подлежащею удовлетворенію, пеня на разсроченную недоимку не начисляется, со дня поступленія въ Казенную Палату ходатайства о разсрочкѣ недоимки. (Тамъ-же п. 10).

Пріостановка взысканія недоимки, о разсрочкѣ которой поступило ходатайство въ Казенную Палату, можетъ быть ею допускаема только въ исключительныхъ случаяхъ, впредь до разрѣшенія ходатайства. (Тамъ-же п. 11).

Казенная Палата, согласно ст. 154 (523) Положенія, имѣетъ право разсрочить взысканіе только казенныхъ недоимокъ по промысловому налогу, но не дополнительныхъ къ нему мѣстныхъ и земскихъ сборовъ (Р. Д. Т. и М., 17 мая 1891 года № 16361).

Къ разсрочкѣ недоимки торговыхъ сборовъ, оставшейся къ 1 января 1899 г., примѣняется тотъ же порядокъ разсрочки, какимъ разсрочиваются и новыя недоимки. (Р. Д. Т. и М. 25 февраля 1900 г. № 6223).

Принесеніе жалобы на постановленіе Казенной Палаты не можетъ служить основаніемъ къ отказу въ разсрочкѣ взысканія, такъ какъ, согласно п. 12 § 100 Инструкціи о прим. полож. о пром. налогѣ, возбужденіе ходатайства о разсрочкѣ признается за отказъ отъ принесенія жалобы на состоявшееся по дѣлу рѣшеніе, а не наоборотъ. (Р. О. Т., 1 апрѣля 1902 г. № 2002).

524. (155). Если за плательщиками государственнаго промысловаго налога будетъ числиться недоимка по сему налогу, уплата коей не будетъ разсрочена, то, по распоряженію Казенной Палаты, мѣстная полиція предъявляетъ недоимщику требованіе объ уплатѣ недоимки въ мѣсячный срокъ. Если и въ теченіе сего срока недоимка пополнена не будетъ, то находящійся въ принадлежащемъ недоимщику заведеніи товаръ подвергается немедленно описи и продажѣ съ публичнаго торга на пополненіе недоимки; взысканіе же недоимокъ съ лицъ, занимающихся личными промысловыми занятіями, обращается либо на ихъ имущество, либо на получаемое ими жалованье или вознагражденіе.

Распоряженіе о взысканіи недоимокъ по государственному промысловому налогу производится (Инстр. § 101. п. 1):

а) по рѣшеніямъ Казенной Палаты или Общаго ея Присутствія,—по истеченіи мѣсячнаго срока со дня объявленія плательщику означенныхъ рѣшеній, если они, въ теченіе этого срока, обжалованы не были;

б) по постановленіямъ Губернскаго или Областнаго по промысловому налогу Присутствія,—если по нимъ, въ двухнедѣльный срокъ, не послѣдовало протеста Управляющаго Казенною Палатою или лица прокурорскаго надзора;

в) по разсроченнымъ недоимкамъ,— немедленно по истеченіи частныхъ сроковъ, назначенныхъ для платежа разсроченной недоимки.

Подлежащая уплатѣ недоимка, своевременно плательщикомъ не внесенная хотя бы въ нѣкоторой части, пополняется полиціею, посредствомъ описи и продажи съ публичнаго торга принадлежащихъ недоимщику товаровъ, издѣлій, матеріаловъ производства и прочихъ предметовъ торговаго сбыта. (Тамъ-же п. 2).

Примѣчаніе. Описи и продажѣ на пополненіе недоимки подвергается имущество лишь на сумму, необходимую для покрытія взысканія.

Взысканіе недоимки, числящейся за предпріятіемъ, принадлежащимъ нѣсколькимъ совладѣльцамъ, производится подъ ихъ общею отвѣтственностью. (Тамъ-же п. 3).

Взысканіе недоимокъ съ лицъ, занимающихся личными промысловыми занятіями, обращается какъ на принадлежащее имъ имущество, такъ и на всякаго рода жалованье, содержаніе и доходы, получаемые ими, съ соблюденіемъ при этомъ правилъ, установленныхъ въ ст. 1084—1087 Устава Гражданскаго Судопроизводства. (Тамъ-же п. 4).

На какое именно имущество или на доходы недоимщика должно быть прежде всего обращено взысканіе недоимки, устанавливаетъ сама полиція, производящая взысканіе и отвѣтствующая за своевременность и за успѣшность принятыхъ ею мѣръ. Но Казенная Палата и Податные Инспекторы, а также замѣняющіе ихъ помощники, какъ представители интересовъ казны, имѣютъ право давать чинамъ полиціи необходимыя по этому предмету указанія

къ скорѣйшему пополненію недоимокъ по государственному промысловому налогу. (Тамъ-же п. 5).

Взысканіе недоимки, при нежеланіи плательщика уплатить ее, въ случаяхъ, предусмотрѣнныхъ ст. 85 Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, обращается прежде всего на взятый въ обезпеченіе взысканія залогъ, или на арестованный товаръ (Тамъ-же п. 6).

Если при взысканіи недоимки окажется, что недоимщикъ не производитъ ни торговли ни промысла и что онъ закрылъ свое заведеніе и не имѣетъ товаровъ, издѣлій и прочихъ предметовъ торговаго сбыта, то взысканіе числящейся на немъ недоимки производится въ порядкѣ, установленномъ Высочайше утвержденнымъ 29 декабря 1897 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта о розыскѣ имущества казенныхъ должниковъ (Тамъ-же п. 7).

Начисленіе и взысканіе пени съ недоимокъ торговыхъ сборовъ, оставшихся къ 1 января 1899 г., слѣдуетъ начать съ 1 января 1899 г., и съ того-же времени надлежитъ примѣнить порядокъ разсрочки, взысканія и сложенія пени, согласно ст. 154 и 155 (523 и 524) Положенія о госуд. пром. нал. (Р. Д. Т. и М. 25 февр. 1900 г. № 6223).

525. (156). Излишне поступившія въ уплату государственнаго промысловаго налога суммы возвращаются, а недоимки, неправильно числящіяся или безнадежныя ко взысканію, слагаются со счетовъ по распоряженіямъ Казенныхъ Палатъ, на всякую сумму.

Излишне поступившія суммы государственнаго промысловаго налога зачитываются Казенною Палатою въ уплату другихъ слѣдующихъ съ плательщиковъ казенныхъ взысканій, или возвращаются Палатою, по ходатайствамъ плательщиковъ или ихъ повѣренныхъ, на всякую сумму. (Инстр. § 102).

Примѣчаніе. (Отмѣнено, см. ниже Р. Д. О. С. 11 іюля 1906 г. № 7605, стр. 217).

Если всѣ указанныя въ законѣ мѣры не привели къ пополненію числящейся на плательщикѣ недоимки по государственному промысловому налогу, то таковая, по безнадежности ко взысканію,

слагается со счетовъ Казенною Палатою на всякую сумму. (Инстр. § 101, п. 8).

Безнадежность къ поступленію недоимки должна быть надлежащимъ образомъ удостовѣрена и, въ случаѣ надобности и значительности суммы, подлежащей сложенію, провѣрена Податнымъ Инспекторомъ или его помощникомъ. (Тамъ-же, п. 9).

Кромѣ особо указанныхъ въ законѣ случаевъ, законъ намѣренно освобождаетъ казну отъ обязанности уплаты %%-овъ по ненадлежаще взысканнымъ съ государственныхъ плательщиковъ суммамъ, а потому и возвратъ процентовъ за время нахожденія въ казнѣ неправильно взысканныхъ и возвращенныхъ Обществу суммъ, не можетъ имѣть мѣста. (У. П. С. 14 марта 1905 г. № 2089).

Министерство Финансовъ, по соглашенію съ Государственнымъ Контролемъ, дало знать Казеннымъ Палатамъ, въ разъясненіе ст. 156, для исполненія и руководства:

1) что излишне поступившими въ уплату государственнаго промысловаго налога суммами, подлежащими возврату на основаніи вышеуказанной статьи, должны быть признаваемы: а) суммы всѣхъ видовъ государственнаго промысловаго налога, внесенныя плательщиками по требованіямъ податного надзора, или по постановленіямъ Казенныхъ Палатъ либо Губернскихъ по промысловому налогу Присутствій,—если означенныя требованія и постановленія будутъ впослѣдствіи признаны высшими инстанціями (Казенными Палатами, Губернскими по промысловому налогу Присутствіями или Правительствующимъ Сенатомъ) неправильными, и б) тѣ суммы основнаго промысловаго налога, которыя внесены добровольно плательщиками за промысловыя свидѣтельства, кои, затѣмъ, по удостовѣренію мѣстнаго податного надзора и признанію подлежащей Казенной Палаты, окажутся выбранными на предпріятія, кои, въ теченіе срока, на который свидѣтельства выданы, вовсе открываемы не были или, по закону, совершенно свободны отъ обложенія промысловымъ налогомъ.

2) что статьею 156 (525) Положенія о промысловомъ налогѣ отмѣненъ прежде дѣйствовавшій порядокъ возврата изъ казны неправильно поступившихъ въ оную суммъ и сложенія со счетовъ недоимокъ казенныхъ взысканій (ст. ст. 392--394 т. VIII, ч. 2); причемъ предоставлено самой Казенной Палатѣ право возвращать излишне поступившія суммы государственнаго промысловаго налога на всякую сумму; при постановленіи, однако же, рѣшеній о возвратѣ излишне поступившихъ суммъ сего налога, Казеннымъ Палатамъ надлежитъ, во избѣжаніе могущихъ возникнуть при ревизіи недоразумѣній и сомнѣній, входить по сему предмету предварительно въ сношеніе съ мѣстными Контрольными Палатами, согласно примѣчанію I къ ст. 44 Инструкціи Казеннымъ Палатамъ,—и

3) что, при возвратѣ излишне поступившихъ суммъ государственнаго промысловаго налога, Казенной Палатѣ слѣдуетъ руководствоваться § 102 Инструк-

ціи о примѣненіи Полож. о госуд. пром. налогѣ, т. е. опредѣленныя къ возврату суммы означеннаго налога прежде всего, надлежитъ зачитывать въ уплату другихъ, слѣдующихъ съ плательщиковъ, казенныхъ взысканій, а могущіе, засимъ, оказаться остатки излишне внесенныхъ денегъ—возвращать, по ходатайствамъ плательщиковъ или ихъ повѣренныхъ (Ц. М. Ф. 17 февр. 1900 г. № 5284).

Въ дополненіе къ вышеприведенному циркуляру, отъ 17 февраля 1900 г. за № 5284, разъяснено, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ, что, на основаніи ст. 156 (525) Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, должны подлежать возврату изъ казны не только суммы, указанныя въ упомянутомъ циркулярѣ за № 5284, но и всѣ вообще добровольно внесенныя плательщиками суммы промысловаго налога, если соотвѣтствующими учрежденіями будетъ признано, что суммы эти дѣйствительно поступили въ казну сверхъ нормъ, которыя установлены въ подлежащихъ случаяхъ закономъ (Ц. О. Т. 9 янв. 1903 г. за № 172).

По п. 1 ст. 7 Высочайше утвержд. 10 іюня 1900 г. Устава о гербовомъ сборѣ, освобождены отъ гербоваго сбора прошенія, приложенія и разрѣшительныя бумаги о возвратѣ ненадлежаще поступившихъ въ казенныя кассы сборовъ разныхъ наименованій (кромѣ жалобъ на отказъ въ возвратѣ такихъ сборовъ), а, слѣдовательно, въ томъ числѣ и прошенія, подаваемыя въ Казенныя Палаты по дѣламъ о возвратѣ или зачетѣ излишне поступившихъ суммъ государственнаго промысловаго налога, но не жалобы на отказы Казенныхъ Палатъ по симъ прошеніямъ. Посему, по вопросу о гербовомъ сборѣ съ означенныхъ прошеній надлежитъ руководствоваться не Инструкціею о примѣненіи Положенія о промысловомъ налогѣ, изданной до введенія въ дѣйствіе новаго Устава о гербовомъ сборѣ, а точнымъ смысломъ сего послѣдняго закона (Р. Д. О. С. 11 іюля 1901 г. № 7605).

Изъ имѣющихся въ Министерствѣ Финансовъ свѣдѣній усмотрѣно, что нѣкоторыя Губернскія и Областныя по промысловому налогу Присутствія принимаютъ къ своему разсмотрѣнію жалобы на постановленія Казенныхъ Палатъ относительно возврата суммъ, излишне поступившихъ въ уплату государственнаго промысловаго налога. Вслѣдствіе сего означеннымъ Присутствіямъ разъяснено, что, согласно Положенію о семъ налогѣ, вѣдѣнію сихъ Присутствій подлежатъ жалобы на постановленія Казенныхъ Палатъ и ихъ Общихъ Присутствій лишь по дѣламъ о нарушеніяхъ правилъ настоящаго Положенія, касающихся основнаго и дополнительнаго промысловаго налога (ст. ст. 481, 514 и 541); жалобы же на прочія постановленія и распоряженія Казенныхъ Палатъ и ихъ Общихъ Присутствій, а въ томъ числѣ и на постановленія относительно возврата излишне поступившихъ въ уплату государственнаго промысловаго налога суммъ (ст. 525), должны подлежать разсмотрѣнію Министерства Финансовъ, коему принадлежитъ ближайшій надзоръ за правильностью дѣйствій названныхъ мѣстныхъ учрежденій (Ц. М. Ф. Губернскимъ и Областнымъ по пром. налогу Присутствіямъ, 1 августа 1900 г. № 25644).

Постановленія Казенныхъ Палатъ по ходатайству частныхъ лицъ о возвратѣ излишка поступившихъ въ уплату госуд. пром. налога суммъ могутъ быть обжалованы лишь Министру Финансовъ (У. П. С. 25 сент. 1900 г. №№ 10428 и 10430 и друг.).

Ходатайство о зачетѣ поступившаго промысловаго налога въ счетъ требуемаго Казенною Палатою взысканія предъявляется не въ жалобѣ на Палату Губернскому Присутствію, а въ особомъ прошеніи на имя самой Казенной Палаты (У. П. С. 20 февр. 1901 г. № 2141).

Всемилостивѣйшимъ Манифестомъ 11 Августа 1904 года, между прочимъ, постановлено:

(Ст. II п. 7). Сложить изъ причитающихся къ поступленію въ казну суммъ по основному промысловому налогу (ст. 366—559 Св. Зак. т. V, Уст. прям. налог., изд. 1903г.), зачисленныхъ до 1-го Января 1904 года въ недоимки,—за исключеніемъ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, а равно предпріятій, означенныхъ въ статьѣ 525 Св. Зак. т. V, Уст. прям. нал., изд. 1903 г.,—тѣ, которыя не превышаютъ пятидесяти рублей; суммы же недоимокъ, превышающія означенный размѣръ, уменьшить на пятьдесятъ рублей каждую.

(Ст. II п. 2). Простить причитающіяся, но еще не начтенныя или не пополненныя по день рожденія Наслѣдника престола взысканія, не превышающія шестисотъ рублей, за нарушеніе правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ (ст. 526—536 Св. Зак. т. V, Уст. прям. налог., изд. 1903 г.); взысканія же, превышающія означенную сумму, уменьшить на шестьсотъ рублей каждое.

При сложеніи недоимокъ и взысканій по государственному промысловому налогу, на основаніи Всемилостивѣйшаго Манифеста 11 Августа 1904 года, Отдѣлъ Торговли, по соглашенію съ Департаментомъ Гражданской Отчетности, предлагаетъ Казеннымъ Палатамъ принять къ руководству и исполненію слѣдующія правила:

1) На основаніи п. 7 ст. II Манифеста, слагаются въ размѣрѣ 50 рублей или уменьшаются на 50 рублей суммы основного промысловаго налога, зачисленныя въ недоимку до 1 Января 1904 года. Указанная льгота не распространяется вовсе на суммы основного государственнаго налога, числящіяся въ недоимкѣ за предпріятіями, обязанными публичною отчетностью, а также на недоимки основ-

ного налога, причитающіяся съ предпріятій, указанныхъ въ статьѣ 521 уст. прям. нал. (ст. 152 Пол. о госуд. пром. нал.). Къ недоимкамъ дополнительнаго промысловаго налога (налогъ съ капитала, процентный сборъ съ прибыли отчетныхъ предпріятій, раскладочный сборъ и процентный сборъ съ прибыли неотчетныхъ предпріятій) Манифестъ не примѣняется. Дѣйствіе Манифеста распространяется на недоимки по основному промысловому налогу, взимаемому по ст. 427 уст. прям. нал., изд. 1903 г. (ст. 58 Пол. о госуд. пром. нал.), съ указанныхъ въ сей статьѣ лицъ, уплачивающихъ промысловый налогъ безъ взятія промысловыхъ свидѣтельствъ.

2) Одновременно съ недоимкой слагается и пеня, начтенная за несвоевременный взносъ суммъ, зачисленныхъ въ недоимку по основному промысловому налогу, съ тѣмъ, чтобы общая сумма слагаемой недоимки вмѣстѣ съ пеней не превышала 50 рублей.

3) Дѣйствіе Манифеста не распространяется на тѣ части недоимокъ, которыя причитаются въ земскіе и городскіе доходы, а также на губернскія повинности.

4) На основаніи п. 2 ст. III Манифеста, подлежатъ сложенію на 600 руб. или уменьшенію на ту же сумму взысканія (штрафы) за нарушенія по всѣмъ видамъ промысловаго налога, указанныя въ ст. 526—536 уст. прям. нал., изд. 1903 г. (ст. 157—167 Полож. о госуд. пром. налогѣ), причемъ слагаются суммы взысканій (штрафовъ) за нарушенія, обнаруженныя до 30 Іюля 1904 года— дня рожденія НАСЛѢДНИКА ПРЕСТОЛА.

5) Дѣйствію манифеста подлежатъ числящіяся недоимки торговыхъ сборовъ и взысканія, наложенныя за нарушенія бывшаго Положенія о сборѣ за право торговли и другихъ промысловъ.

6) Недоимки и штрафы, числящіеся на иностранныхъ подданныхъ, находящихся подъ дѣйствіемъ законовъ Россіи, должны быть также подводимы подъ дѣйствіе Манифеста (Цирк. О. Т. 11 Сент. 1904 г № 5664).

II. О взысканіяхъ за нарушенія правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ.

526. (157) За производство торговли и другихъ промысловъ, а также личныхъ промысловыхъ занятій, безъ промысловаго свидѣтельства, или по свидѣтельству меньшей цѣнности, чѣмъ то, которое подлежало выборкѣ, владѣльцы предпріятій или лица, производящія промысловыя занятія, сверхъ обязанности взять надлежащее свидѣтельство или обмѣнять на оное имѣющееся у нихъ свидѣтельство съ соотвѣтственною доплатою, подвергаются

денежному взысканію не свыше тройнаго размѣра неуплаченной или недоплаченной суммы за подлежавшее выборкѣ свидѣтельство.

Примѣчаніе. Въ случаѣ производства торговли или другихъ промысловъ безъ надлежащаго промысловаго свидѣтельства въ теченіе нѣсколькихъ лѣтъ, денежное взысканіе опредѣляется только за неимѣніе надлежащаго свидѣтельства въ годъ обнаруженія нарушенія; причитавшійся же за свидѣтельство основной промысловый налогъ взыскивается и за прежніе годы, но не болѣе, какъ за три года.

527. (158) Владѣльцы предпріятій, допустившіе къ исполненію обязанностей, безъ надлежащихъ свидѣтельствъ на промысловыя занятія, уполномоченныхъ и приказчиковъ и вообще лицъ, завѣдующихъ, на правахъ приказчиковъ, торговыми и промышленными заведеніями и предпріятіями, либо отдѣльными отраслями или частями оныхъ, подвергаются денежному взысканію не свыше двойного размѣра суммы, неуплаченной за подлежавшее выборкѣ свидѣтельство.

528. (159) За неимѣніе въ торговыхъ и промышленныхъ заведеніяхъ лицъ, уполномоченныхъ на завѣдываніе сими заведеніями (ст 425), владѣльцы оныхъ подвергаются денежному взысканію не свыше стоимости надлежащаго свидѣтельства на личное промысловое занятіе по завѣдыванію сими заведеніями.

529. (160) За производство развозной или разносной торговли товарами, коими развозный или разносный торгъ не дозволяется (ст. 371 п. 30 прил. и ст. 416), или за производство развознаго и разноснаго торга, хотя бы и по надлежащимъ свидѣтельствамъ, но въ городскихъ поселеніяхъ (ст. 416), лица, производящія означенный торгъ, подвергаются денежному взысканію не свыше двойной стоимости промысловаго свидѣтельства.

530. (161) За производство торговли и промысловъ

по безплатному промысловому билету, выданному на имя другого лица (ст. 430), лица, производящія торговлю или промыслы по такому билету, а также лица, передавшія билетъ, подвергаются денежному взысканію, не свыше ста рублей каждый.

531. (162) За невыставленіе въ заведеніи на видномъ мѣстѣ промысловаго свидѣтельства или свидѣтельствъ лицъ, служащихъ въ заведеніи по найму (ст. 439), а равно за непредъявленіе лицамъ торговаго надзора, при повѣркѣ торговли, промысловыхъ свидѣтельствъ на развозный или разносный торгъ, владѣльцы предпріятій или лица, производящія торгъ, подвергаются денежному взысканію не свыше двадцати пяти рублей.

Высочайше утвержденнымъ 10 іюня 1902 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта постановлено:

(Улож. о наказ. ст. 273). За умышленное недопущеніе лицъ торговаго надзора къ исполненію возложенныхъ на нихъ Положеніемъ о государственномъ промысловомъ налогѣ обязанностей по наблюденію за правильнымъ обложеніемъ симъ налогомъ торговли и другихъ промысловъ, виновные подвергаются: денежному взысканію не свыше трехсотъ рублей или аресту не свыше трехъ мѣсяцевъ.

532. (163) За неимѣніе на заведеніи или складочномъ помѣщеніи вывѣски (ст. 439), владѣльцы предпріятій подвергаются денежному взысканію не свыше десяти рублей.

533. (164) За непредставленіе подлежащей Казенной Палатѣ, въ установленный срокъ, отчетовъ и копій протоколовъ общихъ собраній предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью (ст. 471), или затребованныхъ отъ ихъ правленій, отвѣтственныхъ агентствъ или главныхъ представителей дополнительныхъ къ отчетамъ свѣдѣній и разъясненій (ст. 476), предпріятія, допустившія означенныя нарушенія, подвергаются денежному взысканію не свыше трехсотъ рублей.

Высочайше утвержденнымъ 10 іюня 1902 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта постановлено:

(Улож. о нак., ст. 1174[8]). За помѣщеніе въ отчетахъ и балансахъ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью либо приравненныхъ къ симъ предпріятіямъ, а равно въ дополнительныхъ сообщеніяхъ и разъясненіяхъ по симъ отчетамъ, завѣдомо ложныхъ свѣдѣній, клонящихся къ уменьшенію промысловаго налога либо освобожденію отъ него, члены правленій, отвѣтственные агенты иностранныхъ обществъ, бухгалтеры и вообще лица, подписавшія и скрѣпившія невѣрные отчетъ, балансъ или дополнительныя къ нимъ свѣдѣнія или разъясненія, подвергаются: денежному взысканію не свыше одной тысячи рублей или заключенію въ тюрьмѣ на время отъ двухъ до четырехъ мѣсяцевъ.

Губернскимъ по промысл. нал. Присутствіямъ, какъ слѣдующимъ въ порядкѣ разсмотрѣнія дѣлъ о дополнит. промысловомъ налогѣ инстанціямъ, должны быть предоставлены тѣ же права и обязанности въ отношеніи провѣрки отчетовъ и расчетовъ прибыли, которыя возложены закономъ на Общія Присутствія Казенныхъ Палатъ, въ томъ числѣ и право налагать взысканія по ст. 164 (533) полож. за недоставленіе затребованныхъ Губернскимъ Присутствіемъ въ порядкѣ ст. 107 (476) свѣдѣній (У. П. С. 17 окт. 1905 г. № 8345).

534. (165) За неподачу въ установленный срокъ, безъ уважительныхъ причинъ, въ Раскладочное Присутствіе заявленій по раскладочному сбору, а равно за невключеніе въ поданныя заявленія свѣдѣній, необходимыхъ для опредѣленія оборотовъ и прибылей предпріятій (ст. 492), плательщики означеннаго сбора подвергаются денежному взысканію не свыше ста рублей.

Высочайше утвержденнымъ 10 іюня 1902 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта постановлено:

(Улож. о наказ. ст. 1174[7]) За помѣщеніе въ заявленіяхъ, подаваемыхъ въ раскладочныя по промысловому

налогу присутствія, клонящихся къ уменьшенію сего налога либо освобожденію отъ него завѣдомо ложныхъ свѣдѣній объ оборотахъ и прибыляхъ торговыхъ и промышленныхъ предпріятій, виновные въ томъ подвергаются: денежному взысканію не свыше трехсотъ рублей или аресту не свыше трехъ мѣсяцевъ.

535. (166) Въ случаѣ производства кѣмъ либо нѣсколькихъ нарушеній, денежное взысканіе опредѣляется за каждое изъ нарушеній въ отдѣльности.

536. (167). Дѣйствіе статей 526- -535 распространяется на случаи нарушенія правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ правительственными, земскими, городскими и сословными учрежденіями, причемъ взысканія опредѣляются съ виновныхъ лицъ, служащихъ въ сихъ учрежденіяхъ, порядкомъ, установленнымъ для наложенія взысканій за проступки по службѣ.

Если нарушеніе правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ обнаружено будетъ въ предпріятіяхъ, содержимыхъ правительственными, земскими, городскими и сословными учрежденіями, то Казенная Палата, а въ подлежащихъ случаяхъ Общее ея Присутствіе, установивъ сумму денежнаго ущерба казны, препровождаетъ дѣло на дальнѣйшее распоряженіе начальства лицъ, допустившихъ нарушеніе, для наложенія на нихъ взысканій, установленныхъ за проступки по службѣ. (Инстр. § 105 п. 1).

Рѣшеніе Казенной Палаты или Общаго ея Присутствія о суммѣ ущерба, нанесеннаго казнѣ, земству или городу помянутымъ нарушеніемъ правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ, можетъ быть обжаловано начальствомъ лицъ, допустившихъ нарушеніе, въ сроки, установленные въ Положеніи о семъ налогѣ, и въ порядкѣ, опредѣленномъ симъ Положеніемъ. (Тамъ-же п. 2).

Обязанность возмѣстить причиненный нарушеніемъ ущербъ лежитъ на томъ учрежденіи, въ вѣдѣніи коего находится предпріятіе, по которому обнаружено нарушеніе. (Тамъ же п. 3).

III. О порядкѣ производства дѣлъ по наложенію взысканій за нарушенія правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ.

537. (168). Возбужденіе дѣлъ о нарушеніяхъ правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ возлагается: 1) по основному промысловому налогу—на лицъ торговаго надзора; 2) по дополнительному промысловому налогу съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью,—на Общее или Особое Присутствіе Казенной Палаты, и 3) по дополнительному промысловому налогу съ предпріятій, не обязанныхъ публичною отчетностью, — на Раскладочныя Присутствія.

Дѣла о нарушеніи правилъ по налогу съ капитала и процентному сбору съ прибыли возбуждаются Общимъ Присутствіемъ Казенной Палаты, при повѣркѣ отчетовъ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью. (Инстр. § 111, п. 1).

Высочайше утвержденнымъ 10 іюня 1902 г. мн. Государственнаго Совѣта постановлено (Собр. Узак. 3 сент. 1902 г. № 87):

(Ст. II.) Въ измѣненіе и дополненіе подлежащихъ статей устава уголовнаго судопроизводства (св. зак. т. XVI, ч. 1, изд. 1892 г.) постановить слѣдующее правило: „Возбужденіе преслѣдованія по преступнымъ дѣяніямъ, предусмотрѣннымъ въ ст. 273^{1}, 1174^{7} и 1174^{8} (отд. 1 настоящаго узаконенія), возлагается на Казенныя Палаты, по постановленіямъ Общихъ ихъ Присутствій".

538. (169). Дѣла о нарушеніяхъ правилъ объ основномъ промысловомъ налогѣ разрѣшаются Казенною Палатою, а дѣла о нарушеніяхъ правилъ о дополнительномъ промысловомъ налогѣ — Общимъ или Особымъ Присутствіемъ Палаты.

539. (170). Обвиняемымъ предоставляется подавать въ Казенную Палату письменныя объясненія по протоколамъ, которые они признаютъ неправильными.

540. (171). Казенная Палата, не позже мѣсячнаго срока со времени полученія протокола или дополнительныхъ къ нему свѣдѣній, а Общее или Особое Присутствіе Казенной Палаты, не позже мѣсячнаго срока со времени возбужденія дѣла или собранія дополнительныхъ свѣдѣній, обязаны разсмотрѣть дѣло и постановить по оному рѣшеніе.

541. (172). Жалобы на рѣшенія Казенной Палаты или Общаго или Особаго ея Присутствія приносятся, чрезъ Казенную Палату, въ Губернское или Областное по промысловому налогу Присутствіе, въ мѣсячный срокъ со дня врученія копіи съ рѣшенія. Рѣшенія, не обжалованныя въ означенный срокъ, приводятся въ исполненіе установленнымъ порядкомъ (ст. 547).

Жалобы на постановленія Общихъ Присутствій Казенныхъ Палатъ по дѣламъ о наложеніи взысканій за нарушеніе правилъ о дополнительномъ промысловомъ налогѣ подаются, чрезъ Казенныя Палаты, въ Губернскія или Областныя по промысловому налогу Присутствія, въ мѣсячный срокъ со дня врученія копій съ означенныхъ постановленій.

Примѣчаніе. Къ означеннымъ жалобамъ примѣняются правила, изложенныя въ примѣч. 1 и 2 къ ст. 1, въ ст. 2, въ ст. 3, съ прим., въ ст. 4 и 5 § 110 настоящей Инструкціи (Инстр. § 113).

Жалоба, посланная по почтѣ, признается поступившею въ срокъ, если, до истеченія его, отправлена по почтѣ. (Инстр. § 110 п. 1 прим. 1).

Жалобы, приносимыя на рѣшенія Казенныхъ Палатъ и Общихъ ихъ Присутствій въ Губернскія или Областныя по промысловому налогу Присутствія, подлежатъ оплатѣ гербовымъ сборомъ на общемъ основаніи. (Тамъ-же прим. 2).

Жалобы, принесенныя по истеченіи узаконеннаго срока, равно какъ и поступившія послѣ состоявшихся рѣшеній письменныя объясненія обвиняемыхъ по протоколамъ, оставляются Казенною Па-

латою безъ разсмотрѣнія, о чемъ и объявляется просителямъ. (Тамъ-же п. 2).

Жалобы, принесенныя въ законный срокъ и въ установленномъ порядкѣ, безотлагательно передаются Казенною Палатою, со всѣмъ производствомъ, на разсмотрѣніе Губернскаго или Областнаго по промысловому налогу Присутствія. (Тамъ-же п. 3).

Примѣчаніе. При неоплатѣ или неполной оплатѣ подаваемыхъ въ Губернское по промысловому налогу Присутствіе жалобъ и слѣдующихъ къ нимъ приложеній, къ жалобамъ симъ примѣняется примѣчаніе 3 къ ст. 88 Уст. о Гербовомъ Сборѣ (т. V, Уст. о Пошл., изд. 1893 г.).

Состоявшееся по дѣлу рѣшеніе Казенной Палаты или Общаго Присутствія ея объявляется обвиняемому чрезъ полицію. Объявленія о рѣшеніи должны быть вручены полиціею въ порядкѣ, опредѣленномъ ст. 32 (400) Положенія, въ двухнедѣльный срокъ, и росписка въ объявленіи представлена въ Казенную Палату. (Инстр. § 109, п. 1).

Рѣшеніе Казенной Палаты, не обжалованное въ мѣсячный срокъ со дня объявленія рѣшенія, приводится въ исполненіе порядкомъ, указаннымъ въ ст. 178 (547) Положенія. (Тамъ-же п. 2).

Всѣ жалобы, подаваемыя на постановленія Казенной Палаты или Общаго ея Присутствія по дѣламъ о нарушеніяхъ правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ на основаніи 541 ст., хотя бы и адресованы были въ другія учрежденія, подлежатъ представленію въ Губернское по промысловому налогу Присутствіе. (Р. Д. Т. и М. 30 іюля 1899 г. № 24911).

Губернскія по промысловому налогу Присутствія являются инстанціями апелляціонными, разсматривающими жалобы на постановленія Казенныхъ Палатъ по существу и, потому, могутъ, усмотрѣвъ въ дѣлѣ наличность смягчающихъ вину обстоятельствъ, уменьшить сумму штрафа, наложеннаго Палатою, оставляя въ то же время въ силѣ постановленія Палаты въ остальной части. (У. П. С. ноября 1899 г. № 35637 и др.).

Согласно ст. ст. 481, 482, 541 и 544 Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, жалобы на постановленія Казенныхъ Палатъ, ихъ Общихъ Присутствій и Губернскихъ по промысловому налогу Присутствій приносятся высшимъ инстанціямъ чрезъ Казенныя Палаты и Губернскія по промысловому налогу Присутствія, т. е. подаются въ означенныя учрежденія; передача же таковыхъ

по принадлежности лежитъ на обязанности Казенныхъ Палатъ и Губернскихъ Присутствій, кои обязаны, вмѣстѣ съ симъ, представлять и объясненія свои по симъ жалобамъ, а посему на таковую передачу и не требуется особыхъ прошеній со стороны лицъ, недовольныхъ постановленіями сихъ учрежденій (Ц. М. Ф. 23 ноября 1899 г. № 37525).

Сужденіе о томъ, пропущенъ ли срокъ обжалованія постановленія Казенной Палаты, принадлежитъ тому учрежденію, куда жалоба адресована (Р. Д. Т. и М. 13 декабря 1899 г. № 39755).

Согласно прим. 3 къ ст. 88 Уст. о герб. сбор. (т. V, св. зак., изд. 1893 года), подаваемыя или присылаемыя въ административныя мѣста и къ должностнымъ лицамъ апелляціонныя жалобы, прошенія, отзывы и т. п. бумаги по дѣламъ, въ отношеніи которыхъ установлены извѣстные сроки обжалованія, а равно извѣщенія или отвѣты по нимъ, при неоплатѣ или неполной оплатѣ оныхъ гербовымъ сборомъ, должны быть принимаемы сими учрежденіями и должностными лицами, которыя, давая имъ законный ходъ, дѣлаютъ надлежащія распоряженія о взысканіи съ просителей причитающагося гербоваго сбора при сообщеніи имъ письменнаго отвѣта. (У. П. С. 25 янв. 1900 г. №№ 787 и 788).

Жалоба, посланная по почтѣ, признается поступившею въ срокъ, если она получена въ почтовомъ учрежденіи того города, гдѣ находится Казенная Палата, не позже послѣдняго дня истеченія мѣсячнаго срока. (У. П. С. 14 іюля 1900 г. № 5682).

Вѣдѣнію Губернскихъ по промысловому налогу Присутствій подлежатъ, согласно Полож. о госуд. пром. налогѣ, лишь жалобы на постановленія Казенныхъ Палатъ и ихъ Общихъ Присутствій по дѣламъ о нарушеніяхъ правилъ сего Положенія (ст. 541) и по дѣламъ о дополнительномъ промысловомъ налогѣ, возникшимъ при примѣненіи статей главъ IV и V Полож. (ст. ст. 481 и 514). Всѣ же прочія постановленія и распоряженія Казенныхъ Палатъ и ихъ Общихъ Присутствій, а въ томъ числѣ постановленія о возвратѣ излишне поступившихъ въ уплату государственнаго промысловаго налога суммъ (ст. 525) могутъ быть обжалованы лишь Министерству Финансовъ, коему принадлежитъ ближайшій надзоръ за правильностью дѣйствій названныхъ учрежденій. (У. П. С. 25 и 27 сент. 1900 г. №№ 10571 и 10928).

Жалоба на постановленіе Казенной Палаты, поданная, вопреки ст. 172 (541) Пол. о госуд. пром. налогѣ, непосредственно въ Губернское по пром. налогу Присутствіе, а не черезъ Палату,— подлежитъ оставленію безъ разсмотрѣнія (У. П. С. 27 сент. 1900 г. № 10922).

Жалобы на оставленіе безъ движенія жалобъ на постановленія Казенныхъ Палатъ могутъ быть приравниваемы къ частнымъ жалобамъ на непринятіе апелляціонныхъ отзывовъ въ мировыхъ и общихъ судебныхъ установленіяхъ (ст. 152 и 894 Уст. угол. суд.) и, примѣнительно къ уст. угол. суд., должны быть передаваемы на разсмотрѣніе тѣхъ же инстанцій, въ которыхъ разсматриваются и жалобы на постановленія Казенныхъ Палатъ, т. е. Губернскихъ по промысловому налогу Присутствій. (Р. О Т. 2 декабря 1900 г. № 2718).

Право возстановленія срока на подачу жалобы въ Губернское Присутствіе, а также и сужденіе о томъ, въ срокъ ли подана жалоба, принадлежитъ Казенной Палатѣ (Р. О. Т., 5 декабря 1900 г. № 2600).

За отсутствіемъ въ Положеніи о госуд. пром. нал. какихъ-либо указаній о порядкѣ возстановленія пропущенныхъ сроковъ на обжалованіе постановленія податныхъ инстанцій, вопросъ этотъ, примѣнительно къ ст. 779 Уст. Гражд. Суд. и ст. 868 Уст. Угол. Суд., подлежитъ компетенціи того учрежденія, на рѣшеніе коего приносятся жалобы (Р. Д. О. С. 2 Мая 1906 г. № 4395).

Подача коллективныхъ жалобъ не допускается, кромѣ случаевъ, когда жалоба касается одного и того же предмета. (Р. О. Т., 23 іюля 1901 г. № 4016).

По одному частному случаю Правительствующій Сенатъ призналъ возможнымъ возстановить срокъ повѣренному, совершенно непредставившему выданной ему довѣренности въ Губернское Присутствіе, но имѣвшему таковую во время разсмотрѣнія дѣла его довѣрителя въ этомъ Присутствіи (У. П. С. 13 сентября 1901 г. № 8452).

542. (173). На разсмотрѣніе Губернскаго или Областнаго по промысловому налогу Присутствія представляются Управляющимъ Казенною Палатою рѣшенія Казенной Палаты или Общаго или Особаго ея Присутствія по дѣламъ, по коимъ, до приведенія сихъ рѣшеній въ исполненіе, обнаружились новыя обстоятельства, не бывшія въ виду при первоначальномъ разсмотрѣніи дѣла.

Дѣла по государственному промысловому налогу поступаютъ на разрѣшеніе Губернскаго или Областнаго по промысловому налогу Присутствія не иначе, какъ чрезъ Казенную Палату, въ слѣдующихъ случаяхъ. (Инстр. § 114):

а) по жалобамъ плательщиковъ на рѣшенія Казенной Палаты или Общаго Присутствія ея (ст. 112, 145 и 172 [481, 514 и 541] Положенія);

б) по несогласію Управляющаго Казенною Палатою съ рѣшеніемъ Общаго Присутствія оной (ст. 111 и 145 [480 и 514] Положенія);

в) по всѣмъ тѣмъ дѣламъ, по коимъ, до приведенія рѣшенія Казенной Палаты или Общаго ея Присутствія въ исполненіе, обнаружатся новыя обстоятельства, не бывшія въ виду при первоначальномъ разсмотрѣніи дѣла (ст. 173 [542] Положенія).

Всѣ дѣла и жалобы, поступающія въ Губернское или Областное по промысловому налогу Присутствіе, записываются неме-

денно въ настольный реестръ, который ведется въ Присутствіи по прилагаемой при семъ формѣ (№ 1). (Тамъ-же п. 2).

Если до приведенія въ исполненіе рѣшенія обнаружатся новыя обстоятельства, могущія существенно измѣнить рѣшеніе, то Управляющій Казенною Палатою входитъ въ Губернское или Областное по промысловому налогу Присутствіе съ представленіемъ объ отмѣнѣ рѣшенія Казенной Палаты или Общаго Присутствія ея, въ виду вновь обнаруженныхъ обстоятельствъ. Одновременно съ симъ дѣлается распоряженіе о пріостановкѣ взысканія, если объ этомъ уже было сообщено полиціи. (Инстр. § 110, п. 4).

Если новыя обстоятельства, не бывшія въ виду при разсмотрѣніи дѣла о нарушеніи, обнаружатся послѣ приведенія рѣшенія въ исполненіе, то Казенная Палата представляетъ объ этомъ на усмотрѣніе Министра Финансовъ, для возбужденія, въ случаѣ надобности, ходатайства передъ Правительствующимъ Сенатомъ объ отмѣнѣ рѣшенія. (Тамъ-же п. 5).

П. 5 § 110 Инструкціи Министра Финансовъ можетъ быть примѣненъ по аналогіи и къ дѣламъ о процентномъ сборѣ съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, а потому, если новыя обстоятельства, не бывшія въ виду при разсмотрѣніи дѣла о процентномъ сборѣ съ прибыли, обнаружатся послѣ приведенія рѣшенія въ исполненіе, то Казенная Палата представляетъ объ этомъ на усмотрѣніе Министра Финансовъ для возбужденія, въ случаѣ надобности, ходатайства передъ Правительствующимъ Сенатомъ объ отмѣнѣ рѣшенія. (У. П. С. 22 августа 1903 г. № 6906).

543. (174). О днѣ разсмотрѣнія дѣла въ Губернскомъ или Областномъ по промысловому налогу Присутствіи обвиняемому посылается извѣщеніе, причемъ ему предоставляется право присутствовать при докладѣ дѣла и давать словесныя или подавать письменныя по оному объясненія; но неявка обвиняемаго или его повѣреннаго не останавливаетъ рѣшенія дѣла.

Правило ст. 174 (543) Полож., объ обязанности Губернскихъ по промысловому налогу Присутствій посылать извѣщенія о днѣ разсмотрѣнія дѣла, должно имѣть примѣненіе не только къ лицамъ, обвиняемымъ въ неимѣніи надлежащихъ свидѣтельствъ на право производства торговли или промысла, но также и къ плательщикамъ дополнительнаго промысловаго налога, по жалобамъ коихъ дѣла перешли на разсмотрѣніе Губернскихъ Присутствій. (У. П. С. 19 мая 1905 г. № 3937).

По назначеніи дѣла къ слушанію въ Присутствіи, жалобщику посылается извѣщеніе о днѣ засѣданія (по формѣ № 2), съ предвареніемъ о томъ, что ему предоставляется право присутствовать при докладѣ дѣла и давать словесныя или подавать письменныя по оному объявленія, но что неявка жалобщика или его повѣреннаго не останавливаетъ рѣшенія дѣла. (Инстр. § 115, п. 2).

Извѣщеніе посылается въ порядкѣ, установленномъ ст. 32 (400) Положенія, настолько заблаговременно, чтобы жалобщикъ имѣлъ возможность, если пожелаетъ, воспользоваться указаннымъ выше правомъ, предоставленнымъ ему ст. 174 (543) Положенія. (Тамъ-же п. 3).

Если въ Губернскомъ или Областномъ по промысловому налогу Присутствіи въ день засѣданія не будетъ получено росписки обвиняемаго о вручніи ему извѣщенія и самъ онъ или его повѣренный не явится въ Присутствіе, то разсмотрѣніе жалобы отлагается. Если, засимъ, по полученіи росписки о вручніи извѣщенія, окажется, что обвиняемый былъ о засѣданіи извѣщенъ своевременно, то жалоба его разсматривается въ ближайшемъ засѣданіи Присутствія, безъ новаго вызова обвиняемаго. Если же окажется, что обвиняемымъ своевременно не было получено извѣщенія, то назначается новое засѣданіе, о чемъ обвиняемому посылается новое извѣщеніе. Во всѣхъ остальныхъ случаяхъ неявка обвиняемаго или его повѣреннаго ко дню засѣданія не пріостанавливаетъ разсмотрѣнія дѣла. (Инстр. § 117, п. 1).

Дѣла въ Губернскомъ Присутствіи, смотря по роду ихъ, докладываются или подлежащими дѣлопроизводителями (ст. 16 Полож.), или кѣмъ-либо изъ членовъ Присутствія. (Тамъ-же п. 2).

Губернское или Областное по промысловому налогу Присутствіе, по выслушаніи доклада по дѣлу и словесныхъ или письменныхъ объясненій жалобщика, а по дѣламъ о взысканіяхъ за нарушеніе правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ и заключенія лица прокурорскаго надзора, — постановляетъ надлежащее рѣшеніе или объ утвержденіи опредѣленія Казенной Палаты или Общаго Присутствія ея, либо объ измѣненіи его въ цѣломъ или въ частяхъ. (Тамъ-же п. 3).

Изъ поступающихъ въ Министерство Финансовъ по протестамъ Управляющихъ Казенными Палатами постановленій Губернскихъ по промысловому налогу

Присутствій усматривается, что Присутствія, признавая постановленія Казенныхъ Палатъ по существу правильными, въ то же время находятъ необходимымъ уменьшать или вовсе отмѣнять наложенныя Палатою за нарушенія правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ взысканія, причемъ, однако же, въ постановленіяхъ своихъ Присутствія не приводятъ тѣхъ соображеній, которыя послужили имъ основаніемъ для уменьшенія или отмѣны наложенныхъ взысканій. Имѣя въ виду, что при наложеніи взысканій за нарушенія правилъ Положенія о семъ налогѣ Казенными Палатами въ точности соблюдаются требованія ст. ст. 157—165 (526—534) Положенія и принимаются во вниманіе усиливающія или уменьшающія вину обстоятельства, указанныя въ § 103 Инструкціи, и что самыя взысканія являются обыкновенно умѣренными и необременительными для плательщиковъ, Министерство Финансовъ, для надлежащаго исполненія, дало знать, что значительное уменьшеніе Губернскими Присутствіями наложенныхъ Палатами взысканій, или полное освобожденіе отъ нихъ виновныхъ въ нарушеніи правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ, безъ указанія мотивовъ, является неправильнымъ по существу и подрываетъ въ значительной степени авторитетъ Казенныхъ Палатъ, лишая штрафы характера дѣйствительной репрессіи. (Ц. М. Ф. Губернскимъ и Областнымъ по промысловому налогу Присутствіямъ, 9 марта 1900 г. № 7882).

По всѣмъ дѣламъ, разсмотрѣннымъ въ теченіе одного засѣданія Губернскаго Присутствія, составляется одинъ журналъ, въ коемъ по каждому дѣлу кратко излагается: 1) поводъ передачи его на разсмотрѣніе Губернскаго Присутствія; 2) сущность рѣшенія Казенной Палаты или Общаго ея Присутствія, на которое принесена жалоба; 3) краткое изложеніе самой жалобы и представленныхъ жалобщикомъ или его повѣреннымъ словесныхъ или письменныхъ объясненій, и 4) соображеніе и постановленіе Губернскаго Присутствія, съ указаніемъ подлежащихъ статей закона. Журналъ сей подписывается Предсѣдателемъ и членами, принимавшими участіе въ засѣданіи, и краткое по каждому дѣлу рѣшеніе Губернскаго Присутствія вносится въ подлежащую графу настольнаго реестра. (Тамъ-же п. 4).

Не позже двухъ недѣль послѣ засѣданія Губернскаго Присутствія, по каждому изъ разсматриваемыхъ имъ дѣлъ должно быть составлено подробно мотивированное постановленіе, которое подписывается Предсѣдателемъ и членами, участвовавшими въ рѣшеніи дѣла, и скрѣпляется подлежащимъ дѣлопроизводителемъ. (Тамъ-же п. 5).

Приложеніе къ § 115 ст. 2 Инструкціи.
(Форма № 2).

.....Полицейскому Управленію, для немедленнаго врученія (званіе, имя, отчество и фамилія жалобщика) .....

.....

ИЗВѢЩЕНІЕ №

По распоряженію.....Губернскаго по промысловому налогу Присутствія, доводится до Вашего свѣдѣнія, что разсмотрѣніе дѣла по жалобѣ Вашей, поданной.....(число, мѣсяцъ и годъ) на рѣшеніе Казенной Палаты, назначено къ слушанію въ Губернскомъ Присутствіи.....(число, мѣсяцъ и годъ) въ.....час. (тамъ-то) .....

Подпись Дѣлопроизводителя Присутствія

Подробный адресъ жалобщика .....

Законъ. *Ст. 174 Положенія о госуд. промысловомъ налогѣ.* О днѣ разсмотрѣнія дѣла въ Губернскомъ или Областномъ по промысловому налогу Присутствіи обвиняемому посылается извѣщеніе, причемъ ему предоставляется право присутствовать при докладѣ дѣла и давать словесныя или подавать письменныя по оному объясненія; но неявка обвиняемаго или его повѣреннаго не останавливаетъ рѣшенія дѣла.

Ст. 32 того же Положенія. Извѣщеніе считается врученнымъ, если оно доставлено по мѣсту жительства плательщика или мѣсту нахожденія одного изъ его заведеній, и передано подъ росписку ему самому или въ случаѣ его отсутствія, кому либо изъ его домашнихъ, приказчиковъ или служащихъ, а равно хозяину дома, въ которомъ проживаетъ плательщикъ или помѣщается его заведеніе.

РОСПИСКА.

въ полученіи извѣщенія..... Губернскаго (или Областнаго) по промысловому налогу Присутствія.

Извѣщеніе ..... Губернскаго (или Областнаго) по промысловому налогу Присутствія за №.....о времени разсмотрѣнія жалобы на рѣшеніе Казенной Палаты, получено 189 года..... (мѣсяца и числа).

Подпись получателя извѣщенія

Приложеніе къ § 114 ст. 2.
(Форма № 1).

НАСТОЛЬНЫЙ РЕЕСТРЪ

.....Губернскаго (или Областнаго) по промысловому налогу Присутствія, на записку дѣлъ и жалобъ, поступившихъ въ Присутствіе на рѣшенія Казенной Палаты и Общаго ея Присутствія по дѣламъ о государственномъ промысловомъ налогѣ въ 1.....году.

№ по порядку вступленія.	О поступленіи жалобъ и посылкѣ извѣщеній.			О рѣшеніяхъ Губернскаго Присутствія.		Отмѣтка объ исполненіи рѣшеній.		О жалобахъ въ Правит. Сенатъ на рѣшенія Губерн. Присутствія.			Отмѣтка объ исполненіи рѣшеній.	
	Время поступленія жалобы на рѣшеніе Казенной Палаты или Общаго ея Присутствія.	Имя, отчество, фамилія и званіе лицъ, или учрежденій, принесшихъ жалобу, и мѣсто ихъ жительства.	Время посылки извѣщенія жалобщику (годъ, мѣсяцъ и число).	Годъ, мѣсяцъ и число разсмотрѣнія жалобы въ Губернскомъ Присутствіи.	Краткое содержаніе рѣшенія Губернскаго по промысловому налогу Присутствія.	Когда передано Казенной Палатѣ рѣшеніе Губернскаго Присутствія, съ дѣломъ.	Когда именно представлено въ Министерство Финансовъ дѣло по протесту (ст. 176 Полож.).	Когда именно объявлено рѣшеніе Губернскаго Присутствія жалобщику.	Когда поступила жалоба въ Правительствующій Сенатъ.	Когда жалоба представлена въ Правительствующій Сенатъ.	Когда последовалъ указъ Правительств. Сената по жалобѣ на рѣшеніе Губернск. Присутствія.	Когда указъ Правительствующаго Сената переданъ въ Казенную Палату для исполненія	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	

Прим. къ § 115 инстр.

При подписаніи постановленій Управляющій Казенною Палатою или лицо прокурорскаго надзора, если останутся при особомъ мнѣніи, должны приложить свои протесты. (Тамъ-же п. 6).

Согласно ст. 174 (543) Положенія о госуд. промысл. нал., Губ. по пром. налогу Присутствіе обязано о днѣ разсмотрѣнія дѣла послать извѣщеніе обвиняемому, которому предоставлено право присутствовать при докладѣ дѣла и давать словесныя или подавать письменныя по оному объясненія. Право это, установленное Полож. о гос. пром. нал. при учрежденіи новой апелляціонной инстанціи для пересмотра дѣлъ по нарушенію торговыхъ правилъ, имѣетъ цѣлью предоставить плательщикамъ извѣстныя гарантіи всесторонняго и правильнаго разсмотрѣнія дѣла и является настолько существеннымъ, что нарушеніе его должно быть разсматриваемо, какъ основаніе къ отмѣнѣ постановленія Губ. по пром. налогу Присутствія. (У. П. С., 20 апрѣля 1900 г. № 3489).

Плательщики не въ правѣ требовать допущенія ихъ къ обозрѣнію дѣлъ въ Губернскихъ Присутствіяхъ. Ознакомленіе же ихъ съ дѣлами достигается путемъ полученія копій съ документовъ, а также путемъ личнаго присутствія при разборѣ дѣла. (У. П. С., 27 сент. 1900 г. № 10920).

Плательщикъ, явившійся въ засѣданіе Губернскаго Присутствія послѣ того, какъ состоялась резолюція по его дѣлу,—не допускается уже къ представленію объясненій по этому дѣлу. (У. П. С. 6 сент. 1901 г. № 8059).

Явка лица, жалующагося въ Губернское по промысловому налогу Присутствіе, составляетъ его право, а не обязанность, почему и расходы, понесенные имъ изъ за этой явки, ни въ какомъ случаѣ не подлежатъ возмѣщенію. (Р. О. Т. 19 сент. 1900 г. № 1084).

Согласно п. 3 § 117 Инструкціи, Губернское по пром. налогу Присутствіе разрѣшаетъ находящіяся въ производствѣ его дѣла непосредственно, т. е. или утверждаетъ опредѣленія Казенной Палаты или Общаго Присутствія ея, либо измѣняетъ ихъ въ цѣломъ или частяхъ, извлекая, согласно § 116 той же Инструкціи, дополнительныя свѣдѣнія изъ дѣлъ и книгъ Палаты, Казначействъ и Податныхъ Инспекторовъ; но не вправѣ возвратить дѣло въ ту инстанцію, неправильныя дѣйствія коей послужили поводомъ къ возникновенію самаго дѣла. (У. П. С. 5 сент. 1901 г. № 8082).

544 (175). Жалобы на рѣшенія Губернскаго или Областнаго по промысловому налогу Присутствія приносятся, чрезъ означенныя Присутствія, въ Правительствующій Сенатъ, (по Первому Департаменту), въ мѣсячный срокъ со дня врученія копіи съ рѣшенія, и представляются въ Правительствующій Сенатъ съ объясненіями Губернскаго или Областнаго Присутствія. Принесеніе жалобы не оста-

навливаетъ приведенія въ исполненіе обжалованнаго рѣшенія.

Жалобы на рѣшенія Губернскаго или Областнаго по промысловому налогу Присутствія представляются послѣднимъ, не позже мѣсячнаго срока со дня полученія ихъ въ Присутствіи, въ Правительствующій Сенатъ, по 1 Департаменту, съ приложеніемъ вытребованныхъ изъ Казенной Палаты: 1) протокола торговаго надзора, 2) копіи обжалованнаго рѣшенія Казенной Палаты или Общаго ея Присутствія, 3) копіи постановленія Губернскаго Присутствія, на которое принесена жалоба. Жалобы представляются въ Правительствующій Сенатъ, съ надлежащимъ объясненіемъ Губернскаго Присутствія, въ порядкѣ, установленномъ Правилами, приложенными къ ст. 49 (прим. т. I, ч. II, Учрежд. Правит. Сената, изд. 1892 г.) (Инстр. § 120, п. 1).

Принесеніе жалобъ на рѣшенія Губернскаго или Областнаго по промысловому налогу Присутствія не останавливаетъ приведенія въ исполненіе обжалованныхъ рѣшеній по всѣмъ дѣламъ о названномъ налогѣ. (Тамъ же, п. 2).

Ст. 175 (544) Положенія не обязываетъ Губернское Присутствіе сообщать сторонамъ мотивы рѣшенія, а лишь установляетъ срокъ и порядокъ его обжалованія; въ случаѣ же желанія жалобщика перенести дѣло на разсмотрѣніе Правительствующаго Сената, жалобщикъ имѣетъ возможность исходатайствовать, какъ копію мотивированнаго рѣшенія, такъ равно и копіи другихъ относящихся къ дѣлу документовъ (У. П. С. 22 авг. 1901 г. № 7391).

545 (176). Рѣшенія Губернскаго или Областнаго по промысловому налогу Присутствія, по которымъ Управляющій Казенною Палатою или входящее въ составъ Присутствія лицо прокурорскаго надзора предъявитъ протесты въ теченіе двухъ недѣль, пріостанавливаются исполненіемъ и представляются, также въ теченіе двухнедѣльнаго срока, чрезъ Министерство Финансовъ, на разрѣшеніе Правительствующаго Сената (по Первому Департаменту).

Протесты Управляющаго Казенною Палатою или входящаго въ составъ Присутствія лица прокурорскаго надзора могутъ быть

подаваемы на постановленія Губернскихъ Присутствій по всѣмъ разсмотрѣннымъ въ оныхъ дѣламъ о промысловомъ налогѣ, въ теченіе двухъ недѣль послѣ состоявшихся рѣшеній (Инстр. § 118 п. 1).

Означенные протесты Губернское Присутствіе должно представить, въ двухнедѣльный срокъ, вмѣстѣ съ дѣломъ, на разрѣшеніе Правительствующаго Сената, чрезъ Министерство Финансовъ (по Департаменту Торговли и Мануфактуръ). Опротестованныя рѣшенія исполненіемъ пріостанавливаются (Тамъ же п. 2).

Рѣшенія Губернскаго или Областнаго по промысловому налогу Присутствія, не опротестованныя Управляющимъ Казенною Палатою или представителемъ прокурорскаго надзора, безъ всякаго замедленія сообщаются Казенной Палатѣ, вмѣстѣ со всѣмъ производствомъ, для приведенія этихъ рѣшеній въ исполненіе (Инстр. § 119, п. 1).

Одновременно съ этимъ копіи постановленій Губернскихъ Присутствій посылаются жалобщикамъ чрезъ полицію, для врученія въ порядкѣ, установленномъ ст. 32 (400) Положенія (Тамъ же п. 2).

Установляемое настоящею статьею новое правило вызвано стремленіемъ по возможности оградить интересы какъ казны, такъ и лицъ, обвиняемыхъ въ нарушеніи правилъ о промысловомъ налогѣ. Поэтому, протесты въ Правительствующій Сенатъ противъ постановленій губернскаго присутствія предоставлены, наравнѣ, какъ предсѣдателю сего присутствія—представителю фискальныхъ интересовъ, такъ и лицу прокурорскаго надзора—представителю юстиціи; причемъ постановлено, что протесты эти представляются, въ теченіе 2-недѣльнаго срока, черезъ Министерство Финансовъ, дабы оно могло слѣдить за дѣятельностью подвѣдомыхъ ему губернскихъ по промысловому налогу присутствій (*Предст. М. Ф. отъ 14 февр. 1898 г., за № 4074, стр. 422*).

Управляющій Казенною Палатою вправѣ подавать протесты по всѣмъ дѣламъ, подлежащимъ рѣшенію Губернскаго Присутствія (Р. Д. Т. и М. 31 мая 1899 г. № 18315).

Представленіе протеста Управляющаго Казенною Палатою въ Правительствующій Сенатъ чрезъ Губернатора, а не чрезъ Министра Финансовъ, составляетъ нарушеніе ст. 176 (545) Положенія о госуд. промысл. налогѣ и влечетъ за собою составленіе Сенатомъ протеста безъ разсмотрѣнія по существу (У. П. С. 13 іюля 1900 г. № 7463).

На основаніи п. 6 § 117 Инструкціи о прим. Положенія, опротестованнымъ можетъ быть признано лишь такое постановленіе Губернскаго по промы-

словому налогу Присутствія, къ коему приложены письменные протесты Управляющаго Казенною Палатою или лица прокурорскаго надзора (на отдѣльномъ листѣ или на самомъ постановленіи), при подписаніи сего постановленія. Если упомянутыя лица присутствовали въ засѣданіи Присутствія и остались при особомъ мнѣніи лишь при дачѣ заключенія по дѣлу, а при подписаніи постановленія ничѣмъ не выразили своего несогласія съ мнѣніемъ большинства, то нѣтъ основанія къ направленію дѣла въ порядкѣ 176 (542) ст. Положенія на разсмотрѣніе Правительствующаго Сената (Р. О. Т. 1 сент. 1900 г. № 27614).

Установленное ст. 176 (545) Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ право Управляющаго Казенною Палатою и лица прокурорскаго надзора предъявлять протесты на рѣшенія Губернскаго или Областнаго по промысловому налогу Присутствія было установлено въ видахъ огражденія интересовъ какъ казны, такъ и лицъ, обвиняемыхъ въ нарушеніи правилъ о промысловомъ налогѣ. Въ тѣхъ же видахъ Губернскому или Областному Присутствію предоставлено право требовать, въ дополненіе къ имѣющимся у него протоколамъ, необходимыя, по мнѣнію Присутствія, свѣдѣнія для даннаго дѣла. Въ виду сего, нельзя не признать, что рѣшеніями Губернскаго Присутствія, на которыя могутъ быть приносимы по ст. 176 (545) Положенія о госуд. пром. налогѣ протесты, слѣдуетъ считать лишь такія постановленія Присутствія, которыми разрѣшается дѣло по существу, такъ какъ допущеніе протестовъ на постановленія Губернскаго Присутствія, которыми требуются лишь дополнительныя къ дѣлу свѣдѣнія, не соотвѣтствовало бы той цѣли, которая имѣлась въ виду какъ при установленіи права протеста, такъ и при предоставленіи усмотрѣнію Губернскаго Присутствія рѣшенія вопроса о необходимости дополнительныхъ по дѣлу свѣдѣній (У. П. С. 13 сент. 1900 г. № 9668).

Протестъ, принесенный съ пропускомъ срока, установленнаго ст. 176 (545) Положенія о госуд. пром. налогѣ, не подлежитъ разсмотрѣнію Правительствующаго Сената по существу (У. П. С. 27 февр. 1901 г. № 2521 и 6 ноября 1901 г. № 11507).

546 (177). Если, при разсмотрѣніи дѣлъ о нарушеніи правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ, обнаружатся дѣянія, за которыя виновные подлежатъ наказанію по законамъ уголовнымъ, то о семъ сообщается подлежащимъ судебнымъ властямъ; но разсмотрѣніе дѣлъ о нарушеніи правилъ о государственномъ промысловомъ налогѣ и приведеніе въ исполненіе рѣшеній по симъ дѣламъ не пріостанавливается, если рѣшеніе не находится въ зависимости отъ судебнаго приговора.

547 (178). Сообщеніе обвиняемымъ всякаго рода извѣщеній и копій рѣшеній, а также исполненіе послѣднихъ,

возлагается на полицію, съ соблюденіемъ постановленія, изложеннаго въ статьѣ 400. Въ случаѣ неуплаты въ мѣсячный срокъ наложеннаго взысканія, неразсроченная установленнымъ порядкомъ сумма взыскивается немедленно полиціею, по распоряженію Казенной Палаты, мѣрами, указанными въ статьѣ 524.

548 (179). Казенная Палата имѣетъ право, по ходатайству лица, на которое наложено взысканіе, разсрочить это взысканіе, безъ начисленія пени, въ порядкѣ, указанномъ статьею 523. Рѣшеніе, по которому взысканіе разсрочено, не подлежитъ обжалованію. Если лицо, которому разсрочено взысканіе, не представитъ въ назначенный срокъ потребованнаго отъ него обезпеченія или не будетъ своевременно вносить разсроченнаго платежа, то вся неуплаченная сумма подлежитъ немедленному взысканію.

Если плательщикъ, до принесенія жалобы на рѣшеніе Казенной Палаты или Общаго Присутствія ея по дѣламъ о государственномъ промысловомъ налогѣ, будетъ ходатайствовать о разсрочкѣ недоимки по сему налогу, то возбужденіе такого ходатайства признается за отказъ плательщика отъ принесенія жалобы на состоявшееся по его дѣлу рѣшеніе (Инстр. § 100, п. 12).

ОТДѢЛЕНІЕ СЕДЬМОЕ.

О примѣненіи правилъ сего Положенія.

549 (180). Подробности порядка выдачи промысловыхъ свидѣтельствъ и безплатныхъ промысловыхъ билетовъ, взиманія причитающагося съ свидѣтельствъ основного промысловаго налога, а также земскихъ, городскихъ и другихъ мѣстныхъ сборовъ; учета прибыли предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, и опредѣленія оборотовъ и прибыли предпріятій, такою отчетностью не обязанныхъ, а равно раскладки раскладочнаго сбора; исчи-

сленія и взиманія дополнительнаго промысловаго налога; повѣрки торговли и другихъ промысловъ и собиранія свѣдѣній, необходимыхъ для ихъ обложенія, — опредѣляются инструкціями, утверждаемыми Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и подлежащими вѣдомствами, съ тѣмъ, чтобы инструкціи эти не противорѣчили правиламъ сего Положенія и не касались предметовъ и дѣлъ, по свойству своему подлежащихъ судебному или законодательному разсмотрѣнію. Означенныя инструкціи представляются Правительствующему Сенату для распубликованія во всеобщее свѣдѣніе.

Инструкція о примѣненіи Положенія о госуд. промысл. налогѣ, распубликованная въ Собраніи узаконеній и распоряженій правительства отъ 26 мая 1899 г. за № 60 безусловно обязательна какъ для всѣхъ учрежденій по государственному промысловому налогу, такъ и для плательщиковъ онаго (У. II. С. 4 марта 1902 г. № 2092).

550. Министру Финансовъ предоставляется, по соглашенію съ Министромъ Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ и Государственнымъ Контролеромъ, издать подробныя правила о примѣненіи сего Положенія къ обложенію золото- и платино-промышленныхъ предпріятій, съ представленіемъ сихъ правилъ въ Правительствующій Сенатъ, для распубликованія во всеобщее свѣдѣніе, и съ тѣмъ, чтобы они не противорѣчили дѣйствующимъ узаконеніямъ и не касались предметовъ и дѣлъ, подлежащихъ судебному или законодательному разсмотрѣнію.

Роспись товаровъ, торговля коими дозволяется, безъ платежа государственнаго промысловаго налога, въ разносъ и со всякаго рода передвижныхъ и переносныхъ помѣщеній, а по промысловымъ свидѣтельствамъ для торговыхъ предпріятій четвертаго разряда и изъ постоянныхъ небольшихъ помѣщеній.

(Приложеніе къ п. 30 ст. 371).

1. Всякаго рода сельско-хозяйственныя произведенія, скотъ, птица, дрова, уголь, лѣсъ, камень, глина и прочіе строительные матеріалы.

2. Печеный хлѣбъ, соль, мясо, рыба, фрукты, овощи, зелень и другіе съѣстные припасы въ сыромъ или изготовленномъ для потребленія видѣ, а также квасъ, сбитень, мороженое и простонародныя лакомства.

3. Издѣлія кустарнаго и домашняго производства, за исключеніемъ издѣлій золотыхъ, серебряныхъ и изъ драгоцѣнныхъ камней.

4. Простонародная одежда и обувь, вязаный и валеный товаръ, а также шерстяные и бумажные платки и косынки.

5. Мелкій простонародный галантерейный товаръ и дѣтскія игрушки.

6. Подержанная домашняя утварь, старое желѣзо въ лому, битое стекло, тряпье и кости.

7. Серпы, косы, лопаты, топоры и прочіе ручные сельско-хозяйственные инструменты.

8. Смола, деготь, рогожи, мочало, лыко, щетина, пухъ, перья, мыло и губки.

9. Зажигательныя спички, трутъ и огниво.

10. Цвѣты, растенія и пѣвчія птицы.

11. Газеты, книги и другія произведенія печати, а также картины.

Примѣчаніе 1. На Кавказѣ и Закавказьѣ, а также въ Туркестанскомъ краѣ, дозволяется торговля, при указанныхъ выше условіяхъ, также шелковыми, полушелковыми, шерстяными и бумажными матеріями мѣстнаго руч-

наго издѣлія, а въ Туркестанскомъ краѣ—и туземнымъ табакомъ, измельченнымъ ручнымъ способомъ.

Примѣчаніе 2. Министру Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами, предоставляется дополнить сію роспись товарами, въ ней не упомянутыми, съ тѣмъ, чтобы о распоряженіяхъ по сему предмету было представляемо Правительствующему Сенату для распубликованія во всеобщее свѣдѣніе.

Прил. II.

Росписаніе разрядовъ предпріятій сообразно размѣрамъ ихъ прибыли.

(Приложеніе къ ст. 448).

А. Торговыя предпріятія:

I разряда, если прибыль свыше . . . 20.000 р.

II разряда:

въ столицахъ, если прибыль свыше . .					6.000 р.	до	20.000 р.
„ мѣстностяхъ	I	класса	„	.	5.000 „	„	— „
„ „	II	класса	„	. .	4.000 „	„	— „
„ „	III	„	„	. .	3.000 „	„	— „
„ „	IV	„	„	. .	2.000 „	„	— „

III разряда:

въ столицахъ, если прибыль свыше . .					1.200 р.	до	6.000 р.
„ мѣстностяхъ	I	класса	„	. .	1.000 „	„	5.000 „
„ „	II	„	„	. .	800 „	„	4.000 „
„ „	III	„	„	. .	600 „	„	3.000 „
„ „	IV	„	„	. .	400 „	„	2.000 „

IV разряда, если прибыль ниже размѣровъ, указанныхъ, по классамъ мѣстностей, для предпріятій III разряда.

Б. Промышленныя предпріятія.

I	разряда,	если	прибыль	свыше	. .	60.000	р.	
II	„	„	„	„	. .	40.000	р.	до 60.000 р.
III	„	„	„	„	. .	20.000	„ „	40.000 „
IV	„	„	„	„	. .	6.000	„ „	20.000 „
V	„	„	„	„	. .	2.000	„ „	6.000 „

VI разряда:

въ	столицахъ,	если	прибыль	свыше	. .	1.200	р.	до 2.000 р.
„	мѣстностяхъ	I	класса	„	. .	1.000	„ „	— „
„	„	II	„	„	. .	800	„ „	— „
„	„	III	„	„	. .	600	„ „	— „
„	„	IV	„	„	. .	400	„ „	— „

VII разряда:

въ	столицахъ	если	прибыль	свыше	. .	600	р.	до 1.200 р.
„	мѣстностяхъ	I	класса	„	. .	480	„ „	1.000 „
„	„	II	„	„	. .	400	„ „	800 „
„	„	III	„	„	. .	280	„ „	600 „
„	„	IV	„	„	. .	200	„ „	400 „

VIII разряда, если прибыль ниже размѣровъ, указанныхъ, по классамъ мѣстностей, для предпріятій VII разряда.

Прил. III.

РОСПИСЬ

товарамъ, которыми не дозволяется торговать по промысловымъ свидѣтельствамъ на торговыя заведенія третьяго разряда.

Утверждена Министромъ Финансовъ 1 декабря 1898 года, по соглашенію съ Государственнымъ Контролемъ и Министрами Внутреннихъ Дѣлъ, Земледѣлія и Госуд. Имуществъ.

1. Драгоцѣнныя камни; золотыя и платиновыя издѣлія.

2. Издѣлія изъ серебра, бронзы, мельхіора и британскаго металла,—за исключеніемъ мелкихъ дешевыхъ издѣлій изъ сихъ металловъ, какъ напр.: крестиковъ, колецъ, серегъ и т. п.

3. Всякаго рода издѣлія изъ мрамора, яшмы, нефрита, и другихъ цѣнныхъ камней, — за исключеніемъ мелкихъ дешевыхъ издѣлій изъ сихъ камней.

4. Всякаго рода издѣлія изъ маіолики.

5. Слоновая кость, черепаха, кораллъ, янтарь, перламутръ, морская пѣнка и издѣлія изъ нихъ — кромѣ мелкихъ дешевыхъ издѣлій изъ этихъ матеріаловъ.

6. Антикварныя вещи.

7. Машины и части таковыхъ—кромѣ подержанныхъ частей сельско-хозяйственныхъ машинъ.

Примѣчаніе. Къ числу машинъ не могутъ быть относимы мельницы для кофе, мясорубки и другіе простѣйшіе приборы для домашняго обихода.

8. Металлы не въ дѣлѣ—кромѣ желѣза, чугуна, олова и свинца.

9. Экипажи рессорные и на буферахъ, а также всѣ къ нимъ принадлежности.

10. Металлическіе гробы; несгораемые шкафы; кровати и умывальники—кромѣ малоцѣнныхъ; пружинные и сѣтчатые матрацы.

11. Самовары — кромѣ латунныхъ; мѣдныя кастрюли, тазы и кубы.

12. Оружіе всякое.

13. Оптическіе, фотографическіе, хирургическіе, физическіе и тому подобные приборы и электрическія принадлежности.

14. Водоочистительные аппараты и водопроводные приборы, а также металлическіе души и ванны.

15. Мебель мягкая. рѣзная, а также полированная и подъ воскъ, кромѣ подержанной мебели.

16. Зеркала, величиною болѣе 48 квадр. вершковъ.

17. Музыкальные инструменты — кромѣ простонародныхъ.

18. Картины, писанныя отъ руки.

19. Резиновыя и гуттаперчевыя издѣлія — кромѣ галошъ, дѣтскихъ игрушекъ и мелкихъ издѣлій, какъ напр. гребенокъ, колецъ, пуговицъ и т. п.

20. Сбруя всякая и шорныя издѣлія—кромѣ простой крестьянской и ломовой упряжки, съ принадлежностями къ ней, и дешевыхъ сѣделъ, употребляемыхъ мѣстнымъ населеніемъ.

21. Шагрень, шевро, замша, лайка, лосина, лакированная и тисненая кожа и издѣлія изъ нихъ.

22. Краски — кромѣ клеевыхъ; аптекарскіе товары въ столицахъ и мѣстностяхъ первыхъ двухъ классовъ.

23. Мѣха — за исключеніемъ волчьихъ, заячьихъ, бѣличьихъ и домашнихъ животныхъ; гагачій и лебяжій пухъ, а также перья иностраннаго привоза для украшеній.

24. Готовое новое платье — за исключеніемъ простонароднаго, и носильное бѣлье изъ тонкаго льняного полотна.

25. Кружева заграничныя, тюль, блонды, а также прошивки и вышивки по батисту.

26. Всякаго рода матеріи и ткани — кромѣ бумазеи, коленкора, домашняго холста, миткаля, нанки, китайки, сарпинки, кумача, кушаковъ, лентъ, тесьмы, а также простого русскаго ситца въ лоскутахъ и отрѣзкахъ, имѣющихъ не болѣе 10 аршинъ.

27. Всякаго рода издѣлія заграничнаго производства— кромѣ мелкаго галантерейнаго товара, вродѣ пуговицъ, крючковъ, иголокъ, шпилекъ и т. п.

28. Ковры фабричнаго производства; офицерскія вещи и готовыя шляпы, мужскія и женскія — кромѣ простонародныхъ.

29. Фарфоровыя и хрустальныя издѣлія, кромѣ посуды.

30. Гастрономическіе и колоніальные товары.

Примѣчаніе 1-е. Спеціальная торговля чаемъ, сахаромъ и кофе, парфюмерными товарами, лампами, обоями, пряжей и русскими кружевами заведеніямъ третьяго разряда не разрѣшается.

Примѣчаніе 2-е. Въ Туркестанскомъ краѣ не воспрещается, по промысловымъ свидѣтельствамъ на торговыя заведенія третьяго разряда, продажа русскаго ситца, безъ ограниченія числомъ аршинъ, а также красокъ всякаго рода, не исключая заграничныхъ.

РОСПИСЬ

товарамъ, продажа коихъ разрѣшается по промысловымъ свидѣтельствамъ на развозный и разносный торгъ внѣ городскихъ поселеній.

(Приложеніе къ ст. 416).

Утверждена Министромъ Финансовъ 1 декабря 1898 года, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и Министрами Внутреннихъ Дѣлъ, Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ.

1. Всякаго рода предметы религіознаго чествованія христіанъ — съ тѣмъ, чтобы продажа этихъ предметовъ производилась лицами, коимъ сіе не воспрещено по закону.

2. Всякаго рода галантерейныя издѣлія русскаго производства и мелкіе галантерейные товары заграничнаго производства, вродѣ пуговицъ, крючковъ и т. п.

3. Мануфактурные товары русскаго производства.

4. Шляпы, шапки, фуражки и всякое готовое платье.

5. Мѣха оленьи, волчьи, бѣличьи, заячьи и домашнихъ животныхъ.

6. Кожевенный товаръ: обувь и резиновыя галоши, клеенки.

7. Мази всякія для осей, колесъ, ремней и т. п.; составы для чистки металловъ, склеиванья фарфора, стекла и т. под.

8. Косметическіе товары русскаго производства.

9. Коренья, травы и сѣмена всякія, въ томъ числѣ лекарственныя и красильныя.

10. Часы, кромѣ оправленныхъ въ золото.

11. Простонародные музыкальные инструменты.

12. Бюсты, статуэтки и другія тому подобныя вещи изъ гипса, алебастра и глины.

13. Дѣтскія игрушки.

14. Письменныя принадлежности.

15. Посуда и кухонныя принадлежности.

16. Веревки, сѣти, мѣшки и цыновки.

17. Ножевой и скобяной товаръ, косы и серпы.

18. Всякіе вѣсы и приборы къ нимъ.

19. Ручные инструменты для ремеслъ.

20. Свинецъ и дробь охотничья.

21. Корзины и всякія издѣлія изъ проволоки и жести; шторы, ширмы, кресла, стулья, столы, бесѣдки, цвѣтники и т. п. издѣлія изъ камыша и прутьевъ.

22. Всякаго рода сельско-хозяйственныя орудія.

23. Колоніальные товары.

24. Искусственныя минеральныя и фруктовыя воды.

25. Табачныя издѣлія.

26. Всѣ невключенные въ эту роспись предметы, поименованные въ прилож. къ п. 30 ст. 6 (371) Пол. о госуд. пром. нал. росписи товаровъ, торговля коими дозволяется безъ платежа государственнаго промысловаго налога въ разносъ и развозъ.

Прил. V.

СПИСОКЪ

издѣлій отечественнаго производства и другихъ продуктовъ и товаровъ, которые могутъ быть вывозимы изъ Россіи за границу безъ платежа государственнаго промысловаго налога, при условіи несодержанія для отпускной торговли сими предметами конторъ или торговыхъ заведеній и складовъ.

(Приложеніе къ ст. 371, п. 32).

Утвержденъ Министромъ Финансовъ 1 декабря 1898 года, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и Министрами Внутреннихъ Дѣлъ, Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ.

1. Всякая мука и издѣлія изъ нея, крахмалъ и питательныя вещества: сахаръ, патока, конфекты, варенья, пряники, печенья, сыръ, масло животное и растительное, а также медъ, грибы, фрукты и ягоды.

2. Рыба сушеная, соленая, копченая и въ консервахъ.

3. Виноградныя вина.

4. Животныя — кромѣ лошадей, а также всякіе предметы животноводства и молочнаго хозяйства; издѣлія изъ конскаго волоса и щетины.

5. Пухъ и перо.

6. Бумажная пряжа и издѣлія изъ нея.

7. Ленъ и пенька, а также издѣлія изъ нихъ; хмѣль.

8. Платье и головные уборы, всякаго рода принадлежности одежды и выдѣланные мѣха всякаго рода.

9. Обувь и всякія издѣлія изъ кожи, гумми-эластика, каучука и гуттаперчи.

10. Бумага всякая и издѣлія изъ нея всякаго рода, въ томъ числѣ и изъ бумаги битой (папье-маше).

11. Соломенныя и стружковыя издѣлія всякаго рода.

12. Краски и красильныя вещества.

13. Продукты сухой перегонки дерева.

14. Золотыя, серебряныя и платиновыя издѣлія вся-

каго рода, съ камнями и безъ камней; всякія ювелирныя издѣлія, позументы золотые, серебряные и мишурные.

15. Всякаго рода издѣлія бронзовыя, накладного серебра, изъ разныхъ сплавовъ, мѣдныя, латунныя, оловянныя, свинцовыя, цинковыя, изъ чугуна, желѣза, стали и изъ другихъ металловъ.

16. Алебастръ въ дѣлѣ, гипсъ, мраморъ, порфиръ, аспидъ, яшма и т. п. камни въ издѣліяхъ.

17. Посуда и вообще всякаго рода издѣлія глиняныя, фаянсовыя и стеклянныя.

18. Деревянныя, столярныя, токарныя и рѣзныя издѣлія всякаго рода.

19. Свѣчи, факелы, фитили, всякія спички, мыло и сургучъ.

20. Всякаго рода издѣлія изъ смѣшанныхъ матеріаловъ: камней, металловъ, кости, рога, дерева, стекла, морской пѣнки, китоваго уса и другихъ матеріаловъ.

Приложеніе VI.

РОСПИСЬ

не подлежащихъ обложенію Государственнымъ промысловымъ налогомъ казенныхъ предпріятій служащихъ отчасти для частныхъ надобностей.

(Приложеніе къ п. 2 ст. 371).

№ по порядку.	Наименованіе предпріятія.	Какія именно операціи производятся предпріятіемъ для частныхъ надобностей.
	По вѣдомству Святѣйшаго Синода.	
1	Типографіи православнаго духовнаго вѣдомства.	Печатаніе, въ исключительныхъ случаяхъ, не съ коммерческою цѣлью, частныхъ изданій, на славянскомъ языкѣ, или научно-богословскихъ книгъ.
	По вѣдомству Военнаго Министерства.	
1	Коммисія по довольствію мясомъ войскъ гвардіи Петербургскаго военнаго округа.	Отпускаетъ съѣстные продукты въ войска Петербургскаго гарнизона, а отчасти въ офицерскія собранія и семействамъ военно-служащихъ.
2	Минскія военныя: хлѣбопекарня и мукомольня.	Отпускаютъ хлѣбъ для надобностей Минскаго ночлежнаго пріюта.
3	Солдатскія лавочки для нижнихъ чиновъ при частяхъ войскъ, управленіяхъ, учрежденіяхъ и заведеніяхъ военнаго вѣдомства во всѣхъ округахъ.	Продажа товаровъ нижнимъ чинамъ и служащимъ при мѣстныхъ учрежденіяхъ военнаго вѣдомства.
4	Войсковыя скотобойни и бани.	Служатъ и для надобностей частныхъ лицъ.
5	Учебныя кузницы при артиллерійскихъ бригадахъ и всякія войсковыя ковочныя кузницы.	Ковка лошадей, принадлежащихъ частнымъ лицамъ, допускаемая для практики учениковъ кузницъ.
6	Водопроводъ въ Кіевской крѣпости и складѣ.	Изъ водопровода пользуются водою какъ казенныя учрежденія и войсковыя части, такъ и нѣкоторые обыватели и частныя учрежденія въ Печерскѣ, по неимѣнію въ этой части гор. Кіева городского водопровода.

7	Окружные артиллерійскіе склады.	Продажа пороха частнымъ лицамъ.
8	С.-Петербургскій окружный складъ огнестрѣльныхъ припасовъ.	Изготовленіе для частныхъ надобностей фейерверочныхъ издѣлій и продажа пороха, патроновъ и капсюлей.
9	Ижевскіе оружейные заводы.	Исполненіе нѣкоторыхъ частныхъ заказовъ.
10	Учебная электрическая станція въ С.-Петербургѣ, состоящая при военной электро-технической школѣ.	Освѣщеніе нѣкоторыхъ зданій военнаго вѣдомства, въ видахъ ознакомленія съ эксплоатаціей электрическаго освѣщенія.
11	Войсковыя, оружейныя и обмундировальныя мастерскія.	Исполненіе нѣкоторыхъ частныхъ заказовъ.
12	Пароходы Амурской и Уссурійской казачьей флотиліи и всѣ вообще казенные пароходы.	Перевозка частныхъ пассажировъ и грузовъ.

По вѣдомству Морскаго Министерства.

1	Мастерская мореходныхъ инструментовъ.	Исполненіе нѣкоторыхъ частныхъ работъ и заказовъ.
2	Научно-техническая лабораторія для изслѣдованія пороховъ и взрывчатыхъ веществъ.	Исполненіе нѣкоторыхъ частныхъ работъ и заказовъ.
3	Опытовый судостроительный бассейнъ.	
4	Адмиралтейскіе Ижорскіе заводы.	
5	Портовые заводы, адмиралтейства, мастерскія и лабораторіи.	
6	Балтійскій судостроительный и механическій заводъ.	
7	Обуховскій сталелитейный заводъ.	

По вѣдомству Министерства Путей Сообщенія.

1	Механическая лабораторія и химическая испытательная станція при Институтѣ Инженеровъ Путей Сообщенія Императора Александра I.	Испытаніе различныхъ матеріаловъ по частнымъ заказамъ.
2	Слесарно-кузнечныя, столярно-плотницкія и ткацкія мастерскія, гончарные и кирпичные заводы въ Отдѣленіяхъ Инвалиднаго для желѣзнодорожныхъ служащихъ дома Императора Александра II.	Исполненіе частныхъ заказовъ.
3	Желѣзнодорожныя мастерскія и депо казенныхъ желѣзныхъ дорогъ.	

По вѣдомству Министерства Внутреннихъ Дѣлъ.

1	Аптека вѣдомства Общественнаго Призрѣнія въ Томской губерніи.	Продажа лекарствъ частнымъ лицамъ. Доходъ отъ этой продажи обращается исключительно на содержаніе лечебныхъ и благотворительныхъ заведеній.
2	Казенные: аптечный складъ и складъ книгъ и письменныхъ принадлежностей въ гор. Курганѣ, Тобольской губерніи.	Продажа по удешевленнымъ цѣнамъ, лечебнымъ заведеніямъ и сельскимъ училищамъ.
3	Пожарное депо при С.-Петербургскомъ Градоначальствѣ.	Исполненіе частныхъ заказовъ.

По вѣдомству Министерства Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ.

1	Открываемые при хозяйственной разработкѣ лѣса склады лѣсныхъ матеріаловъ, издѣлій и продуктовъ, равно орудій и принадлежностей кустарныхъ заведеній.	Продажа частнымъ лицамъ.
2	Складъ сельско-хозяйственныхъ орудій и сѣмянъ въ гор. Верхнеудинскѣ.	
3	Такой же складъ въ гор. Омскѣ.	
4	Заведенія для очистки сѣмянъ льна, служащія для улучшенія посѣвныхъ сѣмянъ этого рода.	
5	Казенный Никольскій рыбоводный заводъ, со всѣми его филіальными отдѣленіями (при Императорскомъ сельско-хозяйственномъ музеѣ, на рѣкахъ Лугѣ и Курѣ и въ г. Юрьевѣ).	
6	Кирпичные и черепичные заводы при сельско-хозяйственныхъ фермахъ, служащіе учебнымъ пособіемъ и имѣющіе цѣлью содѣйствіе распространенію огнеупорныхъ построекъ и крышъ.	
7	Механическій заводъ при Горецкомъ ремесленномъ училищѣ.	Исполненіе частныхъ заказовъ.
8	Всѣ хозяйственныя учрежденія при подвѣдомственныхъ Министерству Земледѣлія учебныхъ заведеніяхъ.	

Проектъ *).

ПРАВИЛА

объ отчетности акціонерныхъ, паевыхъ и прочихъ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью.

(Къ ст. 103 (472) Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ).

Общія постановленія.

§ 1.

Правленія, агентства, администраціи и ликвидаціонныя коммисіи акціонерныхъ, паевыхъ и прочихъ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью [ст. 91 (460) Полож. о государ. промысловомъ налогѣ и §§ 51—54 Инструкціи о примѣненіи сего положенія] обязаны ежегодно составлять, для представленія въ Общія Собранія или въ замѣняющія ихъ учрежденія, годовые отчеты и балансы означенныхъ предпріятій за истекшій операціонный годъ въ сроки, указанные въ уставахъ этихъ предпріятій, а если сроковъ для сего не установлено, то не позже четырехъ мѣсяцевъ со дня окончанія операціоннаго года.

§ 2.

Годовой отчетъ каждаго предпріятія долженъ состоять изъ двухъ частей: 1) изъ цифроваго *Отчета* предпріятія за отчетный операціонный годъ, въ видѣ особыхъ вѣдомостей и таблицъ, и 2) изъ *Объяснительной записки*, заключающей въ себѣ обозрѣніе торгово-промышленной

*) Проектъ этотъ составленъ былъ въ 1899 году въ Особомъ Совѣщаніи при быв. Департаментѣ Торговли и Мануфактуръ, а затѣмъ въ 1902 г. былъ пересмотрѣнъ и дополненъ, но до настоящаго времени утвержденія не получилъ. Въ виду этого „Правила“ могутъ служить лишь для руководства при составленіи отчетовъ, но обязательнаго значенія не имѣютъ (Прим. состав.).

дѣятельности предпріятія въ отчетномъ году, сравнительно съ прошлымъ операціоннымъ годомъ.

§ 3.

Отчетъ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, составляются по слѣдующимъ формамъ:

1) Заключительный балансъ къ концу отчетнаго года (форма № 1);

2) Сводная вѣдомость оборотовъ предпріятія за отчетный годъ (форма № II);

3) Счетъ прибыли и убытка, съ показаніемъ распредѣленія чистой прибыли (форма № III);

4) Расчетъ податной прибыли, подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ (форма № IV);

5) Расчетъ налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли (форма № V);

6) Вѣдомость промысловыхъ свидѣтельствъ, выбранныхъ въ теченіе отчетнаго года на всѣ принадлежащія предпріятію заведенія, промыслы и складочныя помѣщенія (форма № VI), и

7) Списокъ высшихъ служащихъ въ управленіи предпріятія лицъ, кои подлежатъ платежу основнаго промысловаго налога за личныя промысловыя занятія 1-го разряда (форма № VII).

§ 4.

По указаннымъ выше формамъ, съ приложеніемъ объяснительной записки, должны быть составляемы въ сроки, указанные въ § 1-мъ сихъ правилъ, годовые отчеты также и по тѣмъ частновладѣльческимъ предпріятіямъ, кои, согласно желанію ихъ владѣльцевъ, добровольно перешли въ разрядъ отчетныхъ по платежу дополнительнаго промысловаго налога [ст. 152 (521) Полож. о госуд. пром. налогѣ и правила, прилож. къ § 51 Инструкціи о примѣненіи сего положенія], а равно по под-

отчетнымъ страховымъ предпріятіямъ и кредитнымъ установленіямъ, съ тѣмъ, однако же, чтобы:

1) Подотчетныя страховыя общества и компаніи составляли свои заключительные балансы, со всѣми къ нимъ приложеніями, по правиламъ и формамъ, утвержденнымъ 25 апрѣля 1898 г., по Страховому Отдѣлу, Товарищемъ Министра Внутреннихъ Дѣлъ, согласно п. 14 ст. 11 и ст. 12 прил. къ ст. 363 (прим.) Учр. Минист. (св. зак., т. I, ч. II, по прод. 1895 г.), и

2) Кредитныя установленія составляли балансы по правиламъ и формамъ, преподаннымъ согласно ст. 9 раздѣла X, Уст. кредитнаго (св. зак. т. XI, ч. II, изд. 1893 г.), Министромъ Финансовъ, по Особенной Канцеляріи по Кредитной части, съ послѣдовавшими затѣмъ дополненіями и измѣненіями: а) для акціонерныхъ коммерческихъ банковъ—12 іюля 1873 года; б) для земельныхъ банковъ— . . . . . 1879 г.; в) для городскихъ общественныхъ банковъ—23 декабря 1883 года; г) для городскихъ и земскихъ кредитныхъ обществъ— . . . . . (?); д) для обществъ взаимнаго кредита—18 декабря 1879 г., и е) для ссудо-сберегательныхъ товариществъ и кассъ— . . . . . (?).

О составленіи заключительнаго баланса.

§ 5.

1) Заключительный балансъ составляется на день заключенія счетовъ отчетнаго операціоннаго года предпріятія, по формѣ № 1, съ подраздѣленіемъ, подъ отдѣльные номера, на столько особыхъ статей по активу и пассиву, сколько указано формою баланса.

2) При составленіи заключительнаго баланса предпріятія соблюдаются слѣдующія правила:

а) земля и разнаго рода угодья, а равно все прочее непогашаемое недвижимое имущество, должны быть по-

казаны (въ активѣ) отдѣльно отъ погашаемаго имущества—по дѣйствительной стоимости пріобрѣтенія для самого предпріятія;

б) строенія и сооруженія всякаго рода, съ подраздѣленіемъ ихъ на каменныя, смѣшанныя и деревянныя, ископаемыя земли (въ горныхъ предпріятіяхъ), а равно движимое имущество, машины и прочія орудія производства, суда металлическія, смѣшанныя и деревянныя, живой и мертвый инвентарь, и всѣ прочіе предметы, кои не предназначены къ торговому сбыту, — показываются (въ активѣ) по стоимости ихъ пріобрѣтенія или устройства для самаго предпріятія, со включеніемъ издержекъ на капитальный ремонтъ, если таковымъ увеличилось имущество предпріятія, но подъ непремѣннымъ условіемъ ежегоднаго погашенія (списыванія) опредѣленнаго въ уставѣ процента съ первоначальной стоимости означеннаго имущества—въ капиталъ погашенія (въ пассивъ);

в) списываніе или отчисленіе въ капиталъ погашенія (амортизаціонный) должно производиться ежегодно по нормамъ, указаннымъ въ уставѣ предпріятія, безразлично получило ли оно прибыль или убытокъ; но если въ уставѣ предпріятія вовсе не предусмотрѣно погашеніе имущества, или не опредѣленъ размѣръ сего погашенія, то отчисленія должны производиться по нормамъ, указаннымъ въ отд. 2 п. *в* ст. 101 Полож. о госуд. пром. налогѣ;

г) издѣлія, товары и прочіе предметы, предназначенные къ торговому сбыту, а равно матэріалы производства и всякаго рода хозяйственныя заготовки показываются (въ активѣ) по стоимости ихъ производства либо пріобрѣтенія, или же по текущей рыночной или биржевой цѣнѣ на день заключенія отчета, если послѣдняя цѣна будетъ ниже цѣны ихъ пріобрѣтенія или производства;

д) процентныя и дивидендныя бумаги показываются (въ активѣ) не свыше той цѣны, по которой онѣ пріобрѣтены; если же биржевая цѣна, въ день заключенія отчета, будетъ ниже покупной цѣны означенныхъ бумагъ,

то стоимость ихъ показывается по биржевому курсу, состоявшемуся въ день заключенія отчета;

е) слѣдующіе предпріятію долги по векселямъ и прочимъ долговымъ обязательствамъ и вообще дебиторы (должники) предпріятія показываются (въ активѣ) по суммѣ неоплаченныхъ обязательствъ на день заключенія отчета; причемъ сомнительнымъ долгамъ назначается вѣроятная цѣна, а долги, признанные безнадежными, подлежатъ исключенію (списыванію на убытокъ) по счету прибыли и убытка;

ж) цѣнности на коммисіи и храненіи, а также переходящія суммы показываются по нарицательной ихъ цѣнѣ;

з) капиталы: основной, запасный, капиталъ погашенія (аммортизаціонный) и всѣ прочіе спеціальные капиталы, принадлежащіе предпріятію или находящіеся въ его распоряженіи, показываются (по пассиву) по нарицательной суммѣ каждаго изъ этихъ капиталовъ;

и) облигаціонный капиталъ показывается (въ пассивѣ) по непогашенной суммѣ онаго на день заключенія отчета;

к) всякаго рода займы, долги и долговыя обязательства предпріятія (кредиторы его) показываются (въ пассивѣ) по суммѣ, оставшейся неуплаченною на день заключенія отчета.

Примѣчаніе. Въ предпріятіяхъ, по дѣламъ коихъ учреждена администрація, дефицитъ, образовавшійся при пріемѣ имущества администраціею, вслѣдствіе его переоцѣнки, долженъ показываться въ активѣ баланса особою рубрикою.

3) Балансъ предпріятія долженъ въ точности выражать состояніе его на день заключенія отчетнаго операціоннаго года и заканчиваться отдѣльнымъ показаніемъ разности между суммою актива и пассива — или какъ прибыль, или какъ убытокъ истекшаго операціоннаго года.

Примѣчаніе. Разность между активомъ и пассивомъ должна выводиться до распредѣленія чистой прибыли за отчетный годъ.

О составленіи счета прибыли и убытка.

§ 6.

1) Счетъ прибыли и убытка составляется по формѣ № II-й. Въ означенномъ счетѣ должна быть показана сумма прибыли или убытка, полученная въ теченіе отчетнаго операціоннаго года.

2) Разница общихъ итоговъ въ счетѣ прибыли или убытка составляетъ или коммерческую прибыль предпріятія, или убытокъ его за отчетный годъ; разность эта должна совпадать какъ съ суммою прибыли или убытка, показанною по заключительному балансу, такъ и съ общими итогами въ сводной вѣдомости.

3) Въ случаѣ составленія отчета предпріятія на иностранную монету, сумма прибыли или убытка переводится на рубли, на основаніи цѣнности сей монеты, опредѣленной въ Высочайше утвержденномъ 7 Іюня 1899 года Уставѣ Монетномъ (Собр. узак. и распор. Правит. 1899 г., № 74, ст. 992).

4) Полученная предпріятіемъ за отчетный операціонный годъ прибыль распредѣляется по постановленію (протоколу) Общаго Собранія или замѣняющаго его учрежденія, на точномъ основаніи устава предпріятія. Распредѣленіе прибыли должно быть показано въ особомъ приложеніи, согласно установленному къ формѣ № II-й образцу.

О составленіи сводной вѣдомости оборотовъ предпріятія за отчетный годъ.

§ 7.

1) Сводная вѣдомость оборотовъ по счетамъ главной книги, согласно формѣ № III-й. Въ вѣдомости этой дол-

жны быть показаны итоги всѣхъ открытыхъ, въ теченіе отчетнаго года, счетовъ, а по каждому отдѣльному счету, вошедшему въ сводную вѣдомость, долженъ быть показанъ годовой оборотъ, т. е. а) остатокъ къ началу отчетнаго года, б) суммы, записанныя въ теченіе года по дебету и кредиту, в) сумма, отнесенная на счетъ прибыли и убытка, и г) оказавшійся остатокъ, перенесенный въ заключительный балансъ.

2) Въ сводной вѣдомости всѣ счета, взятые въ итогахъ изъ главной книги, должны быть расположены въ послѣдовательномъ порядкѣ по двумъ группамъ: а) въ первой—счета, остатки коихъ перенесены въ заключительный балансъ отчетнаго года, и б) во второй—счета, закрытые въ теченіе отчетнаго года и вообще почему-либо не вошедшіе въ означенный балансъ.

3) Счета первой группы показываются въ сводной вѣдомости непремѣнно по порядку номеровъ и названій статей заключительнаго баланса, съ подведеніемъ въ концѣ итога сихъ счетовъ.

4) Если какіе-либо счета предпріятія были въ теченіе года закрыты и по нимъ не было ни прибыли или убытка, ни остатка по заключительному балансу, то такіе счета также заносятся въ сводную вѣдомость, а соотвѣтствующія графы ея (7—10)—прочеркиваются.

5) Сводная вѣдомость должна заканчиваться общимъ итогомъ, равнымъ годовому обороту предпріятія по бухгалтерскому журналу его за отчетный годъ.

О составленіи расчетовъ податной прибыли, налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли.

§ 8.

1) Дополненіемъ къ счету прибыли и убытка является расчетъ податной прибыли, подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ. Расчетъ сей составляется по формѣ № IV.

2) Въ означенномъ расчетѣ текстъ статей и порядокъ ихъ сохраняются въ томъ самомъ видѣ, въ какомъ установлены формою; причемъ къ доходамъ или расходамъ одного рода не должны быть относимы доходы или расходы другого рода.

3) Если по какой-либо статьѣ въ теченіе года дохода или расхода не было, то она можетъ быть и не помѣщаема въ расчетъ.

4) Изъ расчета податной прибыли предпріятія за отчетный годъ сумма ея переносится въ расчетъ дополнительнаго промысловаго налога (налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли), который составляется по формѣ № V.

5) Сумма, причитающагося съ предпріятія налога съ капитала, исчисляется на основаніи ст. 92—96 (461—465) Полож. о госуд. промысловомъ налогѣ и §§ 56—58 Инструкціи о примѣненіи онаго, а сумма слѣдующаго процентнаго сбора съ прибыли за отчетный годъ,—согласно ст. 98—101 (467—470) того же Положенія и § 62 означенной Инструкціи.

§ 9.

1) Въ дополненіе къ расчету налога съ капитала, причитающагося съ предпріятія за отчетный операціонный годъ, прилагается особая вѣдомость промысловыхъ свидѣтельствъ, выбранныхъ въ теченіе отчетнаго года на всѣ принадлежащія предпріятію заведенія, промыслы и складочныя помѣщенія. Вѣдомость эта составляется по формѣ № VI-й.

2) Для учета платежа основнаго промысловаго налога, съ добавочными къ нему казенными, земскими, городскими и прочими мѣстными сборами, слѣдующими съ лицъ, служащихъ въ управленіи предпріятія, за ихъ личныя промысловыя занятія I-го разряда, составляется поименный списокъ означенныхъ лицъ, по формѣ № VII

съ обозначеніемъ: а) полученнаго каждымъ изъ лицъ, въ теченіе года, постояннаго жалованья, наградныхъ и прочаго денежнаго вознагражденія за службу и труды въ предпріятіи; б) суммы причитающагося съ каждаго изъ лицъ основнаго промысловаго налога; в) когда именно и подъ какой № квитанціи Казначейства внесенъ означенный налогъ, и г) сколько именно дополнительныхъ мѣстныхъ сборовъ уплачено въ пользу казны, земства, города, или сословныхъ и общественныхъ учрежденій за каждое лицо.

Примѣчаніе. Въ списокъ по формѣ № VII должны быть вносимы всѣ лица, которыя, на основаніи ст. 58 Положенія о госуд. пром. налогѣ, а равно согласно Высочайше утвержденнаго 5 Іюня 1900 года мн. Госуд. Совѣта, обязаны уплачивать основной промысловый налогъ за личныя промысловыя занятія 1-го разряда, безотносительно къ тому—внесли ли они налогъ сей впередъ за годъ сами, или же налогъ этотъ удержанъ съ нихъ правленіемъ предпріятія изъ выданнаго имъ жалованья, наградныхъ и прочаго денежнаго вознагражденія за службу и труды въ предпріятіи.

О составленіи объяснительной записки.

§ 10.

1) Объяснительная записка должна быть основана на цифровыхъ данныхъ отчета и приложеній къ нему. Она должна заключать въ себѣ общую характеристику и оцѣнку дѣятельности предпріятія за отчетный операціонный годъ, объяснять всѣ происшедшія въ предпріятіи перемѣны и измѣненія, словомъ—дополнять и разъяснять все, что недостаточно ясно изъ бухгалтерскаго цифроваго отчета.

2) Объяснительная записка составляется примѣнительно къ прилагаемой при семъ программѣ, съ такою

полнотою и подробностью, чтобы изъ нея видно было: а) въ чемъ заключалась дѣятельность предпріятія въ отчетномъ операціонномъ году, т. е. какими оно располагало капиталами и средствами для операцій, какія производило главныя операціи и въ какомъ размѣрѣ каждую; б) какіе результаты (прибыль или убытокъ) получены предпріятіемъ отъ операцій отчетнаго года, сравнительно съ прошлымъ годомъ, и в) въ какомъ состояніи перешло предпріятіе изъ отчетнаго въ будущій годъ, т. е. какія заключительныя статьи, и въ какомъ размѣрѣ каждая перенесены въ активъ и пассивъ баланса, съ поясненіемъ причинъ увеличенія или уменьшенія состоянія предпріятія на день заключенія его отчетнаго операціоннаго года.

О представленіи отчетности въ Казенную Палату.

§ 11.

1) Составленный по установленнымъ выше формамъ и программѣ годовой отчетъ предпріятія за истекшій операціонный годъ, по надлежащемъ подписаніи, скрѣпѣ и утвержденіи таковаго Общимъ Собраніемъ или замѣняющимъ его учрежденіемъ, долженъ быть представленъ въ подлежащую Казенную Палату на повѣрку, въ четырехъ экземплярахъ, въ сроки, указанные въ ст. 102 (471) Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ, а именно: по предпріятіямъ русскимъ — въ теченіе мѣсяца по утвержденіи Общимъ Собраніемъ или соотвѣтствующимъ оному учрежденіемъ годового отчета сихъ предпріятій, а по предпріятіямъ иностраннымъ, оперирующимъ въ Россійской Имперіи — въ теченіе двухъ мѣсяцевъ послѣ утвержденія ихъ отчетовъ надлежащими учрежденіями.

2) При представленіи въ Казенную Палату годового отчета, къ нему непремѣнно должны быть приложены завѣренныя правленіемъ или отвѣтственнымъ агентствомъ полныя копіи:

а) съ доклада Общему Собранію правленія или отвѣтственнаго агентства, если таковой былъ представляемъ, при внесеніи на утвержденіе годового отчета;

б) со всѣхъ дополнительныхъ счетовъ, вѣдомостей и объ ясненійправленія или агентства, которые были представлены, при годовомъ отчетѣ, въ Общія Собранія или замѣняющія ихъ учрежденія;

в) съ доклада Ревизіонной Комисіи или замѣняющаго ее учрежденія, о разсмотрѣніи и повѣркѣ представляемаго отчета;

г) съ постановленія либо протокола Общаго Собранія или замѣняющаго его учрежденія, объ утвержденіи годового отчета и о распредѣленіи чистой прибыли за отчетный операціонный годъ;

д) съ квитанцій Казначейства о взносѣ слѣдующаго съ предпріятія налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли за отчетный годъ.

3) Если отчеты, балансы и постановленія либо протоколы составлены на иностранномъ языкѣ, то въ Казенныя Палаты должны быть представлены, кромѣ подлинниковъ, также и засвидѣтельствованные установленнымъ порядкомъ переводы означенныхъ документовъ на русскій языкъ.

4) Всѣ дополнительныя къ отчетамъ свѣдѣнія и разъясненія, которыя будутъ требуемы Казенною Палатою или Управляющимъ оною для повѣрки отчетовъ [ст. 107 (476) Полож. о госуд. пром. налогѣ], должны быть составляемы съ такою полнотою и точностью, чтобы они не вызывали необходимости въ новыхъ запросахъ и разъясненіяхъ; причемъ затребованныя свѣдѣнія и разъясненія должны быть доставляемы въ Казенныя Палаты не позже мѣсячнаго срока со дня полученія требованія.

5) Представляемые въ Казенныя Палаты отчеты, балансы и копіи съ указанныхъ во 2 ст. сего § отчетныхъ документовъ, а равно всѣ дополнительныя свѣдѣнія, разъясненія и приложенія должны быть подписаны

правленіемъ или агентствомъ предпріятія въ томъ составѣ, какой требуется уставомъ его для подписанія обязательствъ, выдаваемыхъ отъ имени предпріятія и, кромѣ того, скрѣплены бухгалтеромъ его (§ 65 ст. 1 Инстр. о примѣненіи Полож. о гос. пром. налогѣ).

О публикованіи отчетовъ.

§ 12.

1) Правленія, отвѣтственныя агентства и главные представители, а равно администраціи и ликвидаціонныя коммисіи акціонерныхъ, паевыхъ и прочихъ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, должны ежегодно, въ сроки, указанные 102 [471] ст. Полож. о госуд. пром. налогѣ, публиковать въ Вѣстникѣ Финансовъ, промышленности и торговли, по установленной Министромъ Финансовъ таксѣ, слѣдующія извлеченія изъ годоваго отчета: а) заключительный балансъ предпріятія за отчетный операціонный годъ; б) счетъ прибыли и убытка за тотъ же годъ, и в) распредѣленіе чистой прибыли, съ означеніемъ въ надлежащихъ случаяхъ размѣра выданнаго или предназначеннаго къ выдачѣ дивиденда на каждую акцію или пай.

Въ то же время они обязаны увѣдомлять подлежащую Казенную Палату: въ какомъ № „Вѣстника Финансовъ“ помѣщена означенная выше публикація, или же—по крайней мѣрѣ—когда именно высланы деньги въ „Вѣстникъ Финансовъ“ на публикацію.

Примѣчаніе. При опубликованіи заключительнаго баланса можетъ быть публикуемъ не весь текстъ онаго, установленный формою № 1, а только тѣ статьи, кои заполнены цифрами, съ тѣмъ, однако же, чтобы порядокъ и наименованіе публикуемыхъ статей баланса оставались тѣ же, какіе указаны формою.

2) Опубликованіе другихъ частей годового отчета предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, а равно годовыхъ отчетовъ частновладѣльческихъ предпріятій,

перешедшихъ въ разрядъ отчетныхъ по платежу дополнительнаго промысловаго налога, предоставляется усмотрѣнію самихъ правленій или отвѣтственныхъ агентствъ и главныхъ представителей первыхъ предпріятій и владѣльцевъ—вторыхъ.

3) Въ случаѣ неисполненія указанныхъ выше въ ст. 1 сего § правилъ, годовой отчетъ, въ полномъ его объемѣ, публикуется въ Вѣстникѣ Финансовъ, промышленности и торговли, по распоряженію Казенной Палаты на счетъ виновнаго предпріятія (ст. 104 [473] Полож. о госуд. промысл. налогѣ).

О взысканіяхъ за нарушеніе сихъ правилъ.

§ 13.

1) За непредставленіе подлежащей Казенной Палатѣ въ установленный срокъ, отчетовъ и копій постановленій или протоколовъ Общихъ Собраній предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, и ревизіонныхъ коммисій (ст. 102 [471] Полож. о госуд. пром. налогѣ), или затребованныхъ отъ правленій, отвѣтственныхъ агентствъ или главныхъ представителей дополнительныхъ къ отчетамъ свѣдѣній и разъясненій (ст. 107 [476] того же Положенія), предпріятія, допустившія означенныя нарушенія, подвергаются:

денежному взысканію не свыше трехсотъ рублей (ст. 164 [533] того же Положенія).

2) За помѣщеніе въ отчетахъ и балансахъ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, либо приравненныхъ къ симъ предпріятіямъ, а равно въ дополнительныхъ сообщеніяхъ и разъясненіяхъ по симъ отчетамъ завѣдомо ложныхъ свѣдѣній, клонящихся къ уменьшенію промысловаго налога, либо освобожденію отъ него,—члены правленій, отвѣтственные агенты иностранныхъ обществъ, бухгалтеры и вообще лица, подписавшія

и скрѣпившія невѣрные отчетъ, балансъ или дополнительныя къ нимъ свѣдѣнія или разъясненія, подвергаются:

денежному взысканію не свыше одной тысячи рублей, или заключенію въ тюрьмѣ на время отъ двухъ до четырехъ мѣсяцевъ (ст. 1174[8] Улож. о наказ., изд. 1885 г., дополн. согласно Высочайше утвержденному 10 іюня 1902 г. мнѣнію Государственнаго Совѣта).

Прилежніе къ § 10 правилъ.

ПРОГРАММА

объяснительной записки къ отчетамъ акціонерныхъ паевыхъ и прочихъ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью.

I. Общія свѣдѣнія.

а) Время учрежденія и фактическое открытіе дѣйствій предпріятія (для представляющихъ отчетъ первый разъ).

б) Краткій перечень перемѣнъ въ личномъ составѣ администраціи.

в) Дополненія и измѣненія въ уставѣ, послѣдовавшія въ отчетномъ году.

II. О капиталахъ.

1) *Объ основномъ капиталѣ* (акціонерномъ, паевомъ, складочномъ или иного наименованія).

а) Размѣръ сего капитала (по уставу); послѣдовавшія въ отчетномъ году измѣненія, съ объясненіемъ причинъ ихъ, и современное состояніе капитала—на день заключенія баланса отчетнаго года;

б) Номинальная стоимость акцій и паевъ; число ихъ

по всѣмъ выпускамъ до отчетнаго года и дополнительнаго выпуска, если таковой послѣдовалъ въ отчетномъ году.

в) Биржевая цѣна акцій и паевъ, если они котируются на биржѣ—по курсу дня заключенія баланса отчетнаго года, сравнительно съ прошлымъ годомъ.

2) *О запасномъ капиталѣ.*

а) Размѣръ сего капитала на день заключенія баланса отчетнаго года, по сравненію съ прошлымъ годомъ.

б) Объясненіе причинъ видоизмѣненій, происшедшихъ въ этомъ капиталѣ въ отчетномъ году.

в) Въ какихъ процентныхъ бумагахъ, или же въ иныхъ, и какихъ именно, цѣнностяхъ помѣщенъ означенный капиталъ, и сколько получено процентовъ отъ онаго въ отчетномъ году, сравнительно съ прошлымъ годомъ.

3) *О резервномъ и другихъ спеціальныхъ капиталахъ.*

Тѣ же свѣдѣнія, какія требуются по запасному капиталу.

4) *Объ облигаціонномъ капиталѣ.*

а) Когда именно, для какой надобности и въ какомъ размѣрѣ разрѣшенъ облигаціонный заемъ.

б) Подъ залогъ какого именно имущества и до какой стоимости онаго заключенъ облигаціонный заемъ; на какой срокъ и изъ какихъ процентовъ; а также время и прочія условія погашенія сего займа.

в) Число облигацій и время ихъ выпусковъ, а равно сумма, вырученная отъ реализаціи облигацій.

г) Сумма непогашеннаго облигаціоннаго долга—на день заключенія баланса отчетнаго года, по сравненію съ прошлымъ годомъ;

д) Биржевая цѣна котируемыхъ на биржѣ облигацій—по курсу дня заключенія баланса отчетнаго года, сравнительно съ прошлымъ годомъ.

III. Объ операціяхъ и производствѣ.

Обзоръ производимыхъ предпріятіями операцій, завися отъ рода оныхъ и характера дѣятельности предпріятій, долженъ заключать въ себѣ обозрѣніе главнѣйшихъ торгово-промышленныхъ операцій предпріятія въ отчетномъ году, а именно:

а) Какія именно главныя операціи производились въ отчетномъ году; въ какомъ размѣрѣ, по ихъ главнымъ подраздѣленіямъ и по сравненію съ прошлымъ операціоннымъ годомъ.

б) Оцѣнки выгодности или невыгодности компаніи отчетнаго операціоннаго года.

Къ означенному описанію могутъ быть прилагаемы, въ случаѣ надобности, соотвѣтственные счета, вѣдомости и списки.

Такъ, напр.:

А. *По промышленнымъ предпріятіямъ.*

1) Подробный счетъ производства въ теченіе отчетнаго года, сравнительно съ прошлымъ годомъ, съ приложеніемъ исчисленія по родамъ и видамъ операціонныхъ расходовъ, а также свѣдѣнія о количествѣ и стоимости матеріаловъ, употребленныхъ на производство.

2) Вѣдомость выработанныхъ, проданныхъ и оставшихся издѣлій и товаровъ—по главнымъ подраздѣленіямъ оныхъ, съ показаніемъ количества ихъ и стоимости—заготовительной и продажной.

3) Общій обзоръ и отдѣльные счета по каждой изъ вспомогательныхъ операцій—по родамъ оныхъ, какъ-то: а) содержаніе торговыхъ заведеній и складовъ; б) перевозочныхъ предпріятій; в) эксплоатація земель и угодій, лѣсовъ и т. п.

Б. *По торговымъ предпріятіямъ.*

1) Общій обзоръ торговыхъ операцій, произведенныхъ въ теченіе отчетнаго года, сравнительно съ прош-

лымъ годомъ, какъ по торговлѣ постоянной, такъ и по ярмарочной.

2) Вѣдомость купленныхъ, проданныхъ и оставшихся товаровъ, по главнымъ подраздѣленіямъ оныхъ, съ показаніемъ количества и стоимости пріобрѣтенныхъ и проданныхъ товаровъ.

3) Обзоръ вспомогательныхъ операцій, произведенныхъ предпріятіемъ въ отчетномъ году—по родамъ оныхъ и по сравненію съ прошлымъ годомъ.

B. *По пароходнымъ и транспортнымъ предпріятіямъ.*

1) Обзоръ по эксплоатаціи: а) пути и зданій; б) тяги и подвижнаго состава; в) движенія, и т. п.

2) Вѣдомость о размѣрахъ пароходнаго движенія, съ подраздѣленіемъ на пассажирское и грузовое (количество отправленныхъ пароходовъ: проходъ ихъ; число пассажировъ; количество пудовъ грузовъ).

3) Такая же вѣдомость—о размѣрахъ принятыхъ и перевезенныхъ грузовъ транспортнымъ предпріятіемъ.

4) Коммисіонно-ссудныя операціи, какъ-то: а) ссудная, подъ залогъ товаровъ; б) страховая; в) экспедиціонная; г) по коммисіонной продажѣ товаровъ, и т. п.

5) Вспомогательныя предпріятія, какъ, напр.: а) постройка судовъ (судостроительные заводы, верфи, доки); б) ремонтныя мастерскія; в) лѣсопильный или иной заводъ; г) содержаніе торговыхъ заведеній и складовъ.

И тому под.,—въ зависимости отъ рода и характера остальныхъ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью.

IV. О валовомъ доходѣ и расходѣ.

1) Объясненіе валоваго дохода, полученнаго предпріятіемъ въ отчетномъ году, сравнительно съ прошлымъ годомъ, какъ по общей суммѣ дохода, такъ и по каждому изъ главныхъ подраздѣленій онаго,—въ зависимости отъ рода и характера дѣятельности предпріятія.

2) Такое же объясненіе произведенныхъ предпріятіемъ расходовъ и отчисленій въ отчетномъ году, по сравненію съ прошлымъ годомъ, какъ по общей суммѣ расходовъ и отчисленій, такъ и по главнымъ родамъ и видамъ оныхъ,—также въ зависимости отъ рода и характера дѣятельности предпріятія.

V. О прибыли или убыткѣ.

1) Общій размѣръ полученной предпріятіемъ прибыли или понесеннаго имъ убытка въ отчетномъ году, сравнительно съ прошлымъ годомъ, какъ въ абсолютной цифрѣ, такъ и въ относительной—процентѣ на основной или замѣняющій его капиталъ.

2) Объясненіе причинъ полученной прибыли или понесеннаго убытка въ отчетномъ году.

3) Объясненіе разности между коммерческою и податною прибылью.

4) Размѣръ предварительнаго дивиденда, а равно дивиденда, предположеннаго къ выдачѣ на каждую акцію или пай за отчетный годъ, по сравненію съ прошлымъ годомъ.

VI. Общій обзоръ состоянія предпріятія.

Общій обзоръ состоянія предпріятія по заключительному балансу его за отчетный операціонный годъ, сравнительно съ прошлымъ годомъ, съ изложеніемъ причинъ увеличенія или уменьшенія состоянія, составляется примѣнительно къ слѣдующей группировкѣ статей:

1) *Постоянный капиталъ*:

а) Недвижимое имущество, непогашаемое (земля и земельныя угодья, лѣсъ и проч.).

б) Недвижимое имущество погашаемое:

а) строенія и сооруженія каменныя,
б) „ „ „ смѣшанныя,
в) „ „ „ деревянныя,

г) земля, изъ нѣдръ коей добываются ископаемыя богатства (въ горныхъ предпріятіяхъ).

в) Движимое имущество:

а) машины и прочія орудія производства,
б) суда металлическія,
в) „ смѣшанныя,
г) „ деревянныя,
д) живой и мертвый инвентарь.

г) Неоконченныя (новыя) сооруженія и постройки, не перешедшія еще въ разрядъ погашаемаго имущества,— по родамъ оныхъ, съ указаніемъ источниковъ, на счетъ коихъ произведены эти сооруженія и постройки въ отчетномъ году.

д) Сумма всѣхъ отчисленій на погашеніе недвижимаго и движимаго имущества изъ валоваго дохода и опредѣленіе его дѣйствительной стоимости на день заключенія отчетнаго года.

Примѣчаніе. Погашеніе слѣдуетъ производить изъ валоваго дохода и исчислять съ балансовой первоначальной стоимости имущества, за вычетомъ изъ нея суммы, списанной или отчисленной въ капиталъ погашенія—аммортизаціонный (Ук. Прав. Сената, отъ 27 ноября 1901 г. за № 12185).

е) Сколько именно и по какимъ основаніямъ предполагается отчислить въ погасительный (аммортизаціонный) капиталъ.

2) *Оборотный капиталъ.*

а) Наличныя средства:

а) касса;
б) вклады на текущемъ счету въ кредитныхъ учрежденіяхъ, съ показаніемъ—сколько именно въ какомъ учрежденіи помѣщено;
в) процентныя и другія цѣнныя бумаги, съ под-

раздѣленіемъ ихъ на: 1) государственныя, 2) акціи, паи и облигаціи, и 3) иныя цѣнныя бумаги, а также съ приложеніемъ списка бумагъ, по родамъ оныхъ;

г) процентныя бумаги запаснаго капитала, съ вышеуказаннымъ подраздѣленіемъ и спискомъ оныхъ;

д) суммы, находящіяся подъ отчетомъ у довѣренныхъ и служащихъ въ предпріятіи лицъ.

б) Запасы:

всякаго рода матеріалы и заготовки, не предназначенные къ торговому сбыту, — по родамъ оныхъ, какъ то: сырые матеріалы, вспомогательные матеріалы, отопленіе и освѣщеніе, провіантъ и фуражъ, и другіе хозяйственные предметы.

в) Издѣлія и товары:

а) издѣлія собственнаго производства, съ подраздѣленіемъ ихъ на: а) готовые и б) неоконченные;

б) товары (предметы торговаго сбыта) не собственнаго производства (пріобрѣтенные и взятые на коммисію).

3) *Должники (дебиторы) предпріятія.*

а) По счету векселей (въ русской валютѣ, въ иностранной валютѣ, протестованные).

б) По счету прочихъ долговыхъ обязательствъ, кромѣ векселей.

в) По счетамъ прочихъ должниковъ предпріятія, какъ-то: покупателей товаровъ и издѣлій въ кредитъ; поставщиковъ и подрядчиковъ; служащихъ и рабочихъ, и т. п.

4) *Кредиторы предпріятія (займы и долги его).*

а) Счетъ займовъ предпріятія, съ обезпеченіемъ, — по родамъ онаго.

б) Счетъ долговъ по векселямъ:

а) въ кредитныхъ учрежденіяхъ;
б) у частныхъ лицъ.

в) По счетамъ кредиторовъ разнаго рода, какъ то: поставщиковъ и подрядчиковъ, служащихъ и рабочихъ, полученныхъ въ кредитъ издѣлій и товаровъ и т. п. (отдѣльно по каждой категоріи кредиторовъ).

5) *Коммисіи.*

а) Цѣнности на коммисіи и храненіи.
б) Переходящія суммы:

а) по активу;
б) по пассиву, съ объясненіемъ—изъ какихъ категорій слагаются переходящія суммы.

6) *Прочія статьи актива и пассива.*

Случайные доходы и расходы разнаго рода.

Заключеніе.

Общая оцѣнка результатовъ операцій предпріятія въ отчетномъ операціонномъ году, по сравненію съ предыдущимъ годомъ.

ОТЧЕТЪ

NN (наименованіе общества, компаніи, товарищества и вообще отчетнаго предпріятія) за ..... годъ

Форма № 1.

Заключительный балансъ для торгово-промышленныхъ предпріятій на ..... 190 ..... годъ.

№№ по поряд.	Наименованіе статей.	Р.	К.	№№ по поряд.	Наименованіе статей.	Р.	К.
	АКТИВЪ.				ПАССИВЪ.		
1	Касса			1	Основной капиталъ (акціонерный, складочный, паевой и т. п., замѣняющіе основной, капиталы) . . .		
2	Вклады на текущемъ счету въ кредитныхъ учрежденіяхъ			2	Запасный капиталъ		
3	Процентныя и другія цѣнныя бумаги—по родамъ оныхъ			3	Резервный капиталъ		
4	Процентныя бумаги запаснаго капитала—по родамъ оныхъ			4	Капиталъ погашенія (амортизаціонный), т. е. сумма отчисленій на погашеніе предпріятія		
5	Недвижимое имущество непогашаемое (земля и разныя земельныя и иныя угодія, лѣсъ и пр.)			5	Спеціальные капиталы:		
6	Недвижимое имущество погашаемое (въ первоначальной его стоимости):				а) пенсіонный		
	а) металлическія сооруженія				б) вспомогательный . . .		
	б) каменныя строенія и сооруженія				в) строительный		
	в) смѣшанныя строенія и сооруженія				г) страховой		
	г) деревянныя строенія и сооруженія				д) на улучшеніе быта рабочихъ		
	д) земля, изъ нѣдръ коей добываются ископаемыя богатства (въ горныхъ предпріятіяхъ)				и. т. п. (*подробно*)		
7	Неоконченныя сооруженія и постройки, по родамъ оныхъ			6	Облигаціонный капиталъ . .		
				7	Займы предпріятія, съ обезпеченіемъ—по родамъ послѣдняго		
				8	Долги по векселямъ, подлежащимъ платежу		
				9	Всѣ прочіе кредиторы предпріятія,—по родамъ оныхъ		

№№ по поряд.	Наименованіе статей.	Р.	К.	№№ по поряд.	Наименованіе статей.	Р.	К.
8	Движимое имущество:			10	Суммы на коммисіи и храненіи		
	а) машины и прочія орудія производства . . .			11	Переходящія суммы		
	б) суда металлическія . .			12	Залоги подрядчиковъ и поставщиковъ		
	в) „ смѣшанныя . . .			13	Доходы будущихъ лѣтъ . .		
	г) „ деревянныя . . .			14	Остатки нераспредѣленной прибыли прежнихъ лѣтъ .		
	д) живой и мертвый инвентарь			15	Прочія статьи пассива, не вошедшія въ перечень: а) б) в) } (*подробно*)		
9	Запасы разнаго рода матеріаловъ и хозяйственныхъ заготовокъ			16	Прибыль отчетнаго года . .		
10	Издѣлія собственнаго производства:						
	а) готовыя, оконченныя .						
	б) неоконченныя						
11	Товары (предметы торговаго сбыта) несобственнаго производства						
12	Должники по векселямъ:						
	а) въ русской валютѣ . .						
	б) въ иностранной валютѣ						
	в) протестованные						
13	По прочимъ долговымъ обязательствамъ, кромѣ векселей						
14	Всѣ прочіе дебиторы (должники предпр.)—по родамъ оныхъ						
15	Цѣнности на коммисіи и храненіи						
16	Переходящія суммы, кои подлежатъ передачѣ, за счетъ предпріятія, третьимъ лицамъ						
17	Расходы по организаціи предпріятія						
18	Расходы будущихъ лѣтъ . .						
19	Убытки прежнихъ лѣтъ . .						
20	Прочія статьи актива, не вошедшія въ указанный выше перечень: а) б) в) } (*подробно*)						
21	Убытокъ отчетнаго года . .						
	Балансъ . . .				Балансъ . . .		

Форма № 11.

СВОДНАЯ ВѢДОМОСТЬ

оборотовъ предпріятія за отчетный операціонный 190.....годъ

Наименованіе статей.	Наименованіе отдѣльныхъ операцій и оборотовъ предпріятія.	Къ началу отчетнаго года состояло: По пассиву. руб.	к.	По активу. руб.	к.	Въ теченіе отчетнаго года записано. Въ дебетъ. руб.	к.	Въ кредитъ. руб.	к.	Записано на счетъ прибыли и убытка. Прибыль. руб.	к.	Убытокъ. руб.	к.	Къ концу отчетнаго года отнесено въ заключит. балансъ. По активу. руб.	к.	По пассиву. руб.	к.	Примѣчаніе.
1	2	3		4		5		6		7		8		9		10		11
I.																		
1) Касса																		
2) Вклады на текущ. счету																		
3) Процентныя и другія цѣнныя бумаги																		
а) государственныя . .																		
б) акціи или облигаціи																		
в) иныя бумаги . . .																		
и т. д.—по порядку статей баланса.																		
	Итого . . .																	
	Итого . . .																	
	А всего . . .																	

Форма № III.

Счетъ прибыли и убытка за 190..... годъ.

№№ по сводной вѣдомости.	ПРИБЫЛЬ. (Подробное перечисленіе суммъ, записанныхъ по счету прибыли).	Рубли.	Коп.	№№ по сводной вѣдомости.	УБЫТОКЪ. (Подробное перечисленіе суммъ, списанныхъ на убытокъ).	Рубли.	Коп.
	Итого . . .				Итого . . .		

Объясненіе разницы между коммерческою и податною прибылью.

Приложеніе къ формѣ № III.

РАСПРЕДѢЛЕНІЕ ПРИБЫЛИ

NN (наименованіе)..... предпріятія за 19..... годъ,

по $\frac{\text{постановленію}}{\text{протоколу}}$ Общаго Собранія отъ.....19.....года,

по отчету предпріятія за 19..... годъ.

	Сумма.	
Получено прибыли за отчетный операціонный 1..... годъ . .	р.	к.
1) Отчислено въ запасный капиталъ	„	„
2) „ „ резервный „	„	„
3) „ „ капиталъ погашенія (амортизаціонный)	„	„
4) Отчислено въ другіе спеціальные капиталы *(подробно, если отчисленія были)*.	„	„
5) Отчислено на вознагражденіе:		
а) учредителей	„	„
б) правленія	„	„
в) совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ, ревизіонныхъ, оцѣночныхъ и имъ подобныхъ коммисій, а равно управляющихъ отчетными предпріятіями, ихъ товарищей и уполномоченныхъ . .	„	„
6) Отчислено на вознагражденіе служащихъ въ предпріятіи по найму	„	„
7) Отчислено на вознагражденіе рабочихъ предпріятія	„	„
8) Отчислено на благотворительныя дѣла:		
а) на улучшеніе быта служащихъ, рабочихъ и ихъ дѣтей	„	„
б) на прочія благотворительныя дѣла *(подробно)* .	„	„
9) Отчислено на уплату налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли	„	„
10) Отчислено на другія, не предусмотрѣнныя выше, надобности *(подробно)*	„	„
На выдачу дивиденда (%, т. е. руб. на акцію или пай въ р. нарицательной стоимости)	„	„
Итого . .	р.	к.
Остатокъ прибыли, перенесенный на счета слѣдующаго года .	„	„

Форма № IV.

РАЗСЧЕТЪ

податной прибыли, подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ,

по ..... *предпріятію.*

За 19.....годъ.

Валовый доходъ.

№№	Наименованіе статей валоваго дохода.	Руб.	Коп.
1	Суммы, вырученныя отъ продажи всякаго рода издѣлій, сырья, товаровъ и другихъ предметовъ торговаго сбыта, а также суммы, слѣдующія за продажу въ кредитъ тѣхъ же предметовъ		
2	Суммы, полученныя отъ эксплоатаціи принадлежащихъ предпріятію или арендуемыхъ имъ земель, строеній, перевозочныхъ средствъ и другихъ приспособленій, а равно начисленныя по счетамъ контрагентовъ и кліентовъ предпріятія за пользованіе упомянутымъ выше движимымъ и недвижимымъ имуществами		
3	Сумма полученныхъ и причитающихся за отчетный годъ процентовъ и дивидендовъ по принадлежащимъ предпріятію капиталамъ въ процентныхъ бумагахъ и по текущимъ счетамъ		
4	Сумма процентовъ, полученныхъ кредитными установленіями по всѣмъ ихъ операціямъ		
5	Суммы поступившихъ и причитающихся къ поступленію коммисіонныхъ вознагражденій всякаго рода		
6	Разность между суммою, полученною по тиражу, и стоимостью по балансу вышедшихъ въ тиражъ процентныхъ бумагъ, принадлежащихъ предпріятію		
7	Сумма выигрышей, полученныхъ по тиражамъ процентныхъ бумагъ, составляющихъ собственность предпріятія		
8	Разность между суммою, вырученною при продажѣ выпущенныхъ предпріятіемъ акцій, паевъ и облигацій, и суммою ихъ выпускной (нарицательной) стоимости		
9	Курсовая прибыль отъ процентныхъ бумагъ, балансовая оцѣнка коихъ возвышена до первоначальной покупной ихъ стоимости		

Расходы и отчисленія.

№№	Наименованіе статей расходовъ и отчисленій.	Руб.	Коп.
1	На управленіе, содержаніе и эксплоатацію предпріятія:		
	а) на всякаго рода вознагражденія (жалованье, наградныя, и т. п.) лицъ, входящихъ въ составъ правленій, совѣтовъ, учетныхъ и наблюдательныхъ комитетовъ и ревизіонныхъ коммисій, а также управляющихъ предпріятіями, или товарищей и уполномоченныхъ,— не свыше размѣра, указаннаго въ ст. 101, (470) отд. 1. лит. *а* Полож. о госуд. пром. налогѣ		
	б) на заработную плату и содержаніе рабочихъ и служащихъ по найму въ заведеніяхъ и складочныхъ помѣщеніяхъ предпріятія		
	в) на коммисіонные, куртажные и маклерскіе расходы, а также путевыя, канцелярскія и судебныя издержки по предпріятію		
	г) на арендованіе и обработку эксплоатируемыхъ предпріятіемъ земельныхъ угодій		
	д) на наемъ и содержаніе фабрикъ, заводовъ, торговыхъ и промышленныхъ заведеній и складочныхъ помѣщеній, а равно и другихъ зданій и строеній, а также живаго и мертваго инвентаря		
	е) на пріобрѣтеніе и перевозку предметовъ торговаго оборота или матеріаловъ производства		
	ж) на пріобрѣтеніе отопленія, освѣщенія, водоснабженія и на содержаніе въ чистотѣ		
	з) на покрытіе значащихся по отчету предпріятія неблагонадежныхъ ему долговъ и дѣйствительныхъ убытковъ, понесенныхъ имъ въ операціонномъ отчетномъ году		
	и) на погашеніе нарицательной суммы основнаго капитала (ст. 101, [470] отд. 1, лит. *и*)		
	к) на погашеніе закладныхъ листовъ и облигацій, выпускаемыхъ предпріятіями долгосрочнаго кредита за счетъ третьихъ лицъ, а равно на уплату процентовъ по означеннымъ листамъ и облигаціямъ.		
	л) на уплату процентовъ по долгамъ, обезпеченнымъ недвижимостями, а также по тѣмъ облигаціоннымъ займамъ, которые не вошли въ основной капиталъ предпріятія		
	м) на уплату процентовъ по текущимъ долгамъ предпріятія, какъ напр.: по текущимъ счетамъ, по счету полученныхъ въ кредитъ товаровъ и т. п., а также по находящимся въ оборотѣ предпріятія, но не принадлежащимъ ему спеціальнымъ капиталамъ . . .		
	н) на отчисленія страховыми обществами въ резервъ премій		

Валовый доходъ.

№№	Наименованіе статей валоваго дохода.	Руб.	Коп.
10	Превышеніе суммы вознагражденія, полученнаго отъ страховыхъ обществъ, надъ стоимостью по балансу принадлежащаго предпріятію имущества, подвергшагося пожару, аваріи, градобитію и тому подобнымъ бѣдствіямъ		
11	Сумма срочныхъ платежей, причитающихся къ поступленію за отчетный годъ въ учрежденіяхъ долгосрочнаго кредита		
12	Превышеніе суммы, вырученной отъ продажи принадлежащаго предпріятію движимаго и недвижимаго имущества, не составляющаго предмета торговаго сбыта, надъ непогашенною частью суммъ, затраченныхъ на пріобрѣтеніе этого имущества		
13	Сумма, поступившая въ уплату списанныхъ въ убытокъ, въ теченіе прежнихъ лѣтъ, неблагонадежныхъ долговъ		
14	Сумма скидокъ, сдѣланныхъ въ пользу предпріятія его кредиторами и контрагентами, при разсчетахъ съ ними . .		
15	Суммы, полученныя предпріятіемъ въ субсидію, а также и другіе виды безвозвратныхъ пособій, полученныхъ предпріятіемъ		
16	Всякаго рода, непоименованныя выше, случайныя поступленія въ доходъ предпріятія (*подробно*).		
17	Стоимость остатковъ къ концу отчетнаго года: а) матеріаловъ и заготовокъ . . . . . . б) товаровъ . . . . . . в) издѣлій		
	Итого . . .		
	Убытокъ		

Расходы и отчисленія.

№№	Наименованіе статей расходовъ и отчисленій.	Руб.	Коп.
	о) на уплату россійскихъ государственныхъ, земскихъ и городскихъ налоговъ и сборовъ, кромѣ процентнаго сбора съ прибыли		
2	На поддержаніе предпріятія въ исправности: а) на страхованіе принадлежащаго предпріятію движимаго и недвижимаго имущества . . . . . . б) на поддержаніе въ исправномъ состояніи принадлежащаго предпріятію имущества и на дѣйствительно произведенный ремонтъ онаго, безъ увеличенія цѣнности имущества по балансу (ст. 101, (470) отд. 2 л. *б*) в) на погашеніе первоначальной стоимости принадлежащаго предпріятію имущества: 1) для каменныхъ и металлическихъ строеній и сооруженій и для металлическихъ судовъ—не выше 5% первонач. стоимости . . . . . . 2) для земель, изъ нѣдръ коихъ добываются ископаемыя богатства, для шахтъ, штоленъ, основныхъ штековъ и квершлаговъ,—не свыше 5% первонач. стоимости . . . . . . 3) для деревянныхъ строеній и судовъ, для машинъ и прочихъ орудій производства и вообще для живаго и мертваго инвентаря,—не свыше 10% первонач. стоимости		
3	На дѣла благотворительнаго характера: а) на улучшеніе быта служащихъ и рабочихъ, а равно членовъ ихъ семействъ . . . . . . б) на устройство и содержаніе связанныхъ съ предпріятіемъ лечебныхъ, учебныхъ и тому подобныхъ заведеній, а равно на всякаго рода предусмотрѣнныя уставами предпріятій благотворительныя дѣла		
4	Расходы, вытекающіе изъ особенныхъ свойствъ эксплоатаціи торговыхъ и промышленныхъ предпріятій (согласно прим. 2 къ ст. 101, [470] Полож.)		
5	Стоимость остатковъ къ началу отчетнаго года: а) матеріаловъ и заготовокъ . . . . . . б) товаровъ . . . . . . в) изъ дѣлій		
	Итого . . .		
	Прибыль		

Форма № V.

Расчетъ дополнительнаго промысловаго налога за 19 годъ.

Налогъ съ капитала.				Процентный сборъ съ прибыли.						Всего подлежитъ уплатѣ.		
Сумма основнаго капитала.		Налогъ съ основнаго капитала (по 15 к. со 100 руб.).		Сумма основного промысловаго налога, уплаченн. за промысловыя свидѣтельства (вѣд. № VI).		Сумма подлежащаго уплатѣ налога съ капитала.		Сумма податной прибыли (вѣдомость № IV).		0/0-ое отношеніе прибыли къ основному капиталу.	Размѣръ процентнаго сбора съ прибыли (0/0 обложенія).	Сумма процентнаго сбора, подлежащаго уплатѣ.				Когда именно и подъ какіе №№ квитанцій Казначейства внесенъ налогъ съ капитала и проц. сборъ съ прибыли.
Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К.			Руб.	К.	Руб.	К.	
1		2		3		4		5		6	7	8		9		10

Форма № VI.

ВѢДОМОСТЬ

промысловыхъ свидѣтельствъ, выбранныхъ въ теченіе отчетнаго операціоннаго 19 года на заведенія, промыслы и складочныя помѣщенія, принадлежащія предпріятію.

№№ по порядку.	Родъ заведеній, промысловъ и складочныхъ помѣщеній.	Мѣстонахожденіе заведеній, промысловъ и складочныхъ помѣщеній.	Разрядъ промысловыхъ свидѣтельствъ.	Сумма основнаго промысловаго налога (безъ земск., городскихъ и друг. мѣстныхъ прибавочныхъ сборовъ), уплаченнаго за свидѣтельства.		Учрежденія, изъ коихъ выбраны промысловыя свидѣтельства.	Время выдачи промысловыхъ свидѣтельствъ.	№№ промысловыхъ свидѣтельствъ.	Примѣчаніе.
				Рубли.	К.				
1	2	3	4	5		6	7	8	9

Форма № VI.

СПИСОКЪ

лицъ, служащихъ въ управленіи предпріятія на должностяхъ, по коимъ подлежатъ обложенію основнымъ промысловымъ налогомъ за личныя промысловыя занятія 1-го разряда, за 19 г.

№№ по порядку.	Занимаемая должность, фамилія, имя и отчество лицъ.	Выдано въ теченіе года.						Сумма причитающаяся основнаго промысловаго налога (по 2 р. со 100 руб.).		Когда именно и подъ какіе №№ квитанцій казначейства, уплаченъ промысл. налогъ.	Сумма дополнит. земскихъ, городскихъ и прочихъ мѣстныхъ сборовъ.		Когда получены мѣстные сборы.
		Постояннаго, заранѣе опредѣленнаго содержанія.		Наградныхъ, процентн. и проч. денежн. вознагражд.		Итого.							
		Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К.	Руб.	К.		Руб.	К.	
1	2	3		4		5		6		7	8		9

Форма № А.
(взамѣнъ формъ № I и II).

ГОДОВОЙ ОТЧЕТЪ

NN (фабричнаго или заводскаго предпріятія) за 19..... годъ.

НАИМЕНОВАНІЕ СЧЕТОВЪ.	Остатокъ на 19.....г.	Обороты за 19.....г.		Результаты.		Остатокъ къ 19.....г.
		Дебетъ.	Кредитъ.	Убытокъ.	Прибыль.	
АКТИВЪ.						
I. Постоянный капиталъ.						
1. *Недвижимое имущество*:						
1) Земельные участки и угодья						
2) Лѣса						
3) Строенія и сооруженія:						
а) фабрики и заводы						
б) склады и магазины						
в) жилыя служебныя постройки . . .						
г) прочія строенія и сооруженія . . .						
Примѣчаніе. Строенія и сооруженія . . должны быть раздѣлены по отчету на каменныя, деревянныя и смѣшанныя, въ виду различныхъ нормъ погашенія оныхъ.						
2. *Движимое имущество*:						
1) Машины и прочія орудія производства						
2) Суда						
3) Прочее движимое имущество, какъ-то: мебель, устройство конторъ и. т. под.						
4) Живой и мертвый инвентарь						
5) Расходы по организаціи предпріятія и прочія статьи, погашаемыя постепенно						
II. Оборотный капиталъ.						
1. *Наличныя средства*:						
1) Касса						
2) Вклады на текущій счетъ						
3) Цѣнныя бумаги:						
а) принадлежащія предпріятію						
б) запаснаго капитала						
в) спеціальныхъ капиталовъ						
4) Подъотчетныя суммы (у служащихъ)						
2. *Разсчеты*:						
1) Со служащими и рабочими						
2) Съ покупателями и корреспондентами						
3) Съ поставщиками и подрядчиками .						

НАИМЕНОВАНІЕ СЧЕТОВЪ.	Остатокъ на 19.....г.	Обороты за 19.....г. Дебетъ.	Обороты за 19.....г. Кредитъ.	Результаты. Убытокъ.	Результаты. Прибыль.	Остатокъ къ 190.....г.
4) Съ прочими должниками (дебиторами):						
а) подъ товары						
б) „ векселя						
в) „ прочія долговыя обязательства						
3. Запасы:						
1) Сырые матеріалы (главные матеріалы произв.)						
2) Вспомогательные матеріалы						
3) Полуобработанныя издѣлія						
4) Матеріалы отопленія						
5) „ освѣщенія						
6) Провіантъ и фуражъ						
7) Разнаго рода хозяйственныя заготовки						
III. Производство и эксплоатація.						
Примѣчаніе. Въ этомъ счетѣ должно быть показано производство, коимъ занимается предпріятіе, по отдѣльнымъ родамъ и видамъ сего производства.						
Такъ напримѣръ:						
1. Для горнозаводскаго предпріятія:						
а) Добыча руды						
б) Выжиганіе угля						
в) Доменная плавка						
г) Желѣзодѣлательное производство .						
д) Выдѣлка стали						
е) Общіе техническіе расходы						
2. Для хлопчатобумажной фабрики:						
Соотвѣтственные виды по этому роду производства.						
3. Для свеклосахарнаго завода:						
Тоже.						
IV. Готовыя издѣлія.						
Примѣчаніе. Въ этомъ счетѣ должны быть показаны готовыя издѣлія, отдѣльно по каждому роду и виду оныхъ.						
Такъ напримѣръ:						
1. Для горнозаводскаго предпріятія:						
а) Чугунъ						
б) Желѣзо: сортовое						
б) Желѣзо: листовое						

НАИМЕНОВАНІЕ СЧЕТОВЪ.	Остатокъ на 19..... г.	Обороты за 19..... г.		Результаты.		Остатокъ къ 19..... г.
		Дебетъ.	Кредитъ.	Убытокъ.	Прибыль.	
в) Сталь						
г) Расходы по перевозкѣ и продажѣ .						
2. Для хлопчатобумажной фабрики:						
Соотвѣтственные сорта издѣлій.						
3. Для свеклосахарнаго завода.						
Тоже.						
V. Вспомогательныя предпріятія.						
Примѣчаніе. Обороты вспомогательныхъ предпріятій должны быть показаны по каждому изъ нихъ отдѣльно, какъ напримѣръ:						
1. Подъѣздная желѣзная дорога						
2. Пароходы и прочія суда						
3. Лѣсопильный заводъ						
и т. под.						
VI. Хозяйственные и административные расходы.						
1) Вознагражденіе Правленія и Совѣта. .						
2) Жалованье директоровъ и служащихъ						
3) Канцелярскіе расходы						
4) Почтово-телеграфные расходы . . .						
5) Разъѣзды и командировки						
6) Торговые расходы, налоги и страхованія						
7) Пособія и награды						
8) Разные мелкіе и непредвидѣнные расходы						
VII. Переходящія суммы.						
1) Цѣнности на коммисіи и храненіе . .						
2) Случайныя переходящія суммы, не принадлежащія предпріятію, какъ напримѣръ: залоги поставщиковъ и подрядчиковъ						
3) Расходы за счетъ будущихъ лѣтъ . .						
Убытокъ отчетнаго года						
Всего по активу . .						

НАИМЕНОВАНІЕ СЧЕТОВЪ.	Остатокъ на 19—— г.	Обороты за 19..... г.		Результаты.		Остатокъ къ 19..... г.
		Дебетъ.	Кредитъ.	Убытокъ.	Прибыль.	
ПАССИВЪ.						
I. Капиталы:						
1) Основной						
2) Запасный						
3) Резервный (подъ разными наименованіями)						
4) Спеціальные капиталы:						
а) строительный						
б) страховой						
в) пенсіонный						
г) вспомогательный						
д) на улучшеніе быта рабочихъ . . . и т. под.						
5) Амортизаціонный (капиталъ погашенія)						
II. Займы:						
1) Облигаціонный капиталъ						
2) Займы подъ обезпеченія:						
а) недвижимостями (ипотечный долгъ)						
б) товарами						
в) другими цѣнностями						
3) Долги безъ обезпеченія:						
а) подъ векселя						
б) подъ прочія долговыя обязательства						
4) Всѣ прочіе кредиторы предпріятія . .						
III. Расчеты:						
1) Долги служащимъ и рабочимъ . . .						
2) Неоконченные расчеты съ поставщиками						
3) По разнымъ расчетамъ						
III. Переходящія суммы:						
1) На коммисіи						
2) Случайныя переходящія суммы . . .						
3) Доходы прежнихъ лѣтъ						
4) Доходы будущихъ лѣтъ						
Прибыль отчетнаго года						
Примѣчаніе. Сумма прибыли показывается по отчету общимъ итогомъ, какой значится по счету прибыли и убытка (фор. вѣд. № II).						
Всего по пассиву .						

Приложенія къ отчету.

1. Счетъ запасовъ (Б).

	Остатокъ.	Въ теченіе года.		Остатокъ.
		Приходъ.	Расходъ.	
а) *Сырыхъ матеріаловъ.*				
Примѣрно: Руда				
Уголь				
Чугунъ				
Передѣлочное желѣзо				
б) *Вспомогательныхъ матеріаловъ.*				
Примѣрно: Дрова				
Освѣтительные				
Смазочные				
Матеріалы для ремонта				
Разные предметы				
в) *Провіантъ и фуражъ.*				
Примѣрно: Муки				
Овса				
Сѣна				

2. Производство (В).

	Частныя суммы.	Общая сумма.
а) *Работа мастерскихъ:*		
Главные матеріалы		
Вспомогательные матеріалы		
Ремонтъ и содержаніе матеріаловъ и машинъ		
Плата машинистамъ, кочегарамъ и прочимъ рабочимъ		
б) *Общіе техническіе расходы производства:*		
Жалованье фабричнаго или заводскаго персонала		
Содержаніе и возобновленіе инструментовъ		
Подвозъ и отвозъ матеріаловъ		
Освѣщеніе и отопленіе зданій		
Ремонтъ зданій		
Прочіе техническіе расходы		

3. Готовыя издѣлія (Г).

Наименованіе издѣлій.	Остатокъ отъ прошлаго года.		Въ теченіе года.				Осталось къ будущему году.	
			Выдѣлано.		Продано.			
	Количество.	На сумму.	Количество.	На сумму.	Количество.	На сумму.	Количество.	На сумму

Инструкція о примѣненіи Положенія о государственномъ промысловомъ налогѣ.

ЧАСТЬ ВТОРАЯ *).

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ПРОМЫСЛОВЫЙ НАЛОГЪ.

Утверждена Министромъ Финансовъ 11 мая 1899 года, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ и Министрами: Внутреннихъ Дѣлъ, Юстиціи, Земледѣлія и Государственныхъ Имуществъ и распубликована въ „Собраніи узаконеній и распоряженій Правительства“ отъ 26 мая 1899 года, за № 60.

ГЛАВА ПЕРВАЯ.

О дополнительномъ промысловомъ налогѣ съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью.

О предпріятіяхъ, привлекаемыхъ къ сему налогу.

Къ ст. 370, 460, 467, 521.

§ 51. 1) Къ дополнительному промысловому налогу взимаемому въ видѣ налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли, привлекаются подлежащія основному промысловому налогу: а) акціонерныя, паевыя и прочія предпріятія, обязанныя публичною отчетностью, и б) предпріятія, означенныя въ ст. 152 Положенія, если владѣльцы ихъ, на основаніи прилагаемыхъ при семъ правилъ, докажутъ размѣръ своихъ основныхъ капиталовъ и выразятъ желаніе уплачивать дополнительный промысловый налогъ въ порядкѣ, установленномъ для отчетныхъ предпріятій (ст. 91—113 Полож.).

---

*) Продолженіе Инструкціи, утвержденной Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами, 5 февраля 1899 года, распубликованной въ „Собраніи узак. и распоряженій Правительства“ отъ 9 марта 1899 года, за № 30.

2) Въ числѣ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью (отчетныхъ), считаются: а) торговыя и промышленныя предпріятія, принадлежащія акціонернымъ обществамъ и компаніямъ, паевымъ и инымъ товариществамъ по участкамъ, въ томъ числѣ и обществамъ потребителей; б) акціонерные коммерческіе и земельные банки и ломбарды; в) городскія и земскія кредитныя общества и общества взаимнаго кредита, и г) городскіе, земскіе и сословные общественные банки и ломбарды, ссудо-сберегательныя товарищества и кассы, и всѣ прочія кредитныя установленія, кои, на основаніи уставовъ или замѣняющихъ оные правилъ, обязаны публиковать отчеты о своихъ операціяхъ, или же представлять отчеты на утвержденіе по принадлежности.

Къ ст. 460, 467, 468. § 52. Акціонерныя общества и компаніи, паевыя и иныя товарищества по участкамъ, а равно всякаго рода обязанныя публичною отчетностью предпріятія, содержащія, кромѣ заведеній, привлекаемыхъ къ основному промысловому налогу, также и заведенія, свободныя отъ онаго, подлежатъ платежу налога съ капитала по совокупности принадлежащихъ каждому изъ означенныхъ предпріятій основныхъ или замѣняющихъ ихъ капиталовъ, а платежу процентнаго сбора съ прибыли—по совокупности прибыли отъ всѣхъ производимыхъ этими предпріятіями операцій, если освобождаемыя отъ основного промысловаго налога заведенія не составляютъ самостоятельныхъ предпріятій, для которыхъ выдѣлены особые основные капиталы.

Къ ст. 471, 474 § 53. 1) Вновь образованныя предпріятія, обязанныя публичною отчетностью, въ первый разъ привлекаются къ платежу налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли, согласно правиламъ ст. 91—113 Полож., по представленіи отчета за первый истекшій операціонный годъ.

Къ прим. къ ст. 483. 2) Предпріятія, перешедшія изъ числа подлежавшихъ раскладочному сбору въ разрядъ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, до представленія ими перваго отчета, привлекаются къ платежу дополнительнаго промысловаго налога по правиламъ, установленнымъ для частновладѣльческихъ предпріятій въ ст. 114—151 Положенія.

Къ ст. 468, 470. 3) Существующія отчетныя предпріятія подлежатъ въ первый

разъ платежу дополнительнаго промысловаго налога, на основаніи ст. 91—113 Положенія, за 1899 г. по капиталу и прибыли, исчисленныхъ по отчетамъ за истекшій операціонный годъ, начавшійся въ 1898 году; за прежніе же годы означенныя предпріятія облагаются дополнительнымъ процентнымъ сборомъ съ прибыли, согласно прежнимъ правиламъ о семъ сборѣ.

§ 54. Отчетныя предпріятія, по дѣламъ коихъ учреждена адми- Къ ст. 471.
нистрація, а равно приступившія къ ликвидаціи своихъ дѣлъ, но не прекратившія еще своихъ торговыхъ операцій, привлекаются къ налогу съ капитала и процентному сбору съ прибыли на общемъ основаніи, причемъ обязанности, возлагаемыя Положеніемъ о государственномъ промысловомъ налогѣ на правленія или отвѣтственныя агентства, въ означенныхъ предпріятіяхъ исполняются, по принадлежности, администраціею или ликвидаціонною коммиссіею.

О составленіи отчетовъ и балансовъ.

§ 55. 1) Отчеты и балансы предпріятій, обязанныхъ публичною Къ ст. 470, 472.
отчетностью, должны быть составляемы ежегодно за истекшій операціонный годъ. Годъ сей считается въ двѣнадцать мѣсяцевъ, отъ 1 января до 31 декабря включительно, если въ уставѣ предпріятія точно не указано иного срока для исчисленія операціоннаго года.

2) Отчеты, со всѣми къ нимъ приложеніями, и балансы, составляются по формамъ, утвержденнымъ Министромъ Финансовъ.

3) Балансу предпріятія (заключительному) за истекшій операціонный годъ должны соотвѣтствовать въ отчетѣ отдѣльные счета, составляемые съ такою полнотою и подробностью, чтобы изъ нихъ ясно видно было: а) какія именно операціи, и въ какомъ размѣрѣ каждая, производились въ теченіе отчетнаго года; б) какіе результаты (прибыль или убытокъ) получены по каждой операціи, и в) какія по каждому счету заключительныя статьи перенесены въ активъ и пассивъ баланса, который долженъ въ точности выражать состояніе предпріятія на день заключенія его отчетнаго операціоннаго года.

4) Остающіеся неуплаченными долги, слѣдуемые предпріятію (дебиторы), показываются на тотъ день, на который составленъ балансъ (въ активѣ), по нарицательной суммѣ обязательствъ; со-

мнительнымъ же долгамъ по балансу назначается ихъ вѣроятная цѣна, а долги безнадежные—подлежатъ исключенію.

5) Стоимость остающихся процентныхъ бумагъ показывается по балансу (въ активѣ) по ихъ покупной цѣнѣ, а если послѣдняя выше биржевой, то по биржевой цѣнѣ того дня, которымъ заканчивается операціонный годъ предпріятія.

6) Товары, издѣлія и всѣ вообще другіе предметы, предназначенные къ сбыту, а равно матеріалы производства показываются остаткомъ въ активѣ баланса по стоимости ихъ производства или пріобрѣтенія; въ случаѣ же переоцѣнки этихъ остатковъ, вслѣдствіе уменьшенія стоимости оныхъ—въ оправданіе такого уменьшенія должны быть представлены надлежащія доказательства.

7) Земля, лѣса и прочая недвижимость, а равно сооруженія, инвентарь, оборудованія и всѣ другіе предметы, не предназначенные къ сбыту, показываются въ активѣ баланса по стоимости ихъ пріобрѣтенія или сооруженія для самого предпріятія, включая въ означенную стоимость и капитальный ремонтъ, увеличившій цѣнность означенныхъ имуществъ по балансу.

8) Капиталы: основной (акціонерный, складочный, паевой и т. п.), запасный и резервный, капиталъ погашенія имущества (аммортизаціонный) и всѣ прочіе спеціальные капиталы, принадлежащіе предпріятію или находящіеся въ его распоряженіи, а также облигаціонный капиталъ—показываются въ пассивѣ баланса по нарицательной суммѣ этихъ капиталовъ.

9) Всякаго рода долговыя обязательства предпріятія (кредиторы) показываются также въ пассивѣ баланса по нарицательной суммѣ обязательствъ.

10) Балансъ долженъ заключаться отдѣльнымъ показаніемъ разности, какая получается между общею суммою актива и пассива, какъ прибыль или убытокъ истекшаго операціоннаго года.

О налогѣ съ капитала.

Къ ст. 463, 464.

§ 56. 1) Къ основному капиталу, для взиманія съ него налога, приравнивается складочный, паевой и другіе тому подобные, замѣняющіе его, капиталы, въ числѣ коихъ въ обществахъ взаим-

наго кредита считается дѣйствительно внесенный членами сихъ обществъ оборотный капиталъ.

2) Въ разсчетъ основного или замѣняющаго его капитала принимается нарицательная сумма онаго, значащаяся по заключительному балансу предпріятія за истекшій операціонный годъ.

3) Въ предпріятіяхъ, которыя, на основаніи своихъ уставовъ, погашаютъ частями свой основной капиталъ (ст. 101, 1 п. и Положенія), для исчисленія налога съ капитала, принимается непогашенная часть сего капитала, значащаяся по заключительному балансу предпріятія.

§ 57. Если для предпріятій, принадлежащихъ иностраннымъ обществамъ и кампаніямъ, не выдѣленъ основной капиталъ для операцій въ Россіи, то Казенная Палата, повѣряющая отчеты означенныхъ предпріятій, входитъ съ представленіемъ въ Департаментъ Торговли и Мануфактуръ объ опредѣленіи основного капитала для означенныхъ операцій. Къ ст. 465.

§ 58. При разсчетѣ налога съ капитала, въ зачетъ онаго принимается общая сумма основного промысловаго налога, уплаченная въ теченіе отчетнаго операціоннаго года, за промысловыя свидѣтельства на всѣ принадлежащія предпріятію заведенія и складочныя помѣщенія. Къ ст. 462.

Примѣчаніе. Уплаченный предпріятіемъ за прежніе годы сборъ за право торговли и промысловъ и дополнительный 5-проц. сборъ, а также удержанный предпріятіемъ и внесенный въ казну основной промысловый налогъ съ лицъ, служащихъ въ управленіи предпріятія, за ихъ личныя промысловыя занятія 1-го разряда (ст. 58 Полож. и Вѣд. V, разр. 1-й)—въ зачетъ налога съ капитала не принимаются.

Объ исчисленіи прибыли и процентнаго съ нея сбора.

§ 59. При исчисленіи подлежащей обложенію при прибыли, въ составъ валового дохода предпріятія за отчетный операціонный годъ входятъ нижеслѣдующія поступленія въ теченіе этого года: Къ ст. 470.

1) Суммы, вырученныя отъ продажи всякаго рода издѣлій, сырья, товаровъ и другихъ предметовъ торговаго сбыта, а также суммы, слѣдующія за продажу въ кредитъ тѣхъ же предметовъ;

2) Суммы, полученныя отъ эксплоатаціи принадлежащихъ предпріятію или арендуемыхъ имъ земель, строеній, перевозочныхъ средствъ и другихъ приспособленій, а равно начисленныя по счетамъ контрагентовъ и кліентовъ предпріятія за пользованіе упомянутымъ выше движимымъ и недвижимымъ имуществомъ;

3) Сумма полученныхъ и причитающихся за отчетный годъ процентовъ и дивидендовъ по принадлежащимъ предпріятію капиталамъ (въ процентныхъ бумагахъ и по текущимъ счетамъ);

4) Сумма срочныхъ платежей, причитающихся къ поступленію за отчетный годъ въ учрежденіяхъ долгосрочнаго кредита;

5) Сумма процентовъ, полученныхъ кредитными установленіями по всѣмъ ихъ операціямъ;

6) Превышеніе суммы, полученной по тиражу, надъ стоимостью по балансу вышедшихъ въ тиражъ процентныхъ бумагъ, принадлежащихъ предпріятію;

7) Сумма выигрышей, полученныхъ по тиражамъ процентныхъ бумагъ, составляющихъ собственность предпріятія;

8) Превышеніе суммы, вырученной при продажѣ выпущенныхъ предпріятіемъ акцій, паевъ и облигацій надъ суммою ихъ выпускной стоимости;

9) Превышеніе суммы вознагражденія, полученнаго отъ страховыхъ обществъ, надъ стоимостью по балансу принадлежащаго предпріятію имущества, подвергшагося пожару, аваріи, градобитію и т. п. бѣдствіямъ;

10) Превышеніе суммы, вырученной отъ продажи принадлежащаго предпріятію движимаго и недвижимаго имущества, не составляющаго предметовъ торговаго сбыта, надъ непогашенною частью суммъ, затраченныхъ на пріобрѣтеніе этого имущества;

11) Сумма, поступившая въ уплату списанныхъ въ убытокъ, въ теченіе прежнихъ лѣтъ, неблагонадежныхъ долговъ:

12) Сумма скидокъ, сдѣланныхъ въ пользу предпріятія его кредиторами и контрагентами, при разсчетахъ съ ними;

13) Сумма, полученная предпріятіемъ въ субсидію, а также и другіе виды безвозвратныхъ пособій, полученныхъ предпріятіемъ;

14) Суммы поступившихъ и причитающихся къ поступленію комиссіонныхъ вознагражденій всякаго рода;

15) Всякаго рода, непоименованныя выше, случайныя поступленія въ доходъ предпріятія.

§ 60. При исключеніи изъ валового дохода дѣйствительныхъ расходовъ и отчисленій за отчетный операціонный годъ, соблюдаются, между прочимъ, слѣдующія правила: Къ ст. 470.

1) Подъ вознагражденіемъ лицъ, упоминаемыхъ въ ст. 101 I, п. *а*, слѣдуетъ разумѣть всякаго рода полученное ими, въ теченіе года, содержаніе или вознагражденіе, выдается-ли оно періодически, въ видѣ жалованья, столовыхъ и квартирныхъ денегъ, или же единовременно, какъ напр.: разовыя, наградныя, процентныя отчисленія и прочіе виды денежнаго вознагражденія за службу и труды въ предпріятіи, хотя бы вознагражденіе сіе выдавалось и послѣ заключенія отчета изъ чистой прибыли, съ тѣмъ, однако же, непремѣннымъ условіемъ, чтобы исключаемое изъ валового дохода вознагражденіе не превышало десяти тысячъ на одно лицо.

2) Въ счетъ заработной платы и содержанія служащихъ и рабочихъ по найму въ заведеніяхъ и складочныхъ помѣщеніяхъ предпріятія (ст. 101, 1 п. *б*) включается также добавочное жалованье и всякаго рода вознагражденіе приказчикамъ, рабочимъ и другимъ служащимъ по найму, выдано ли оно имъ періодически или единовременно.

3) Къ расходамъ по обработкѣ земельныхъ угодій (ст. 101, 1 п. *г*) не относятся капитальныя затраты на меліораціи земель, увеличивающія ихъ стоимость по балансу.

4) Къ расходамъ на отопленіе, освѣщеніе и водоснабженіе (ст. 101, 1 п. *ж*) не относятся капитальныя затраты на указанныя надобности, если отъ этого увеличивается стоимость имущества предпріятія по балансу.

5) Убытки отъ пожара, градобитія и аваріи (ст. 101, 1 п. *з*) могутъ быть списываемы въ суммѣ, превышающей вознагражденіе, полученное или причитающееся къ полученію изъ страхового общества.

6) Имущество, изъятое изъ употребленія за негодностью, можетъ быть списано въ убытокъ (ст. 101, 1 п. *з*) лишь въ непогашенной части его первоначальной стоимости; при продажѣ же имущества, въ убытокъ списывается разность между непогашенною

частью его первоначальной стоимости и суммою, вырученною при продажѣ.

7) Въ составъ расходовъ на уплату процентовъ по текущимъ долгамъ предпріятія (ст. 101, 1 п. *м*) входятъ, между прочимъ, въ кредитныхъ учрежденіяхъ проценты на принятые сими учрежденіями вклады всякаго рода.

8) Отчисленія въ собственный страховой капиталъ предпріятія не относятся къ числу исключаемыхъ расходовъ на страхованіе принадлежащаго предпріятію движимаго и недвижимаго имущества (ст. 101, 2 п. *а*).

9) Къ расходамъ на ремонтъ имущества предпріятія (ст. 101, 2 п. *б*) относятся какъ суммы уплаченныя, такъ и причитающіяся къ уплатѣ за дѣйствительно произведенный въ отчетномъ году ремонтъ; но не могутъ быть относимы суммы, которыя на производство ремонта только еще отчислены или предназначены.

10) Отчисленіе на погашеніе имущества по нормамъ, указаннымъ въ ст. 101, 2 п. *в*, допускается лишь съ суммы первоначальной стоимости этого имущества и капитальнаго его ремонта, значащейся по заключительному балансу въ активѣ предпріятія за отчетный операціонный годъ.

11) Не допускается отчисленій на погашеніе стоимости: а) земель, за изъятіемъ, указаннымъ въ ст. 101, 2 п. *в* Положенія, и б) матеріаловъ производства, издѣлій, товаровъ и прочихъ предметовъ торговаго сбыта.

12) Если на погашеніе имущества отчислено меньше, чѣмъ причиталось по установленнымъ въ законѣ предѣльнымъ нормамъ (ст. 101, 2 п. *в*), то изъ валоваго дохода исключается только сумма, дѣйствительно отчисленная на погашеніе.

13) Если съ одного имущества списана на погашеніе сумма, превышающая установленную закономъ норму (ст. 101, 2 п. *в*), а отчисленіе на погашеніе другого имущества не достигаетъ означенной нормы, то изъ валоваго дохода исключается: нормальное погашеніе—для перваго имущества, и дѣйствительно произведенное—для второго.

14) Изъ валового дохода могутъ быть исключаемы пожертвованія только на такого рода благотворительныя дѣла, которыя предусмотрѣны уставами предпріятій (ст. 101, 3 п. *б*).

15) Изъ валоваго дохода предпріятій, принадлежащихъ иностраннымъ обществамъ и компаніямъ, кои имѣютъ предпріятія, какъ въ Россіи, такъ и заграницею, отнюдь не должны быть исключаемы расходы и отчисленія или убытки, относящіеся къ заграничнымъ операціямъ.

§ 61. Для исчисленія прибыли, подлежащей обложенію процентнымъ сборомъ, къ суммѣ валоваго дохода предпріятія причисляется также стоимость значащихся по заключительному балансу остатковъ матеріаловъ, товаровъ и издѣлій къ концу отчетнаго операціоннаго года, а къ суммѣ расходовъ, исключаемыхъ изъ дохода, прибавляется стоимость остатковъ матеріаловъ, товаровъ и издѣлій къ началу отчетнаго года. Прим. къ ст. 470.

§ 62. 1) По исчисленіи указаннымъ выше порядкомъ подлежащей обложенію дополнительнымъ процентнымъ сборомъ прибыли за истекшій операціонный годъ (ст. 101, Полож. и §§ 59—61 сей Инструкціи), означенной (податной) прибыли составляется особый разсчетъ по установленной Министромъ Финансовъ формѣ. При этомъ опредѣляется процентное отношеніе этой прибыли къ суммѣ основного или замѣняющаго его капитала, а затѣмъ, по установленнымъ въ ст. 98 Положенія ставкамъ, исчисляется сумма процентнаго сбора, подлежащая уплатѣ въ казну за текущій годъ по прибыли, исчисленной по отчету за истекшій операціонный годъ. Къ ст. 467, 469.

2) Взиманіе налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли, на основаніи правилъ ст. 91—113 Положенія, должно начаться съ 1-го января 1899 года, а за основаніе для исчисленія процентнаго сбора съ прибыли за 1899 годъ должна быть принята чистая прибыль, исчисленная въ вышеуказанномъ порядкѣ (§§ 59—61 сей Инструкціи) по отчетамъ за истекшій операціонный годъ, начавшійся въ 1898 году.

О срокѣ уплаты дополнительнаго промысловаго налога.

§ 63. 1) Дополнительный промысловый налогъ, причитающійся съ предпріятій, обязанныхъ публичною отчетностью, т. е. налогъ съ капитала и процентный сборъ съ прибыли, долженъ быть внесенъ въ подлежащее Казначейство въ теченіе мѣсяца послѣ срока утвер- Къ ст. 467, 481, 474.

жденія отчетовъ общими собраніями или замѣняющими ихъ учрежденіями, а налогъ, слѣдующій съ иностранныхъ обществъ и компаній—въ теченіе двухъ мѣсяцевъ послѣ срока утвержденія ихъ отчетовъ.

Къ ст. 471. 2) Срокъ для уплаты означеннаго налога предпріятіями, принадлежащими городскимъ, земскимъ и сословнымъ обществамъ, исчисляется не со времени состоявшихся постановленій объ утвержденіи отчетовъ этихъ предпріятій подлежащими учрежденіями, а со дня утвержденія постановленій ихъ губернаторами, или же со дня истеченія срока протеста губернаторовъ по симъ постановленіямъ.

Къ ст. 475. 3) Предпріятія, отчеты коихъ не будутъ утверждены къ сроку, указанному въ ихъ уставахъ, уплачиваютъ дополнительный промысловый налогъ не позже двухъ мѣсяцевъ послѣ истеченія означеннаго срока, въ суммѣ, исчисленной по отчету за предыдущій операціонный годъ, а затѣмъ, по истеченіи мѣсяца послѣ утвержденія отчета—доплачиваютъ недоборъ, если таковой, по разсчету, будетъ слѣдовать, или, въ случаѣ переплаты налога, ходатайствуютъ о возвратѣ его или о зачетѣ въ счетъ будущихъ платежей.

Къ ст. 471, 474, 475. *Примѣчаніе.* Срокомъ для платежа дополнительнаго промысловаго налога за 1899 годъ слѣдуетъ считать — мѣсячный или двухмѣсячный срокъ со дня утвержденія общимъ собраніемъ или соотвѣтствующимъ ему учрежденіемъ годовыхъ отчетовъ предпріятій за операціонный годъ, начавшійся въ 1898 году (ст. 102 и 105 Полож.). Это общее правило должно быть примѣнено ко всѣмъ предпріятіямъ, отчеты коихъ за 1898 годъ будутъ утверждены въ 1899 году. Тѣ же предпріятія, отчеты коихъ за истекшій 1898 операціонный годъ не будутъ утверждены къ указанному въ ихъ уставахъ сроку, обязаны внести процентный сборъ съ прибыли, не позже двухъ мѣсяцевъ по истеченіи сего срока, въ суммѣ, какая слѣдовала съ нихъ на основаніи годовыхъ отчетовъ за операціонный годъ, окончившійся въ 1897 году.

Къ ст. 466, 427. § 64. Одновременно съ дополнительнымъ промысловымъ налогомъ вносится въ казну основной промысловый налогъ, удержанный съ лицъ, служащихъ въ управленіи предпріятія, за ихъ личныя промысловыя занятія 1 разряда (§ 60 ст. 1 сей Инструкціи).

Примѣчаніе. Налогъ съ означенныхъ лицъ вносится въ Казначейство общею суммою по особому объявленію, къ которому прилагается именной списокъ этихъ лицъ, съ указаніемъ вносимаго за каждое изъ нихъ оклада.

О представленіи отчетовъ на повѣрку.

Къ ст. 472, 476.

§ 65. 1) Представляемые въ Казенную Палату отчеты, балансы, копіи протоколовъ, а также дополнительныя свѣдѣнія, разъясненія и приложенія къ онымъ должны быть подписаны правленіемъ въ томъ составѣ, какой требуется уставомъ предпріятія для подписанія обязательствъ, выдаваемыхъ отъ его имени и, кромѣ того, скрѣплены бухгалтеромъ предпріятія. Означенные отчетные документы, представляемые по предпріятіямъ, принадлежащимъ иностраннымъ обществамъ и компаніямъ, подписываются главнымъ ихъ агентомъ или отвѣтственнымъ представителемъ въ Россіи и скрѣпляются бухгалтеромъ агентства.

2) При отчетѣ предпріятія обязательно должны быть представлены въ подлежащую Казенную Палату:

а) Разсчетъ, по которому уплаченъ налогъ съ капитала, и процентный сборъ съ прибыли за отчетный операціонный годъ предпріятія, съ приложеніемъ квитанцій казначейства во взносѣ налога и сбора.

б) Вѣдомость о промысловыхъ свидѣтельствахъ, выбранныхъ въ теченіе отчетнаго года на всѣ принадлежащія предпріятію заведенія и складочныя помѣщенія.

Примѣчаніе. Вѣдомость эта должна заключать слѣдующія свѣдѣнія: а) родъ и мѣстонахожденіе каждаго заведенія или складочнаго помѣщенія, на которое выбрано свидѣтельство; б) разрядъ свидѣтельства и сумму уплаченнаго за него основного промысловаго налога; в) учрежденія, изъ коихъ свидѣтельства выданы, и г) время выдачи и № свидѣтельствъ.

в) Списокъ лицъ, входящихъ въ составъ правленія, совѣта, учетнаго и наблюдательныхъ комитетовъ, оцѣночныхъ и ревизіонныхъ комиссій, а также управляющихъ предпріятіемъ, ихъ товарищей и уполномоченныхъ, съ указаніемъ выданнаго каждому

изъ нихъ, въ теченіе года, жалованья, наградныхъ и всякаго иного денежнаго вознагражденія и суммы уплаченнаго за нихъ основного промысловаго налога (ст. 58 Полож.), съ приложеніемъ квитанціи Казначейства, подъ которую налогъ сей внесенъ (§ 64 сей Инструкціи).

Къ ст. 473. 3) Одновременно съ представленіемъ отчета предпріятія въ Казенную Палату, она должна быть увѣдомлена—въ какомъ № Вѣстника финансовъ промышленности и торговли опубликованъ заключительный балансъ, и извлеченіе изъ представленнаго годовогоотчета.

О надзорѣ за своевременнымъ доставленіемъ отчетовъ и дополнительныхъ къ нимъ свѣдѣній.

Къ ст. 475. § 66. 1) Казенная Палата обязана вести у себя, по установленной Министромъ Финансовъ формѣ, разсчетную книгу о торговыхъ и промышленныхъ предпріятіяхъ, обязанныхъ публичною отчетностью, и по этой книгѣ наблюдать: а) за своевременнымъ доставленіемъ на повѣрку правленіями или агентствами предпріятій надлежащихъ отчетовъ, балансовъ и всѣхъ установленныхъ къ нимъ приложеній; б) за уплатою въ казну, въ узаконенные сроки, дополнительнаго промысловаго налога (налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли), и в) за своевременнымъ опубликованіемъ въ „Вѣстникѣ финансовъ, Промышленности и Торговли“ заключительныхъ балансовъ и установленныхъ ст. 104 Положенія извлеченій изъ годовыхъ отчетовъ предпріятій.

2) Если отчеты или приложенія къ нимъ будутъ составлены не по установленной формѣ, или безъ надлежащаго подписанія, то Казенная Палата предъявляетъ правленію или отвѣтственному агентству требованіе о представленіи отчетовъ или приложеній въ надлежащемъ порядкѣ.

3) Если признано будетъ необходимымъ, въ дополненіе къ отчетамъ, затребовать какія-либо дополнительныя свѣдѣнія и разъясненія, нужныя для повѣрки отчетовъ, то Казенная Палата немедленно предъявляетъ требованіе подлежащимъ правленіямъ или отвѣтственнымъ агентствамъ о доставленіи означенныхъ свѣдѣній и разъясненій.

4) Въ случаѣ же непредставленія въ установленный срокъ отчетовъ съ приложеніями, или затребованныхъ дополнительныхъ свѣдѣній, Казенная Палата обращается къ подлежащимъ правленіямъ и отвѣтственнымъ агентствамъ съ напоминаніемъ о доставленіи вмѣстѣ съ тѣмъ требуя и объясненія причинъ происшедшаго замедленія, для наложенія взысканій по ст. 164 Полож. о госуд. промысловомъ налогѣ.

5) По доставленіи въ Казенную Палату полнаго годового отчета и баланса, Казенная Палата немедленно и во всякомъ случаѣ не позже, какъ въ мѣсячный срокъ, представляетъ два экземпляра сего отчета и баланса въ Департаментъ Торговли и мануфактуръ, съ указаніемъ времени представленія ихъ на повѣрку.

6) Если заключительный балансъ и извлеченіе изъ годового отчета предпріятія не будутъ въ установленный срокъ (ст. 102) опубликованы въ „Вѣстникѣ Финансовъ, Промышленности и Торговли“, то Казенная Палата обязана сама препроводить въ редакцію Вѣстника заключительный балансъ и полный годовой отчетъ предпріятія для опубликованія, а счетъ редакціи сообщить подлежащему правленію или отвѣтственному агентству, для уплаты причитающихся денегъ. Къ ст. 473.

Объ осмотрѣ заведеній и торговыхъ книгъ.

§ 67. 1) Если признано будетъ необходимымъ произвести осмотръ заведеній и повѣрку торговыхъ книгъ предпріятія, то таковыя производятся не иначе, какъ по постановленію Общаго Присутствія Казенной Палаты. Къ ст. 479.

2) Осмотръ заведенія и повѣрка на мѣстѣ торговыхъ книгъ могутъ быть производимы только въ слѣдующихъ случаяхъ: а) при непредставленіи отчета въ теченіе шести мѣсяцевъ послѣ установленнаго для сего срока; б) при сомнѣніи въ правильности представленнаго отчета или приложеній къ нему; в) при неясности и неполнотѣ затребованныхъ къ отчетамъ дополнительныхъ свѣдѣній и разъясненій, и г) при невозможности инымъ путемъ выяснить чистую прибыль предпріятія.

3) Если правленіе, отвѣтственное агентство или главный пред-

ставитель предпріятія сами изъявятъ готовность предъявить, по требованію Управляющаго Казенною Палатою, на повѣрку торговыя книги и всѣ необходимые оправдательные документы, то для осмотра и повѣрки ихъ разрѣшенія Министра Финансовъ не испрашивается; во всѣхъ же остальныхъ случаяхъ осмотръ и повѣрка можетъ производиться на мѣстѣ не иначе, какъ съ особаго каждый разъ разрѣшенія Министра Финансовъ.

4) Въ томъ случаѣ, когда подлежащія осмотру заведенія находятся внѣ вѣдѣнія повѣряющей отчетъ Казенной Палаты, Управляющій оною, подробно перечисляя, какія свѣдѣнія необходимо получить или провѣрить, доноситъ объ этомъ Министру Финансовъ, для соотвѣтственныхъ распоряженій о производствѣ осмотра заведеній и собранія необходимыхъ свѣдѣній.

5) Осмотръ и повѣрку производятъ Предсѣдатель и одинъ изъ членовъ Общаго Присутствія Казенной Палаты, и притомъ не иначе, какъ въ присутствіи членовъ правленія, отвѣтственнаго агентства или главнаго представителя предпріятія. О времени предстоящаго осмотра и повѣрки подлежащее правленіе, агентство или представитель предпріятія увѣдомляются особою повѣсткою.

6) Объ осмотрѣ и повѣркѣ долженъ быть составленъ надлежащій протоколъ, съ такою подробностью, какая необходима для правильнаго учета и исчисленія слѣдуемаго съ предпріятія налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли. Означенный протоколъ, по подписаніи его присутствовавшими при осмотрѣ и повѣркѣ лицами, представляется въ подлежащую Казенную Палату безъ всякаго замедленія.

О повѣркѣ отчетовъ.

Къ ст. 477, 478.

§ 68. 1) Представленные въ Казенную Палату годовые отчеты и балансы повѣряются ею на основаніи всѣхъ собранныхъ свѣдѣній и документовъ.

2) Отчеты должны быть провѣрены Казенною Палатою въ теченіе трехъ мѣсяцевъ со дня ихъ представленія (ст. 108 Полож.). Но если бы для повѣрки отчета затребованы были дополнительныя свѣдѣнія и разъясненія, или производился осмотръ заведеній и повѣрка торговыхъ книгъ, либо имущества предпріятія, то выше-

указанный трехмѣсячный срокъ считается со дня полученія всѣхъ затребованныхъ свѣдѣній и разъясненій, или со дня представленія въ Казенную Палату протокола объ осмотрѣ заведеній и повѣркѣ на мѣстѣ торговыхъ книгъ.

3) По надлежащей провѣркѣ отчета и баланса предпріятія, а равно разсчета, по которому уплачены въ казну налогъ съ капитала и процентный сборъ съ прибыли (§ 65 ст. 2 п. *а* и *б* Инстр.), Общее Присутствіе Казенной Палаты или утверждаетъ означенный разсчетъ, или постановляетъ опредѣленіе о довзысканіи недоплаченной суммы, а въ случаѣ переплаты—о зачетѣ излишка въ счетъ будущихъ платежей, или же о возвратѣ, если о томъ будетъ заявлено желаніе правленіемъ или отвѣтственнымъ агентствомъ.

4) Одновременно съ повѣркою отчетовъ предпріятій Казенная Палата производитъ также повѣрку уплаты основного промысловаго налога, удержаннаго съ лицъ, входящихъ въ составъ правленій, совѣтовъ, наблюдательныхъ комитетовъ, оцѣночныхъ и ревизіонныхъ коммиссій, причемъ обращаетъ главное вниманіе на то—своевременно-ли внесенъ въ казну причитающійся съ нихъ промысловый налогъ, и въ томъ ли размѣрѣ, въ какомъ слѣдовало, по совокупности всего полученнаго означенными лицами, въ теченіе отчетнаго года, жалованья и иного денежнаго вознагражденія (ст. 58 Полож. и §§ 34, 64 и 65 п. *в* сей Инструкціи). Къ ст. 427.

О наложеніи штрафа и начисленіи пени.

§ 69. 1) На предпріятія, которыя несвоевременно представили свои отчеты, балансы, протоколы общихъ собраній или затребованныя къ отчетамъ дополнительныя свѣдѣнія и разъясненія, Общее Присутствіе Казенной Палаты налагаетъ штрафъ, на основаніи ст. 164 Полож. о госуд. промысловомъ налогѣ. Къ ст. 522, 533.

2) Усмотрѣвъ при повѣркѣ отчета предпріятія, что слѣдующій съ него дополнительный промысловый налогъ въ установленный срокъ не уплаченъ или уплаченъ въ меньшемъ размѣрѣ, чѣмъ слѣдовало по отчету, Общее Присутствіе Казенной Палаты, одновременно съ опредѣленіемъ о довзысканіи налога, постановляетъ также и о начисленіи съ предпріятія слѣдующей пени.

3) Пеня, въ размѣрѣ одного процента въ мѣсяцъ со всей неуплаченной или недоплаченной суммы дополнительнаго промысловаго налога начисляется въ нижеслѣдующихъ случаяхъ:

а) если правленіе предпріятія, въ теченіи мѣсяца послѣ истеченія срока на утвержденіе отчета, а представитель или агентство иностраннаго общества—въ теченіе двухъ мѣсяцевъ послѣ срока, установленнаго на утвержденіе отчета, не уплатитъ или не доплатитъ въ Казначейство всей причитающейся по отчету суммы процентнаго сбора и налога съ капитала (ст. 102 Положенія);

б) если правленіе или отвѣтственное агентство предпріятія, отчетъ коего къ указанному въ его уставѣ сроку остался не утвержденнымъ, въ теченіе двухъ мѣсяцевъ послѣ истеченія этого срока, не уплатитъ или не доплатитъ въ Казначейство процентнаго сбора съ прибыли и налога съ капитала въ той суммѣ, какая причиталась съ предпріятія за предшествовавшій операціонный годъ (ст. 106 Полож.);

в) если правленіе или отвѣтственное агентство предпріятія, при повѣркѣ отчета коего Общее Присутствіе Казенной Палаты опредѣлило довзыскать недоплаченный дополнительный промысловый налогъ, не произведетъ сей доплаты въ теченіи мѣсячнаго срока со дня полученія о томъ требованія Казенной Палаты, и если притомъ опредѣленіе Общаго Присутствія Казенной Палаты, въ мѣсячный срокъ, не будетъ обжаловано въ Губернское по промысловому налогу Присутствіе (ст. 109 и 112 Полож.);

г) если при разсмотрѣніи жалобы въ Губернскомъ Присутствіи будетъ опредѣлено довзыскать недоплаченный, по исчисленію Присутствія, дополнительный промысловый налогъ, а правленіе или отвѣтственное агентство не произведетъ сей доплаты въ теченіе мѣсячнаго срока со дня полученія о томъ требованія Казенной Палаты.

4) Пеня начисляется со времени указанныхъ выше сроковъ, при самомъ взносѣ въ Казначейство недоплаченныхъ суммъ дополнительнаго промысловаго налога. При начисленіи пени неполный мѣсяцъ считается за полный, а недоимка недоплаченнаго налога въ пятьдесятъ и болѣе копѣекъ—за рубль; недоимка же въ размѣрѣ менѣе пятидесяти копѣекъ—вовсе въ разсчетъ не принимается.

Заключеніе о повѣркѣ отчета.

§ 70. 1) О повѣркѣ отчета и опредѣленнаго при этомъ ко взысканію штрафа, а равно о начисленіи пени, составляется особый журналъ Общаго Присутствія Казенной Палаты, который подписывается Предсѣдателемъ и присутствовавшими въ засѣданіи членами и скрѣпляется Начальникомъ отдѣленія Казенной Палаты, на котораго возложено завѣдываніе дѣлопроизводствомъ по промысловому налогу.

2) Постановленія Общаго Присутствія Казенной Палаты объявляются подлежащему правленію или отвѣтственному агентству предпріятія непосредственно, или въ порядкѣ, установленномъ въ ст. 32 Положенія. причемъ къ объявленію прилагается и платежное свидѣтельство, если будетъ опредѣлено довзысканіе дополнительнаго промысловаго налога, а равно взысканіе наложеннаго на предпріятіе штрафа или начисленной пени, съ указаніемъ—съ какого именно времени и съ какой суммы таковая должна быть уплачена.

3) Казенная Палата, не позже мѣсяца послѣ заключенія о повѣркѣ каждаго отчета, обязана сообщить въ Департаментъ Торговли и Мануфактуръ: а) когда именно утвержденъ разсчетъ объ уплатѣ слѣдуемаго съ предпріятія дополнительнаго промысловаго налога, б) сколько именно и когда уплачено налога съ капитала и процентнаго сбора съ прибыли, и в) если въ разсчетѣ податной прибыли (§ 62 Инструкціи), или въ разсчетѣ уплаченнаго дополнительнаго промысловаго налога (§ 65 ст. 2 п. *а* Инструкціи) сдѣланы были при повѣркѣ какія-либо измѣненія, то доставить копіи измѣненныхъ разсчетовъ.

Недошивин
Прокрасовое
Обложение