

33
336:34
SH235

351-71
976 ✓

НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

административные и судебные меры взыскания
по налоговым правонарушениям и порядок их
проведения.

РУКОВОДСТВО ДЛЯ ФИНАБОТНИКОВ.

Составил *Е. А. Прилико.*

ИЗДАНИЕ
Иркутского Губфинотдела.

И Р К У Т С К.

1924.

NGONB.RU



83799563017091



S 336:34
H 235

== НАЛОГОВЫЕ == ПРАВОНАРУШЕНИЯ

административные и судебные меры взыскания
по налоговым правонарушениям и порядок их
проведения.

РУКОВОДСТВО ДЛЯ ФИНАБОТНИКОВ.

Составил *Е. А. Прилико.*

ИЗДАНИЕ
Иркутского Губфинотдела.



Учв. 1251.

B

357.

Иркутск. Гублит 6 июня 1924 г. № 256.

Заказ 4948.

1-я Иргостипография.

Тираж 500.

ПРЕДИСЛОВИЕ.

Установленные законом административные и судебные взыскания по налоговым правонарушениям разбросаны по отдельным законодательным постановлениям и инструкциям и отыскание этих взысканий даже для лиц, специально работающих в финансово-налоговой области, представляет некоторые затруднения.

Собрав в одном сборнике все установленные по государственным и местн. налогам и сборам взыскания административного и судебного воздействия по налоговым правонарушениям, мы имели в виду, главным образом, предоставить финансовым работникам возможность, без затраты времени, отыскать применимую к обнаруженному в каждом отдельном случае налоговому правонарушению меру воздействия и сообразно с этим определить порядок направления дела.

Сделанные нами в большинстве статей сборника ссылки на источники, на основании которых данная статья составлена, дают возможность интересующимся всегда без потери времени обратиться к первоисточнику.

Кроме того, в сборнике помещен особый раздел о порядке составления протоколов и производстве дознаний по налоговым правонарушениям.

В действующих инструкциях по государственным и местным налогам, за исключением инструкции по промысловому

налогу, в которой вопросу о составлении протоколов посвящен особый отдел V (ст. ст. 57-70), вопрос этот или совершенно не разработан, или затронут только частично.

Таким образом, при производстве дознаний по налоговым правонарушениям, агенты финансового надзора предоставлены в большинстве случаев собственным своим силам, благодаря чему в практике составления протоколов наблюдается неполнота, а иногда и полное отсутствие необходимых сведений и другие весьма существенные недостатки, для исправления которых требуется возвращение протоколов и связанные с этим переписка и трата времени. Упомянутым выше разделом сборника, также помещением относящихся к производству дознаний статей Угол.-Процес. Кодекса пробел этот восполняется.

Размер настоящего сборника не позволил нам остановиться на затронутых нами в сборнике вопросах с исчерпывающей полнотой, но мы надеемся, что и те краткие сведения, которые в нем помещены, облегчат органам финансового надзора их работу по налоговым правонарушениям.

Мы считаем также, что издаваемый сборник будет полезной справочной книгой для всех должностных и частных лиц, имеющих то или иное отношение к финансово-налоговой работе.

НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ.

Администр. взыскания.

Промысловый налог.

Суд. взыск. стр. 24 и 26.

Составл. проток. стр. 43—53.

Угол. Кодекс стр. 54—68.

Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

1. Производство торговли или промысла без установленного промыслового патента или не по надлежащему патенту (меньшей стоимости) сверх обязанности выбрать надлежащий патент, карается:

денежным взысканием не свыше пятикратного размера неуплаченной или недоплаченной казенной стоимости подлежащего выборке патента (ст. 83 Инстр. по Пром. Налогу).

2. Несвоевременная выборка патента карается:

денежным взысканием не свыше трехкратной стоимости патента (там же, ст. 84).

3. В случае обнаружения предприятия без патента, фининспектор (или лицо, его заменяющее) составляет протокол, в котором назначает владельцу предприятия срок от 7—14 дней на выборку патента; если в назначенный срок патент

Администр. взыскан. Промналог.

выбран не будет, то предприятие, по распоряжению Финансового Инспектора, подлежит закрытию, о чем владелец предприятия предупреждается при составлении протокола.

Примечание 1. О всех случаях закрытия предприятия фининспектор сообщает безотлагательно ГФО.

Примечание 2. Государственные предприятия могут быть закрыты только по постановлению ГФО (там же, ст. 53).

4. Финотделам (ГФО и УФО) предоставляется делать распоряжение о закрытии предприятий, по которым недоимка промыслового налога (уравнительного сбора) не будет уплачена в назначенный финотделом предельный срок (там же, ст. 93).

5. Закрытие предприятий по требованию Финотдела или фининспектора производится милицией путем опечатания входа и выхода или другим каким способом, какой по местным условиям будет целесообразным для прекращения в заведении торговли. О закрытии предприятия милицией составляется протокол (там же, ст. 54).

6. Закрытое предприятие открывается милицией немедленно по предъявлении надлежащего патента или квитанции об уплате недоимки. Об открытии милиция извещает фининспектора, сообщая разряд, номер и время выдачи предъявленного патента или размера внесенной суммы недоимки, времени внесения и номера квитанции (там же, ст. 55).

7. В случаях обнаружения развозной и разносной торговли, без установленного патента, фининспектору предоставляется право подвергнуть аресту продаваемый товар, впредь до представления надлежащего патента (там же, ст. 56).

Администр. взыскан. Промналог.

8. Содержание склада, свободного от обложения, но без выборки на него бесплатного билета, карается:

денежным взысканием не свыше одной пятой части казенной стоимости полугодового патента того предприятия, к которому данный склад отнесится (там же, ст. 85).

9. Владельцы предприятий, допустившие к работе без надлежащих патентов на личное промысловое занятие служащих, на которых предприятие обязано было выбрать патенты, сверх обязанности выбрать надлежащие патенты караются:

денежным взысканием не свыше пятикратного размера неуплаченной или недоплаченной казенной стоимости подлежащего выборке патента (на личные пром. занятия; там же, ст. 86).

10. Неимение патентов на видном месте в торговых и промышленных заведениях, также непредъявление лицам торгового надзора при проверке торговли промысловых патентов лицами, производящими торговлю в разнос и развоз или занимающимися личным промыслом, карается:

денежным взысканием не свыше половины казенной стоимости патента (там же, ст. 87).

11. Неимение на торговом или промышленном заведении или на складе вывески карается:

денежным взысканием не свыше одной пятой стоимости патента на это предприятие или на склад (там же, ст. 89).

Примечание. На вывеске должно быть обозначено: фамилия владельца или название фирмы и предмет торговли и промысла (там же, ст. 48).

Администр. взыскан. Промналог.

12. Неподача в установленный срок заявления об обороте карается:

денежным взысканием в размере не свыше казенной стоимости патента на предприятие, по которому не подано заявление (там же, ст. 88).

Примечание 1. Заявления об обороте подаются владельцами торговых и промышленных предприятий, подлежащих обложению уравнительным сбором, к 15 октября и 15 апреля (там же, ст. 74).

Примечание 2. Упомянутое в этой статье денежное взыскание налагается налоговыми комиссиями, постановление которых утверждается ГФО или УФО по принадлежности.

13. Во всех вышеперечисленных случаях наложения денежных взысканий под казенной стоимостью патента надлежит понимать размер государственного патентного сбора без начисления в местные средства.

14. Все указанные в ст.ст. 1, 2, 7—11 денежные взыскания налагаются ГФО или УФО по принадлежности (там же, ст. 90).

15. Суммы патентного сбора, не поступившие в течение недели со дня объявления нарушителю постановления ГФО или УФО по протоколу финансового надзора, зачисляются в недоимку. Уравнительный сбор зачисляется в недоимку, если он не внесен в установленные сроки (там же, ст. 91).

16. Недоимки и неуплаченные в срок денежные взыскания взыскиваются в беспорном порядке, согласно Положения о взимании налогов и сборов с начислением штрафов (пени) в размерах, указанных в том же Положении (ст. 46).

Администр. взыскан. Промналог.

Неуплаченные суммы патентного сбора обращаются в недоимку по истечении недельного срока со дня объявления нарушителю Постановления ГФО и УФО по протоколу финнадзора, а суммы уравнительного сбора со сроков, установленных для внесения его. На суммы штрафов, наложенных за нарушение Положения о гос. промысловом налоге, штраф (пени) не начисляется (там же, ст. 92).

17. Госпредприятия, тресты, союзы кооперативов и проч., не представившие в течение первого месяца каждого окладного периода надлежащего отчета или затребованных к нему объяснений и книг, подвергаются:

штрафу в размере не свыше десятикратной стоимости патента 5-го разряда торговых предприятий данной местности.

Примечание 1. Независимо от сего, в случае непредставления отчета в течение 2-х месяцев после срока, предприятия привлекаются к обложению уравнительным сбором в общем порядке (ст. 10 Врем. Правил 18 января 1923 года).

18. За неподачу заявлений, требуемых Инструкцией о порядке взимания государственного промыслового налога, тресты, синдикаты и проч. подвергаются:

штрафу в порядке Инстр. о госуdarств. пром. налоге (Инстр. по применению временных правил, ст. 30).

Администр. взыск. Подоходн. налог.

ПОДОХОДНО-ПОИМУЩЕСТВЕННЫЙ НАЛОГ.

Судебные взыск. стр. 24 и 29.
Составл. проток. стр. 43—53.
Угол. Кодекс стр. 54—68.
Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

19. Отказ по требованию домоуправления подтвердить своей подписью правильность записанных о данном плательщике в список сведений лишает плательщика права обжаловать определенный с него оклад налога (Инстр. по под. поим. налогу, ст. 81).

Примечание 1. Об отказе делается отметка в списке за подписью составляющего список.

Примечание 2. Отказавшимся от подписи гражданам предоставляется прилагать к спискам свои письменные объяснения о мотивах отказа.

20. Неподача списков домоуправлениями, домовладельцами, владельцами и арендаторами меблированных комнат, гостиниц и пр. о постоянно проживающих в подведомственных им помещениях (там же, ст. 75), также неподача сведений о переселившихся в другой город или из одного участка в другой (там же, ст. 84), равно несвоевременное представление вышеупомянутых списков и сведений и помещенные в списках неверных сведений, карается:

штрафом в размере до 200 рублей.

Администр. взыск. Подоходн. налог.

Той же ответственности и за те же упущения подвергаются и уполномоченные кооперативных организаций и частных обществ, компаний и товариществ, на обязанности которых лежит представление от имени перечисленных организаций финотделам и фининспекторам разного рода сведений, списков и данных, предусмотренных инструкцией по подоходно-поимущественному налогу (там же, ст. 98).

Примечание. Штрафы налагаются ГФО или УФО по представлению фининспекторов.

21. Председатели Волисполкомов и должностные лица правительственных учреждений за нарушение требований, указанных в предыдущей статье, в зависимости от обстоятельств, привлекаются к дисциплинарной или уголовной ответственности по соответствующим статьям Уголовн. Код. (ст.ст. 107 или 118).

22. Неполное и неправильное составление списков рабочих и служащих, заработок которых за истекшее полугодие превысил необлагаемый минимум (75 руб. в среднем в месяц; там же, ст. 120); включение в эти списки неверных сведений, равно неудержание следуемого с рабочих и служащих налога и невнесение последнего в установленные сроки в кассу НКФ (там же, ст.ст. 125 и 126) карается:

дисциплинарными взысканиями с возложением обязанности возместить все убытки казне.

Заведывающие частными и кооперативными предприятиями и учреждениями, сверх того, подлежат денежным взысканиям в размере до 200 рублей по постановлениям ГФО или УФО (там же, ст. 127).

Администр. взыск. Подоходн. налог.

23. Если плательщик откажется предъявить фининспектору для осмотра имеющиеся у него торговые книги, документы, оправдывающие записи в книгах, и другие доказательства, то об этом составляется протокол, который и предъявляется на рассмотрение Участковой Комиссии, при решении последней вопроса об установлении дохода данного плательщика, затем препровождается для сведения Губернской по подоходно-поимущественному налогу Комиссии, если плательщик принесет жалобу на исчисленный с него оклад (там же, ст. 202).

24. Губернской Комиссии предоставляется не входить в рассмотрение жалоб тех плательщиков, которые отказали финансовому инспектору в осмотре торговых книг, документов, оправдывающих записи книг, и других доказательств, или отказались, по требованию домовладельца, домоуправления или Волисполкома представить документальные данные, необходимые для установления рода их занятий и источника их дохода (там же, ст. 33).

25. Несообщение гражданами в декларациях всех требуемых Инструкцией по подоходно-поимущественному налогу сведений карается:

денежным взысканием в размере до 30 рублей.

Примечание. Денежные взыскания налагаются ГФО или УФО по представлениям фининспекторов (там же, ст. 179).

26. Неподача деклараций в установленный срок карается:

денежным взысканием до 30 рублей,

Администр. взыск. Подоходн. налог.

Неподача деклараций после назначенного фининспектором льготного срока подачи (там же, ст. 173), сверх указанного выше денежного взыскания, лишает плательщиков права обжалования исчисленного на него Налоговой Комиссией оклада налога (там же, ст. 180).

Неподача деклараций вовсе карается:

денежным взысканием в размере до 100 рублей с лишением права обжалования исчисленного с данного плательщика оклада налога (там же, ст. 180).

27. Постановления о наложении штрафов и привлечении к ответственности за нарушение правил о подаче деклараций в отношении юридических лиц выносятся ГФО по представлениям Особых Комиссий, применительно к правилам, изложенным в ст.ст. 25, 26, 28, 71 и 72 (там же, ст. 264).

28. О состоявшихся постановлениях по наложению денежных взысканий (штрафов) ГФО или УФО уведомляют нарушителей с высылкой на их имя платежных объявлений. Штраф должен быть внесен при платежном объявлении в кассу НКФ в недельный срок со дня вручения плательщику платежного объявления, а при невзносе штрафа в указанный срок, взыскание штрафа производится в административном порядке на основании Положения о взимании налогов и сборов и Инстр. по применению этого Положения (там же, ст.ст. 99, 181 и 183).

Администр. взыск. Гербовый сбор.

ГЕРБОВЫЙ СБОР.

Судебные взыск. стр. 24 и 31.
Составл. проток. стр. 43—53.
Угол. Кодекс стр. 54—68.
Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

29. Ответственность за полную и своевременную уплату гербового сбора и за правильность погашения гербовых знаков несут:

а) по документам, подаваемым частными лицами и организациями в правительственные учреждения и выдаваемым последними частным лицам по их просьбам и в их интересах (Уст. о герб. сборе, ст. 1, лит. «а» и «б»):

должностные лица, принимающие и выдающие эти документы;

б) по документам, совершаемым частными лицами и учреждениями между собою—**частные лица**;

в) по документам гражданско-правового характера, совершаемым частными лицами с правительственными учреждениями, государственными предприятиями и должностными лицами—**частные лица и должностные лица**;

Администр. взыск. Гербовый сбор.

г) по документам, совершенным и явленным к засвидетельствованию нотариальным порядком—**должностные лица**, совершающие или свидетельствующие документы (там же, ст. 14).

30. За нарушение правил о гербовом сборе должностные лица несут ответственность в дисциплинарном порядке и, сверх того, обязаны возместить неуплаченный или недоплаченный гербовый сбор или стоимость неправильно погашенных гербовых знаков (там же, ст. 15).

Примечание. Под должностными лицами разумеются, как служащие правительственных учреждений, так и единоличные органы правительственной власти.

Примечание 2. Государственные предприятия, организации и лица, свободные от гербового сбора (Отд. I, приложения 2-го к уставу о герб. сборе) за нарушение по документам, совершенным при их участии, несут установленную ответственность наравне с частными лицами вообще (Инстр. о герб. сборе, ст. 39).

31. За нарушение правил о гербовом сборе частные лица подвергаются:

сверх уплаты причитающегося с них оклада гербового сбора, денежному штрафу в 10-ти кратном размере неуплаченного или недоплаченного гербового сбора или стоимости неправильно погашенных гербовых марок, с солидарной друг за друга ответственностью (Уст. о герб. сборе, ст. 16).

Администр. взыск. Гербовый сбор.

Примечание 1. Гербовый сбор и штраф исчисляется по ставкам, действовавшим в день совершения нарушения (Инстр. по герб. сб., ст. 39).

Примечание 2. Солидарная ответственность состоит в том, что гербовый сбор и штраф в десятикратном размере взыскивается не с каждой стороны в отдельности, а с обеих сторон вместе, при чем взыскание обращается, прежде всего, на ту сторону, у которой обнаружен неоплаченный или неправильно оплаченный документ и только при неуспешности этого взыскания—на другую сторону. Сторона, уплатившая сбор и штраф, имеет право иска (регресса) к другим участникам нарушения (Инстр. по герб. сбору, ст. 39).

32. В изъятие из правил предыдущей (31) статьи, обязанность уплаты гербового сбора и штрафа возлагается лишь на одну сторону:

а) на лицо, выдавшее документ по документам, посылаемым за границу;

б) на получателя документа по документам, поступившим из заграницы;

в) на получателя денег по неустойке—по договорам о неустойке;

г) на нанимателя—по договорам о личном найме;

д) на доверителей—по выдаче доверенностей (там же, ст. 18).

33. По нарушениям правил о гербовом сборе, допущенным поверенными или иными представителями, обязанность

Администр. взыск. Местный налог.

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ.

Судебные взыск. стр. 24 и 32.
Составл. проток. стр. 43—53.
Угол. Кодекс стр. 54—68.
Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

37. Ответственные распорядители платных зрелищ и увеселений, допустившие посетителей вовсе без взимания установленного на публичные зрелища и увеселения налога или с уплатой такового в меньшем, чем следует размере, подвергаются:

денежному взысканию не свыше тридцатикратного размера неуплаченной или недоплаченной суммы налога (Врем. Полож. о местн. финан., ст. 91).

ОСОБЫЙ СБОР СО СЧЕТОВ, ПОДАВАЕМЫХ В РЕСТОРАНАХ, ГОСТИНИЦАХ И Т. П.

Судебные взыск. стр. 24 и 32.
Составл. проток. стр. 43—53.
Угол. Кодекс стр. 54—68.
Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

38. В случае невзноса в кассу НКФ в установленные сроки (ежемесячно) причитающихся с выданных счетов

Администр. взыск. Местный налог.

сумм сбора, предприятия уплачивают установленную за просрочку уплаты налога пению (Постановление ВЦИК и СНК от 15 ноября 1923 г. «Изв.» ВЦИК—1923 г. № 263).

39. В случаях неподачи предприятиями счетов, также в случае непредставления финансовым инспекторам сведений по установленной НКФ форме, к 8-му числу каждого месяца, владельцы и ответственные распорядители предприятий по постановлениям Губисполкомов или Уисполкомов на основании представлений ГФО или УФО подвергаются:

денежному взысканию до 100 рублей (там же, п. 9).

Администр. взыск. Наслед. пошлины. Торг. книги.

НАСЛЕДСТВЕННЫЕ ПОШЛИНЫ.

Судебные взыск. стр. 24 и 33.

Составл. проток. стр. 43—53.

Угол. Кодекс стр. 54—68.

Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

40. Если причитающаяся с переходящего по наследству имущества пошлина не будет внесена в установленный срок, то таковая взыскивается в бесспорном порядке, согласно Положения о взимании налогов и сборов (Инструкция о наслед. пошлинах, ст. 41).

41. Обеспечение поступления пошлины производится по распоряжению Губфинотдела наложением ареста или запрещения в сумме взыскания на то имущество, за которое причитается пошлина, или же, по усмотрению Губфинотдела, на иное, принадлежащее плательщику, имущество по его о том ходатайству. Расходы по обеспечению поступления пошлины возмещаются с лиц, обязанных платежом пошлины.

ТОРГОВЫЕ КНИГИ.

Судебные взыск. стр. 24 и 42.

Составл. проток. стр. 43—53.

Угол. Кодекс стр. 54—68.

Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

42. Торговые книги, веденные с нарушением установленных для ведения торговых книг правил, не принимаются в качестве доказательств в пользу их владельца («Изв.» ВЦИК 1923 г. № 219).

Администр. взыск. Денежн. обращ. Золотой Заем.

ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ.

Судебные взыск. стр. 24.

Составл. проток. стр. 43—53.

Угол. Кодекс стр. 54—68.

Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

43. Безусловно воспрещается всем государственным, кооперативным и частным организациям, предприятиям и лицам выпуск без особого на то разрешения НКФ СССР каких бы то ни было денежных суррогатов, как то платежных ордеров на предъявителя, предъявительских денежных квитанций на товары и т. п. Губфо и его местным органам предоставляется право производить немедленное опечатание касс организаций и предприятий, которые нарушают вышеизложенные правила, и входить в соответствующие органы с предложением о ликвидации означенных организаций и предприятий (Постановление СТО от 29 февраля 1924 года.— «Изв.» ВЦИК СССР—1924 г. № 52).

ВТОРОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ВЫИГРЫШНЫЙ ЗАЕМ 1924 года.

Судебные взыск. стр. 42.

Составл. проток. стр. 43—53.

Угол. Кодекс стр. 54—68.

Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

44. В случаях неисполнения налогоплательщиками в установленный срок Постановления о размещении облигаций займа в обязательном порядке с них взыскивается причитающаяся сумма в порядке, установленном для взыскания налогов и сборов с установленной (ст. 46) пеней. (Постановление СНК СССР от 15 апреля 1924 г. п. № II Изв. ВЦИК № 89).

Администр. взыск. Принудит. взыск.

ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ ВЗЫСКАНИЕ.

Судебные взыск. стр. 24 и 41.

Составл. проток. стр. 43—53.

Угол. Кодексе стр. 54—68.

Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

45. Административная ответственность за несвоевременный платеж всех без исключения налогов устанавливается Положением о взимании налогов и сборов, утвержденным СНК 17 июля 1922 г. То или иное административное воздействие за неплатеж данного налога, применяемое в другом порядке и с другим содержанием, чем это установлено Положением от 17 июля 1922 г., может иметь место только в тех случаях, когда это установлено законом о данном налоге (Циркуляр НКЮ, НКВД и НКФ от 16 мая 1923 г. № 146).

46. По истечении предельного срока платежа оклад налога или сбора, не внесенный органам, уполномоченным на прием платежей, перечисляется в недоимку, которая в течение первых двух дней после срока может быть внесена без начисления пени, а начиная с 3-го дня подлежит уплате с начислением пени в размере $\frac{1}{4}$ процента за каждый из первых 15-ти дней просрочки и $\frac{1}{2}$ процента за каждый последующий день просрочки по день уплаты включительно (Изв. ВЦИК—1923 г. № 293).

Примечание. За указанные два льготных дня пеня не начисляется только в том случае, если недоимщик внесет налог в течение этих первых двух дней, если же недоимщик налог вносит по истечении этих льготных двух дней, то пеня начисляется со дня, следующего за сроком

Администр. взыск. Принудит. взыск.

уплаты налога, т. е. включая и первые два дня просрочки.

47. Принудительными мерами взыскания служат:

а) обращение взысканий на суммы, причитающиеся недоимщику от третьих лиц или находящиеся на текущих счетах кредитных учреждений;

Примечание. Арест означенных сумм в каждом отдельном случае производится по Постановлению Народного Суда.

б) опись, арест и продажа с публичного торга принадлежащего недоимщику движимого имущества;

в) обращение в продажу с публичного торга принадлежащих недоимщику строений.

Примечание 1. Действия, упомянутые в лит. «б» и «в», производятся в административном порядке распоряжением ГФО или УФО (Положение о взимании ст. ст. 8 и 9).

Примечание 2. Положение о взимании налогов и сборов (принудительное взыскание) распространяется также на взывание акцизов (постан. ВЦИК и СНК от 8 февраля 1923 г. Изв. ВЦИК—№ 30).

48. Жалобы на неправильные действия и распоряжения должностных лиц при взимании налогов и сборов, подаются через Финансовый Отдел в соответствующий Исполком. Поданные жалобы Финотдел обязан вместе с своим заключением представить в Исполком не позднее 7-ми дней со дня подачи (там же ст. 15).

Судебн. взыск. Общие положения.

МЕРЫ СУДЕБНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ.

Положения общие.

Администр. взыск. стр. 5—23.

Составл. проток. стр. 43—53.

Угол. Кодекс стр. 54—68.

Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

49. Налоговые правонарушения подлежат преследованию в судебном порядке при наличии признаков, указанных в нижеисследующих статьях.

50. Массовый отказ от уплаты налогов и сборов карается по 78 ст. УК.

51. Повторный и упорный неплатеж или отказ от уплаты или иные действия, устанавливающие злостность неплательщика, караются по 2 ч. 79 ст. Уг. Код.

52. Организованное по взаимному соглашению сокрытие объектов обложения или неискреннее показание о количествах, подлежащих обложению или учету предметов и продуктов, а также те же действия, совершенные не по взаимному соглашению, **караются** по 80 ст. Уг. Код.

53. Агитация и пропаганда всякого рода заключающая призыв к неплатежу установленных налогов и сборов **карается** по 83 ст. Уг. Код.

54. Подделка денежных знаков и государственных процентных бумаг, марок и других знаков государственной оплаты **карается** по 85 ст. Уг. Код.

55. Сопротивление отдельных граждан представителям власти при исполнении возложенных на них законом обязанностей или принуждение к выполнению явно незаконных действий **карается** по 86 ст. Уг. Код.

Судебн. розыск. Общие положения.

56. Должностные преступления караются по 105-110, 112-114, 115-118 ст. Уг. Код.

57. Нарушение правил о валютных операциях **карается** по 138 ст. Уг. Код.

58. Правонарушения косналогового характера **караются** по 139-а—141 ст. Уг. Код.

Примечание 1. Акциз и особый патентный сбор, взимаемые с нарушителей постановлений о косвенных налогах, обращаются полностью в доход казны. Из налагаемых на нарушителей штрафов, также из сумм, выручаемых от продажи конфискованных предметов, 75 проц. поступают в доход казны, а 25 проц. выдаются открывателям, заявителям и поимщикам. Суммы, не превышающие одного рубля золотом, обращаются в доход казны полностью.

Примечание 2. По нарушениям, связанным с незаконным приготовлением, хранением и сбытом спиртных напитков и спирто-содержащих веществ, сохраняется особый порядок распределения штрафов, установленный соответствующими постановлениями союзных республик.

59. Присвоение и растрата вверенного на хранение описанного за неуплату налогов и сборов имущества **карается** по 185 ст. Уг. Код.

60. Подмен одной вещи другой менее ценной в сданном на хранение имуществе, равно прочие действия, имеющие характер мошенничества, **караются** 187 и 188 ст. Уг. Код.

61. Подделка налоговых квитанций и прочих налоговых документов, если это совершено с корыстной целью, **карается** по 189 ст. Уг. Код.

62. Нарушения правил о гербовом сборе **карается** по 85 или 226-а ст. Уг. Код.

Судебн. взыск. Промналог. Подряды-поставки.

ПРОМЫСЛОВЫЙ НАЛОГ.

Администр. взыск. стр. 5.
Составл. проток. стр. 43—53.
Угол. Кодекс стр. 54—68.
Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

63. Указанные в ст. ст. 1, 2, 8-10 и 12 налоговые правонарушения по промысловому налогу подлежат преследованию в судебном порядке при наличии:

- 1) массового уклонения от уплаты налога—по 78 ст. У. К.
- 2) повторности налогового нарушения у одного и того-же плательщика, злостного уклонения, упорного отказа от уплаты налога или иных действий, свидетельствующих о злой воле неплательщика—по 2 ч ст. 79 Уг. Код.
- 3) сообщения заведомо неправильных сведений по обороту сокрытия торговых операций, если эти действия имеют характер повторности или злостности—по 79 и 80 ст. Уг. Код.

ПОДРЯДЫ И ПОСТАВКИ.

Составл. проток. стр. 43—53.
Угол. Кодекс стр. 54—68.
Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

64. Все государственные и частные учреждения и предприятия обязаны сообщать в Губернские (или соответству-

Судебн. розыск. Промналог. Подряды-поставки.

ющие им) финансовые отделы сведения о сданных ими подрядах и поставках (Постановление СНК СССР от 25 марта 1924 г. «Изв.» ВЦИК 1924 г. № 103 ст. 1).

65. Сведения о заключенных договорах подряда и поставки сообщаются в месячный срок со дня заключения договора финансовому отделу по месту нахождения учреждения или предприятия, сдавшего подряд или поставку (заказчика), по форме, устанавливаемой НКФ СССР. В тех случаях, когда заключенный госорганом договор требует утверждения высшей инстанции, месячный срок исчисляется со дня вступления договора в силу, вследствие его утверждения или вследствие неполучения уведомления высшей инстанции в установленный срок (Там-же, ст. 2).

66. Все государственные учреждения и предприятия, а равно кооперативные организации и акционерные общества, сдавшие подряд или поставку, не имеют права уплачивать своим контрагентам по подряду или поставке какие бы то ни было суммы, кроме условленного по договору аванса, без предъявления подрядчиком или поставщиком надлежащего промыслового патента или удостоверения финансовых органов об освобождении от выборки патента (там-же, ст. 3).

67. Губернским (и соответствующим им) финансовым отделам предоставляется право производить через своих уполномоченных проверку полученных указанным выше порядком сведений о подрядах и поставках путем осмотра делопроизводства учреждений и предприятий (там же, ст. 4).

68. Губернским, уездным (и соответствующим им) финансовым отделам предоставляется требовать от государственных и кооперативных организаций и от акционерных

• Судебн. взыск. Промналог. Подряды-поставки.

обществ удержания сумм, причитающихся в уплату уравни-
тельного сбора с подрядчиков и поставщиков из платежей,
причитающихся подрядчику или поставщику от заказчика
(там же, ст. 5).

69. Государственные и кооперативные организации и
акционерные общества обязаны производить удержания в
счет уравнительного сбора не иначе, как в точно указанных
подлежащими финансовыми органами (ст. 68) суммах, и
при том, только из сумм, бесспорно причитающихся подряд-
чику или поставщику, за вычетом из них всех претензий са-
мого заказчика к своему контрагенту, откуда бы эти претен-
зии не вытекали (там же, ст. 6).

70. Нарушение вышеприведенного Постановления (ст.
ст. 64—69) **карается:**

по 107 и 118 ст. Уг. Код.

Судебн. взыск. Подох. поимущ. налог.

ПОДОХОДНО-ПОИМУЩЕСТВЕННЫЙ НАЛОГ.

Администр. взыск. стр. 10

Составл. проток. стр. 43—53.

Угол. Кодексу стр. 54—68.

Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

71. Сообщение в декларации или дополнительных к ней документах заведомо ложных сведений в целях уменьшения причитающегося оклада налога **карается:** по 1 ч. 79 ст. Уг. Код. (ст. 182 Инстр.).

Примечание 1. Постановления о наложении взысканий выносятся ГФО или УФО по представлениям Налоговых Комиссий.

Примечание 2. В случае наличия злостности неплательщика дела направляются в Суд для уголовного преследования по 2 ч. 79 ст. Уг. Код.

72. Повторное сообщение в декларации заведомо ложных сведений, клонящихся к уменьшению причитающегося оклада налога **карается:**

по 2 ч. 79 и 80 ст. Уг. Код. (ст. 184 Инстр.)

Примечание. Постановление о предании суду выносится ГФО или УФО по представлениям Участковых Налоговых Комиссий.

Судебн. взыск. Подох. поимущ. налог.

73. Отказ плательщика от допущения органов финнадзора к осмотру квартиры или оценке имущества **карается:** (там же, ст. 217) по 86 ст. Уг. Код.

Примечание. Осмотр квартиры не должен носить характера обыска и осматривающим под страхом строгой законной ответственности воспрещается прибегать к каким либо насильственным приемам, вроде взламывания замков запертых помещений или хранилищ ценных предметов, каких либо угроз плательщику и т. п. (там же, ст. 216).

74. Постановления о привлечении к судебной ответственности юридических лиц за нарушение правил о декларациях выносятся ГФО по представлениям Особой Комиссии применительно к правилам, изложенным в ст. ст. 71 и 72 (там же, ст. 264).

75. Председатель и члены налоговых Комиссий, сведующие лица и все лица, участвующие в делопроизв. по налогу, виновные в разглашении сведений, касающихся имущественного положения, долговых обязат., размеров операций и доходов плательщика, привлекаются в общем судебном порядке к уголовной ответственности (там же, ст. 17): по 117 ст. Уг. Код.

ГЕРБОВЫЙ СБОР.

Администрат. взыск. стр. 14.

Составл. проток. стр. 43—53.

Угол. Кодекс стр. 54—68.

Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

76. Все учреждения, предприятия и организации под страхом ответственности по 226-а ст. Уг. Код. обязаны хранить подлежащие оплате гербовым сбором документы, а также торговые книги и относящиеся к гербовому сбору дело-производство, за три последние года и пред'являть их по первому требованию должностных лиц, назначенных для производства ревизии (Уст. о герб. сб. ст. 13).

77. Частные лица (предприятия, организации), не допустившие до ревизии уполномоченных на то должностных лиц или не пред'явившие им всех документов или книг (Декрет СНК от 18 сентября 1923 года), а равно лица, совершившие или допустившие злоупотребления с гербовыми знаками (подделка, пользование бывшими в употреблении знаками и т. п.); подлежат ответственности по ст.ст. 85 или 226-а Уг. Код. (Инструкция по Герб. сбору, ст. 41).

Судебн. взыск. Местн. налоги, Нал. со счетов.

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ.

Администр. взыск. стр. 18.

Составл. протокол. стр. 43—53.

Угол. Кодексу стр. 54—68.

Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

78. Несообщение требуемых или сообщение явно неверных сведений об объектах обложения по местным налогам и сборам **карается:**

по 79 или 118 ст.ст. Уг. Код.

79. Уклонение от уплаты местных налогов и сборов карается по тем же статьям Угол. Код. и в том же порядке, как и уклонение от уплаты государственных налогов и сборов.

ОСОБЫЙ СБОР С ПОДАВАЕМЫХ ГОСТИНИЦАМИ, РЕСТОРАНАМИ И ПРОЧ. СЧЕТОВ СВОИМ КЛИЕНТАМ.

Администр. взыск. стр. 18.

Составл. протокол. стр. 43—53.

Угол. Кодексу стр. 54—68.

Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

80. За сокрытие в представляемых ведомостях некоторых счетов, преуменьшение сумм счетов, или раздробление одного счета на несколько счетов, владельцы или ответственные распорядители предприятий привлекаются к ответственности по 79 и 80 ст.ст. Уг. Код. (Постановление ВЦИК и СНК от 15 ноября 1923 года «Изв.» ВЦИК 1923 г. № 263, п. 9).

НАСЛЕДСТВЕННЫЕ ПОШЛИНЫ.

Администр. розыск. стр. 20.

Составл. протокол. стр. 43—53.

Угол. Кодекс стр. 54—68.

Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

81. О каждом случае смерти, если после умершего осталась наследственная масса стоимостью приблизительно не ниже 1000 рублей, в городах домоуправления, а в сельских местностях—сельсоветы должны в двухнедельный срок сообщать в местный ГФО, с указанием имени, отчества и фамилии наследников, если таковые известны.

Неисполнение сего карается по 118 ст. Уг. Код. (Инстр. о наследственных пошлинах ст. ст. 22 и 45).

82. О каждом наследственном имуществе, подлежащем оплате пошлиною, наследники, принимающие наследство, или исполнитель завещания обязаны представить в подлежащий финотдел заявление в месячный срок со дня принятия наследства (там же, ст. 26).

Неподача заявления, просрочка заявления, а равно и умолчание в заявлении о наследственном имуществе **на-**
рается:

по 1 ч. 79 ст. Уг. Код. (там же, ст. 44).

83. Скрытие наследственного имущества в целом или в части, а равно искусственное уменьшение стоимости наследства в целях обхода закона о праве наследования в наследственных пошлинах **на-**
рается:

по 79-а ст. Уг. Код.

Судебн. взыск. Акцизн. правила.

**УТВЕРЖДЕННЫЕ 8 НОЯБРЯ 1923 г. НКФ СССР
АКЦИЗНЫЕ ПРАВИЛА, НАРУШЕНИЕ КОИХ КАРАЕТСЯ
139-а СТ. УГОЛ. КОД. РСФСР.**

(«Вестн. Фин.» 1924 г. № 8).

Составл. проток. стр. 43—53.

Угол. Кодексе стр. 54—68.

Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

84 (ст. 1*). Все изделия и продукты, подлежащие оплате акцизом, могут добываться, изготовляться и перерабатываться исключительно на зарегистрированных в установленном порядке промыслах, заводах, фабриках, мастерских и всякого рода заведениях, и только после подачи местной Инспекции Косналога об'явлений о начале производства на указанных в этих об'явлениях условиях.

85 (ст. 2) Выпуск всех подлежащих оплате акцизом продуктов или изделий с зарегистрированных промыслов, заводов, фабрик, мастерских, заведений, базисных и оптовых складов и из таможен, а по отношению к нефти—также вывоз осветительных масел и прочих продуктов перегонки и всякой иной обработки нефти из Бакинского, Батумского и Грозненского районов производится с оплатой этих предметов акцизом в установленные инструкциями, правилами и особыми распоряжениями Наркомфина сроки.

*) В скобках указана нумерация статей по правилам НКФ.

Судебн. வழிக. அகிழ்ந. பரிவா.

86 (ст. 3). Отпуск и передвижение из мест производства и хранение подакцизных предметов должны производиться по надлежаще составленным провозным документам во всех случаях, когда выдача этих документов установлена инструкциями или правилами, изданными Наркомфином.

87 (ст. 4). Хранение подакцизных предметов в местах оптовой и розничной их продажи должно подтверждаться провозными документами во всех тех случаях, когда подлежащими инструкциями и правилами Наркомфина требуется сохранение этих документов до израсходования поступивших по ним в места хранения или продажи подакцизных предметов.

88 (ст. 5). Те подакцизные предметы, которые по установленным правилам подлежат обандеролению, должны выпускаться из мест их выделки и из таможен исключительно в обандероленном виде, при чем на бандероли обязательно должны быть наложены заводские или фабричные клейма или штампея; бандероли должны быть не поврежденные, не бывшими в употреблении и наложены таким образом, чтобы подакцизные предметы из помещений не могли быть вынимаемы без повреждения бандероли и упаковки.

89 (ст. 6). Упомянутые в ст. 5 (88) настоящ. правил требования об обандеролении подакцизных предметов обязательны при их провозе, проносе и хранении в торговых заведениях, а также при торговле ими во всякого рода торговых заведениях на рынках, базарах и улицах.

Примечание. В случае, если при перевозке или распаковке обандероленных подакцизных предметов произойдет порча бандеролей или откроется доступ в помещения

Судебн. взыска. Акцизн. правила.

от повреждения упаковки, то владельцы этих предметов обязаны немедленно уведомить об этом в письменной форме местного агента Инспекции Косналога.

90 (ст. 7). Печати, пломбы или иные знаки, наложенные агентами Инспекции косвенных налогов на контрольные снаряды, автоматические весы, перегонные аппараты, солододробилки, счетчики для автоматического учета подакцизных предметов и иные места, в целях учета производства не могут быть сняты без разрешения Инспекции Косналога и владельцы заводов, фабрик и заведений или ответственные в них лица обязаны охранять эти обеспечения от повреждений.

О всяком повреждении акцизных обеспечений владельцы предприятий или ответственные лица обязаны немедленно письменно уведомить местного агента Инспекции Косналога.

91 (ст. 8). Если почему бы то ни было откроется доступ к механизму учетных приборов или к учитываемому продукту до его учета и вообще возможность выработки подакцизных предметов без учета, лица, заведывающие производством, обязаны немедленно остановить производство и составить о том акт за подписями владельца предприятия или ответственного лица, представителя завкома и агента Косинспекции, а за отсутствием последнего—представителей милиции или Волисполкома. Означенный акт должен быть доставлен Инспектору Косналогов в поверстный срок, считая таковой по пятидесяти верст в сутки.

92 (ст. 9). Воспрещается хранение подакцизных предметов в торговых заведениях или в относящихся к ним кладовых и других складочных помещениях, а равно продажа этих предметов без выборки подлежащего патента или с про-

Судебн. взыск. Акцизн. правила.

сроченным патентом, или несогласно с патентом в тех случаях, когда торговля подакцизными предметами разрешается лишь с уплатою особого патентного сбора.

93 (ст. 10). При производстве подлежащих оплате акцизом предметов, для коих действующими правилами установлены нормы выхода этих продуктов из употребленных в производстве припасов, припасы эти должны расходоваться в количествах, не превышающих в поданных о производстве объявлениях.

94 (ст. 11). Оптовая продажа листового табака разрешается только лицам и учреждениям, имеющим свалочные пункты, оптовые склады листового табака и табачные фабрики. Приобретение оптом листового табака разрешается только лицам и учреждениям, имеющим свалочные пункты, оптовые склады листового табака и табачные фабрики. Правило это не распространяется на случаи приобретения сырого табака табаководами у других табаководов в пределах того же и смежного уездов, а также на случаи продажи листового табака за границу.

95 (ст. 12). Хранение листового табака разрешается только табаководам на плантациях и в имеющихся при их плантациях и усадьбах амбарах и других свалочных помещениях в таможенных, свалочных пунктах, оптовых складах листового табака и табачных фабриках.

96 (ст. 13). Хранение крошительных станков и каких либо других снарядов для крошки, толчения или растирания табака, а равно машинок для выделки гильз разрешается только на табачных и гильзовых фабриках и специальных для изготовления и продажи означенных аппаратов или

Судебн. взыск. Акцизн. правила.

приборов в заведениях, имеющих на то надлежащее разрешение.

97 (ст. 14). Воспрещается порча осветительных нефтяных масел и прочих прозрачных продуктов перегонки, химической и всякой иной обработки нефти с целью придания им свойств и качеств таких нефтяных продуктов, которые не подлежат оплате акцизом.

98 (ст. 15). Все изделия и продукты, подлежащие обложению акцизом, могут добываться, изготовляться, перерабатываться перевозиться, храниться, покупаться и продаваться только согласно инструкциям и правилам, издаваемым НКФ в развитие постановлений и декретов об акцизах, при чем подлежащие лица и учреждения в местах выделки, хранения и продажи подакцизных предметов обязаны, согласно упомянутым инструкциям и правилам НКФ, вести все установленные книги, подлежаще скрепленные, без подчисток и помарок, представлять Инспекции Косналога отчетность и выписки из книг, допускать Инспекцию Косналога беспрепятственно к выполнению возложенных на нее обязанностей.

УТВЕРЖДЕННЫЕ 8 НОЯБРЯ 1923 Г. НКФ СССР АКЦИЗНЫЕ ПРАВИЛА, НАРУШЕНИЕ КОИХ КАРАЕТСЯ ПО 140 ст. УГОЛОВНОГО КОДЕКСА РСФСР.

(«Вестн. Фин.» 1924 г. № 8).

99 (1*). Спиртные напитки крепостью свыше 1½ градусов по Траллесу, а именно: спирт, коньяк, наливки и настойки, изюмные и плодово-ягодные вина, мед и пиво могут

*) В скобках указана нумерация статей по правилам НКФ.

Судебн. розыск. Акцизн. правила.

изготавливаться исключительно на зарегистрированных в установленном порядке заводах и в заведениях, при чем выделка означенных напитков должна производиться на условиях поданного о том объявления Инспекции Босналога и получения от нее соответствующего свидетельства.

Примечание. Хранение и розлив виноградного вина может производиться исключительно в подвалах виноделия и в оптовых складах виноградных вин, предварительное зарегистрированных в установленном порядке.

100 (2). Выделка, продажа, хранение и покупка наливок и настоек, виноградного, изюмного и плодово-ягодного вина, меда и пива с целью сбыта и самый сбыт разрешается не свыше определенной крепости: для наливок и настоек и виноградного вина не свыше 20 гр., для изюмного и плодово-ягодного вина не свыше 14 гр., для меда не свыше 8 гр. и для пива не свыше 6 гр. по Траллесу.

101 (3). Выпуск из мест выделки или хранения, а равно передвижение указан. в ст. 1 (99) спиртных напитков может производиться только в сопровождении подлежащих провозных документов, когда передвижение подакцизных предметов в сопровождении провозных документов обязательно на основании изданных Наркомфином соответствующих правил и инструкций.

102 (4). Водочные изделия, коньяк, паливки и настойки, виноградные, изюмные и плодово-ягодные вина и мед крепостью не ниже означен. в ст. 1 (99) выпускаются из мест изготовления и таможен исключительно в обандероленном виде, при чем на бандероли должны быть наложены штемпеля мест выпуска; бандероли должны быть не поврежденны-

Судебн. взыск. Акцизн. правила.

ми. не бывшими в употреблении и наложены таким образом, чтобы доступ в посуду без повреждения бандероли был невозможен.

Примечание. При обнаружении повреждения бандеролей на подакцизных напитках при передвижении или хранении их в местах торговли, владельцы последних обязаны немедленно уведомить о том местного агента Косналогов.

103 (5). При пивоварении разрешается употреблять солод лишь дробленный на самом заводе и предварительно надлежащим порядком учтенный. Хранение дробленного солода, предназначенного к употреблению в очередной затор на пивоваренном заводе, разрешается только в специально для того отведенном помещении завода.

104 (6). После сдачи пива из бродильного отделения в подвал для хранения, разбавлять пиво водою воспрещается.

105 (7). Отпущенный на технические надобности, для слабиривания виноградных вин, для приготовления наливок и настоек и для выделки уксуса, спирт может расходоваться только на те надобности, на которые он предназначен.

106 (8). Хранение водочных изделий, коньяка, наливок и настоек, виноградных, изюмных и плодово-ягодных вин, меда крепостью не ниже означенной в ст. 1 и пива в местах торговли ими должно подтверждаться соответствующими провозными документами, при чем хранение последних в местах торговли обязательно до израсходования поступивших по ним в места торговли напитков.

Судебн. розыск. Принудит. розыскание.

ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ РОЗЫСКАНИЕ

Администр. розыск. стр. 22.

Составл. протокол. стр. 43—53.

Угол. Кодекс стр. 54—68.

Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

107. За уклонение от сообщения органам взимания сведений о суммах недоимщика, находящихся у третьих лиц, равно ложная дача тех же сведений караются:

а) частные лица штрафом не свыше размера недоимки по постановлению Нарсуда.

б) должностные лица—по 118 ст. Уг. Код. и сверх того подлежат начету за понесение государством убытков (Положение о взимании налогов и сборов ст. 13 Собр. Узак. 1922 г. № 44 ст. 550).

108. За растрату описанного имущества, переданного на хранение, караются:

а) частные лица по 185 ст. Уг. Код.

б) должностные лица по 113 ст. Уг. Код. (там же, ст. 14).

109. Недопущение агента финансового надзора к производству описи или оценки, непредъявление подлежащего описи имущества, сопротивление при производстве описи и т. п. действия, препятствующие органу финансового надзора в зависимости от обстоятельств карается:

по 79, 80 или 86 ст. Угол. Код.

110. Скрытие третьим лицом принадлежащего недоимщику имущества с целью содействия последнему уклониться от уплаты недоимки карается:

по 15, 16, 79 или 80 ст. Угол. Код.

Судебн. взыск. Зол. Заем. Торговые книги.

ВТОРОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ВЫИГРЫШНЫЙ ЗАЕМ 1924 года.

Администр. взыск. стр. 21.

Составл. проток. стр. 43—53.

Угол. Кодекс стр. 54—68.

Угол. Проз. Код. стр. 69—78.

111. За нарушение постановления о размещении выигрышного займа, должностные лица государственных и кооперативных учреждений и предприятий, а также и частные лица **караются**:

а) частные лица по 79 ст. Уг. Код.

б) должностные лица по 107 и др. ст. УК в зависимости от фактических обстоятельств дела.

ТОРГОВЫЕ КНИГИ.

Администр. взыск. стр. 20.

Составл. проток. стр. 43—53.

Угол. Кодекс стр. 54—68.

Угол. Проз. Код. стр. 69—78.

112. Нарушение правил о ведении торговых книг **карается**:

по 226-а ст. Угол. Кодекса («Изв.» ВЦИК 1923 г. № 219).

Составл. протоколов и производ. дознаний.

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ПРОТОКОЛОВ И ПРОИЗВОДСТВО ДОЗНАНИЙ ПО НАЛОГОВЫМ ПРАВОНАРУШЕНИЯМ.

Администр. взыск. стр. 5—23.

Судебн. взыск. стр. 24—42.

Уголов. Кодекс стр. 54—68.

Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

113. В случае обнаружения налоговых правонарушений, органы наружного надзора немедленно должны приступить к составлению протокола (Инстр. по промналогу, ст. 57).

114. Протокол составляется в присутствии хозяина предприятия, или его заместителя, а в случае отсутствия их—в присутствии одного или более свидетелей (там же, ст. 57).

115. Протокол составляется немедленно по обнаружении нарушения и по возможности на месте нарушения.

Если же для составления протокола на месте встретятся непреодолимые затруднения, то протокол может быть составлен или в районе милиции, или Волисполкоме (Сельсовете), или, наконец, в канцелярии составителя протокола с тем, что в самом протоколе указываются причины, вследствие которых протокол не был составлен на месте обнаружения правонарушения.

Примечание. По делам о нарушениях промыслового налога после составления протокола, составитель его вручает нарушителю под его расписку повестку об его

Составл. протоколов и производ. дознаний.

обязанности представить лично или через доверенного в указанный в повестке срок и к указанному в ней лицу требуемый патент с предупреждением, что независимо от взыскания за производство без патента торговли или промысла, нарушитель, в случае неисполнения указанного в повестке требования, может быть привлечен к судебной ответственности по 79 ст. Уг. Код.

Если протокол не мог быть составлен на месте нарушения вследствие непреодолимых затруднений, то он составляется в назначенный в упомянутой выше повестке для предъявления патента срок в присутствии явившегося нарушителя или его доверенного, а при неявке их—в присутствии одного свидетеля (там же, ст. 60).

116. Протокол составляется с такой полнотой, чтобы возможно было без собиранья дополнительных сведений судить, как о самом нарушении, так и обстоятельствах, увеличивающих или уменьшающих вину нарушителей.

Примечание. По просьбе лиц, на которых составлены протоколы, фининспектора выдают копии таковых с взысканием установленного канцелярского и гербового сбора (там же, ст. 60).

117. В протоколе должно быть указано:

1) место и время составления протокола (если протокол составлен не на месте нарушения или не немедленно, то должны быть объяснены причины этого);

2) должность, имя, отчество, фамилия и адрес составителя протокола;

3) имя, отчество, фамилия и адрес лиц, присутствовавших при составлении протокола в качестве свидетелей;

Составл. протоколов и производ. дознаний.

4) имя, отчество и фамилия нарушителя и его местожи-
тельство;

5) если протокол составляется на торгово-промышленное
заведение, то указывается его местонахождение, также ха-
рактер (род, вид, разряд, число служащих, рабочих, размер
операций, оборудование и т. п.):

6) подробное описание тех проступков или правонаруше-
ний, вследствие чего составляется протокол, время их со-
вершения нарушителем и какими фактическими обстоятель-
ствами нарушение подтверждается.

Изложение и формулировка этих данных должны быть
настолько полны и точны, дабы можно было судить не толь-
ко о составе обнаруженного нарушения, но также обо всех
обстоятельствах его подтверждающих, о причинах наруше-
ния, как с точки зрения составителя протокола, так и по
объяснению нарушителя, обстоятельствах, увеличивающих
вину нарушителя и т. п.

Примечание. При нарушениях правил патентного
сбора необходимо указывать время, с которого торговля
и промысел производится ввее без патента, или по па-
тенту меньшей стоимости.

7) Показания, заявления и возражения нарушителя или
его доверенного по существу дела. Если нарушитель пред-
ставил в дополнение к словесному объяснению, занесенному
в протокол, также письменное объяснение, то оно должно
быть приложено к протоколу;

8) если протокол составлен за нарушение правил о па-
тентном сборе, то в нем дополнительно указывается:

а) какой срок предоставлен нарушителю для представле-
ния подлежащих патентов (см. Примечание к ст. 115);

Составл. протоколов и производ. дознаний.

б) срок на выборку или перемену патента, если предприятие работает или вообще без патента или с патентом низшего разряда;

в) предупреждение нарушителя, что в случае невыборки патента в назначенный срок, предприятие будет закрыто (там же, ст. 61 и Циркуляр Налогоуправления РСФСР от 23 февраля 1924 г. № 662, «Вестн. Фин» 1924 г. № 20, стр. 9).

118. После составления протокол прочитывается в присутствии всех бывших при его составлении лиц и подписывается ими. За неграмотных подписываются по словесной их просьбе те, кому они доверяют (Инструк., ст. 62).

119. В тех случаях, когда протокол сопровождается подписью нарушителя, от последнего надлежит требовать письменного категорического (на протоколе же) объяснения признает ли он или не признает правильности составленного протокола, в первом случае в объяснении нарушителя указывается причина нарушения, во втором случае приводятся фактические данные, отвергающие состав нарушения.

120. Отсутствие на протоколе подписи нарушителя должно быть надлежаще мотивировано составителем и подтверждено свидетелями (Циркуляр Нал. Упр. РСФСР № 662).

121. Расписка о вручении нарушителю указанной в примечании к ст. 115 повестки прилагается к протоколу. В случае отказа нарушителя принять повестку, обстоятельство это отмечается в расписке и удостоверяется свидетелями (Инструк., ст. 63).

122. Составленные протоколы, если не обнаруживаются никаких других обстоятельств, требующих производства дознания по правилам, изложенным ниже (ст.ст. 126 и след.), не позже трех дней по их составлении представляются фининспектором в подлежащий финотдел.

Составл. протоколов и производ. дознаний.

123. Протоколы, составленные фискалентами, представляются фискаленту, который, признав протокол составленным удовлетворительно, в общем порядке направляет в подлежащий фискалдел, в противном случае возвращает фискаленту для пополнения теми сведениями, которые в протоколе отсутствуют.

Примечание. По делам о нарушениях промналага, фискалентеры в своем заключении должны указать размер штрафа, заслуживаемого нарушителем, с указанием увеличивающих или уменьшающих вину нарушителя обстоятельств (там же, ст. 64).

124. Протоколы об обнаруженных нарушениях с нарушением правил вышеприведенных статей, а равно не содержащие в себе всех необходимых для правильного разрешения дела сведений, возвращаются фискалделом составителю протокола для соответствующего пополнения (там же, ст. 67).

125. В случае подачи нарушителем или его доверенным в фискалдел до составления фискалделом постановления по протоколу письменных объяснений по делу, не опровергаемых данными, имеющимися в фискалделе, объяснения эти также препровождаются подлежащему фискаленту для производства дополнительного дознания (там же, ст. 68).

126. По делам о налоговых правонарушениях, имеющим уголовно-наказуемый характер и подлежащим направлению в суд (нарушение акцизных правил, повторное и упорное невнесение налога и т. п.) органы наружного надзора, кроме составления общего протокола об обнаруженном правонарушении (ст.ст. 113—121), должны приступить к производству дознания в порядке, предусмотренном Уголовным Проц. Кодексом (ст. 91 Уг. Проц. Код.).

Составл. протоколов и производ. дознаний.

127. Агенты наружного надзора, являясь согласно п. 2 ст. 97 Уг. Проц. Код. по делам о налоговых правонарушениях органами дознания, как таковые, имеют все права, предоставленные органам дознания главой VIII, ст.ст. 97—107 Угол. Проц. Код.

128. При производстве дознаний агенты наружного надзора должны о всех своих действиях составлять подробные акты, постановления и протоколы.

129. По делам об акцизных правонарушениях не обложенные акцизом предметы и продукты, а также орудия их производства опечатываются и сдаются на хранение милиции, или ближайшие места выделки или оптовой торговли такими предметами под ответственность владельцев или заведывающих этими местами (Пост. ЦИК и СНК от 9 мая 1924 года «Изв.» ЦИК 1924 г. № 107).

Примечание 1. В случае невозможности такой передачи обнаруженных предметов, последние передаются на хранение органам милиции.

Примечание 2. По постановлению судебных органов скоропортящиеся предметы и продукты могут быть либо предоставлены государственным и кооперативным органам по средней рыночной цене, либо проданы с торгов с зачислением вырученной суммы в депозиты губернских финансовых отделов до окончания дела. В случае оправдания привлеченных к ответственности лиц, вырученные от реализации деньги подлежат возвращению. В постановлении судебных органов должно быть указано, на какие органы возлагается его исполнение (там же).

Составл. протоколов и производ. дознаний.

130. Ответственными лицами за нарушение постановлений о косвенных налогах на заводах, фабриках и всякого рода местах выделки и разработки подлежащих оплате акцизом продуктов, а равно в местах торговли ими, если виновные не обнаружены, признаются в частных предприятиях—владельцы таковых, а в государственных предприятиях—заведывающие последними.

Примечание. Основные статьи своевременно не уплаченного акциза и особого патентного сбора, а также пени по ним, если нарушение учинено в местах выделки, добычи и хранения подлежащих оплате акцизом предметов, а равно в местах торговли ими, во всех без исключения случаях обращаются на владельцев или арендаторов предприятий. По государственным предприятиям, действующим на началах коммерческого расчета, взыскания в указанных случаях обращаются непосредственно на эти предприятия или на объединения, в состав которых входят эти предприятия (Пост. ЦИК и СНК СССР от 9 мая 1924 года—«Извест.» ЦИК СССР 1924 г. № 107).

131. В случае необходимости произвести обыск в жилище обвиняемого или заподозренного в нарушении лица, либо в находящихся в его владении или пользовании постройках, агенты наружного надзора обращаются за содействием к агентам милиции и действуют в этих случаях на основании установленных об обысках правил. В случаях обнаружения нарушения в момент его совершения, обыск должен быть произведен агентами наружного надзора безотлагательно. О необходимости произвести обыск агентом наружного надзора составляется особое постановление, а о самом производстве обыска составляется протокол.

Составл. протоколов и производ. дознаний.

132. Личное задержание агентами наружного надзора обвиняемых в уголовно-наказуемых налоговых правонарушениях может иметь место, как временная мера, впредь до прибытия милиции или препровождения для выяснения личности в соответствующее Управление милиции. О личном задержании обвиняемого агентом наружного надзора составляется особое постановление.

133. Протокол допроса обвиняемого (или свидетеля) необходимо составлять по следующей форме:

Протокол допроса обвиняемого (или свидетеля).

1. Год, месяц, число и место составления протокола.
2. Должность, имя, отчество, фамилия и место службы составителя протокола.
3. Имя, отчество, фамилия, возраст и местожительство обвиняемого (или свидетеля).
4. Род занятий, имущественное и семейное положение опрашиваемого.
5. Прежняя судимость.
6. Если допрашивается свидетель, то в протоколе отмечается предупреждение об уголовной ответственности по 178 ст. Уг. Код. за ложное показание.
7. По какому делу и по каким обстоятельствам допрашивается.
8. Подробное изложение показаний допрашиваемого по существу дела.

134. После составления, протокол прочитывается допрошенному и ему задается вопрос: «правильно ли записано в протокол его показание и не имеет ли он чего либо прибав-

Составл. протоколов и производ. дознаний.

вить». При утвердительном ответе, записываются дополнительные объяснения допрашиваемого, при отрицательном— протокол считается законченным и подписывается допрашиваемым и составителем протокола. Всякие поправки, приписки и подчистки должны быть оговорены перед подписями.

135. Агентам наружного надзора под страхом ответственности по 112 ст. Уг. Код. воспрещается домогаться показаний обвиняемого (свидетеля) путем насилия, угроз и других подобных мер (Уг. Проц. Код. ст. 136).

136. После допроса подозреваемого в преступлении, за которое наказание может быть назначено свыше года лишения свободы, органы дознания могут избрать одну из указанных в ст. 144 Угол. Проц. Код. мер пресечения обвиняемому уклонения от следствия и суда. О принятии той или другой меры пресечения органы дознания должны немедленно сообщать прокурору. Заключение под стражу в качестве меры пресечения может быть назначено лишь в случаях и с соблюдением правил, указанных в ст. 158 и 160 Уг. Проц. Кодекса. По делам, наказание по которым не может быть назначено свыше одного года, обвиняемый обязывается подпиской о явке в суд.

137. По окончании дознания органы наружного надзора направляют дознание в том же порядке, как и протоколы о налоговых правонарушениях, именно: фискаленты и агенты косналогового надзора—фининспектору и старшему косинспектору—по принадлежности, при чем необходимо иметь в виду, что согласно ст. 105 Уг. Проц. Код. дознание не может продолжаться более одного месяца, следовательно органы наружного надзора должны направлять дознание с таким расчетом, чтобы у фининспектора или старшего косинспек-

Составл. протоколов и производ. дознаний.

тора оставалось до истечения указанного месячного срока вполне достаточно времени для проверки произведенного дознания и направления в Суд через ГФО или УФО.

138. Получив дознание, фининспектор или старший косинспектор должен проверить правильность его и, если усмотрит в дознании неполноту или неправильность, возвращает производившему дознание агенту для соответствующих исправлений. Правильно произведенное дознание направляется фининспектором в Суд через ГФО или УФО, а старшим косинспектором—непосредственно, или, если нарушение обнаружено в месте нахождения Подотдела Косналогов, через этот последний Подотдел.

139. Право возбуждения уголовного преследования и поддержания обвинения на суде по делам об уголовно-наказуемых налоговых правонарушениях принадлежит Губфо или УФО по подведомственности. Это право осуществляется ГФО или УФО через особо уполномоченных на это лиц.

Примечание 1. По делам о нарушениях косналогового характера уголовное преследование может быть возбуждено старшим косинспектором, если такое нарушение произошло вне местонахождения Подотдела Косналогов (ст. 138).

Примечание 2. При возбуждении уголовного преследования по делам о нарушениях косналогового характера необходимо указывать Нарсуду размер подлежащего взысканию акциза.

140. ГФО или УФО предоставляется право обжалования состоявшихся приговоров в кассационном порядке.

Примечание. Если ГФО или УФО найдет необходимым внести поправки в протокол судебного заседания.

Составл. протоколов и производ. дознаний.

то представителю его на основании ст. 81 Уг. Proc. Код. предоставляется право подать в Нар. Суд свои замечания на протокол в течение трех суток со дня его составления (ст. 191).

141. Жалобы на приговоры и определения Народных Судов приносятся в Губернский Суд по уголовному кассационному отделению и подаются в тот Народный Суд, который рассматривал дело.

142. Срок на подачу кассационной жалобы 14 суток со дня вынесения приговора. Если срок этот почему-либо пропущен, то жалобщик одновременно с кассационной жалобой должен возбудить ходатайство о восстановлении срока.

143. По делам об уголовном преследовании должностных лиц за преступления по должности необходимо руководствоваться нижеследующим:

1) Если обнаруженное преступление совершено должностным лицом, подведомственным ГФО или УФО, то последним, согласно п. 3 ст. 97 *), предоставляется право производства дознания с тем, что дело в течение трех суток должно быть направлено Прокурору.

2) Если должностное лицо принадлежит к другому ведомству, то об обнаруженном правонарушении необходимо немедленно довести до сведения прокурора.

*) Уг. Proc. Код.

УГОЛОВНЫЙ КОДЕКС.

Судебн. взыск. стр. 24—42.

Составл. проток. стр. 43—53.

Угол. Проц. Код. стр. 69—78.

Статьи Уголовного Кодекса, относящиеся к налоговым правонарушениям.

144 (ст. 13*). Покушением на преступление считается действие, направленное на совершение преступления, когда совершающий такое не выполнил всего того, что было необходимо для приведения его намерения в исполнение, или когда, несмотря на выполнение им всего, что он считал необходимым, преступный результат не наступил по причинам, от него не зависящим.

145 (ст. 14). Покушение на какое либо преступление карается как совершенное преступление, при чем отсутствие или незначительность вредных последствий покушения могут быть приняты во внимание судом при определении меры наказания; покушение же, не доведенное до конца по собственному побуждению покушавшегося, карается как то преступление, которое фактически им совершено.

146 (ст. 15). За преступление наказываются как исполнители, так и подстрекатели и пособники. Мера наказания каждому из этих соучастников преступления определяется как степенью участия, так и степенью опасности преступника и совершенного им преступления.

*) В скобках помещены нумерации статей по Угол. Код.

147 (ст. 16). Исполнителями считаются те, кто принимает непосредственное участие в выполнении преступного действия, в чем бы оно не заключалось.

Подстрекателями считаются лица, склонившие к совершению преступления.

Пособниками считаются те, кто содействует выполнению преступления советами, указаниями, устранением препятствий, сокрытием преступника или следов преступления.

148 (ст. 78)). Массовый отказ от внесения налогов денежных или натуральных или от выполнения повинностей карается:

- 1) в отношении подстрекателей, руководителей и организаторов—лишением свободы на срок не ниже одного года с конфискацией всего или части имущества;
- 2) в отношении прочих участников—лишением свободы на срок не ниже шести месяцев, или имущественными взысканиями не ниже наложения в двойном размере тех же платежей и повинностей.

149 (ст. 79). Неплатеж отдельным гражданам в срок или отказ платежа налогов, денежных или натуральных, от выполнения повинностей или производства работ, имеющих общегосударственное значение, карается:

в первый раз административными взысканиями, налагаемыми соответствующими органами власти в пределах, законом определенных.

Повторный и упорный неплатеж или отказ от исполнения работ или повинностей, или иные действия, устанавливающие злостность неплательщиков—

Уголовный Кодекс.

лишением свободы или принудительными работами на срок не ниже шести месяцев или конфискацией всего или части имущества, или наложением имущественных взысканий не ниже двойного размера тех же платежей или повинностей.

150 (ст. 79-а). Сокрытие наследственного имущества в целом или в части, а равно искусственное уменьшение стоимости наследства в целях обхода закона о праве наследования и наследственных пошлин, карается:

наказаниями, предусмотренными ч. 2 ст. 79.

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

в отношении подстрекателей, руководителей и организаторов—лишением свободы на срок не ниже одного года с конфискацией или без конфискации всего или части имущества.

В отношении прочих соучастников—

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

Те же деяния, совершенные не по взаимному соглашению, караются:

наказаниями, предусмотренными ст. 79 Уголовного Код.

152 (ст. 83). Агитация и пропаганда всякого рода заключающая призыв к совершению преступлений, предусмотренных ст.ст. 75-81-д Уголовн. Код.*), а равно в возбуждении национальной вражды и розни, карается:

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

Если же агитация и пропаганда имели место во время войны и были направлены к неисполнению гражданами возложенных на них воинских или связанных с военными действиями обязанностей и повинностей—то наказание может быть повышено вплоть до высшей меры наказания.

153 (ст. 85). Подделка денежных знаков, банковых билетов Государственного Банка, государственных процентных бумаг, марок и других знаков государственной оплаты, в том числе и билетов железнодорожного и водного транспорта, если она учинена по предварительному соглашению нескольких лиц в виде промысла, карается:

в отношении всех участников и пособников высшей мерой наказания, с понижением при смягчающих обстоятельствах наказания до лишения свободы на срок не ниже трех лет, со строгой изоляцией и конфискацией имущества.

*) Из указанных статей Угол. Код к налоговым правонарушениям относятся только ст. ст. 78—80 Уг. Код. (ст. ст. 148—151 настоящего сборника).

Уголовный Кодекс.

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

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

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

лишением свободы на срок не ниже шести месяцев.

155 (ст. 88). Публичное оскорбление отдельных представителей власти при исполнении ими своих служебных обязанностей, карается:

лишением свободы на срок не ниже шести месяцев.

156 (ст. 100). Сорwanie или повреждение печатей или иных знаков, наложенных по распоряжению власти с целью охранения определенных предметов, хранилищ или иных помещений, карается:

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

157 (ст. 103). Самоуправство, т. е. самовольное осуществление кем либо своего действительного или предполага-

емого права, совершенное с нарушением такого же права другого лица, карается:

принудительными работами до шести месяцев или штрафом до 500 руб. золотом.

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

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

Во всех остальных случаях те же действия караются:

в дисциплинарном порядке, с увольнением от должности, с возложением обязанности возместить причиненный деянием ущерб или загладить нанесенный вред или без таковых.

Примечание. Под должностными лицами понимаются лица, занимающие постоянные или временные должности в каком либо государственном (советском) учреждении или предприятии, а также в организации или объединении, имеющем по закону определенные права, обя-

Уголовный Кодекс.

занности и полномочия в осуществлении хозяйственных, административных, просветительных и других общегосударственных задач.

159 (ст. 106). Превышение власти, т. е. совершение действий, подпадающих под указанные в ст. 105 признаки, явно выходящих за пределы прав и полномочий, предоставленных законом совершившему их, карается:

наказаниями, предусмотренными соответственно 1-й и 2-й частью ст. 105.

Если же превышение власти сопровождалось, сверх того, насилием, применением оружия или особо-мучительными или оскорбляющими личное достоинство потерпевших действиями, то оно карается:

лишением свободы на срок не ниже трех лет, а при отягчающих вину обстоятельствах—высшей мерой наказания.

160 (ст. 107). Бездействие власти, т. е. невыполнение должностным лицом действий, которое оно по обязанности своей службы должно было выполнить, если при этом наступили последствия, указанные в ст. 105, карается:

наказаниями, предусмотренными соответственно 1-й или 2-й частью ст. 105.

161 (ст. 108). Халатное отношение к службе, т. е. невнимательное, небрежное или явно недобросовестное отношение к возложенным по службе обязанностям, при наличии признаков, указанных в ст. 105, караются:

наказаниями, предусмотренными соответственно 1-й и 2-й частью ст. 105.

162 (ст. 109). Дискредитирование власти, т. е. совершение должностным лицом действий хотя бы и не связанных с его служебными обязанностями, но явно подрывающих в глазах трудящихся достоинство и авторитет тех органов власти, представителем коих данное должностное лицо является, карается:

наказаниями, предусмотренными 1-й и 2-й ч. 105-й ст.

163 (ст. 110). Злоупотребление властью, превышение власти, бездействие власти и халатное отношение к служебным обязанностям, в результате которых последовало полное расстройство и развал в деятельности руководящих центральных и местных аппаратов управления или таких же хозяйственных государственных аппаратов производства, снабжения и распределения или транспорта, карается:

лишением свободы на срок не ниже трех лет со строгой изоляцией, а при особо отягчающих вину обстоятельствах (корыстная заинтересованность, подлоги, хищения имущества, взяточничество и т. п.)—высшей мерой наказания.

164 (ст. 112). Незаконное задержание, незаконный привод, а также принуждение к даче показания при допросе путем применения незаконных мер со стороны лица, производящего дознание или следствие, карается:

наказаниями, предусмотренными 1-й частью ст. 105.

Заключение под стражу, в качестве меры пресечения, из личных, либо корыстных видов, карается:

Уголовный Кодекс.

наказаниями, предусмотренными 1-й частью ст. 106.

165 (ст. 113). Присвоение или растрата должностным лицом денег, ценностей или иного имущества, находящегося в его ведении в силу его служебного положения, карается:

лишением свободы на срок не ниже одного года и увольнением от должности.

Те же действия, совершенные должностным лицом, облеченным особыми полномочиями, или присвоение особо важных государственных ценностей карается:

наказаниями, предусмотренными 2-й частью ст. 106.

166 (ст. 114). Получение лицом, состоящим на государственной, союзной или общественной службе, лично или через посредников, в каком бы то ни было виде, взятки за выполнение, в интересах дающего, какого либо действия, входящего в круг служебных обязанностей этого лица, карается:

лишением свободы на срок не ниже одного года с конфискацией имущества или без таковой.

Получение взятки, совершенное при отягчающих обстоятельствах, как-то:

а) при ответственном положении должностного лица, принявшего взятку;

б) если в результате взятки был нанесен государству, или мог нанесен быть, материальный ущерб;

в) при наличии прежней судимости за взятку или неоднократности получения взятки и

Уголовный Кодекс.

г) если при этом со стороны принявшего взятку было допущено вымогательство,—таковое карается:

лишением свободы со строгой изоляцией на срок не ниже трех лет, а в особо отягчающих обстоятельствах—высшей мерой наказания, с конфискацией имущества.

167 (ст. 114-а). Дача взятки, посредничество во взяточничестве, оказание какого либо содействия или непринятие мер противодействия во взяточничестве караются:

наказаниями, предусмотренными 1-й частью предыдущей статьи, а при особо отягчающих обстоятельствах, наказаниями, предусмотренными 2-й частью той же статьи.

Лица, подпадающие под действие настоящей и предыдущей статьи могут быть освобождены судом от наказания лишь в случае:

а) если они добровольно и немедленно заявят о вымогательстве во взятке и

б) если своевременными показаниями и донесениями окажут содействие раскрытию дела о взяточничестве.

168 (ст 115). Провокация взятки, т. е. заведомое содействие должностным лицом обстановки и условий, вызывающих предложение взятки в целях последующего изобличения дающего взятку, карается:

лишением свободы со строгой изоляцией на срок не ниже трех лет или высшей мерой наказания.

Уголовный Кодекс:

169 (ст. 116). Служебный подлог, т. е. внесение должностным лицом в официальные документы заведомо ложных сведений, подделки, подчистки или пометки задним числом, а равно составление и выдача им заведомо ложных документов или внесение в книги заведомо ложных записей, карается:

наказаниями, предусмотренными 1-й частью статьи 105.

170 (ст. 117). Разглашение должностными лицами не подлежащих оглашению сведений карается:

теми же наказаниями.

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

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

172 (ст. 138). Нарушение правил о валютных операциях карается

для должностных лиц наказаниями, предусмотренными 1-й и 2-й частью ст. 105, а для частных лиц—штрафом до трех тысяч рублей золотом, в случае же, когда будет установлено занятие лица указанными операциями в виде

промысла—лишением свободы на срок не ниже одного года с конфискацией всего или части имущества.

173 (ст. 139). Скупка и сбыт в виде промысла продуктов, материалов и изделий, относительно которых имеется специальное запрещение или ограничение, карается:

лишением свободы на срок не ниже шести месяцев с конфискацией имущества и запрещения права торговли.

174 (ст. 139-а). Изготовление, продажа, скупка и хранение с целью сбыта, а равно пользование продуктами и изделиями, обложенными акцизным сбором, за исключением перечисленных в ст. ст. 140, 140-а и 140-б, с нарушением установленных акцизных правил, если было учинено в первый раз и нанесло государству незначительный имущественный ущерб, карается:

штрафом до 100 рублей золотом или принудительными работами до 3-х месяцев с конфискацией предметов, продуктов и орудий производства.

В случае же значительности причиненного государству ущерба или повторного совершения нарушения установленных акцизных правил карается:

штрафом до 1000 руб. золотом и принудительными работами или лишением свободы на срок до одного года с конфискацией продуктов, предметов и орудий производства.

175 (ст. 140). Приготовление с целью сбыта и самый сбыт вин, водок и вообще спиртных напитков и спирто-со-

Уголовный Кодекс.

державных вещей (лака, политуры и т. п.) без надлежащего разрешения или свыше установленной законом крепости, а равно незаконное хранение с целью сбыта таких напитков и вещей, в случаях, не подпадающих под действие ст. ст. 140-а и 140-б Уг. Код., карается

лишением свободы на срок не ниже одного года с конфискацией части имущества.

176 (ст. 140-а). Изготовление и хранение для сбыта, а равно торговли самогонном в виде промысла с целью личного обогащения, карается:

лишением свободы на срок не ниже трех лет с строгой изоляцией, конфискацией всего имущества и поражением в правах (ст. 40 Уг. Код.) на срок до пяти лет.

177 (ст. 140-б). Изготовление и хранение для сбыта, а равно торговли самогонном в виде промысла вследствие нужды, безработицы, или малосознательности с целью минимального удовлетворения насущных потребностей своих или своей семьи, карается:

лишением свободы на срок до трех лет с конфискацией части имущества или без таковой конфискации.

178 (ст. 140-в). Изготовление, хранение, ремонт и сбыт, в виде промысла, аппаратов, специально служащих для изготовления самогона, карается:

лишением свободы не ниже одного года с конфискацией части имущества.

179 (ст. 140-г). Изготовление спиртных напитков (ст. 140 Уг. Код.), в том числе самогона, а равно спирто-содер-

жащих веществ (политура, лак и т. п.), без цели сбыта, или если этот сбыт носит случайный характер, а равно хранение таковых напитков и веществ, не оплаченных акцизом, карается:

штрафом до 500 руб. золотом.

180 (ст. 141). Нарушение правил о торговле теми или другими продуктами или изделиями, в тех случаях, когда в них установлена ответственность по суду, карается:

лишением свободы или принудительными работами на срок не ниже шести месяцев или штрафом до 500 руб. золотом.

181 (ст. 185). Присвоение, т. е. самовольное удержание с корыстной целью, а также растрата имущества, вверенного для определенной цели, учиненное частным лицом, карается:

принудительными работами или лишением свободы на срок до шести месяцев.

182 (ст. 187). Мошенничество, т. е. получение с корыстной целью имущества или права на имущество посредством злоупотребления доверием или обмана, карается:

принудительными работами или лишением свободы на срок не ниже шести месяцев.

Примечание. Обманом считается как сообщение ложных сведений, так и заведомое сокрытие обстоятельств, сообщение которых было обязательно.

183 (ст. 188). Мошенничество, имевшее своим последствием убыток, причиненный государственному или общественному учреждению, карается:

лишением свободы на срок не ниже одного года.

Уголовный Кодекс.

184 (ст. 189). Подделка в корыстных целях как официальных, так и простых бумаг, документов и росписок, если таковая не подходит под признаки преступления, указанного в ст. 85 Угол. Код., карается:

лишением свободы на срок до двух лет.

185 (ст. 226). Непредставление в установленный срок председателями правлений, кооперативных товариществ и трудовых артелей и их объединений, а равно представителями разного рода товариществ, преследующих торгово-промышленные цели и частными предпринимателями, эксплуатирующими собственные или арендованные у государства предприятия, сведений о ходе работ, их производительности, изменении в личном составе и проч., согласно установленных центральной и местной властью форм, карается:

штрафом до 300 рублей золотом, а при повторении, кроме того, принудительными работами.

186 (ст. 226-а). Несоблюдение установленных правил относительно хранения подлежащих оплате гербовым сбором документов и делопроизводительных бумаг, а также торговых книг и равно непредставление документов, бумаг и книг должностным лицам при ревизии по гербовому сбору, карается:

штрафом до трехсот рублей или принудительными работами до трех месяцев.

ВЫДЕРЖКИ ИЗ УГОЛОВНОГО ПРОЦЕССУАЛЬНОГО КОДЕКСА.

Судебн. взыск. стр. 24—42.

Составление прот. стр. 43—53.

Уголовный Код. стр. 54—68.

187 (ст. 24*). Народный суд рассматривает уголовные дела в составе: а) единоличного народного судьи, б) народного судьи и двух народных заседателей.

188 (ст. 25). Единоличному народному судье в порядке судебного приказа подсудны исключительно дела, предусмотренные ст.ст. 81 без литер, 1 частью 139-а, 215—227 Уголовного Кодекса.

Все остальные дела, подсудные народному суду, подлежат рассмотрению в составе народного судьи и двух народных заседателей.

189 (ст. 26). Ведению губернских судов исключительно подлежат дела:

а) о преступлениях государственных, предусмотренных ст.ст. 57—73 и 119 Уголовного Кодекса;

б) о преступлениях против порядка управления, предусмотренных ст.ст. 74—78, 80; 82—86, 89, 91, 92, 95, 2 ч. 97 Уголовного Кодекса;

*) В скобках помещены нумерации статей Угол. Проц. Код

Уголовный Процесс. Кодекс.

в) о преступлениях должностных лиц, предусмотренных первой частью статей 105, 107, 109, 116, 117 и статьей 106 Уголовного Кодекса, а также статьями 110—112, второй частью статей 113, 114, 114-а и статьей 115 того же Кодекса;

г) о преступлениях, предусмотренных статьями 128, 128-а, 130, 142—145, 147, 148, 149, 160, 161, 166—171, 180 п.п. «в» и «ж», 180-а, 183, 184 и 197 Уголовного Кодекса.

190 (ст. 78). Протокол о производстве следственных действий—допросов, обысков, выемок, осмотров и освидетельствований, составляется следователем и должен содержать в себе: указание места и времени совершения следственного действия, обозначение следователя, сторон, понятых, содержание показаний допрошенных лиц, результат осмотра освидетельствования, обыска, выемки, заявления и ходатайства сторон, свидетелей, экспертов и друг. лиц, постановления, вынесенные следователем. Протокол подписывается следователем и понятыми, если таковые имеются, а также допрошенным лицом. Всякие оговорки, поправки и подчистки должны быть оговорены в протоколе перед подписями.

191. (ст. 81). В течение трех суток после изготовления протокола и его подписания, стороны, участвующие в судебном заседании, могут подать свои замечания на протокол, с указанием на его неправильность или неполноту. Суд обязан обсудить означенные замечания и вынести по ним свои определения.

192. (ст. 91). Поводами к возбуждению уголовного дела являются;

1) заявления граждан и различных объединений и организаций;

2) сообщение правительственных учреждений и должностных лиц;

3) явка с повинной;

4) предложение Прокурора;

5) непосредственное усмотрение органов дознания, следователя или суда.

193 (ст. 92). Заявления граждан могут быть письменные и словесные. Словесные заявления заносятся судьей, следователем, органами дознания и прокурором в протокол, который подписывается заявителем. При принятии заявлений должна быть разъяснена заявителям ответственность за ложный донос.

194 (ст. 93). Письменные заявления должны быть подписаны лицом, от которого они исходят. Анонимные заявления могут служить поводом к возбуждению уголовного преследования только после предварительной негласной проверки их органами дознания.

195 (ст. 96). При наличии поводов, указанных в ст. 91 Угол. Процесс. Код., и при наличии в заявлении указаний на состав преступления:

1) органы дознания приступают к производству дознания, при чем по делам, где обязательно производство предварительного следствия, обязаны в течение суток сообщить о том следователю и прокурору;

2) прокурор направляет дело для производства предварительного следствия или дознания, либо непосредственно в суд;

Уголовный Процесс. Кодекс.

3) следователь приступает к производству предварительного следствия, о чем в течение суток сообщает прокурору;

4) суд направляет дело для производства дознания или предварительного следствия, либо принимает дело непосредственно для рассмотрения его по существу.

196. (ст. 97). Органами дознания являются:

1) органы милиции и уголовного розыска;

2) органы государственного политического управления, органы податной, санитарной, технической, торговой инспекций и инспекции Труда по делам, отнесенным к их ведению;

3) правительственные учреждения и должностные лица по делам о незаконных действиях подчиненных им должностных лиц могут производить дознания о таковых с тем, что дело в течение трех суток передается по подсудности, если оно не направлено в административном порядке;

Примечание. По делам о военно-служащих, военным начальникам и комиссарам может быть представлено подлежащим прокурором право на продолжение производства дознания до одного месяца.

197 (ст. 98). Деятельность органов дознания различается в зависимости от того, действуют ли они по делам, по которым производство предварительного следствия является обязательным, или же по делам, по которым акты их могут послужить основанием преданию обвиняемых суду без производства предварительного следствия.

198 (ст. 99). При производстве дознания могут быть опрашиваемы подозреваемые лица и свидетели; выемки.

обыски, осмотры и освидетельствования могут быть производимы в тех случаях, когда имеются достаточные основания полагать, что следы преступления и другие вещественные доказательства могут быть уничтожены или скрыты. О действиях, предпринятых в порядке настоящей статьи, органы дознания немедленно сообщают прокурору, а по делам, по коим предварительное следствие обязательно, и следователю. В случае необходимости иных, кроме указанных, действий органы дознания спрашивают разрешения прокурора, который либо разрешает их в его личном присутствии, либо передает дознание следователю, для срочного производства следствия, если следователь в дело еще не вступил.

Примечание. Выемка почтово-телеграфной корреспонденции производится по правилам, изложенным в ст.ст. 186—188 Угол. Проц. Кодекса.

199 (ст. 100). Задержание органами дознания лица, подозреваемого в совершении преступления, подлежащего производству предварительного следствия, допускается лишь, как мера предупреждения уклонения подозреваемого от следствия и суда и при том лишь в следующих случаях:

1) когда преступник застигнут при непосредственном приготовлении, самом совершении преступления или тотчас после его совершения;

2) когда потерпевший или очевидцы укажут на данное лицо, как на совершившее преступление;

3) когда при или на подозреваемом лице, или в его жилище будут найдены следы преступления;

4) когда подозреваемый покушался на побег или задержан во время побега;

Уголовный Процесс. Кодекс.

5) когда подозреваемый не имеет места постоянного жительства, или места постоянных занятий;

6) когда не установлена личность подозреваемого.

200 (ст. 101). При производстве дознания по делам, по которым предварительное следствие не обязательно, органы дознания руководствуются правилами, изложенными в ст.ст. 114—115, 117, 162—174, 175—188, 189—195, Уголовного Процессуального Кодекса*).

201 (ст. 102). После допроса подозреваемого в преступлении, за которое наказание может быть назначено свыше года лишения свободы (п. 3 ст. 105 Уголовно-Процессуального Кодекса), органы дознания могут избрать по отношению к нему одну из указанных в ст. 144 Уголовно-Процессуального Кодекса мер пресечения, доводя каждый раз о принятии таковой до сведения прокурора, который во всякий момент имеет право предложить отменить или изменить таковую. Заключение под стражу в качестве меры пресечения может быть назначено лишь в случаях и с соблюдением правил, указанных в ст.ст. 158 и 160 Уголовно-Процессуального Кодекса.

202 (ст. 103). При производстве дознания по делам о преступлениях, наказание, за которое не может быть назначено свыше одного года (п. 2 ст. 105 Уголовно-Процессуального Кодекса), задержание может иметь место лишь в случаях, указанных в ст. 100 Уголовно-Процессуального Кодекса; при отсутствии этих случаев подозреваемый обязывается подпиской о явке в суд.

*) Перечисленные статьи относятся к порядку производства предварительного следствия.

Уголовный Процесс. Кодекс.

203 (ст. 104). О всех случаях задержания подозреваемого с указанием оснований задержания, органы дознания должны в течение 24 часов направить сообщение суду, которому подсудно данное дело, или же народному судье, в районе которого произошло преступление или был задержан подозреваемый.

По делам, по которым обязательно производство предварительного следствия, о задержании обвиняемого органы дознания должны сообщить в тот же срок следователю и прокурору.

В течение 48 часов, считая от момента получения извещения, от органов дознания о произведенном задержании, суд, народный судья или следователь обязаны либо подтвердить арест, либо отменить его. Органы дознания изменяют меру пресечения по получении соответствующего извещения от органов, коим было направлено сообщение.

Примечание. Порядок утверждения арестов производимых органами Государственного Политического Управления, определяется особыми правилами, для того установленными.

204 (ст. 105). Производство дознания не может продолжаться более месяца, при чем:

1) при отсутствии в деле признаков преступления или при необнаружении виновных, весь материал дознания подлежит препровождению прокурору для прекращения дела;

2) если дознанием добыты данные, изобличающие кого-либо в совершении преступления, за которое высшее наказание, согласно Уголовному Кодексу, может быть назначено в виде лишения свободы на срок до одного года, то весь ма-

Уголовный Процесс. Кодекс.

териал дознания направляется органами дознания непосредственно в суд, которому подсудно данное дело;

3) в случаях, когда наказание, предусмотренное за преступление, установленное дознанием, превышает указанный предел (один год), или назначено не ниже одного года, органы дознания направляют весь собранный материал для дальнейшего направления прокурору.

205 (ст. 106). В случаях, когда дознанием добыты данные, по которым обязательно предварительное следствие, органы дознания, сообщив о сём немедленно следователю и прокурору, передают весь материал дознания следователю немедленно же, не выжидая конца месячного срока, установленного ст. 105 для производства дознания, принимая до вступления следователя в дело лишь меры, препятствующие уничтожению следов преступления или уклонению подозреваемых от следствия и суда.

206 (ст. 107). Общий надзор за производством дознания принадлежит прокуратуре, которая имеет право знакомиться со всеми материалами дознания в любой момент и по любому делу давать указания органам дознания и предлагать им произвести те или иные действия. Жалобы на действия органов дознания приносятся прокурору и разрешаются этим последним.

207 (ст. 108). Производство предварительного следствия обязательно по всем делам, рассматриваемым губернскими судами и трибуналами; по всем остальным делам, предварительное следствие и отдельные следственные действия производятся по особому каждый раз постановлению народного судьи или по предложению прокурора.

208 (ст. 120). В случае пред'явления гражданского иска, следователь обязан рассмотреть ходатайство потерпевшего и составить мотивированное постановление о признании потерпевшего гражданским истцом или об отказе в таком признании.

209 (ст. 121). Следователь вправе, по ходатайству гражданского истца или по собственной инициативе, принять меры обеспечения гражданского иска, если признает что непринятие этих мер может лишить гражданского истца возможности получить возмещение понесенных вреда и убытков.

Следователь, усмотрев, что потерпевшему причинены вред и убытки и что есть основание ожидать пред'явления гражданского иска, вправе принять меры обеспечения, хотя бы иск еще не был пред'явлен.

210 (ст. 144). Мерами пресечения являются: 1) подписка о невыезде; 2) поручительство личное и имущественное; 3) залог; 4) домашний арест; 5) заключение под стражу

Примечание. К красноармейцам войсковых частей (военным морякам) в качестве меры пресечения может применяться ближайшее наблюдение за ними в тех частях, в которых они состоят на службе.

211 (ст. 158). Заключение под стражу в качестве меры пресечения может быть назначено лишь по делам о преступных деяниях, за которые назначено наказание в виде лишения свободы, и при том лишь при наличии опасения, что обвиняемый скроется от следствия и суда или же при наличии достаточных оснований полагать, что обвиняемый, находясь на свободе, будет препятствовать раскрытию истины. В по-

Уголовный Процесс. Кодекс.

становлении о заключении обвиняемого под стражу, следователь или суд обязаны указать, какие именно обстоятельства явились основанием к избранию в качестве меры пресечения заключение под стражу.

212 (ст. 160). Об избрании в качестве меры пресечения, заключения под стражу, следователь сообщает прокурору и посылает копию постановления в место заключения и по месту службы обвиняемого. Если обвиняемый состоит подданным иностранного государства, то копия постановления препровождается также и в Народный Комиссариат Иностранных Дел.

213 (ст. 346). Все жалобы на приговоры и определения народного суда и на постановления народного судьи приносятся в губернский суд в течение 14 суток со дня вынесения обжалуемого приговора или определения народного суда, или постановления народного судьи.

Подача жалобы на приговор приостанавливает приведение в исполнение обжалуемого приговора. подача жалобы на всякое иное определение народного суда или постановление народного судьи приостанавливает приведение в исполнение обжалуемого определения или постановления лишь в тех случаях, когда народным судом или народным судьей это будет признано необходимым по обстоятельствам дела.

АЛФАВИТНО-ПРЕДМЕТНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ.

Арест. Товаров при беспатентной торговле—7.

Акцизы. Нарушения правил по коспалогам—58. Правила, нарушение которых карается по 139-а ст. Уг. К. 84—98; по 140 ст. Уг. Код.—99—106. Сдача подакцизных предметов на хранение—129. Лица, ответственные за нарушение постановлений об акцизах—130. Право возбуждения дел—139. Ответственность за нарушение правил—174. Принудительное взыскание—47.

Агитация. Неуплаты налогов—53,152.

Взятка. Получение—166. Дача—167. Провокация взятки—168.

Возбуждение уголовного преследования. Право возбуждения дел—139. Против должностных лиц—143. Поводы к возбуждению 192—195.

Вывеска. Неимение на предприятии в.—11.

Гербовый сбор. Ответственность за неуплату—29, 30. Штраф—31. Ответственность одной стороны—32. Ответственность поверенных—33. Давность—34. Сообщ. должн. лицами о нарушен.—35. Вынесение самостоят. постановлений Судебными органами—35. Порядок взыскания—36. Судебн. ответ. за наруш. правил—62, 186. Обязанность хранить документы—76. Ответственность за злоупотребление с герб. знаками—77.

Госпредприятия. Непредставление отчетов—17. Неподача заявлений по промналогу—18.

Гостиницы, рестораны и проч. Особый сбор со счетов—38. Штраф за неподачу сведений—39. Сокрытие в ведомостях счетов—80.

Гражданский иск. Обеспечение—208, 209.

Декларации. Несообщение всех сведений—25. Неподача в срок—26. Сообщение ложных сведений—71. Повторное сообщение ложных сведений—72. Привлечение юридич. лиц за нарушение правил—27, 74.

Денежное обращение. Воспреещение выпуска суррогатов—43. Нарушение правил о валютн. операц.—57, 172.

Должностные лица. Ответств. за нарушение правил о герб. сборе—29—30. Сообщение об обнаруженных правонарушениях по герб. сбору—35. Ответственность за разглашение сведений—75. Оскорбление—155.

Должностные преступления—56. Злоупотребление власти—158, 163. Превышение власти—159. Бездействие власти—160. Халатное отношение к службе—161. Дискредитирование власти—162. Незаконное задержание—164. Присвоение и растрата—165. Взятка—166, 167. Провокация взятки—168. Подлог—169. Разглашение сведен.—170.

Жалобы. На принудительное взыскание—48. Кассационные на приговоры—140, 142, 213.

Задержание личное. Обвиняемых—132, 199, 203, 211.

Закрытие предприятия. За невыборку патента—3. За неуплату урвсбора—4.

Золотой заем. Порядок взыскания при обязательном размещении—44. Ответственность за нарушение постановления—111.

Косналоги. Нарушение правил—58. См. Акцизы.

Меры пресечения. Избрание—136, 201, 202, 210, 212.

Местные налоги и сборы. Ответственность распорядит. платн. зрелищ—37. Сообщение неверных сведений об объектах обложения—78. Уклонение от уплаты—79.

Милиция. Закрытие предприятий—5. Открытие предприятия—6.

Мошенничество—182, 183.

Наследственные пошлины. Порядок взыскания—40. Обеспечение поступления—41. Ответственность за несообщение сведений о случаях смерти—81. Неподача заявлений о стоимости наследства—82. Соккрытие наследств. имущества—83, 150.

Недосимка. Перечисление налога в подоимку—15. Порядок взыскания—16.

Оборот. Неподача сведений об обороте—12.

Обыски. По налоговым правонарушениям—131, 198.

Органы дознания—196, 197. Надзор за производств. дознаний—206.

Оскорбление должностных лиц—155.

Отказ от подписи сведений по под.-поим. налогу—19. От пред'явления торговых книг—23—24. Уплаты налога в срок—51. Плательщ. под. поим. налогу в осмотре квартиры—73. От подписки протокола—120. Массовый от платежа налога—50, 148. Отдельными гражданами—149. Повторный и злостный неплатеж—149.

Патенты. Беспатентн. торговля—1. Несвоевр. выборка—2. Невыборка на личн. пром. занятия—9. Неимение на видном месте и непред'явление торговому надзору—10. Судеб-

ные взыскания за нарушение—63. Повестка о представлении—115.

Печати. Сорвание или повреждение—156.

Поверенные. Ответственность за нарушение правил о герб. сборе—33.

Подделка. Денежн. знаков и марок—54, 153. Налоговых квитанций и проч.—61, 184.

Подлог. Служебный—169.

Подмен.—60.

Подсходно-поимущественный налог. Отказ от подписи сведений—19. Неподача списков домоуправлениями—20. Ответств. Волисполкомов—21. Неполное и неправильное составление списков—22. Непредъявление торговых книг—23, 24. Несообщение в декларациях всех сведений—25. Неподача деклараций—26. Наложение штрафа—27, 28. Привлечение юрид. лиц к судебн. ответств.—74. Ответственность за разглашение должностн. лиц. сведений—75.

Подряды и поставки. Нарушение правил о сообщении сведений в ГФО или УФО—64-70.

Подстрекатели и пособники. Ответственность—146, 147.

Подсудность. Нар. Суду—187, 188. Губсудам—189.

Покушение. Определение п. 144, 145.

Предварительные следствия. Обязательность производства—207.

Принудительное взыскание. Недоимок 16, 46 и 47. Герб. сб.—36. Наследств. пошлин—40. Золот. займа—44. Жалобы на неправильное взыскание—48. Соккрытие третьими лицами сумм—107. Присвоение и растрата описанного имущества—108. Недопущение к производству описи—109.

Соккрытие третьими лицами имущества от описи—110. Акцизов—47.

Присвоение и растрата—59. Описанного имущества—108, 181. Должностными лицами—165.

Протоколы. Лица, присутствие коих обязательно при составлении—114. Место составления—115. Необходимый состав протокола—116, 117. Подписание протокола—118, 119. Отсутствие подписи нарушителя—120. Срок представления в финотдел—122. Направление протоколов—123, 125. По делам об уголовно-наказуемых правонарушениях—126. Допроса обвиняемых и свидетелей—133. Предъявление протокола обвиняемому—134. Воспрещение домогаться показаний угрозами—135. Избрание меры пресечения—136. Направление дознаний—137. Проверка—138. Замечания на протокол—140, 191. Следственных действий—190.

Прокуратура. Предложение начать следствие—192. Сообщение прокурору об обыске—198. Сообщение об избрании меры пресечения—201, 212. Сообщение о личном задержании обвиняемого—203. Направление Прокурору дознаний—204, 205. Общий надзор—206.

Самоуправство— 157.

Склады. Содержание без выборки билета—8.

Соккрытие объектов обложения—52, 150. Третьими лицами сумм—107. Тоже имущества—110.

Солидарная ответственность за нарушение правил о герб. сборе—31.

Сопrotивление. Граждан представит. власти—55, 154. Описи и оценка имущества—109.

Союзы Кооперативов. Непредставление отчетов—17. Неподача заявлений по промналогу—13.

Спиртные напитки. Наказуемость за изготовление, сбыт и хранение—175—179.

Списки. Неподача домоуправлениями списков по подох.-поим. налогу—20. Ответственность за неподачу списков ВИК'ами—21. Неправильное составление о рабочих и служащих—22.

Срок. На выборку патента при беспатентной торговле—3. Представление протоколов в Финотдел—122. Сообщение Прокурору об обыске—198. Сообщения Суду о личном задержании—203. Производства дознаний—204.

Судебные органы. Вынесение определений по герб. правонарушениям—35.

Торговля. Нарушение правил—173, 180.

Торговые книги. Отказ от пред'явления—23-24. Нарушение правил ведения—42, 112, 186.

Тресты. Непредставление отчетов—17. Неподача заявлений по промналогу—18.

Уравнительный сбор. Закр. предприятий за неуплату у. с.—4.

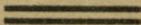
Угрозы. Воспрещение добиваться показания обвиняемых—135, 164.

Частные лица. Ответственность за нарушение правил о герб. сборе—29-30. Штраф—31. Ответственность одной стороны—32.

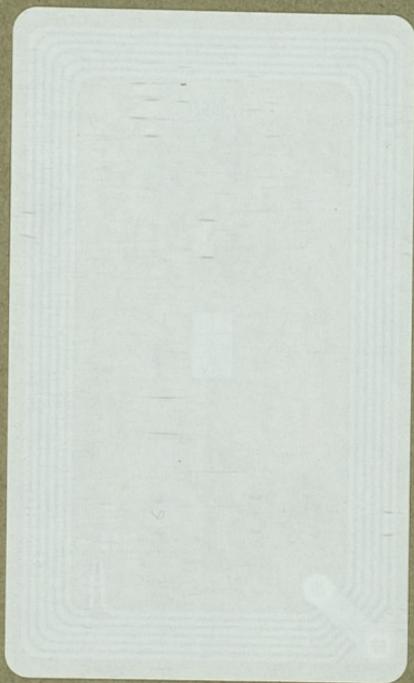
Штраф. Беспат. торговля—1. Несвоеврем. выборку—2. Невыборку билета на склад—8. Невыборка патентов на личн. пром. занятия—9. Неимение на видном месте и непред'явление торг. надзору патентов—10. Неимен. вывесок—11. Непод. сведений об обороте 12. Непредставлен. госпредприят.

трестами и союзами коопер. отчетов—17. Неподача списков по подох.-поим. налогу домоуправлениями—20. Неправильное и неполное составление списков по под.-поим. налогу—22. Несообщение всех сведений в декларациях—25. Неподача в срок деклараций—26. За наруш. правил о герб. сборе—31. Неподача сведений по налогу со счетов—39. Распределение по акц. нарушениям—58.

Юридические лица. Порядок привлечения к судебной ответственности по подох.-поим. налогу—27, 74. Непредставление сведений—185.



Faint, illegible text, possibly bleed-through from the reverse side of the page. The text is mirrored and difficult to decipher.



Цена 1 руб