



Fr. R. Kreutzwaldi nim.
Eesti NSV Riiklik
Raamatukogu
PE 4605

EESTI NSV TEATAJA

Eesti NSV Ülemnõukogu seaduste, Eesti NSV Ülemnõukogu Presiidiumi seadluste, Eesti NSV Rahvakomissaride Nõukogu määruste ja korralduste, Eesti NSV Rahvakomissaride käskkirjade ja juhendite kogu.

Nr. 27

9. augustil

1945

III.

Art. 411. Eesti NSV Rahanduse Rahvakomissari käskkiri NSV Liidu Rahanduse Rahvakomissari „Üldjuhendi käibemaksu kohta“ rakendamisesest. — Üldjuhend.

PE B
2/8 III.

411. Eesti NSV Rahanduse Rahvakomissari käskkiri

NSV Liidu Rahanduse Rahvakomissariaadi
„Üldjuhendi käibemaksu kohta“ rakendamisesest.

I.

1. Avaldada teadmiseks ja täitmiseks NSV Liidu Rahanduse Rahvakomissariaadi poolt 7. oktoobril 1944 nr. 550 all antud „Üldjuhend käibemaksu kohta“ eestikeelses tõlkes (lisa nr. 1).

2. Seejuures võtta teadmiseks:

- töötletud nahk alates 1. jaanuarist 1945 on käibemaksust ajutiselt vabastatud (NSV Liidu Rahanduse Rahvakomissariaadi kiri 10. novembrist 1944 nr. 626); seega avaldatava üldjuhendi § 30 lit. „c“ ei ole käsitatav;
- tähtsamad üldise tähtsusega soodustused käibemaksu alal ja nende rakendamise kord on koondatud NSV Liidu Rahanduse Rahvakomissariaadi kirjas 3. maist 1944 nr. 237 ühes hilisemate täiendustega;
- üksikute kaupade ja tööstusalade käibemaksu kohta kehtivad erijuhendid, mis täiendavad või sisaldavad üldjuhendist lahku minevaid eeskirju vastavalt aladel. Tähtsamad erijuhendid kehtivad järgmiste kaupade ja toodete maksustamisel:

A. Toidukaupade osas:

- Teravili, jahu, tangud ja muud teravilja- ning kaunvilja-saadused.

- Leiva- ja pagarisaadused.
- Elusloomad, liha, lihasaadused, konservid, linnud ning teised liha-, muna-, linnutööstuse saadused.
- Koorevõi, juust, piim, hapupiima-saadused, jäätis ja teised piima- ning piimakonservimistööstuste saadused.
- Kala- ja kalakonservi-kaubad.
- Suhkrutööstuse tooted.
- Kondiitritööstuse tooted.
- Tärklis-siirupi ja konservide tooted.
- Piiritus- ja viinatööstuse tooted.
- Vein, õlu, pärm ja alkoholita joogid.
- Aedvili, marjad, juur- ja köögivilja ning kartul.
- Margariinitööstuse tooted.
- Parfümeeria-, kosmeetika- ja rasvatööstuse tooted.
- Taimeõli-tööstuse tooted.
- Tubakatööstuse tooted.
- Sool.
- Naturaaltee.
- Heinad.
- Ühiskondliku toitlustamise ettevõtted.
- Riikliku kokkuostu ja detsentraliseeritud varumise korras varutud põllumajanduslikud mitteteravilja-saadused.

B. Tööstuskaupade osas.

- Jalanõud ja sadulsepatooted.
- Tekstiil- ja trikotaažtooted.
- Naftasaadused.

C. Erikaubastu (Osobtorg).

24) Magasinid ja restoranid.

D. Juveliirkaubastu (Juveliirtorg).

25) Juveliirtooded.

II.

3. Avaldada teadmiseks ja täitmiseks NSV Liidu Rahanduse Rahvakomissariaadi poolt 13. juulil 1940 nr. 503/79 all antud juhend eelarveliste juurdehindluste arvutamise ja tasumise korra kohta eesti-keelses tõlkes (lisa nr. 2).

4. Seejuures võtta teadmiseks:

- a) tähendatud juhend käsitleb juurdehindlusi mõningailt tööstuskaupadelt, milliseid võetakse kauba väljalaskehinnast. Mõningatelt normeeritud tööstuskaupadelt võetavaid eelarvelisi juurdehindlusi jaehinnast käsitleb NSV Liidu Rahanduse ja Kaubanduse Rahvakomissariaatide kiri 10. aprillist 1944 nr. 184—0105;
- b) eelarveliste juurdehindluste võtmist laialtural realiseeritavalt metsamaterjalidelt, vastavalt NSV Liidu Rahanduse Rahvakomissariaadi juhendile 22. juunist 1942 nr. 379, Eesti NSV-s ei ole võimalik teostada seni, kui on seatud korras kinnitatud jaehinnad neile materjalidele.

III.

5. Avaldada teadmiseks ja täitmiseks NSV Liidu Rahanduse Rahvakomissariaadi poolt 13. juunil 1939 nr. 337/72 all antud juhend eelarvelise vahe tasumise korra kohta jahult ja teraviljalt (lisa nr. 3).

6. Seejuures võtta teadmiseks:

- a) eelarvelisi vahesid võetakse veel munadelt, taimeõililt, kaeralt, heinalt ja mõningatelt teiselt loomasööda-ainetelt. Munadelt võetava hinna vahe kohta on eeskirjad antud käesoleva käskkirja p. 2 lit. c nr. 3 all ja taimeõililt samas p. 2 lit. c nr. 14 all tähendatud juhendis;
- b) mõningatelt tööstuskaupadelt eelarveline vahe tasutakse siis, kui kaubale on kinnitatud kaks väljalaskehinda: üks laiatarbe jaoks ja teine — tavaline tööstuse väljalaskehind. Selle kohta kehtib NSV Liidu Rahanduse Rahvakomissari juhend 29. maist 1940 nr. 362/124.

IV.

7. Käibemaksu, eelarveliste juurdehindluste ja vahede määrad ja nende käsitamise kord on toodud NSV Liidu Rahanduse Rahvakomissariaadi poolt 1944. a. väljaantud vastavates käsiraamatutes. Need käsiraamatud on Eesti NSV Rahanduse Rahvakomissariaadi poolt saadetud kõigile Eesti NSV majanduslikele keskasutistele. Käsiraamatutes vastavad eeskirjad on antud toiduainete osas seisuga 1. novembriks 1943 ja tööstuskaupade osas seisuga 1. jaanuariks 1944.

Eesti NSV Rahanduse Rahvakomissari

P. Keerdo.

Tallinn, 8. mail 1945. Nr. 187.

Üldjuhend käibemaksu kohta.

Antud NSV Liidu Rahanduse Rahvakomissariaadi poolt 7. oktoobril 1944 nr. 550.

Üld e e s k i r j a d.

§ 1. Käibemaksuga maksustatakse riiklikkude, kooperatiivsete ja ühiskondlikkude majanduslikkude organisatsioonide ja ettevõtete käibed omatoodetud ja -varutud kaupade müügi alal.

Käibed tellija materjalist toodete valmistamise, asjade remondi ja paranduse alal, kui mittekaubalise — maksustatakse mittekaubalistelt operatsioonidelt võetava maksuga, kogu sissetulek aga etenduse ettevõtete ja kinoseadmete ekspuaterimisest — etenduste ja kinoseadmete maksuga.

§ 2. Käive iga kauba müügi alal maksustatakse maksuga üks kord, vaatamata selle ringkäigu lülide arvule.

§ 3. Maksustatav käive arvutatakse jae- või väljalaskehindades vastavalt igale kaubale kindlaksmääratud maksustamise korrale.

§ 4. Käibe teostamise päevaks loetakse päev, mil müüdud kauba eest raha laekus müüja arvelduskontole või sularahas müüja kassasse.

§ 5. Maks arvutatakse: a) maksumäärade järgi, mis on kindlaksmääratud protsendilises vahekorras maksustatava käibega jae- või väljalaskehindades; b) kindlas summas kauba kaaluühikult; c) vahe summa suuruses jaehinna ja käibemaksu mittedisaldava väljalaskehinna vahel.

§ 6. Käibemaksu tasutakse kas jooksva kuu tege-likult käibelt igapäevaste, viiepäevaste, dekaadiliste ja igakuuliste maksetena või möödunud kuu käibelt dekaadiliste ja igakuuliste maksetena.

§ 7. Käibemaksu-maksjaks on iga majanduslikul arveldusel olev ettevõtte või organisatsioon (vabrik, tehas, kontor, turustamise baas, magasin, artell, ladu, sovhoos, abiettevõtted eelarveliste asutiste juures jne.), kellel on täielik arvepidamine ja arvelduskonto krediitasutises.

Maksjaks nende ettevõtete käivetelt, kes ei oma arvelduskontot krediitasutises, on kõrgemalseisev organisatsioon, kelle juhtimisele antud ettevõtte kuulub, või filiaal, kellele ettevõtte allub.

§ 8. Majanduslikul arveldusel olevad organisatsioonid ja ettevõtted, kes esinevad maksjatena, kannavad kogu vastutust maksu arvutamise õigsuse ja tähtaegse eelarvesse tasumise eest. Nad on kohustatud esitama rahandusorganitele kindlaksmääratud maksuaruanded ja rahandusorganite nõudmisel kõik dokumendid, mis on vajalikud arvutatud ja tasutud maksusummade õigsuse kontrollimiseks.

§ 9. Rahandusorganid on kohustatud süstemaatilisel kontrollil, kas maksjate poolt on käibemaks õigesti arvutatud ja tähtaegselt eelarvesse tasutud. Seoses sellega nad kontrollivad ettevõtte majanduslik-rahanduslikku tegevust tootmise alal, toodangu vastavust plaanile, sortimendist ja määratud hindadest kinnipidamist, õigeaegset toodete väljasaatmist ja nende kohta arvete väljakirjutamist, debitorset ja kreditorset võlgnevust, fondide puutumist jne.

II. Käibemaksu - maksjad.

A. Käibemaksu-maksjad riiklikus tööstuses toodetud kauba alal.

§ 10. Riiklikud tootmisettevõtted, kes omavad täielikku raamatupidamist ja arvelduskontot krediitasutises, tasuvad käibemaksu omatoodetud kauba müügilt.

Käibemaks maksustatavalt käibelt ettevõtetes, kes ei oma arvelduskontot krediitasutises, tasutakse kõrgemalseisva organisatsiooni poolt, kellele ettevõtte allub.

§ 11. Toodetelt, mis realiseeritakse vastavate rahvakomissariaatide ja pevalitsuste turustamise baaside ja kontorite kaudu, tasutakse käibemaks nimetatud turustamise kontorite ja baaside poolt alljärgnevatel riiklike tööstuse harudes:

a) tekstiili, sellehulgas taku-džuudi, b) trikotaazi, c) kummi, d) naha, e) nahk- jalanõude, f) vanutamise-viltimise, g) lambanaha-kasuka, h) karusnaha, i) tekstiil-pudukauba, k) nafta, l) tuletiku, m) suhkru, n) kondiitri, o) tee, p) tubaka, r) soola, s) aed-juurvilja, t) konservi, u) taimeõli, v) parfümeeria, ä) kala, ö) liha, õ) või, ü) kooli-kirjutustarvete trusti toodetelt.

§ 12. Käive konservide alal, mis Liha-Piimatööstuse RK-di ja Kalatööstuse RK-di ettevõtete (sellehulgas baaside) poolt antakse realiseerimiseks Konservitööstuse Peavalitsuse baasidele, samuti käibed konservide alal, mis Konservitööstuse Peavalitsuse ettevõtete (sellehulgas baaside) poolt antakse realiseerimiseks Liha-, Piimatööstuse RK-di ja Kalatööstuse RK-di ettevõtetele või baasidele, maksustatakse käibemaksuga kontorite või baaside juures, kes need konservid realiseerisid väljaspoole nimetatud ettevõtete või baaside (müüja ja saaja) piire või oma jaevõrgus.

§ 13. Käive metsamaterjalide alal, mis realiseeritakse NSV Liidu RK Nõukogu juures asuva Metsavarustamise Peavalitsuse süsteemi kaudu, maksustatakse käibemaksuga Metsatööstuse RK-di ja teiste rahvakomissariaatide ning ametkondade ettevõtete juures, kes neid kaupu valmistavad. NSV Liidu RK Nõukogu juures asuva Metsavarustamise Peavalitsuse turustamise organisatsioonid on vabas-
tatud käibemaksu tasumisest nendelt kaupadelt.

§ 14. Kalade, kondiitri-, tubaka- ja naftatoodete alal riikliku tööstuse peavalitsuste turustamise kontorid ja baasid esinevad maksajatena nii riiklikudelt tootmisorganisatsioonidelt kui ka kooperatiiv- ja ühiskondlikudelt organisatsioonidelt saadud kaupadelt.

§ 15. Elektrienergia ja valgustusgaasi alal esinevad maksajatena elektrijaamad ja gaasitehased. Kui tasu antud energia ja gaasi eest laekub erilistele turustamisorganisatsioonidele, siis maksajatena esinevad need turustamisorganisatsioonid.

§ 16. Trükitoodete müügi alal esinevad maksajatena kirjastused ja muud organisatsioonid, kes tegelevad kirjastamisega.

Kui kirjastustel on osakonnad, kellel on trükitoodete müügi kohta täielik arvepidamine, siis maksajatena esinevad need osakonnad.

Kui trükikojad täidavad omast paberist kõrvaliste kirjastuste tellimisi trükitoodete alal, siis tasub

maksu kirjastus, kelle tellimisel trükitoode trükitud, mitte aga trükikoda. Teiste organisatsioonide (peale kirjastuste) tellimiste täitmisel trükikoja paberist on maksjaks trükikoda.

§ 17. Mängukaartide alal esinevad maksajatena kõigil juhtudel tootmisettevõtted.

B. Käibemaksu-maksjad riiklikkude varumise organisatsioonide poolt realiseeritavate põllumajandus-
saaduste alal.

§ 18. Riiklikud varumise organisatsioonid tasuvad käibemaksu nii omavarutud kui ka teiste organisatsioonide poolt varutud põllumajandussaaduste müügilt.

See kord laieneb peale põllumajanduse põhiliste saaduste ka alljärgnevatel saaduste müügile: kalad, vähid, jahiloomad ja -linnud, vorstid, suitsutatud ained, juust, pähklid, kastanid, tammetõrud, marjad, seened, puuviljamahlad, mesi ja vein.

§ 19. § 18 ettenähtud maksustamise kord rakendatakse neile riiklikkudele organisatsioonidele, kellele põhikirjas põhitegevusena on ette nähtud põllumajandussaaduste varumine tsentraliseeritud korras.

Riiklikkude varumise organisatsioonide hulka kuuluvad samuti järgmised organisatsioonid, kes põllumajandussaaduste varumise kõrval tegelevad ka nende ümbertöötamisega: Muna-Linnutööstuse Peavalitsuse organisatsioonid lindude, munade, linnu- ja udusulgede alal; NSV Liidu Liha-Piimatööstuse RK-di organisatsioonid loomade, liha, lindude, piima ja piimasaaduste alal; NSV Liidu Kalatööstuse RK-di organisatsioonid kala alal.

§ 20. Käive ühe riikliku varumise organisatsiooni poolt teisele üleantud põllumajandussaaduste müügi alal maksustatakse mitte esimese, vaid teise organisatsiooni juures, kui selle funktsioonidesse kuulub antud saaduste varumine.

C. Käibemaksu-maksjad tarbijate kooperatsiooni organisatsioonide poolt varutud ja toodetud kauba alal.

§ 21. Tarbijate kooperatsiooni organisatsioonid tasuvad käibemaksu:

- a) omavarutud kaubalt (sellehulgas tööstuskaupadelt, mis varutud mittekoopereerunud käsitööstelt), välja arvatud põllumajanduslikud kaubad, mis müüakse riiklikkudele varumise organisatsioonidele;
- b) omatoodetud kaubalt.

§ 22. Tarbijate kooperatsiooni süsteemi poolt varutud ja toodetud põllumajandusliku kauba alal (välja arvatud kaup, mis müüakse riiklikkudele varumise organisatsioonidele), on käibemaksu-maksjaks organisatsioon, kes varus või tootis kauba, kui ta müüb selle väljaspoole tarbijate kooperatsiooni süsteemi või tähendatud süsteemi alamalseisvatele organisatsioonidele.

Kui kooperatiivorganisatsioon, kes varus või tootis põllumajandusliku kauba, müüb selle kõrgemalseisvale või samaväärsele organisatsioonile, siis on ta maksust vaba; maks tasutakse sel juhul selle organisatsiooni poolt, kes müüb põllumajandusliku kauba väljaspoole tarbijate kooperatsiooni süsteemi või alamalseisvale organisatsioonile. Tööstuskoope-

ratisooni ettevõtete poolt toodetud tööstuskaupadelt on maksjaks igal juhul ettevõtte, kes kauba valmistab.

D. Käibemaksu-maksjad tööstusliku kooperatsiooni organisatsioonide poolt toodetud ja varutud kauba alal.

§ 23. Tööstusliku kooperatsiooni organisatsioonid esinevad maksjatena omatoodetud ja -varutud kauba müügi alal järgmistel juhtudel:

- müügi puhul väljaspoole tööstusliku kooperatsiooni süsteemi (sellehulgas müük oma artelli liikmetele);
- kaupade andmisel oma jaotimüügi kauplustele;
- kauba müümisel mittetootvatele (mittekaubalistele) tööstusliku kooperatsiooni organisatsioonidele (näiteks kui artell, kes valmistab parfümeeriatooteid, müüb kölnivett või seepi juuksurite artellile);
- kauba müümisel tööstusliku kooperatsiooni tootmisorganisatsioonidele, kui kaup hangitakse mitte tootmise otstarbeks toorainena, poolvalmistootena, abimaterjalina või kütteinena, vaid oma vajadusteks või enda tarvitamiseks (näiteks taara müük pakkematerjaliks, või kui artell, kes valmistab mööblit, müüb mööbli trikotaažtooteid valmistavale artellile).

M ä r k u s: Kui tööstuslik artell müüb oma tooteid tööstusliku kooperatsiooni liidule, siis tööstuslik artell maksab maksu kõigil juhtudel, välja arvatud juhud, kus liit omandab kauba tootjate artellide varustamise otstarbel toorainega, poolvalmistootega, abimaterjaliga või kütteinena tootmisvajadusteks.

§ 24. Kangad ja taimeõli kuuluvad maksustamisele ka sel juhul, kui neid müüakse teistele tööstusliku kooperatsiooni organisatsioonidele kasutamiseks toorainena ja abimaterjalina, ehitusmaterjalid — ehituste juures kasutamiseks.

M ä r k u s: 1. Tööstusliku kooperatsiooni poolt toodetud taimeõli maksustatakse käibemaksuga tema üleandmise korral tootmisotstarbeks teistele tööstusliku kooperatsiooni organisatsioonidele või ühest osakonnast teise osakonda.

Taimeõli üleandmine sama organisatsiooni piires ühest osakonnast teise osakonda värnitsa valmistamiseks on maksuvaba.

2. Kangad, mis lähevad ümbertöötamisele, kuuluvad maksustamisele mitte ainult müügi puhul ühe tööstusliku kooperatsiooni organisatsiooni poolt teisele, vaid ka sama organisatsiooni piires kudumise osakonnast teise osakonda (juurdelõikuse, õmbluse jne.) üleandmise puhul.

3. Neil juhtudel, kui tööstusliku kooperatsiooni süsteemi kuuluv artell ei oma viimistlemise osakonda ja müüb kogu toodetud kauba (kangad, tükktööd) poolvalmistootetena liidule, viimane aga annab need lepingu alusel riikliku tööstuse vabrikutele viimistlemiseks ning müüb saadud valmiskauba, — artellide poolt liidule müüdüd poolvalmistooteid ei mak-

sustata, vaid maksustamisele kuuluvad valmiskangad ja -tooted nende müügi korral liidu poolt.

§ 25. Tööstusliku kooperatsiooni organisatsioonide käive oma toodangu müügi alal teistele tööstusliku kooperatsiooni organisatsioonidele tootmisotstarbeks toorainena, poolvalmistootena, abimaterjalina või kütteinena on maksust vaba tingimusel, kui organisatsioon, kes kaupa ostab, oma nõudmistes (tellimistes, orderites) ja organisatsioon, kes kaupa müüb, oma arvetes-faktuurides näitavad, et kaup hangitakse ja müüakse tootmisotstarbeks.

M ä r k u s: Kui tööstusliku kooperatsiooni organisatsioon, ostes teiselt tööstusliku kooperatsiooni organisatsioonilt kauba kasutamiseks tootmises, tarvitab selle ära teiseks otstarbeks (näiteks müüb kauba oma liikmetele või väljaspoole tööstusliku kooperatsiooni süsteemi või sama süsteemi mittetootjale organisatsioonile), siis on ta kohustatud sellelt kaubalt tasuma maksu.

§ 26. Invaliidide kooperatsiooni organisatsioonid maksavad käibemaksu tööstusliku kooperatsiooni organisatsioonide jaoks seatud korras.

§ 27. Käive invaliidide kooperatsiooni organisatsioonide vahel ühelt poolt ja tööstusliku kooperatsiooni organisatsioonide vahel teiselt poolt loetakse käibeks müügi alal väljaspoole süsteemi.

III. M a k s u s t a t a v k ä i v e.

A. Maksustatava käibe määratlemine.

§ 28. Maksustatavaks käibeks loetakse käive, mis on saadud omatoodetud ja -varutud kauba müügi puhul väljaspoole.

Omatoodetud kaubaks loetakse:

- kaup, mis on valmistatud oma toorainest nii oma tootmisettevõtetes kui ka tellimiste peale väljaspool;
- kaup, mis on saadud oma tööstusest ja loodusvarade ülestöötamisest.

Omavarutud kaubaks loetakse:

- põllumajanduslikud saadused, mis riiklikud varumise põhiorganisatsioonid saavad kohustusliku müügi või riikliku andmisplaani korras;
- põllumajanduslikud saadused, mis ostetud deentraliseeritud varumise ja riikliku kokkukorras;
- tööstuskaubad, mis on ostetud riiklikkude, kooperatiivsete organisatsioonide ja ettevõtete poolt üksikkodanikelt.

Kauba väljaspoole müügi käibeks loetakse:

- riiklikkude tootmisettevõtete juures — käive kauba müügist, peale käibe ühe ja sama peavalitsuse või trusti ettevõtete vahel tootmisotstarbeks teostatud kauba müügist (vt. § 30);
- sovhooside (riigimõisade) juures — käive omatoodetud kauba müügist oma kaubandusvõrgus ning oma töölistele ja teenistujaile;
- riiklikkude varumise organisatsioonide juures — käive, mis on saadud kauba müügist väljaspoole oma süsteemi piires;
- riiklikkude kaubandusorganisatsioonide ja nende ettevõtete juures — käive omatoodetud

ja -varutud kaupade müügist kaubandusvõrgu või ühiskondliku tootlustamise ettevõtete kaudu;

- e) ühiskondliku tootlustamise ettevõtete juures — brutosissetulek söökide ja jookide müügist.

Ühiskondliku tootlustamise ettevõtete abi-ettevõtete juures — käive, mis saadud omatoodete müügist kaubandusvõrgule ja teistele ühiskondliku tootlustamise ettevõtetele, kangete jookide (peale õlle) alal aga — ka käive toodete müügist (üleandmisest) oma ühiskondliku tootlustamise ettevõttele;

- f) tööstusliku kooperatsiooni artellide ja invaliidide kooperatsioonide juures — igasugune kauba müük peale kauba müügi oma süsteemi artellidele ja liitudele tootmisvajadusteks toorainena, materjalina, poolvalmistootena ja kütteainena (vt. § 23 p. „d“ ja § 23 märkus);
- g) tarbijate kooperatsiooni ettevõtete juures — käive kauba müügist, peale põllumajandussaaduste müügi oma süsteemi kõrgemalseisvatele või samaväärsetele organisatsioonidele, samuti peale omatoodetud põllumajandussaaduste müügi riiklikkudele varumise põhiorganisatsioonidele;
- h) riiklikkude ja kooperatiivsete komisjoni- ja ülesostu-kaupluste juures — käive komisjonile võetud ja ülesostetud asjade realiseerimisest.

§ 29. Igalt kaubalt tasutakse käibemaksu üks kord.

Kui käibemaksuga maksustatud kaup läheb ümbertöötamisele või kokkumonteerimisele, siis kaup, mis saadakse ümbertöötamise või kokkumonteerimise tulemusena, kuulub käibemaksuga maksustamisele kui uut liiki kaup; ülesostetud ja pärast korramist realiseeritud tooted esinevad uueliigilise kaubana ja kuuluvad käibemaksuga maksustamisele.

Käibemaksuga ei kuulu maksustamisele kaubad, mis saadakse käibemaksuga maksustatud toorainest või toodetest järgmiste operatsioonide tulemusena:

- a) operatsioonidest saematerjalide, krohvipeerude, sillutuspakkude, pakkimislaastude, märkelauakeste, tünnilaudade, friisilaudade ja parketi valmistuse alal;
- b) operatsioonidest ümbervormistamise, lõikamise ja pakkimise alal.

M ä r k u s: Kui ümbervormistatud toode realiseerimisel omandab teissuguse nimetuse ja teise tähenduse, siis pärast ümbervormistamist saadud kaup loetakse uueliigiliseks kaubaks ja kuulub maksustamisele selleks ettenähtud määral.

Näiteks keemiatode atsetoonpiiritus pärast ümbervormistamist saab nimetuse „laki kõrvaldamise vedelik“, realiseeritakse kui kosmeetiline toode ja kuulub kui parfümeeria-kosmeetiline kaup käibemaksuga maksustamisele.

- d) operatsioonidest suitsutamise, soolamise, kuivatamise, marineerimise, väljaskuivatamise jne. alal.

§ 30. Käive kauba müügi alal, mis realiseeritakse tööstuslikuks otstarbeks või edasiseks realiseerimi-

seks ja mis teostatakse ühe ja sama majandusliku organisatsiooni (trusti, kombinaadi, kaubastu, maa tarbijateühingu, tööstusartelli jne.) ettevõtete (operatiivüksuste), samuti ühele ja samale rahvakomissariaadi peavalitsusele või NSV Liidu RK Nõukogu juures asuvale peavalitsusele või komiteele allutatud ettevõtete vahel, loetakse sisemiseks ja ei kuulu käibemaksuga maksustamisele.

Erandina sellest eeskirjast kuuluvad järgmised kaubad käibemaksuga maksustamisele mitte ainult müügi korral teistele organisatsioonidele, vaid ka sama organisatsiooni ühelt ettevõttelt teisele või sama ettevõtte ühest osakonnast teise üleandmise puhul:

- a) toiduained, mis lähevad kulinaartoodete valmistamiseks kõikide organisatsioonide juures, peale Lihatootuse Peavalitsuse, Muna-Linnutootuse Peavalitsuse ja Piimatootuse Peavalitsuse;
- b) fotopaber, mis läheb sama majandusliku organisatsiooni piires fotoülesvõtete valmistamiseks;
- c) töötletud nahk, mis valmistatud riiklikkude tööstusettevõtete poolt — üleandmise puhul juurdelõikuse, stantsimise ja muudele ettevõtetele või osakondadele¹;
- d) kõik kaubad, nende andmise korral tööstuslikkude organisatsioonide ja ettevõtete poolt oma kapitaalehitusteks.

M ä r k u s: Eeskirjad kangaste, naftatoodete, kala ja taimeõli alal sisemiste käivete maksustamise kohta on ette nähtud vastavate tööstusharude käibemaksu juhendites.

§ 31. Käibeid kauba müügi alal, mis teostatakse sama rahvakomissariaadi mitmesugustele peavalitsustele allutatud ettevõtete poolt, ei loeta sisemisteks ja need kuuluvad käibemaksuga maksustamisele üldisel alusel.

Erandina sellest eeskirjast ei kuulu maksustamisele käibed kauba väljalaske alal Teede RK-di, Side RK-di ja SaRK-i süsteemi piires töötavate ettevõtete vahel, samuti Metsatootuse RK-di piires metsatoodete müügi alal.

M ä r k u s: Maksust vabastamise kord Liha-Piimatootuse RK-di süsteemi piires liha, lihasaaduste, linnutoodete, piima ja piimasaaduste alal, Naftatootuse RK-di süsteemi piires naftatoodete alal, Varumise RK-di süsteemi piires teravilja ja jahu alal, samuti õlletööstuse toodete alal on ette nähtud nende tööstusharude käibemaksuga maksustamise juhendites.

§ 32. NSV Liidu RK Nõukogu määrusega 9. veebruarist 1943 nr. 139 on käibemaksust vabastatud kõik (peale tööliste varustamise osakondade) Riigikaitse, Mere-Sõjalaevastiku, Sõjamoona, Relvastuse, Lennukitööstuse, Laevaehituse ja Tankitööstuse ning Miinipildujate relvastustööstuse RK-di ettevõtted omatoodete realiseerimisel.

§ 33. Ehitusorganisatsioonide omatoodetud ja -hangitud ehitusmaterjalid ja nende üksikosad, mis kasutatakse oma, sellehulgas hangitud ehitustevõtteks, ei kuulu käibemaksuga maksustamisele.

¹) Kuni 1. jaanuarini 1945.

§ 34. Käive kauba müügi alal, mis teostatakse ettevõtete-maksjate poolt oma jaotimüügivõrgu ja oma ühiskondliku toitlustamise ettevõtete kaudu, kuulub käibemaksustamisele nende kaupade väljalaske määral jaotimüügivõrku ja ühiskondliku toitlustamise ettevõtetesse.

§ 35. Eelarveliste asutiste juures majandusliku arvelduse alusel tegutsevate abiettevõtete käive omatoodetud kauba müügist kuulub maksustamisele ainult nende müügi puhul väljaspoole (sellehulgas oma töölistele ja teenistujatele). Nimetatud abiettevõtete kaupade müügi käibed eelarvelistele organisatsioonidele, mille juures nad asuvad, maksustamisele ei kuulu.

§ 36. Jäätmed, mis saadud käibemaksuga maksustatud kaupade ümbertöötamisest, maksustamisele ei kuulu. Kuid jäätmed, mis saadud käibemaksuga maksustamata kaupade ümbertöötamisest, kuuluvad maksustamisele üldisel alusel.

Igal juhul on käibemaksust vabastatud järgmised jäätmed: hõõvlihaastud ja saepuru, tekstiiltööstuse jäätmed (peale puuvillase, linase ja siidi loskuti), samuti trikotaažtööstuse jäätmed (sellehulgas loskut).

§ 37. Juhtudel, kui toorkangaid toodab üks organisatsioon, neid viimistleb (pleegitab, trükib) aga teine, kuulub maksustamisele valmiskangas, kuna viimistlemiseks antud toorkangaid ei maksustata.

§ 38. Kulinaartooteid, mis valmistatud maksustamata toorainest, käibemaksuga ei maksustata, vaid maksustatakse toorained, mis antud nende valmistamiseks. Erandina sellest eeskirjast Lihatööstuse Peavalitsuse, Muna-Linnutööstuse Peavalitsuse ja Piimatööstuse Peavalitsuse ettevõtete juures nende poolt kulinaartoodete valmistamisel äratarvitatud tooraineid ei maksustata, vaid maksustatakse kulinaartooted.

§ 39. Riiklikkude, kooperatiivsete ja ühiskondlike ettevõtete ja organisatsioonide juures ei kuulu käibemaksuga maksustamisele käive:

- tellija materjalist toodete valmistamise alal, samuti tellijate toodete eeltöötlemise, ümber tegemise, viimistlemise ja lõpptöötlemise alal;
- tellijate asjade remondi ja paranduse alal;
- auto-hobuveotranspordi alal;
- teenuste osutamise alal.

Need operatsioonid vastavatel juhtudel kuuluvad maksustamisele mittekaubalistelt operatsioonidelt võetava maksuga (vt. juhend mittekaubalistelt operatsioonidelt võetava maksu arvutamise ja tasumise korra kohta).

Asjade remondi ja paranduse puhul loetakse käive mittekaubaliseks, vaatamata sellele, millises vahekorras on igal üksikul juhul remonteeritava eseme väärtus remont-parandustöökoja poolt remondi juures äratarvitatud omamaterjali väärtusega.

Operatsioonid, kus tellija andes remonti eseme, saab samal ajal vastu samasuguse remonteeritud eseme remondi hinna tasumisel, loetakse mittekaubalisteks.

Tellija toormaterjalist tooteid valmistavad ettevõtted on käibemaksust vabad töö eest saadud summadelt. Toodetelt, mis valmistatud riiklikkude, kooperatiivsete ja ühiskondlikkude ettevõtete ja orga-

nisatsioonide materjalist, tasutakse käibemaks ettevõtete ja organisatsioonide poolt, kelle nimel nende toodete müügi kohta arved välja kirjutatakse.

B. Maksustatava käibe arvutamine.

§ 40. Käive loetakse teostatuks müüdüd kauba eest raha laekumisel müüja arvelduskontole või sularahas maksmisel müüja kassasse, olenemata kauba tegeliku väljasaatmise ajast ja sellest, millise dokumendi (arve, saatekirja, nõudekirja jne.) järgi maksmine toimus. Ostja poolt sissemakstud avansse juhtudel, kui kehtivate eeskirjade järgi avansside saamine on lubatud, maksustatava käibe hulka ei arvata.

Kui ettevõtte realiseeritud kaupade kohta ei pea eraldi arvestust liigitatult maksumäärade järgi, oblastite (kraide) rahandusosakonnad ja NSV autonoomsete ja liiduvabariikide rahanduse rahvakomisariaadid on majandusorganite taotlusel õigustatud üksikutele ettevõtetele kindlaks määrama käibemaksu tasumise teostamist mitte tasutud, vaid väljakirjutatud arvete järgi. Väljakirjutatud arvete järgi maksustatava käibe arvutamise korra kindlaksmääramisel ei ole lubatud mingisuguseid parandusi väljakirjutatud ja tasutud arvete järgi arvutatavates maksusummades võimalikkude vahede arvel.

§ 41. Käive kauba müügi alal, mis teostatakse ettevõtete-maksjate poolt oma jaotimüügivõrgu ja oma ühiskondliku toitlustamise ettevõtete kaudu, kuulub maksustamisele nende kaupade väljalaske määral jaotimüügivõrku ja ühiskondliku toitlustamise ettevõtetesse.

Käibe teostamise päevaks sel juhtumil loetakse:

- kauba väljalaske puhul oma jaotimüügi-ettevõtetele, kellel on arvelduskonto krediitasutises, — päev, mil kauba hind krediitasutises kantakse müüja arvelduskontole, või päev, mil see laekus sularahas müüja kassasse;
- kauba väljalaske puhul jaotimüügi ettevõtetele, kes ei oma arvelduskontot krediitasutises, — kauba väljalaskmise päev.

§ 42. Juhul, kui ostja tagastab kauba pärast arve tasumist, arvatakse tagastatud kauba väärtus maha müüja maksustatavast käibest sellel aruandeperioodil, mil kauba eest tasutud summa ostjale tagasi maksti.

§ 43. Juhul, kui kaup, mis on käibemaksuga maksustatud tööstusotstarbeks kaupadele kindlaksmääratud maksumääradega, suunatakse laiale turule, on kauba suuna muutev organisatsioon kohustatud tasuma riigieelarvesse laiale turule müüdüd kauba ja tööstusotstarbe kauba maksumäärade järgi arvutatud maksumummade vahe.

§ 44. Kaubanduse organisatsioonide poolt tööstuselt maksu sisaldava hinnaga saadud toidukaubad, millistele on kindlaks määratud ühtsed võõtme hinnad, võidakse saata ühest võõtme teise ainult NSV Liidu Kaubanduse RK-di (leivatoodete alal aga Zagotzerno) ja NSV Liidu Rahanduse RK-di loal. Nende kaupade NSV Liidu Kaubanduse RK-di (või Zagotzerno) ja NSV Liidu Rahanduse RK-di lubadega madalamate hindade võõtme kõrgemate hindade võõtmesse ümberpaigutamise juhtudel on kau-

bandusorganisatsioonid kauba saatmisel kohustatud tasuma eelarvesse käibemaksusumma vahe. Kauba saatmisel madalamate hindade võõtmesse omavad kauplevad organisatsioonid õigust maksusumma vahet eelarvest tagasi saada.

M ä r k u s: Kaupade ümberpaigutamiseks ühest hinnavõõtmest teise liiduvabariigi piires, kes ei oma oblasti, ANSV-i või krai jaotust, antakse load vastavate vabariikide, oblastite ja kraide kaubanduse RK-di (Zagotzerno) ja rahanduse RK-di organite poolt.

§ 45. Kui kauba väärtus jäi ostja poolt tasumata aegumise tähtaja möödalaskmise tagajärjel, arvatakse ostjalt saamata jäänud summad müüja maksustatavaks käibeks sellel aruandeperioodil, mil möödus aegumise tähtaeg.

M ä r k u s: NSV Liidu KT Komitee ja RK Nõukogu 8. septembri 1934 määrusega aegumise tähtajad on kindlaks määratud:

1½ aastat — ostja vastu hagi kohtusse esitamiseks ja 1 aasta — kohtuotsuse järgi sissenõudmise teostamiseks.

§ 46. Majandusliikude organisatsioonide (müüjate) poolt aegumise tähtaja möödumisel, ostjate kreditoorse võlgnevuse summade tuluks arvestamisel, — kantakse tuludesse ainult müüjale kuuluv summa osa (ilma käibemaksuta). Käibemaks aga, mis sisaldub kreditoorse võlgnevuse summas, tuleb kanda nende organisatsioonide poolt eelarvesse eelnimetatud summade osa tuludeks arvestamisel lähema järjekordse makse juures.

§ 47. Summad, mis on saadud osaliselt aktseptitud arvete järgi, arvatakse maksustatava käibe hulka niihästi juhul, kui maks arvutatakse ühe maksumäära alusel, kui ka juhul, kui maks arvutatakse mitmesuguste maksumäärade alusel. Seejuures, kui aktseptimisel ei ole näidatud, missuguste nimelt kaupade kohta aktseptitud summa käib, arvutatakse tasumisele kuuluv maksusumma kuni kogu arve lõpliku aktseptimiseni aktseptitud summast keskmiste maksumäärade alusel, mis antud ettevõttele on kindlaks määratud möödunud kuu kuuaruande järgi. Nimetatud käibemaksu arvutamise korda kohaldatakse ka osaliselt laekunud summadele.

§ 48. Neil juhtudel, kui varuja organisatsioon ei pea eraldi arvestust tema juures maksustamisele kuuluva ja mittekuuluva kauba müügi kohta, teostatakse maksustamist kauba sissetulekul lattu, kauba sissetulekul aga vahenditult kauplustesse — selle sissetulekul kauplustesse. Mingisuguseid parandusi võimalikkude vahede arvel sissetulnud ja realiseeritud kaupade järgi arvutatavates maksusummades ei ole lubatud. Seda korda kohaldatakse ka sel juhul, kui ettevõtte ei pea kaupade müügi arvestust liigitatult kaupade järgi, mis kuuluvad maksustamisele erisuguste maksumääradega.

§ 49. Maksustatav käive arvutatakse:

a) väljalaske- (või jae-, pärast kaubandusliku mahahindluse mahaarvamist) hindades neil juhtudel, kui maksumäär maksustatavale kaubale on kindlaks määratud väljalaske- (või jae-, pärast kaubandusliku mahahindluse mahaarvamist) hinnalt;

b) jäehindades — neil juhtudel, kui maksumäär maksustatavale kaubale on kindlaks määratud jaehinnalt või käibemaksu arvutatakse vahe- summa suuruses jäehinna ja käibemaksu mitteisaldava väljalaskehinna vahel.

Maksustatava käibe arvutamise korra kohta olevalt kehtivatest hindadest vt. käesoleva juhendi lisa nr. 3.

M ä r k u s: Kauba müügi puhul määratud (väljalaske- või jae-) hinnast madalamalt maksustatav käive arvutatakse määratud hinnalt, välja arvatud juhud, mil kauba hinda alandatakse vastavalt kauba sordi alanemisele.

Kauba müügi puhul määratud hinnast kõrgemalt maksustatav käive arvutatakse määratud hinnalt, kõrgendatud hinna vahe aga kantakse täiel määral eelarvesse.

§ 50. Maksustatav käive valgustusgaasi, vee ja elektrienergia alal tehakse kindlaks tegelikult saadud summade järgi.

Elektrienergia eest saadud summadest kuulub mahaarvamisele teistelt elektriyaamadelt ostetud elektri maksumus. See maksumus arvutatakse keskmise tariifi järgi elektriyaamadelt ostetud elektri kw/tundi arvult perioodi jooksul, millelt maks arvutatakse (arvates sellest maha keskmise protsendi järgi kao võrgus).

Juhtudel, kui elanikkonnale antud valgustusgaasi või vee eest laekunud summade kohta ei peeta eraldi arvestust, toimub maksustamine mitte tegelikult laekunud, vaid laekumiseks arvestatud summadelt.

§ 51. Maksustatav käive trükitoodete alal arvutatakse nominaalhindade järgi, arvates maha mahahindlus, mis antakse kirjastuse poolt kauplevatele organisatsioonidele.

§ 52. Maksustatav käive komisjoni- ja elanikkonnalt ostetud asjade müügi kaupluste alal arvutatakse müügist tegelikult saadud summade järgi, maha arvamata komisjonitasu (kaubanduslikku mahahindlust).

§ 53. Maksustatava käibe hulka, mis arvutatud väljalaskehinna alusel, ei arvata:

- eelarvelist vahet ja juurdehindlust;
- kauba saatekulu lähtejaamani, kui kauba hind on franko tehas, ladu, tootmispaik;
- raudtee ja veetee veoraha, kui kauba hind on franko tehas, tootmispaik või franko lähtejaam (-sadam);
- kauba kohaleviimise kulusid ostja lattu, kui kauba hind on franko tehas, tootmispaik, lähtejaam (-sadam), sihtjaam (-sadam);
- väljalaskehinda sissearvamata taara ja pakendi väärtust;

M ä r k u s: Omatoodetud taara väärtus (välja arvatud puutaara), mis on väljalaskehinda sisse arvamata ja mis arves näidatud eri reana, maksustatakse taarale kindlaksmääratud maksumääradega.

Väljalaskehinda sissearvamata omatoodetud puutaara väärtust, mis realiseeritakse koos kaubaga, käibemaksuga ei maksustata;

- f) turustamisorganisatsiooni baaside juurdehindlusi väljalaskehinnale (määratud ulatuses) kauba tootmiskohast kohaletoimetamise eest baasi, samuti baasidele tagasimakstavaid organisatsioonilisi kulusid;
- g) müüja poolt ostja arvel (kelle korraldusel toimus kauba saatmine teisele organisatsioonile) tehtud kulusid tingimusel, et need summad oleksid arves näidatud eri reana.

§ 54. Tööstuse seadmete müügil nende ülesseadmise ja monteerimise eest saadud summast ei arvata maksustatava käibe hulka, kui need on arves näidatud eri reana.

§ 55. Kaalude ja vihtide müügil maksustatavasse käibesse arvatakse summad, mis on makstud nende kontrollimise ja tembeldamise eest.

IV. M a k s u a r v u t a m i s e j a t a s u m i s e k o r d.

§ 56. Käibemaksu arvutatakse:

- a) protsendimääras jaehinnalt;
- b) protsendimääras väljalaske- (või jae-, pärast kaubandusliku mahahindluse mahaarvamist) hinnalt;
- c) kindlas summas toote ühikult;
- d) vahe summa suuruses jaehinna ja käibemaksu mittesisaldava väljalaskehinna vahel.

M ä r k u s: Kaupade loetlus, millistele tähendatud maksumäärade liigid kohaldatakse — vt. käesoleva juhendi lisas nr. 3.

Ettevõtted, kes tasuvad käibemaksu iga möödunud viiepäevaku või dekaadi tegeliku käibe alusel, kui nende käivete maksustamist teostatakse mitmesuguste määradega, võivad arvutada viiepäevaku või dekaadi makse keskmise, eelmisel kuul esitatud maksuaruande alusel määratava protsendi järgi. Sel juhul esitatakse ettevõtte poolt viiepäevaku või dekaadi aruanded määrade järgi käivet liigitamata. Igakuuline ümberarvutus nende ettevõtetega teostatakse kindlaksmääratud määrade järgi, esitatud kuuaruande alusel (vt. § 63).

§ 57. Käibemaksu-määrad üksikutele kaupadele määratakse kindlaks NSV Liidu RK Nõukogu või üksikutele juhtudel — NSV Liidu RK Nõukogu loal — NSV Liidu Rahanduse RK-di poolt kokkuleppel vastavate ametkondadega.

§ 58. Tähtaeg uute käibemaksu-määrade kohaldamiseks tähendatakse ära vastavas NSV Liidu RK Nõukogu määruses või korraldues või NSV Liidu Rahanduse RK-di juhises.

§ 59. Korra kohaselt tasuvad ettevõtted ja organisatsioonid käibemaksu detsentraliseeritud korras. Detsentraliseeritud korras maksu tasuvate organisatsioonide palved lubada tasuda maksu tsentraliseeritud korras, juhatuse või filiaali asukoha järgi, otsustavad:

- a) NSV Liidu Rahanduse Rahvakomissariaat — üleliidulise tähtsusega ettevõtetele, samuti vabariikliku ja kohaliku tähtsusega organisatsioonidele, kellede ettevõtted asuvad mitmes liiduvabariigis;
- b) liiduvabariikide rahanduse rahvakomissariaadid — vabariikliku tähtsusega ettevõtetele ja samuti kohaliku tähtsusega organisat-

sioonidele, kellede ettevõtted asuvad mitmes autonoomses vabariigis, krais ja oblastis antud liiduvabariigi piires;

- c) autonoomsete vabariikide rahvakomissariaadid ja krai (obl.) rahandusorganid, vastavatel juhtudel aga ringkondade rahandusosakonnad — kohaliku alluvusega ettevõtetele;
- d) linna rahandusosakonnad (rajooni jaotusega linnades) — linna alluvusega ettevõtetele.

M ä r k u s: Tsentraliseeritud korra asemel detsentraliseeritud korras maksu tasumisele üleviimise küsimuse otsustab sama rahandusorgan, kes omab õigust kindlaks määrata antud organisatsioonile tsentraliseeritud maksustamise korda.

§ 60. Ettevõtted, kes tasuvad maksu tsentraliseeritud korras organisatsiooni juhatuse või filiaali järgi, esitavad igal aastal hiljemalt 15. jaanuariks linna või rajooni rahandusosakonnale (oma asukoha järgi) juhatuse või filiaali õienduse selle kohta, et käibemaks antud ettevõtte eest tasutakse tsentraliseeritud korras. Tähendatud õiendus kinnitatakse selle rahandusorgani poolt, kes kontrollib juhatuse või filiaali maksude tasumisi.

Ettevõtted, kes ei esita tähendatud õiendusi, kuuluvad kuni nende esitamiseni käibemaksuga maksustamisele ettevõtte asukoha järgi.

Käibemaksu summad, mis kuni tsentraliseeritud korras maksustamise õienduse esitamiseni ettevõtte asukoha järgse rahandusorgani poolt ettevõttele on arvutatud, arvestatakse pärast õienduse esitamist juhatuse või filiaali maksuks.

§ 61. Käibemaksu tasumine kõikide riiklike ja kooperatiivsete tööstuslike, samuti ühiskondlike organisatsioonide ettevõtete poolt teostatakse: a) jooksva kuu käibelt — igapäevaste, viiepäevaste või dekaadiliste maksetena ja b) möödunud kuu käibelt — dekaadiliste või igakuuliste maksetena.

M ä r k u s: 1. Käibemaksu tasumise kord igapäevaste ja viiepäevaste maksetena määratakse kindlaks NSV Liidu Rahanduse RK-di poolt.

2. Eriline kord käibemaksu tasumiseks on kindlaks määratud NSV Liidu RK Nõukogu juures asuvale „Zagotzerno'le“, Piiritusööstuse Peavalitsusele ja Naftatoodete Varustamise Peavalitsusele (vt. nimetatud tegevusharude maksustamise juhendid).

§ 62. Ettevõtted, kes teostavad käibemaksu tasumist iga päev, maksavad selle kolmandal päeval pärast käibe teostamist (1. kuupäeva käibelt — 3. kuupäeval, 2. kuupäeva käibelt — 4. kuupäeval jne.). Üldkorras kindlaksmääratud puhke- ja pühapäevi maksutähtaja arvutamisel arvesse ei võeta. Näiteks maks 1. kuupäeva eest, kui 2. kuupäev oli puhkepäev, tasutakse mitte 3., vaid 4. kuupäeval.

Samas korras tasuvad käibemaksu uueltavatud ettevõtted.

Kui kuuaruande järgi arvutatud maksusumma ületab summa, mis arvutatud igapäevaste maksete korras, — alates aruandekuu 3. kuupäevast kuni järgneva aruandekuu 2. kuupäevani (incl.), siis vahe tasutakse hiljemalt kuuaruande esitamiseks ettenähtud tähtajal. Neil juhtudel, kui kuuaruande järgi arvutatud maksusumma osutub väiksemaks

tasutud summast, võetakse ülemäära tasutud summa arvesse lähema järjekordse makse juures.

§ 63. Ettevõtted, kes arvutavad makse viiepäevakute või dekaadide järgi, tasuvad käibemaksu iga möödunud viiepäevaku või dekaadi tegelikult käibelt järgmistel tähtaegadel:

a) viiepäevakuliste maksetega ettevõtted (peale Naftatoodete Varustamise Peavalitsuse, kellel käibemaksu tasumiseks on kindlaks määratud eri kord):

8. kuupäeval — esimese viiepäevaku käibelt
 13. „ — teise „ „
 18. „ — kolmanda „ „
 23. „ — neljanda „ „
 28. „ — viienda „ „

järgneva kuu 3. päeval — kuu ülejäänud päevade käibelt, arvates 26. kuupäevast;

b) dekaadiliste maksetega ettevõtted:

13. kuupäeval — esimese dekaadi käibelt
 22. „ — teise „ „
 29. „ — kolmanda dekaadi esimese 7 päeva käibelt, aruandekuule järgneva kuu 3. päeval — kolmanda dekaadi ülejäänud päevade käibelt.

Samas korras tasuvad käibemaksu uueltavatud ettevõtted.

Kui maksja ei esita kindlaksmääratud tähtajal viiepäevaku või dekaadi aruannet (vt. juhendi § 69), tasutakse maks summas, mis võrdub 110% eelmise viiepäevaku või dekaadi eest arvutatud maksusummast.

Kui esitatud kuuaruandest selgub, et viiepäevakute või igadekaadiliste maksetena arvutatud maksusumma on väiksem kuuaruande järgi tasumisele kuuluvast summast, on maksja kohustatud tasuma vahe eelarvesse üheaegselt aruande esitamisega.

Kui viiepäevakute või dekaadi maksete summa osutub suuremaks kuuaruande järgi arvutatud summast, võetakse vahe arvesse lähema järjekordse makse juures, maksega mitte kattuv ülemakse osa aga makstakse maksjale tagasi tema avaldusel.

§ 64. Maa tarbijateühingud, sovhoosid ja Värvilise Metalli RK-di toiduainete varustamise keskuste süsteemi kuuluvad ettevõtted, olenemata kuumaksete suurusest, tasuvad käibemaksu kogu maksustatavalt toodangult eelmise kuu käibe alusel üks kord kuus, hiljemalt aruandekuule järgneva kuu 22. päevaks.

Samas korras, s. o. üks kord kuus, hiljemalt aruandekuule järgneva kuu 22. päevaks, tasuvad eelmise kuu käibe alusel käibemaksu kõik teised (peale nende, kes tasuvad maksu igapäevaste maksetena) maksjad, kellede maksed (käibemaks ja eelarveline vahe kokku) ei ületa 10 000 rublat kuus.

M ä r k u s: Uueltavatud ettevõtted tasuvad käibemaksu eelmise kuu (või kuu osa) käibe alusel teisest kalendrikuust alates.

Juhul, kui nimetatud ettevõtted ja organisatsioonid ei esita kindlaksmääratud maksutähtaegadeks aruandeid (vt. juhendi § 70), arvutatakse maks, ootamata aruande esitamist, 110% määral eelmisel kuul arvutatud maksusummast.

Pärast maksjalt aruande saamist teostatakse ümberarvutus eelmise kuu tegeliku käibe alusel ja

vahe esialgselt arvutatud (110% eelmise kuu maksusummast) ning aruandekuule tegelikult käibelt tasumisele kuuluvates maksusummades kas kantakse ettevõtte poolt eelarvesse või võetakse arvesse järjekordse makse juures, maksega mittekattuv summa aga tagastatakse maksjale tema avaldusel.

Aastaaruandega selgitatud vahed tegelikult käibelt arvutatud ja aruandeaasta veebruarikuust kuni järgneva aasta jaanuarikuuni (incl.) tasutud maksusummades kas kantakse maksja poolt eelarvesse või võetakse arvesse lähema järjekordse makse juures. Maksmisele kuuluva ja tasutud maksusumma vahe arvutamisel aastaaruande järgi ei võeta ettevõtte poolt arvesse eelmiste aastate eest ümberarvutuse saadud vahede katteks ja viiviste kustutamiseks tasutud summasid.

N ä i d e: 1943. a. on ettevõtte tasunud maksu, mis arvutatud iga möödunud kuu käibelt (maksitud veebruarist 1943 kuni jaanuarini 1944) 100 000 rbl. Peale selle tasus ettevõtte 1943. a. jooksul 1942. a. eest ümberarvutuse tagajärjel eelarvesse 5000 rbl. ja viivist 1000 rubla, seega tasus ta eelarvesse kokku 106 000 rubla. Aastaaruande järgi selgus, et tegeliku käibe alusel aja eest jaanuarist kuni detsembrini 1943 tuleks arvestada maksu 103 000 rubla. Sel juhul kuulub ettevõttelt täiendavalt sissenõudmisele 1943. a. eest ümberarvutuse tagajärjel 3000 rubla (103 000 rbl. — 100 000 rbl.). Ettevõtte maksed 5000 rbl. (1942. a. eest ümberarvutuse saadud) ja 1000 rbl. (tasutud viivis) arvesse võtmisele ei kuulu. Juhul, kui aastaaruande järgi arvutatud maksusumma on väiksem kuumaksete järgi arvutatud summast, võetakse vahe maksja poolt arvesse lähema makse juures, maksega mittekattuv summa aga makstakse maksjale eelarvest tagasi tema avaldusel.

Selles paragrahvis tähendatud ettevõtete neljale maksu tasumise tähtajale üleviimine rahandusorgani poolt, kes antud ettevõtet maksustab, võib toimuda vaid järgneva aasta algusest, kui antud ettevõtte möödunud aasta keskmine kuumaksete summa ületas 10 000 rubla kuus. Tähendatud ettevõtete neljale maksu tasumise tähtajale üleviimine aasta keskel võib toimuda vaid liiduvabariigi rahanduse rahvakomissariaadi loal.

Keskmise kuumaksete summa kindlaksmääramisel tuleb arvesse võtta vaid summasid, mis arvutatud ettevõtte poolt (möödunud aasta käibelt), alates aruandeaasta veebruarikuust kuni järgneva aasta jaanuarikuuni (incl.). Summasid, mis arvutatud ettevõttelt ümberarvutuse eelmiste aastate eest, samuti arvutatud viivise summasid arvesse ei võeta.

§ 65. Kõik ettevõtted, kelledele ei ole kindlaks määratud käesoleva juhendi § 62—64 ettenähtud maksu tasumise korda, tasuvad maksu eelmise kuu käibe alusel.

Ettevõtted, kes arvutavad kuumakse eelmise kuu käibe alusel, tasuvad maksu järgmistel tähtaegadel: 13. ja 22. kuupäeval — üks kolmandik tasumisele kuuluvast kuumaksust; 29. kuupäeval — 70% kuumaksu kolmandikust ja järgneva kuu 3. päeval — ülejäänud 30% selle kuumaksu kolmandikust.

M ä r k u s e d: 1. Veebruarikuus toimub käibemaksu tasumine 29. kuupäeva asemel 28. kuupäeval.

2. Eelmise kuu käibe alusel käibemaksu tasuvate ettevõtete üleviimine maksu tasumisele jooksva dekaadi käibelt võib toimuda vastava-

tel juhtudel maksja taotlusel liiduvabariigi rahanduse rahvakomissariaadi, samuti ka Moskva ja Leningradi linnade rahandusosakondade poolt.

Ettevõtte tagasiviimine maksu tasumisele eelmise kuu käibe järgi võib toimuda vaid kvartaali algusest kohaliku rahandusorgani poolt kas maksja taotlusel või kindlaksmääratud dekaadiaruannete esitamise tähtaja süstemaatilisel rikkumisel, teatades sellest vastava liiduvabariigi rahanduse rahvakomissariaadile.

Uueltavatud ettevõtted, kes tasuvad käibemaksu eelmise kuu käibe järgi, tasuvad maksu alates tegevuse teisest kalendrikuust, kusjuures kuuaruande esitamise tähtajale eelnenud maksutähtaegadel maksmissi ei teostata.

M ä r k u s: Üksikute uueltavatud ettevõtete ühele maksu tasumise tähtajale (aruandekuule järgneva kuu 22. päevale) üleviimine võib toimuda vaid tegevuse alustamise momendile järgneva aasta veebruarikuust alates, kui esimese aruandeaasta möödunud kuude ja järgneva aasta jaanuarikuu keskmine kuumaksete summa ei ületa 10 000 rbl.

Neil juhtudel, kui kindlaksmääratud tähtaeg aruande esitamiseks saabub pärast esimest või teist maksu tasumise tähtaega, ettevõtted on kohustatud igal sellel tähtajal (kuni aruande esitamiseni) sisse maksma $\frac{1}{3}$ eelmisel kuul arvatud maksust.

Järgnevail tähtaegadel (aruande tähtajal esitamisel) ettevõtted on kohustatud tasuma kuuaruande järgi arvatud ja möödunud tähtaegadel tasutud maksusummade vahe, lähtudes eelmisel kuul arvatud $\frac{1}{3}$ maksust.

Aruande tähtajaks mitteesitamise juhul ettevõtted on kohustatud tasuma eelseisvatel tähtaegadel eelmise kuu 110%-lise maksu ja möödunud tähtaegadel tasutud maksusummade vahe, lähtudes eelmise kuu ühest kolmandikust maksust.

Kui ettevõtte esitab aruande mittetähtaegselt, kuid enne kõigi antud kuu maksutähtaegade möödumist, siis aruande esitamise tähtajale järgnevatel tähtaegadel ettevõtte on kohustatud tasuma kuuaruande järgi arvatud ja möödunud tähtaegadel tasutud maksusummade vahe, lähtudes eelmise kuu maksusummast.

N ä i d e: 1. Aruande esitamise tähtajaks on 10. kuupäev. Tähtajaks esitatud aruande järgi on eelmisel kuul arvatud maksu 9000 rubla. See summa tulebki antud kuul tasuda, jaotades selle maksutähtaegade järgi järgmiselt:

13. kuupäeval — 3000 rubla
22. „ — 3000 „
29. „ — 2100 „

(70% 3000 rublast)

järgneva kuu 3. kuupäeval — 900 rubla
(30% 3000 rublast)

N ä i d e: 2. Aruande esitamise tähtajaks on 15. kuupäev. Maksu on arvatud eelmisel kuul 6000 rubla. Tähtajaks esitatud aruande järgi on arvatud maksu 9000 rubla. Sel juhul tuleb 13. kuupäeval tasuda 2000 rubla ($\frac{1}{3}$ osa 6000 rublast) ja järelejäänud tähtaegadel järgmiselt:

22. kuupäeval — 3500 rubla

(50% 7000 rublast)

29. kuupäeval — 2450 rubla
(70% 3500 rublast)

järgneva kuu 3. kuupäeval — 1050 rubla
(30% 3500 rublast)

N ä i d e: 3. Aruande esitamise tähtajaks on 20. kuupäev. Aruanne on esitatud 25. kuupäeval. Eelmisel kuul arvatud maksusumma — 6000 rubla.

Sel juhul maksu tasumine toimub järgmiselt:
13. kuupäeval — 2000 rubla

($\frac{1}{3}$ osa 6000 rublast)

Maksuaruande tähtajaks mitteesitamise tõttu arvutatakse antud kuu maksusumma 6600 rubla suuruses (6000 rublast 110%). Selle summa tasumiseks arvatakse 13. kuupäeval arvatud maksusumma, järelejäänud 4600 rublast aga kantakse 22. kuupäevale 2300 rubla (50% jääk).

25. kuupäeval esitatud aruande järgi antud kuul on arvatud maksu 9000 rubla. Selle summa tasumiseks arvatakse maksed, mis arvatud möödunud tähtaegadel (7000—2300), järelejäägist 4700 rublast aga kantakse 29. kuupäeva tähtajaks 3290 rbl. (70% 4700 rublast) ja järgneva kuu 3. päeva maksutähtajaks — 1410 rbl. (30%).

Kui aruanne on esitatud pärast kõigi maksutähtaegade möödumist ja aruande järgi kuulus tasumisele rohkem kui oli arvatud, siis tasutakse vahe üheaegselt aruande esitamisega.

Vastupidisel juhul, s. o. ülemaksete puhul, ülemäära tasutud summad arvatakse maksja lähema järjekordse makse katteks.

Järjekordse maksega mittekattuv ülemakse osa makstakse maksjale tagasi tema avaldusel.

N ä i d e: Aruande esitamise tähtajaks on 20. kuupäev. Aruanne on esitatud järgneva kuu 10. kuupäeval. Möödunud kuu maksu on arvatud 6000 rubla.

Sel juhul antud kuu eest arvutatakse maksu järgmiselt:

maksutähtajaks 13. kuupäeval tuleb tasuda 2000 rubla ($\frac{1}{3}$ osa 6000 rublast);

maksutähtajaks 22. kuupäeval tuleb tasuda 2300 rubla (110% 6000 rublast = 6600 rbl.; 6600 rbl. — 2000 rbl. = 4600 rbl.; 50% 4600 rbl. = 2300 rbl.);

maksutähtajaks 29. kuupäeval tuleb tasuda 1610 rubla (70% 2300 rublast);

maksutähtajaks 3. kuupäeval tuleb tasuda 690 rubla (30% 2300 rublast).

Esitatud aruande järgi on arvatud maksu 9000 rubla. Aruandes esineva ja enne aruande esitamist arvatud maksusummade vahe (2400 rbl.) tuleb tasuda üheaegselt aruande esitamisega.

Kõik ettevõtted, kes tasuvad käibemaksu eelmise kuu käibe järgi, on kohustatud peale jooksvate maksete arvutuste teostama ümberarvutusi iga aruandekuu tegeliku käibe alusel igakuuliste maksete arvutamisks.

Kui seejuures selgub, et maksusumma, mis arvatud aruandekuu eest, on suurem summast, mis arvatud eelmise kuu aruande järgi, tuleb vahe kanda eelarvesse üheaegselt aruande esitamisega.

Neil juhtudel, kui maksusumma, mis arvatud aruandekuu eest, osutub väiksemaks — arvestatakse ülemakse järjekordsete jooksvate maksete katteks, kuna lähema järjekordse maksega mittekattuv summa tagastatakse maksjale tema avaldusel.

V. Maksu tasumise kord kaupadelt, mis müüakse Riigipanga ja transportorganisatsioonide kaudu.

§ 66. Kui kaubamuretseja korraldusel müüakse kaup Riigipanga asutise poolt, siis teostatakse müük hinnaga, mis on maksmiseks näidatud kaubamuretseja arves-faktuuras.

Vastavalt sellele neil juhtudel, kui kaubamuretseja arve-faktuura on välja kirjutatud käibemaksu sisaldava hinnaga, arvestatakse Riigipanga asutise poolt müüdud kauba väärtus kaubamuretseja maksustatavaks käibeks kauba eest raha kättesaamisel.

Kui kaubamuretseja arve-faktuura on välja kirjutatud hinnaga, millest maks maha arvatud, siis maksu tasujaks on organisatsioon või ettevõtte, kes ostis kauba Riigipanga asutise kaudu.

Maksu tasumise kindlustuseks Riigipanga filiaal on kohustatud võtma kaubaostjailt kirjaliku kohustuse selles, et kaubaostja esitaks 5-päevalisel tähtajal oma asukoha rahandusorganile maksuarvutuse ja tasuks samaaegselt kuuluva maksusumma eelarvesse.

Riigipanga filiaal on kohustatud viivitamata saatma ostjalt saadud kirjaliku kohustuse ostja asukoha rahandusorganile. Saanud Riigipanga filiaalilt ostja kohustuse, rahandusorgan on kohustatud kontrollima maksu arvutuse õigsust.

Vastavatel juhtudel on ostja kohustatud peale käibemaksu tasuma ka eelarvelise vahe (eelarvelise juurdehindluse).

Raudtee on kohustatud kõikidel juhtudel hüvitama kaubasaatjatele või -saajatele kaotsiläinud kaubasaadetiste väärtuse ühes käibemaksuga, vaatamata sellele, kas maksunõue kaubamuretseja (kaubasaatja) poolt on välja kirjutatud käibemaksu sisaldava või mitte sisaldava hinnaga (NSV Liidu RK Nõukogu määrus 7. I 1938 nr. 25 „Raudtee põhikirja art. 70 muutmise kohta“).

Kaup, mis on kaotsi läinud või rikutud transportorganisatsioonide poolt teostatud vedudel, arvatakse hankija maksustatavaks käibeks pärast kaotsiläinud või rikutud kaubasaadetise väärtuse hüvitamist transportorganisatsiooni poolt (hind koos käibemaksuga).

Juhul, kui kaubamuretseja arve, mis välja kirjutatud käibemaksu mittedisaldava hinnaga, on tasunud kaubasaaja poolt ning viimane saab transportorganisatsioonilt kaotsiläinud või rikutud kauba eest hüvituse käibemaksu sisaldava hinnaga, arvestatakse kaotsiläinud või rikutud kaup kaubasaaja maksustatavaks käibeks.

VI. Maksuaruannete esitamise kord ja tähtajad.

§ 67. Ettevõtted ja organisatsioonid, kes tasuvad käibemaksu, esitavad rahandusorganitele maksuaruanded.

§ 68. Ettevõtted, kes tasuvad käibemaksu iga päev, esitavad iga viiepäevaku viimasel päeval ja nimelt 5., 10., 15., 20., 25. kuupäeval ja kuu viimase viiepäevaku eest — 30. või 31. kuupäeval (veebruarikuus 28. või 29. kuupäeval) rahandusorganile

õienduse maksusummade kohta, mis kuulusid tasumisele viiepäevaku iga päeva eest. Õienduse vorm — vt. lisa nr. 1.

Neil juhtudel, kui kindlaksmääratud tähtajad viiepäevakute õienduste esitamiseks rahandusorganitele (5., 10., 15., 20., 25 ja kuu viimane kuupäev) langevad nädala seitsmendale (puhke-) või püha- (mittetöö-) päevale, kantakse need tähtajad järgnevale päevale.

§ 69 Ettevõtted, kes tasuvad käibemaksu iga möödunud viiepäevaku või dekaadi tegelikult käibelt tähtaegadel, mis kindlaks määratud maksu tasumiseks, esitavad rahandusorganile aruande möödunud viiepäevaku või dekaadi eest tasumisele kuuluva summa kohta.

Kui tähtaeg viiepäevaku või dekaadi maksu tasumiseks ja tähtaeg viiepäevaku või dekaadi aruande esitamiseks langeb puhke- või pühapäevale, kantakse see tähtaeg järgnevale tööpäevale.

Kui tähtaeg viiepäevaku või dekaadi maksu tasumiseks ja tähtaeg viiepäevaku või dekaadi aruande esitamiseks langeb nädala esimesele päevale või püha- (mittetöö-) päevale järgnevale päevale, siis tähtaeg maksu tasumiseks ja aruande esitamiseks kantakse järgnevale tööpäevale.

§ 70. Kõik ettevõtted ja organisatsioonid, kes esinevad käibemaksu-maksjatena (sellehulgas kes tasuvad maksu iga päev, viiepäevakute ja dekaadiviisi), esitavad rahandusorganitele kuu- ja aastaaruanded.

Tähendatud aruannete esitamise tähtaegadeks on tähtajad, mis on ametkondade poolt bilansside esitamiseks kindlaks määratud.

Kui bilansside esitamiseks antakse tähtaegade pikendusi, siis need pikendused maksuaruannete esitamisel omavad jõudu vaid äärmiste tähtaegade ulatuses, mis ette nähtud Määruses riiklikkude, kooperatiivsete, majandusorganisatsioonide ja ettevõtete raamatupidamise aruannete ja bilansside esitamise kohta.

§ 71. Kuuaruanded on kohustatud esitama ka need käibemaksu maksjad ettevõtted, kes kuubilansside esitamisest on vabastatud.

Neile ettevõtetele, samuti ka ettevõtetele, kes tasuvad käibemaksu üks kord kuus, on kuuaruande esitamise tähtajaks aruandekuule järgneva kuu 22. päev.

§ 72. Kuu ja aasta maksuaruanded tuleb koostada juurdelisatud vormi järgi raamatupidamise andmete alusel ja peavad olema alla kirjutatud ettevõtte juhataja ja pearaamatupidaja poolt.

Aastaruandele lisandatakse andmed maksustatava käibe ja maksujaotuse kohta kuude viisi.

Aruande vorm — vt. lisa nr. 2.

M ä r k u s: NSV Liidu Tekstiiltööstuse RK-di ja NSV Liidu Kergetööstuse RK-di puuvilla-, villa-, siidi- ja linatööstuse ettevõtetele, trikotaažitööstuse ettevõtetele, samuti „Zagotzerno“ ettevõtetele on kindlaks määratud erilised maksuaruande vormid (vt. nimetatud tööstusharude maksustamise juhendid).

§ 73. Kui käibemaksu aruanded ei ole koostatud kindlaksmääratud vormi järgi või ei oma nõutavaid allkirju, siis sellised aruanded loetakse esitamatuks ja saadetakse maksjale parandamiseks tagasi.

Juhul, kui esitatud aruanded on puudulikud või ebaselged, on maksja kohustatud rahandusorgani nõudmisel esitama 10 päeva jooksul oma seletuse ja täiendavad andmed.

VII. Maksu maksjate vastutus maksu tasumise distsipliini rikkumise eest.

§ 74. Kindlaksmääratud tähtaegadel käibemaksu mittetasumise juhtudel nõutakse maksusumma sisse rahandusorganite poolt korras, mis on ette nähtud NSV Liidu Rahanduse RK-di 17. V 1944. a. juhendis nr. 264 „Tähtaegadeks tasumata maksude ja mittemaksuliste maksete sissenõudmise korra kohta“.

§ 75. Maksuaruannete kui ka rahandusorganite poolt käivete kohta nõutud täiendavate andmete esitamata jätmise või ebaõigel tähtajal esitamise eest langevad ettevõtete juhatajad ja nimetatud ettevõtete peraaamatupidajad peale distsiplinaarvastutuse trahvi alla mitte üle 100 rubla iga eksimuse eest. Nende trahvide tasumine toimub vastava rahandusorgani otsuse alusel.

Peale selle võidakse ettevõttele peale panna trahvi:

- a) käibemaksu kuuaruannete esitamata jätmise või ebaõigel tähtajal esitamise eest — kuni 500 rbl.;
- b) käibemaksu aastaaruannete esitamata jätmise või ebaõigel tähtajal esitamise eest — kuni 2000 rbl.;
- c) täiendavate andmete esitamata jätmise või ebaõigel tähtajal esitamise eest — kuni 500 rbl.

§ 76. Kesktäitevkomitee ja NSV Liidu RK Nõukogu 27. okt. 1933 määruse nr. 82/2530 alusel „Vastutusele võtmise kohta ebaõigete arvestusteadete ja aruande andmete, samuti ettenähtud vormide ja arvestusaruandluse materjalide esitamise tähtaegade rikkumise eest“, maksuaruannete esitamise tähtaegade süstemaatilise või kuritahtliku rikkumise eest võetakse süüdlased kriminaalvastutusele (NSV Liidu Seaduste Kogu 1933. a. nr. 70, art. 417).

VIII. Käibemaksu aruannete koostamise kord.

Kuu-(aasta-)aruande koostamist teostatakse kindlaksmääratud vormi järgi järgmises korras:

§ 77. Aruande lahtris 1 ettevõtte-maksjad on kohustatud näitama väljaspoole realiseeritud, samuti ka oma peavalitsuse (trusti) ettevõtetele väljastatud nii omatoodetud ja -varutud kui ka ostetud kaupade nimetused. Need nimetused näidatakse kas kaubaliikide või üksikute kaupade järgi, milliste maksustamiseks on kindlaks määratud erisugused käibemaksu määrad.

Kaupade liigitamine, mis rakendatakse ühe ja sama maksumääraga maksustamisele kuuluvale käibe, arvutatud väljalaske- või jaehindades, teostatakse ettevõtte-maksumaksja äranägemisel vas-

tavalt ettevõttele kindlaksmääratud arvestuse korrale.

§ 78. Aruande lahtris 2 näidatakse üldistes täissummates nii maksustatav kui ka mittemaksustatav käive iga üksiku kaubaliigi või üksikute kaupade järgi, mis näidatud aruande lahtris 1.

Nimetatud käivete summad määratakse neis hindades, millistes arved kaubaostja poolt tegelikult tasutud, ja nimelt:

käibemaksu mittesisaldavais väljalaskehindades — kaubale, mis väljastatud ekspordiks, Riiklike Materjal-Reservide Peavalitsusele ja teistele ostjale, kellele on õigus hinna alandusteks käibemaksu osas; arveldus- (süsteemi seesmistes) hindades — kaubale, mis väljastatud oma peavalitsuse (trusti) ettevõtetele, ladudele, baasidele ja turustamiskontoritele;

käibemaksu sisaldavates väljalaskehindades või jaehindades (maha arvatud ostjale antav kaubanduslik mahahindlus) — kaubale, mis väljastatud käibemaksu soodustusi mittekasutavatele ostjatele.

Kauba alal, millisele kindlaksmääratud käibemaksu määr tuleb rakendada jaehindades määratud käibe, aruande lahtri 2 järgi käibe summadele, mis kindlaks määratud ostja poolt tegelikult tasutud arve summade alusel, tuleb juurde lisada ka ostjale kauba ostu puhul antud kaubandusliku mahahindluse summa, mis antud maksumaksja juures kuulub käibemaksuga maksustamisele.

M ä r k u s: Nimetatud mahahindluse summad näidatakse aruande 7. lahtris pärast lõppkokkuvõtet.

Need tööstusharud, kes peavad realiseerimisarveid jaehindades ilma kaubanduslikku mahahindlust maha arvamata, aruande lahtris 2 näitavad käibe täisjaehindades (ilma kaubanduslikku mahahindlust maha arvamata).

Maksustamisele mittekuuluvalt kaubalt ostjatele antud kaubandusliku mahahindluse summad, mis antud maksumaksja juures ei maksustata, aruande lahter 2 summasse ei kuulu ja aruandes kusagil ei näidata.

§ 79. Aruande lahtris 2 näidatud käibesumma peab sisaldama kõik summad, mis on saadud kauba realiseerimisest väljaspoole (hulgi- ja jaotimüügi-võrku), sellehulgas oma peavalitsuse ettevõtetele, oma tööliste ja teenistujatele, samuti realiseerimisarvesse sissekandmata laekumised lootuseta võlgnikkudelt, mahakirjutatud kahjude summad debitorsest võlgnevusest sissenõudmise tähtaegade aegumise tõttu, samuti muud laekunud summad, mis kuuluvad kaubaliste käivete hulka.

Summad, mis laekunud osaliselt tasutud arvete järgi, näidatakse tegeliku laekumise suuruses.

§ 80. Käibemaksu aruande lahtris 3 näidatakse käibed mitte maksja poolt toodetud või varutud, vaid teistelt ettevõtetelt käibemaksu sisaldava hindadega saadud kaupadest.

Nimetatud käibed näidatakse aruandes neis hindades, millistes arved on ostja poolt tegelikult tasutud, s. o. väljalaske- või jae- (pärast kaubandusliku mahahindluse mahaarvamist) hindades.

§ 81. Aruande lahtris 4 näidatakse nii omatoode-
tud ja -varutud kui ka ostetud kauba käive, milline
maksustatakse mitte antud müüja-maksumaksja,
vaid tema ostja juures.

Siia kuuluvad:

- a) käibed kaupade alal, mis väljastatud oma peavalitsuse (trusti) ettevõtetele;
- b) käibed kaupade alal, mis väljastatud teisele peavalitsusele (trustile) edasiseks turustamiseks, kui kehtiva seadusandluse või NSV Liidu Rahanduse RK-di eeskirjade järgi nimetatud käibed kuuluvad käibemaksuga maksustamisele lõpliku hulгимүүги-turustamise organisatsiooni juures, näiteks: käibed kuivatatud puuvilja väljalaske alal NSV Liidu Konservitööstuse Peavalitsuse-Toiduainetetööstuse RK-di ettevõtete poolt NSV Liidu Kaubanduse RK-di ja NSV Liidu ning VNFSV Tsentrosõjusi süsteemi kaubanduse hulгимүүги-lülidelle, kuuluvad käibemaksuga maksustamisele nimetatud kaubanduse hulгимүүги-lülid, mitte aga Konservitööstuse Peavalitsuse ettevõtete juures.

§ 82. Aruande lahtris 5 näidatakse käive, mis soodustuste tõttu maksustamisele ei kuulu. Siia kuuluvad:

- a) käibed kaupade väljalaske alal ekspordiks, Riiklikule Materjali-Reservide Peavalitsusele ja teistele ostjatele, kellele kehtiva seadusandlusega tuleb väljastada kaupu olemasolevate väljalaske- või jaehindadega (pärast kaubandusliku mahahindluse mahaarvamist) ilma käibemaksuta;
- b) mõnedel juhtudel (mis kehtivas seadusandluses ja NSV Liidu Rahanduse RK-di eeskirjades ette nähtud) käibed nendelt kaupadelt, mis üldse maksustamisele ei kuulu, näiteks: käibed soola väljalaske alal keemia- ja kalatööstuse ettevõtetele;
- c) käibed nende kaupade väljalaske alal, millised kehtiva seadusandluse järgi üldse käibemaksustamisele ei kuulu ei kaubamüüja ega ka -ostja juures.

§ 83. Kõik aruande lahtrites 3, 4 ja 5 näidatud käibed määratakse neis hindades, millistes arved ostjate poolt tasutud.

Aruande lahtrite täitmise alustena esinevad laekumiste eriarvestuse andmed, nendele ettevõtetele aga, kus selliseid eriarvestusi ei peeta — väljastatud üldistest igapäevastest kaupade realiseerimise arvestustest.

§ 84. Aruande lahtris 6 näidatakse lahtrite 3, 4 ja 5 kogusumma. Aruande lahtris 7 näidatakse lahtrite 2 ja 6 summade vahe. Aruande lahtris 8 näidatakse kaupade liigile või üksikule kaubale kindlaksmääratud käibemaksu määrad.

§ 85. Üldine käibemaksu lõppsumma aruande järgi, mis näidatakse lahtris 9, peab olema kooskõlas aruandeperioodi „Käibemaks“ deebetaru summaga.

§ 86. Peale aruande lahtri 9 lõppkokkuvõtet näidatakse aruandes ka käibemaksu arvel ostjatele

antud kaubanduslikud ja muud mahahindluse summad. Nimetatud mahahindluste hulka kuuluvad muu seas järgmised mahahindlused:

(Toodud näited Eesti NSV-s ei ole kohaldatavad.)

§ 87. Maksuaruande teine pool summade arvutamise osas, mis kuuluvad tasumisele ümberarvutuse tagajärjel, täidetakse ettevõtte poolt.

Riigitulude inspektor kannab vajalikel juhtudel nendesse arvutustesse omad parandused ja annab aruande riigitulude raamatupidamisse isiklikku arvesse sissekandmiseks.

§ 88. Viiepäeva ja dekaadi arvutused esitatakse vormi järgi, mis kindlaks määratud kuu- (aasta-) aruannetele.

Neil juhtudel, kui ettevõtted viiepäeva või dekaadi makseid ei arvuta kaubaliste maksumäärade järgi, vaid läinud kuu keskmise protsendi järgi (§ 56), viiepäeva või dekaadi arvutusi esitatakse sama vormi järgi, kusjuures lahtrid 1, 2, 7, 8 ja 9 täidetakse järgmises korras:

- a) aruande lahtris 1 näidatakse kaubaliikide nimetused;
- b) lahtris 2 — kogu käibesumma, mis kindlaks määratud panga väljakirjutuste andmetel maksja isiklikust arvest;
- c) lahtris 7 maksustatav käibesumma, mis arvutatud lähtudes lahtris 2 näidatud üldkäibest ja eelmise kuu eest kuuaruandes näidatud maksustatava käibe protsendilisest vahekorra kogu käibesummaga;
- d) lahtris 8 — keskmine käibemaksu määr, mis kindlaks määratud lähtudes eelmise kuu eest kuuaruandes näidatud käibemaksu protsendilisest vahekorra maksustatava käibega;
- e) lahtris 9 — käibemaksu summa, mis arvutatakse keskmise maksumäära järgi eelmises punktis näidatud korras.

IX. Kontrolli teostamine rahandusorganite poolt.

§ 89. Maksu arutamise õigsuse ja tähtaegse tasumise otsest kontrolli ettevõtetes teostatakse ettevõtte asukoha rahandusorgani poolt.

Käibemaksu plaani täitmisel otsustatavateks maksjateks osutuvate ettevõtete maksustamist, mis asuvad oblasti (krai või ANSV) rahandusorganite või vabariikliku alluvusega linnade rahandusosakondade territooriumil, teostatakse otseselt obl. (krai) rahandusosakonna, ANSV Rahanduse RK-di või vabariikliku alluvusega linnade rahandusosakondade poolt.

Märkus: Liiduvabariikide rahanduse RK-did võivad ka ise teostada üksikute ettevõtete maksu arutamise õigsuse ja tähtaegse tasumise otsest kontrolli.

§ 90. Majanduslikkude organisatsioonide poolt esitatud maksuaruanded kontrollitakse rahandusorganite poolt järgmises korras:

Ettevõtetes ja organisatsioonides, kes tasuvad maksu iga päev, samuti ettevõtetes, kes tasuvad käibemaksu iga möödunud viiepäevaku või dekaadi käibelt viiepäeva- või dekaadiviisi, aga ka neis, kes tasuvad käibemaksu eelmise kuu käibe alusel neljal

tähtajal, — kuuaruannete dokumentaalset kontrolli teostatakse raamatupidamise andmete ja algdokumentide järgi hiljemalt ühe kuu jooksul arvates aruande kättesaamisest.

M ä r k u s: Majandusorganisatsioonide poolt esitatud viiepäevaku õiendised ja viiepäevaku ning dekaadi arvutused kuuluvad ettevõtetes kohapealsele kontrollimisele algdokumentide ja raamatupidamise operatiivsete andmete alusel:

- a) viiepäevaku õiendised — hiljemalt 3. päeval pärast kättesaamist;
- b) viiepäevaku ja dekaadi arveldused — 10 päeva jooksul arvates kättesaamise päevast.

§ 91. Liiduvabariikide rahanduse rahvakomissariaadid, mis ei oma oblastijaotust, ANSV rahanduse rahvakomissariaadid, krai (obl.) rahandusosakonnad, liiduvabariigi alluvusega linnade rahandusosakonnad on õigustatud käibemaksu maksvate ettevõtete alal, kes tasuvad käibemaksu iga päev, iga möödunud dekaadi või läinud kuu käibelt, kindlaks määrama eelarve suhtes erilist tähtsust mitteomavate ettevõtete loetelu, millistes maksuaruannete kontrollimist raamatupidamise andmete ja algdokumentide järgi võidakse teostada: dekaadi õienduste ja arvutuste osas — üks kord kuus, kuuaruannete osas üks kord kvartaalis, kuid hiljemalt ühe kuu jooksul arvates möödunud kvartaali viimase kuu aruande saamisest.

§ 92. Majandusorganisatsioonide, kes tasuvad käibemaksu ühel tähtajal (22. kuupäeval), kuuaruannete dokumentaalset kontrollimist teostatakse üks kord kvartaalis, hiljemalt ühe kuu jooksul arvates möödunud kvartaali viimase kuu aruande saamisest.

§ 93. Maksuaruannete dokumentaalset kontrollimist majandusorganisatsioonides, kellede käibemaks (eelarveline vahe, juurdehindlus) ei ületa 3000 rubla kuus, teostatakse rahandusorganite poolt otseselt ettevõtetes raamatupidamise andmete järgi üks kord aastas, tähtaegadel, mis kindlaks määratud aastaaruannete kontrollimiseks. Nende majandusorganite poolt esitatud kuuaruanded kuuluvad rahandusorganites põhjalikule kontrollimisele ettevõtetes kohapeal käimata.

Ettevõtete loetlus, kellede maksuaruanded kuuluvad dokumentaalsele kontrollimisele üks kord aastas, kinnitatakse ANSV rahanduse RK-tide, obl. (krai) rahandusosakondade ja vabariikliku alluvusega linnade rahandusosakondade poolt linnade rajooni rahandusosakondade poolt esitatavate materjalide alusel, lähtudes ettevõtte läinud kalendriaasta käibemaksu, eelarveliste vahede ja juurdehindluste keskmisest kuumaksust.

§ 94. Enne maksuaruannete dokumentaalset kontrollimist ettevõttes peab eelnema nende eelkontroll rahandusorganis.

Sellist viiepäevaku ja dekaadi õiendiste ning arvutuste, samuti kuu- ja aastaaruannete kontrollimist tuleb teostada rahandusorganite poolt hiljemalt nende kättesaamise päevale järgneval päeval.

Kui maksja poolt esitatud kuu- või aastaaruande kontrollimisel rahandusorgan leiab, et antud aruandeperioodil maksja on arvutanud maksu vähem või rohkem kui nõutav, siis rahandusorgan teatab sellest maksjale.

Rahandusorgani poolt arvutatud vahe kas kantakse maksja poolt eelarvesse viie päeva jooksul, arvates teate kättesaamisest, või arvestatakse maksja järjekordse makse katteks. Ülemakse summa, mis ei kattu järjekordse jooksva maksega, tagastatakse maksjale tema avaldusel.

§ 95. Pärast maksuaruannete dokumentaalse kontrollimise lõpetamist riigitulude inspektor koostab aruande kontrollimise akti.

Riigitulude inspektor on kohustatud peale käibemaksu arvutamist puutuva aruande kontrollimise materjalide ja järelduste aktis märkima ka omad järeldused ja ettepanekud, mis puudutavad järgmisi momente:

- a) arvete õigeaegset väljakirjutamist ja tasumist;
- b) debitoorse võlgnevuse olemasolu ja vahendeid selle vältimiseks (üheaegselt inspektor koostab põhiliste debitoride nimestiku ja lisab selle aktile juurde vahendite rakendamiseks debitoorse võlgnevuse likvideerimiseks);
- c) maksukohuslase kohustuste täitmist riigi vastu maksu õigeaegse ja täieliku tasumise osas;
- d) aruandluse koostamise õigeaegsust ja sisulist kvaliteeti (hindade rakendamise õigsus, maksustatava ja mittemaksustatava käibe määramise õigsus, vead ja ebatäpsused, aruannete hilja esitamine);
- e) tootmisplaani, veoplaani ja realiseerimise plaani täitmist, kaubaliste jääkide seisukorra võrdlust normatiiviga, raiskamiste ja varguste asetleidmisi, kauba ebaperemehelikku hoidmist ja realiseerimist.

Akt koostatakse kahes eksemplaris ja kirjutatakse alla riigitulude inspektori, maksumaksja-ettevõtte juhataja ja pearaamatupidaja poolt. Üks eksemplar aktist pärast koostamist antakse inspektori poolt viivitamata ettevõttele. Teine eksemplar aktist esitatakse inspektori poolt rahandusorgani juhatajale või vanemale inspektorile läbivaatamiseks ja üleandmiseks raamatupidamisse vajalike sissekannete tegemiseks rahandusorgani riigitulude raamatupidamises (maksja isiklikku arvesse).

Juhul, kui inspektori poolt koostatud aktis on fikseeritud momendid, mis näitavad ettevõtte halba tegevust, aruande saanud rahandusorgan esitab sellise akti koos oma ettepanekutega majandusorganisatsiooni kõrgemalseisvale lülile ja rakendab vahendid puuduste kõrvaldamiseks. Vajalikel juhtudel ettevõttes või organisatsioonis puuduste kõrvaldamise eesmärgil rahandusorgan teatab sellest kohalikele juhtivatele organisatsioonidele.

Akti järgi juurde arvutatud käibemaksusummad kuuluvad maksja poolt eelarvesse kandmisele. Summad, mis juurde arvutatud kuu- ja aastaaruande kontrollimise akti järgi, maksja on kohustatud ära tasuma 5 päeva jooksul arvates kontrollimise akti kättesaamisest.

Kontrollimise akti järgi kindlakstehtud käibemaksu ülemakse summad kuuluvad arvesse võtmisele lähema järjekordse käibemaksu makse juures või tagastatakse maksjale tema avaldusel.

Järgneva maksuaruande kontrollimisel riigitulude inspektor kontrollib eelmiste kontrollimiste ettepanekute täitmist.

X. Käesoleva juhendi rakendamise.

§ 96. Käesolev juhend korraldab sotsialistliku majanduse ettevõtete omatoodetud ja -varutud kaupade käibemaksuga maksustamise üldiseid küsimusi.

Erinevused kaupade käibemaksuga maksustamise alal üksikutes tööstusharudes korraldatakse NSV Liidu Rahanduse RK-di vastavate tööstusharude maksustamise erijuhenditega.

§ 97. Käesolev juhend kuulub rakendamisele alates 1. novembrist 1944.

§ 98. Käesoleva juhendi väljaandmisega kaotavad kehtivuse: (järgnevad juhendite ja käskkirjade nimetused, 67 punkti).

Lisa nr. 1

NSV Liidu Rahanduse Rahvakomissariaadi juhendile 7. okt. 1944 nr. 550.

Vorm nr. 1.

Koostatakse maksja poolt ja esitatakse maksustamise koha rahandusorganile iga kuu 5., 10., 15., 20., 25. päeval ja viimasel maksmise päeval (29. või 31. kuupäeval).

Õ I E N D I S

käibemaksusummade kohta, mis kuuluvad tasumisele kontori, jaoskonna, baasi jne. poolt
.....kuu 194..... a. viiepäevaku jooksul.

Maksutähtaeg (kuupäev)	Summa, mis kuulub igal tähtajal tasumisele	Riigipangale antud käsu kuupäev maksu riigieel- arvesse ülekanamiseks
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
jne.		

M ä r k u s: 31. kuupäev liidetakse kuu viimasele viiepäevakule.

Pearaamatupidaja

Lisa nr. 2

NSV Liidu Rahanduse Rahvakomissariaadi juhendile 7. okt. 1944 nr. 550.

Käibemaksu kuu- ja aastaaruande vorm.

..... maakonna
linna Rahandusosakonnale

Ettevõtte täielik nimetus
Ettevõtte aadress
Vastutava isiku (täitja) nimi telef. nr.

Rahandusorgani märke
Saadud
..... Rah. osak.
..... 194... a.
Allkiri

KÄIBEMAKSU ARUANNE

..... kuu aasta eest.

Kaubaliigi ja kauba nimetus, mille kohta on määratud erisugused maksu-määrad	Käibe tldsumma kuu aasta eest	Sellehulgas käive, mis ei kuulu antud maksja juures maksustamisele				Antud maksja juures maksustamisele kuuluv käive (lahtrid 2-6)	Maksusumma iga kauba-liigi või kauba kohta	Maksusumma käibelt, mis näidatud lahtris 7	Märkmed ja selgitused
		Käive, mis kuulub maksustamisele teiste maksjate juures		Käive, mis soodustuste tõttu ei kuulu maksustamisele	Maksustamisele mittekuuluv käibe tldsumma (lahtrid 3, 4, 5)				
		Kaubamu-retseja juures	Ostja juures						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Kokku kõigi grup-pide ja kaupade järgi:									

..... " 194... a.
(aruande ärasaatmise kuupäev)

Ettevõtte juhataja

Pearaamatupidaja

M ä r k u s 1. Ettevõtete aastaaruandes käibe- ja maksusummad liigitatakse kuude järgi.

M ä r k u s 2. Maksustamisele mittekuuluvate käivete kohta (lahtrid 3, 4 ja 5) antakse aruandele lisandatud erilehel üksikasjalik spetsifikatsioon, tuues ette põhjused ja alused nende summade maksualusest käibest mahaarvamiseks.

Selle vormi järgi esitatakse viiepäevaku ja dekaadi arvutusi ettevõtete poolt, kes tasuvad maksu iga möödunud viiepäevaku või dekaadi käibelt.

(Vormi pöördkülg)

ÜMBERARVUTUSE KOKKUVÕTTED

RIIGITULUDE RAAMATUPIDAMISE
ÕIENDUS

Maksete summad kuu eest
aasta
(täidetakse maksja poolt)

(täidetakse rahandusorganis)

Rida	Arvutuse osad	Maksete summa	Õienduse sisu
1.	Maksusumma kuu, aasta aruande järgi		Maksja isiklikus arves on arvestatud käesoleva aruande järgi.
2.	Maksete summa, mis käivete järgi varem arvatud		
3.	Iurdemaksu-summa käesoleva aruande järgi (rida 1 miinus rida 2)		
4.	Ülemakse, mis kuulub arvesse võtmisele (rida 2 miinus rida 1)		
	Ettevõtte juhataja Pearaamatupidaja		

RIIGITULUDE INSPEKTORI MÄRKMED:

Käesoleva aruande esialgse kontrolli tagajärjel on tehtud järgmised parandused:

.....
.....
.....

„.....“ 194..... a.
(esialgse kontrollimise kuupäev)

Riigitulude inspektor

Raamatupidaja

„.....“ 194..... a.
(sissekande kuupäev)

Lisa nr. 3.

Kehtivatele kaubhindadele rakendatav käibemaksu arvutamise kord.

A. Protsentides ja hinnalt kaubanduslikku hinnaalandust maha arvamata.

Tööstuskaubad:

- a) kangad ja tükktooted, mis valmistatud töndusliku kooperasiiooni, invaliidide kooperasiiooni, kohaliku tööstuse rahvakomissariatide ja teiste organisatsioonide ettevõtete poolt (peale toodete, mis toodetud Tekstiiltööstuse RK-di ja Kergetööstuse RK-di ettevõtetes);
- b) jalanõud nahast, tekstiilist, kombineeritud ja vildist, mis toodetud riiklikes tööstusettevõtetes (peale Kergetööstuse Rahvakomissa-

riaadi ettevõtete), kooperatiivtööstustes ja ühiskondlikkudes organisatsioonides;

- c) jalanõud vildist ja veluurist, mis toodetud riiklikus ja kooperatiivtööstuses;
- d) sadulsepa-kaubad (peale eritellimiste toodete);
- e) tekstiil-basoneeritud ja õmblus-pudukaubatooted, abažuurid tekstiilist ja päevavarjud;
- f) pehmed mänguasjad;
- g) leht- (böömi-) klaas;
- h) tapeedid;
- i) tuletikud;
- k) vatt ja vatiin, mis realiseeritakse laiale turule alates 1. dets. 1942;
- l) vaibad ja vaibatooted;
- m) mängukaardid ja lotod;
- n) käibed elanikkonnalt ostetud asjade müügist (peale juveliiri) ka komisjonile võetud asjadest.

Toidukaubad:

- a) puuvili, marjad, viinamarjad, pähklid, pähkli- ja urjukituumad;
- b) kartul;
- c) aed- ja juurvilja-tooted (peale loorberilehtede, külmetatud aedvilja, aprikoosi- ja õunapüree, jahvatatud pipra, soolatud väikeste kurkide, kõikide vürtside, toidumaitse-essentside, äädika, sinepi, mädarõika, puuvilja- ja marjakisellide, želee, puuvilja-, jahu- ja tkemalevikastme);
- d) kalakaubad;
- e) suhkur;
- f) kondiitritooted;
- g) konservid;
- h) margariinitooted;
- i) koorevõi, juust, jäätis ja hapupiimatooted;
- k) liha, linnud, lihatooted (sellehulges vorsti- ja suitsutatud tooted), toidurasvad, liha poolvalmistooted;
- l) viin, joogipiiritus, denaturaat, viinatooted (peale nõu ja korgi väärtuse mahaarvamist, vitamiiniseerimise puhul aga — peale vitamiiniseerimise väärtuse — 1 rubla 1 liitrilt — mahaarvamist);
- m) veinitööstuse tooted;
- n) õlu ja alkoholiline praak;
- o) rasva- ja parfümeeria-kosmeetikatööstuse kaubad (peale tehnilise glütseriini, steariini, värnitsa, lanoliini ja laste puudri);
- p) tubak ja tubakatooted;
- r) melassist pärm;
- s) alkoholita joogid, millelele on kindlaks määratud ühtsed jaehinnad.

B. Protsentides ja hinnalt pärast kaubandusliku hinnaalanduse mahaarvamist.

Tööstuskaubad:

- a) juveliirtooted;
- b) ülesostetud ja restaureeritud esemed väärismetallidest;
- c) kummist jalanõud;
- d) ahju malmtooted;
- e) nõud mustast malmist ja malm-emaileeritud, alumiiniumist ja vasest;
- f) metallist lambid ja lambitooted, laternad „Lendav hiir“;
- g) priimused ja priimusepead, majapidamise lihakksmasinad nr. 5 ja 8, petrooleumikeetja, keetjad „Kerogaz“;
- h) jalgrattamantlid ja sisekummid, jalg- ja volleipallide katted ja sisekummid;
- i) klaasist, sordilised ja majapidamis-nõud, klaasist lambitooted;
- k) elektripirnid kuni 1000 watti ja taskulampipirnid;
- l) fotoaparaadid ja kõik fotokaubad;
- m) patefonid ja nende osad, patefoni-plaadid ja -nõelad;
- n) jalgrattad, jalgrataste eriosad, -tööriistad ja -tarbed;
- o) vikatid;

- p) pudukaubad: pärlmutrist tooted, kudumisvardad, heegeldamiskonksud, käsi- ja masinaõmblusnõelad;
- r) linnu-udusule-kaubad;
- s) paberist-kartongist tooted (sellehulgas vihud);
- t) šellakilakk ja polituur;
- u) uisud ja jahipüssid;
- v) igasugused kellad;
- ä) trükitooted;
- ö) pianiinod, klaverid, bajaanid (alates 1. jaan. 1943).

C. Protsentides väljalaskehinnalt.

Kõik muud tööstus- ja toidukaubad (peale nende, mis näidatud osades „D“, „E“ ja „F“).

D. Vahe summa suuruses jae- ja väljalaske- (ilma käibemaksuta) hindade vahel.

- a) kangad, tükktooted, niidid ja niiditooted, mis valmistatud Tekstiiltööstuse RK-di puuvilla-, lina-, villa- ja siiditööstustes;
- b) trikootažtooted (sellehulgas pitsid, tülltooted), mis toodetud Kergetööstuse RK-di ettevõtetes;
- c) jalanõud nahast, tekstiilist, kombineeritud, mis valmistatud NSV Liidu ja vabariikide kergetööstuse RK-di ettevõtetes;
- d) kotid (sellehulgas taku-džuudi-);
- e) piim;
- f) munad.

E. Vahe summa suuruses käibemaksu sisaldava väljalaske- ja käibemaksu mittesisaldava väljalaskehindade vahel.

- a) takust-džuudist majapidamisnöörid;
- b) taku-džuudikangad.

F. Kindlas summas kauba kaaluühikult.

Tööstuskaubad:

- a) aviobensiin — kõik liigid;
- b) avioõli.

Toidukaubad:

- a) teraviljasaadused ja loomasööda teravili.

NSV Liidu Rahanduse Rahvakomissariaadi juhend 13. juulist 1940 nr. 503/79 eelarveliste juurdehindluste arvutamise ja tasumise korra kohta.

1. Eelarvelise juurdehindlusega maksustatakse kaubad, mis on ette nähtud käesolevale juhendile juurde lisatud nomenklatuuris (vt. lisa nr. 1).

2. Eelarvelise juurdehindluse suurus kaupadele, mis loetletud nomenklatuuris seisuga 15. VII 1940 koos maksustamise määradega, on toodud käesoleva juhendi lisas nr. 2.

3. Nomenklatuuris ettenähtud kaubad ei kuulu eelarvelise juurdehindlusega maksustamisele järgmistel juhtudel:

a) kui need valmistatakse igasüsteemilise tööstusliku kooperatsiooni, sealhulgas invaliidide kooperatsiooni ettevõtete poolt puust, mineraalidest, kohapeal hangitud kontidest, metallidest (sellehulgas metallijäätmed), klaasist, tigukarpidest ja tekstiiltoorainest. See soodustus püsib ka siis, kui loetletud toorainete liikide väärtus kokku moodustab vähemalt poole antud toote valmistamiseks kulutatud kogu tooraine väärtusest.

Kui need valmistatakse rajooni, linna ja oblasti tööstuse ettevõtete poolt kõigis harudes, igasüsteemilise tööstusliku kooperatsiooni, sealhulgas invaliidide kooperatsiooni ettevõtete poolt kõrgjast, õlest, kasetohust, vitstest;

b) kauba väljastamisel ekspordiks ja NSV Liidu RKN Riiklike Tagavarade Peavalitsusele.

M ä r k u s: Kaitse Rahvakomissariaadile ja temale võrdsetele organisatsioonidele väljastatavad kaubad maksustatakse eelarvelise juurdehindlusega üldises korras;

c) kauba väljastamisel tööstuslike ettevõtete poolt teistele tööstuslikele ettevõtetele ümbertöötamiseks, ületöötlemiseks või kokkupanemiseks.

Eelarvelist juurdehindlust ei arvestata ka sel juhul, kui nende kaupade väljastamine ümbertöötamiseks, ületöötlemiseks või kokkupanemiseks ei toimu vahetult tööstuslike ettevõtete poolt, vaid varustus-turustusorganisatsioonide kaudu, kellele ülesandeks on tööstuste varustamine.

Neil juhtudel, kui need varustus-turustusorganisatsioonid, samuti ka nende kohalikud organid tööstuste varustamiseks saadud kauba osaliselt müüvad laiale turule (kaubandusorganisatsioonidele, asutistele jne.), on nad kohustatud arvestama eelarvelist juurdehindlust ja kandma selle eelarvesse;

d) kaupade müügi puhul, mis valmistatud uuelt-organiseeritud (kohaliku toorainega ja jäätmetega töötavate) oblasti, rajooni ja linna tööstuse ettevõtete poolt kõigis harudes ja igasüsteemilise tööstusliku kooperatsiooni, sealhulgas invaliidide kooperatsiooni ettevõtete poolt — kaheaastase töö kestel, arvates nende käikulaskmisest;

e) värvilise metalli toodetelt ja elektrikaupadelt eelarveline juurdehindlus tasutakse vaid neil juhtudel, kui neile ei ole kindlaks määratud laiatarbe-väljalaskehindu ja järelikult neilt kaupadelt ei võeta eelarvelisi hinnavaheid;

f) tootmisel vajalikud elektervalgustuse armatuurid, nagu: välise valgustuse armatuurid, šahtide, kaevanduste, trammide ja raudteede plafoonid ja laternad, meditsiinilised reflektorid, laevade plafoonid ja laternad „Päike“ igal juhul on vabad eelarvelise juurdehindlusega maksustamisest.

Eelarvelist juurdehindlust ei arvestata samuti elektervalgustuse armatuurilt selle väljalaske puhul vahetult tootmisettevõttele kui ka turustusorganisatsiooni kaudu tööstuse ja ehituse vajaduseks;

g) riiklike tööstusettevõtete poolt utilist ja tööstusjäätmetest valmistatud metalltoodetelt (metallnõud, majapidamistarbed, noad-kahvlid, põllumajanduse ja aiapidamise inventar, käsitööriistad, lambid ja nende osad) eelarvelist juurdehindlust ei arvestata tingimusel, et metallutil ja metallijäätmed enne toodete valmistamist ei ole valamisprotsessist läbi käinud.

Eelarvelisest juurdehindlusest vabastatud värvilisest metallist valmistatud metalltoodete hulka kuuluvad järgmised metallasjad:

- 1) tooted, mis valmistatud vanast, varem tarvitusel olnud värvilisest metallist;
- 2) tooted, mis valmistatud järgmisest mitte-täisväärtuslikust värvilisest metallist:
 - a) värvilise metalli lõigetest,
 - b) värvilise metalli klombi lõigetest,
 - c) väljavaltsimata metallist;
 - d) sutunka,
 - e) juhus-segud (traadiotsad),
 - f) strips;

3) tooted, mis on valmistatud mitte-täisväärtuslikust metallist täisväärtusliku metalli juurdelisamisega, kui mitte-täisväärtusliku tooraine väärtus moodustab vähemalt poole antud toote valmistamiseks äratarvitatud kogu tooraine väärtusest.

Täisväärtuslikust ja mitte-täisväärtuslikust metallist valmistatud toodete arvestamisel jäetakse mittemetallist osad (nugade käepidemed, värv jne.) arvestusest välja.

Mõnede utilist ja tööstusjäätmetest valmistatud pudukaupade juures kohaldatakse eelarvelise juurdehindluse alandatud määra järgmistel tingimustel:

Sel juhul, kui toote valmistamisel on kasutatud üheaegselt täisväärtuslikku materjali, utili ja jäätmeid, loetakse toode valmistatuks utilist ja jäätmetest, kui utili ja jäätmete väärtus moodustab vähemalt 50% antud toote valmistamisel äratarvitatud kogu materjali väärtusest.

Ettevõtted, kes valmistavad tooteid utilist ja jäätmetest, on kohustatud pidama nende toodete kohta eraldi arvestust ja kauba väljastamisel arvesse ära märkima, et toode on valmistatud utilist ja jäätmeist.

Mitte-täisväärtuslikust materjalist valmistatud toodetele eelarvelise juurdehindluse alal õige soodustuse kohaldamise vastutus langeb täiel määral tööstusele, kes neid tooteid valmistanud.

Eelarvelise juurdehindluse mitteamistamise eest kindlaksmääratud nii tööstuse (hankija) kui ka kauba läbilaske-võrgu võrdse vastutuse korda neil juhtudel ei rakendata.

4. Korra järgi eelarvelised juurdehindlused tasutakse nende ettevõtete poolt, kes osutuvad käibemaksu maksjateks. Sel juhul, kui kaup realiseeritakse turustamisbaasi kaudu, kuid käibemaksu

maksjaks sellelt kaubalt on tööstuslik ettevõte, loetakse eelarvelise juurdehindluse maksjaks turustamisbaas.

5. Kaupadelt, mis on hangitud kauba läbilaskevõrgu ettevõtete poolt eraisikutelt (käsitööliselt), eelarvelise juurdehindluse maksjateks on need ettevõtted. Sealjuures suurmüügi-lüli tasub eelarvelist juurdehindlust hangitud kaupade realiseerimise ulatuses, jaemüügi-lüli aga — kaupade sisetuleku ulatuses.

6. Eelarveline juurdehindlus arvutatakse kindlaksmääratud protsendis kauba väljalaskehinnalt, millisesse on arvatud käibemaks.

Eelarvelise juurdehindlusega maksustatava käibe arvutamise kord, sellehulgas maksustatavasse käibesse taara väärtuse sisse- või väljaarvamise, samuti aruannete esitamise ja tasumise kord ning tähtajad ühtuvad käibemaksu jaoks ettenähtud korraga.

Eelarvelist juurdehindlust tasuvad kõik ettevõtted käibemaksust eraldi.

Eelarvelise juurdehindluse tähtajaks mittetasumisel nõutakse viivist üldises korras.

7. Kauba läbilaskevõrgus kauba saamise korral, millest ettenähtud eelarveline juurdehindlus arvestamata, arvutatakse viimane kaubasaaja poolt ja tasutakse eelarvesse 10 päeva jooksul arvates kauba saamisest. Sellest arvestatud ja tasutud juurdehindlusest on ettevõtte kohustatud teatama kauba hankijale.

8. Kauba läbilaskevõrgu poolt eelarveliste juurdehindluste arvestamine suuremal määral kui kindlaks määratud ja hankijale tasutud, loetakse ebaseaduslikuks jaemüügi-hinna kõrgendamiseks. Müüidud kauba eest ebaõigesti arvutatud ja kauba läbilaskevõrgule makstud eelarveliste juurdehindluste summad kuuluvad eelarvesse kandmisele.

9. Neil juhtudel, kui hankija ega ka kauba saanud kauba läbilaskevõrk ei ole arvestanud kindlaksmääratud eelarvelisi juurdehindlusi, nõutakse tasumisele kuuluv juurdehindluse summa sisse: 50% summast hankijalt ja 50% summast kauba läbilaskevõrgult. Sealjuures eelarvelise juurdehindluse tasumise vastutus lasub sellel kauba läbilaskevõrgu lülil, kes hankijalt on saanud kauba, kuigi hiljem see kaup selle lüli poolt on edasi antud teisele kaubanduspunktile või oma süsteemi alamale lülile.

Eelarveline juurdehindlus tasutakse riigi eelarvesse 1940. a. riigitulude klassifikatsiooni I osa vastava artikli ja paragrahvi järgi.

10. Käesolev juhend on kehtiv alates 1. augustist 1940. a.

Samaks tähtajaks kaotavad kehtivuse: (loetelu, mis koosneb 7 punktist).

Lisa nr. 1

NSV Liidu Rahanduse Rahvakomissariaadi juhendile 13. juulist 1940 nr. 503/79.

Nomenklatuur kaupadele, mis kuuluvad eelarveliste juurdehindlustega maksustamisele.

I. Elektriarmatuurid.

1. Elektriarmatuurid: abažuurid, braad, kuplid, laualambid, lühtrid igasugused, laearmaatuurid, plafoonid, reflektorid, tulbid.

2. Elektri-taskulampide nahast katted (futlaarid).

II. Värvilisest metallist tooted.

Käsibidoonid, baagid, sööginõud, tabalukud, priimuse nõelad, ämbrid, potid, ööpõtid, sõelad, praepannid, kastrulid, kotelokid, pajad (kuni 20 l mahutusega), aasia kumgaanid, kopsikud, kohvikannud, kruusid, kannud, lusikad, nõud, küünlaalused, aasia pialid, tuhatoosid, kandmikud, süljekausid, pesunõud, ahjutarbed, loputusnõud, käepesunõud, jalapuhastamisrestid, söe- ja prüginõud, pannid, visplid, aasia sadžid, kastmekannud, tirinad, kausid, taldrikud, plaskud, kurnamissoelad, zibarid, aasia tassid, tassid, vahukoorimiskulbid, teekannud, suhkru tangid.

Märkus: Eelloetletud värvilisest metallist asjad ja armatuurid kuuluvad eelarvelise juurdehindlusega maksustamisele ainult neil juhtudel, kui neile ei ole kindlaks määratud laiatarbekauba väljalaskehindu ja järelikult neilt ei võeta eelarvelisi hinnavaheid.

2. Alates 1. apr. 1936 on igasugused metallasjad tööstuslike koostisainete juures eelarvelisest juurdehindlusest vabastatud.

3. Ühiskondlike tootlustamise ettevõtetele kaubandusorganisatsioonide kaudu väljastatud köögi- ja sööginõud kuuluvad üldistel alustel eelarvelise juurdehindlusega maksustamisele.

III. Fotokaubad

(Kaotatud).

IV. Kantselei- ja paberkaubad

(paberkaupadelt kaotatud).

Nööpnõelad (välja arvatud inglise nõelad), sullepeaalused, pliiatsi grafiit, näpuniisutajad, sullepeaja pliiatsihoidjad, augulööjad, igasugused pliiatsid, läätsnõelad, paberikorvid, kontoriiliim (sealhulgas sündetikon), paberite konksud, kalendrid kautšukist, klambrid, templivärv, kontori joonlauad, pliiatsiteritamismasinad, pliiatsi pikendused, numeraatorid (sellehulgas kautšukist), paberilõikamisnoad, kirjutussuled, kirjutuslaua garnituurid ja nende osad, sullepead, kinnitusklambrid, kinnitusnõelad, kirjalakk, kontori arvelauad, tušš, tint, tindipulber, templipadjad, kummitemplid.

Märkused: 1. Mustast metallist kantseleitarbed on riiklike tööstusettevõtete juures eelarvelisest juurdehindlusest vabastatud alates 1. apr. 1936 (NSV Liidu RK Nõukogu määrus 5. V 1936 nr. 804).

2. Mustast ja värvilisest metallist valmistatud kantseleitarbed on tööstuskoostisainete juures eelarvelisest juurdehindlusest vabastatud alates 1. apr. 1936.

V. Pudukaubad.

Pudukaup igasugune, välja arvatud tekstiilist, tekstiil-posamentpaelast, trikootaazist ja mustast metallist: sukkade nõelumise aparaadid, žiletiterade teritamise aparaadid, inglise nõelad, kübarate ja kaelasidemete nõelad, kaelakeed igasugused (välja arvatud klaasist) — sellehulgas ka kunstlikest pärlidest valmistatud, prossid (välja arvatud need, mis on valmistatud kalliskividest ja -metallidest),

käevõrud, balletituhvlid, paudlid (väikesed ümmargused käsikartongid), žiletiterad, habemeajamis-
tarbed, vaha, gutaliin, manžettide, kraede ja kaela-
sidemete nõopide garnituurid, juukseammid, kala-
luu, kunstlikud pärlid, juuksenõelad, krae- ja man-
žetinööbid, kraede ja kaelasidemete hoidjad, kudu-
misvardad, heegeldamiskonksud, sõrmused, võtmete
rõngad, saapakreem, riiete ja pesu rõhknõelad,
rahakotid, reisi- ja pagasikorvid, habemeajamis-
pintslid, pesu- ja riidehaagid, sukahoidjapandlad-
haagid, seebikarbid, suitsupitsid, sõrmkübarad,
kammid juuste hoidmiseks, kingalusikad, habeme-
noa teritamise rihmad, kraenõelad, portsigarriid,
tubakatoosid, paberrossikarbid, maniküüritarbed,
portmoneed, sõled, nõöbid, puudritoosid, puudritop-
sud, habemeajamistarbed (kausid, klaasid, seebi-
pulbri flakoonid, alused), habemeajamisnoa terita-
mise pastad, jalanõude pasta, juukseharjad, heegel-
damisvardad, juukselokkimise piirituslambid, kõr-
varõngad (mitte kallist metallist ega kividest),
naiste käekotid, reisukotid, turukotid, piibud, jalu-
tuskepid, võtmeketid, krae-keetid, sumadanid, habe-
meajamiskausid, juuksenõelad, habeme- ja vurru-

harjad, pea-, tasku-, maniküüri- ja saapaharjad ning
määrded, riideharjad, juukselokkimise tangid.

Märkused: 1. Pudukaubad, mis valmistatud
kõikide ühiskondlustatud sektori ettevõtete
poolt nahast, dermantiinist, sarvest, granitoo-
list, vahariidest, presendist, dukist, graleksist,
kalanahast, mereloomade ja kahepaiksete nah-
kadest, eelarvelise juurdehindlusega maksusta-
misele ei kuulu.

2. „Mosplastmassi“ trusti poolt sünteetili-
sest vaigust valmistatud toodetelt on eelarve-
line juurdehindlus kaotatud alates 1. IV 1936.

3. Habemenoad ja habemeajamistarbed mak-
sustatakse eelarvelise juurdehindlusega ainult
neil juhtudel, kui neile ei ole kindlaks määratud
laiatarbe-kauba väljalaske-hinda ja järelikult
neilt ei võeta eelarvelisi hinnavaheid.

VI. Suusamääre, mis valmistatud
tööstusliku kooperasiiooni
ettevõtete poolt.

Lisa nr. 2

NSV Liidu Rahanduse Rahvakomissa-
riaadi juhendile 13. juulist 1940 nr. 503/79.

Kokkuvõtlik tabel

eelarvelise juurdehindluse määrade kohta nomenklatuuris nimetatud tööstuskaupadele seisuga
15. VII 1940 koos maksumäärade äratähendamisega.

Kauba grupp ja liik	Maksumäära suurus %%	
	riiklik tööstus	tööstuslik kooperasiioon
I. Elektriarmatuurid.		
Kogu grupp	33,0	33,0
II. Värvilisest metallist tooted.		
Kogu grupp (välja arvatud värvilisest metallist valmistatud liit- rilised kruusid ja ahjutarbed)	50,0	—
Liitrilised kruusid täisväärtuslikust värvilisest metallist	39,0	—
Ahjutarbed värvilisest metallist	36,0	—
III. Fotokaubad (kaotatud).		
IV. Kantseleikaubad.		
Kogu grupp	33,0	—
V. Pudukaubad.		
Balletituhvlid (baletki):		
a) puust — vahariidega, dermantiiniga jne. katmata	35,0	—
b) fiibrist	35,0	35,0
Paudlid (väikesed lamedad-ümmargused käsikartongid) puust, va- hariidega, dermantiiniga ja teiste materjalidega mitte kaetud	15,0	—
Reisikohvrid:		
a) puust — vahariidega, dermantiiniga jne. katmata	35,0	—
b) fiibrist	35,0	35,0
Reisi- ja pagasikorvid pajuviitstest ja kõrkjast	15,0	—
Majapidamiskorvid pajuviitstest, kõrkjast, õlest ja kasetõhust	5,0	—
Fiibrist käsikohvrid (sakvojažid)	35,0	35,0



Kauba grupp ja liik	Maksumäärä suurus riiklik tööstus	% tööstuslik kooperatsioon
Majapidamiskotid:		
a) pajuviitstest, kõrkjast, õlest ja kasetohust	5,0	—
b) muud (välja arvatud nõõridest, niitidest ja paeltest valmist.)	5,0	5,0
Sumadanid:		
a) puust — vahariidega, dermantiiniga või granitooliga katmata .	35,0	—
b) fiibrist	35,0	35,0
Muu pudukaup:		
a) täisväärtuslikust toorainest	50,0	50,0
b) utiliit ja tööstusjäätmetest	12,5	12,5
M ä r k u s : Tooted (I, II, III, IV, V), mis valmistatud tööstuslik-		
kude ja invaliidide kooperatsioonide poolt puust, mineraalidest,		
kohapeal hangitud kontidest, metallidest, kõrkjast, õlest-kase-		
tohus, klaasist, tigukarpidest ja tekstiil-toorainetest, on eel-		
arvelisest juurdehindlusest vabastatud.		
Eelarvelisest juurdehindlusest on samuti vabad tooted vits-		
test, kõrkjast ja õlest, mis valmistatud rajooni, linna ja oblasti		
tööstuse ettevõtete poolt kõigis harudes, ja tooted vitstest, mis		
valmistatud igasüsteemilise tööstusliku kooperatsiooni, sealhul-		
gas invaliidide kooperatsiooni ettevõtete poolt.		
Suusamäärä	—	25,0

NSV Liidu Rahanduse Rahvakomissariaadi Riigitulude Valitsuse juhend 13. juunist 1939 nr. 337/72 eelarvelise vahe tasumise korra kohta jahult ja teraviljalt.

NSV Liidu RK Nõukogu määrusega 23. maist 1939 nr. 738 on kindlaks määratud, et elanikkonnale müüdüva jahu ja teravilja pealt vahe summa jaehinna ja väljalaskehinna (maha arvatud kubanduslik hinnaalandus kauplevate organisatsioonide kasuks) vahel tasutakse eelarvesse selle jahu ja teraviljaga kaupleja või varuja organisatsiooni lüli poolt, kes sai „Zagotzernolt“ või varus jahu ja teravilja elanikkonnale müümiseks. Eelarveline vahe arvutatakse ja tasutakse eelarvesse jahu ja teravilja tegeliku realiseerimise andmete alusel.

Vastavalt sellele määrusele NSV Liidu Rahanduse RK kooskõlastatult NSV Liidu Kaubanduse RK-di ja NSV Tarbijate kooperats. Keskliduga (Tsentrosojuz) palub võtta juhiseks järgmist:

1. Eelarveline vahe arvutatakse antud sordi jahu või teravilja jaehinnast kaubandusvõrgule kindlaks määratud kaubandusliku hinnaalanduse ja väljalaskehinna mahaarvamise teel. Ülejääk moodustab eelarvelise vahe summa, mis kuulub eelarvesse kandmisele.

M ä r k u s : Bonifikatsiooni või refaktsiooni rakendamise juhtudel jaehinnast arvatakse maha hind, millega jahu ja teravilja kauplevale organisatsioonile tegelikult on väljastatud.

2. Eelarvelise vahe maksjatena esinevad:

- riiklikud organisatsioonid, kes saavad „Zagotzernolt“ või viimase ülesandel varuvad jahu ja teravilja elanikkonnale müümiseks (kauplused või nende vastavad kontorid, samuti ka täielikul majanduslikul arveldusel olevad magasinid; toiduainetega varustamise asutised ja nende kontorid);

- tarbijate kooperatsioonide alorganisationsioonid (maa tarbijateühingud, rajooni tarbijateühingud, linna tarbijateühingud ja tööliiskooperaatiivid), — olenemata sellest, kellelt nad saavad jahu ja teravilja elanikkonnale müümiseks, kas „Zagotzernolt“ või rajooni tarbijateühingute liidult;

- sovhoosid ja riiklikkude ning ühiskondlikkude organisatsioonide abimajapidamised, kes müüvad jahu ja teravilja elanikkonnale (sellehulgas oma tööliste ja teenistujatele);

- „Zagotzerno“ punktid — juhtudel, kui nad teostavad jahu ja teravilja jaemüüki.

3. Tegelikult realiseerimiseks loetakse jahu ja teravilja müüki kehtivate ühtsete jaehindadega.

M ä r k u s : Ühtsete jaehindade rikkumise juhtudel eelarveline vahe arvutatakse kehtivate jaehindade järgi, aga süüdlased ühtsete hindade rikkumises võetakse vastutusele Kaubanduse RK-di organite kaudu.

4. Jahu ja teravilja tegelikult realiseerimist art. 2 lit. „a“ ja „b“ tähendatud eelarvelise vahe maksjate juures määratakse kindlaks järgmiselt:

kauplevas punktis aruandekuu alguseks järele jäänud jahu ja teravilja tegelikule jäägile lisandatakse aruandekuul sissetulnud jahu ja teravilja;

saadud kogusest arvatakse maha: a) jahu ja teravilja jääk aruandekuu lõpuks, b) jahu ja teravilja müük teisele kaubandusorganisatsioonile (maal tarbijateühingule, kauplusele), c) jahu ja teravilja, mis kaupleva punkti poolt on tagastatud organisatsiooni hulgimüügi-lattu (maa tarbijateühingute kaupluste), d) jahu, mis väljastatud leiva küpsetamiseks, e) jahu, mis väljastatud ühiskondlikuks toitlustamiseks.

Näide: Maa tarbijateühing omab kaht kauplevat punkti:

	I punkt	II punkt
Kroovitud nisujahu (96%):		
jääk 1. I 1939	200 kg	350 kg
jaanuaris sisse tulnud	600 „	550 „
Kokku jahu	800 kg	900 kg

Arvatakse maha:

a) kroovitud nisujahu jääk 1. II 1939	100 „	200 „
b) jaanuaris teisele maa tarbijateühingule müüdnud	—	150 „
c) tagastatud maa tarbijateühingu lattu	50 „	—
d) väljastatud leivatööstusele	30 „	80 „
e) väljastatud sööklale	20 „	—
Kokku arvatakse maha	200 kg	430 kg

Tegelikult realiseeritud	600 „	470 „
Üldse maa tarbijateühingus realiseeritud		1070 „

5. Eelarveline vahe tasutakse üks kord kuus tähtajal, mis kindlaks määratud bilansside esitamiseks, kuid hiljemalt aruandekuule järgneva kuu 2. päevaks. Üheaegselt eelarvelise vahe tasumisega, organisatsioonid esitavad vastavale rajooni (linna) rahandusosakonnale aruande eelarvesse kandmisele kuuluvate eelarvelise vahe summade kohta.

Aruandes näidatakse: a) jaekaubanduse korras realiseeritud jahu kogus sortide järgi ja teravilja kogus kultuuride järgi kilogrammides, b) eelarvelise vahe määr kilogrammilt ja c) eelarvelise vahe summa iga jahusordi ja teraviljakultuuri järgi.

Eelarvelise vahe lõplik ümberarvutamine teostatakse aastaaruande alusel, mis esitatakse eelarvelise vahe maksja poolt aastaaruannete esitamiseks kindlaksmääratud tähtajal.

6. Jahult ja teraviljalt, mis läheb leivaküpsetamiseks ja ühiskondlikuks toitlustamiseks, samuti tööstuslikuks ümbertöötlemiseks — eelarvelist vahet ei võeta.

7. Elanikkonnale plaani järgi müümiseks määratud jahu ja teravilja kasutamist leiva küpsetamiseks lubatakse teostada ainult Kaubanduse RK-di vastavate oblasti, krai, rajooni ja linna organite nõusolekul, teatades sellest vastavatele rahandusorganitele.

8. Rahandusorganid on kohustatud:

- süsteemaatiliselt kontrollima maksjate poolt esitatud eelarvelise vahe aruandeid;
- üks kord kvartaalis kontrollima ettevõtetes (maa tarbijateühingutes, kauplustes) eelarvelise vahe kuaruannete koostamise õigsust.

Kontrollimisel tehakse kindlaks jahu ja teravilja tegelik jääk kvartaali alguseks nii kauplevas punktis kui ka hulgilaos ja jahu ning teravilja sissetulek aruande kvartaalis.

Jahu ja teravilja jäägi ja sissetuleku üldisest kogusest arvatakse maha:

- leiva küpsetamiseks ja ühiskondlikuks toitlustamiseks väljastatud jahu ja teravili;
- teistele kaubandusorganisatsioonidele väljastatud jahu ja teravili;
- jahu ja teravilja jääk (hulgilaos ja kaubanduspunktis) kvartaali lõpuks.

Vahe moodustab tegeliku realiseerimise, millelt maksete summa arvutatakse eelarvesse.

Vähemtasutud eelarvelise vahe summad kuuluvad viivitamata tasumisele, ülemäära tasumised võetakse arvesse järjekordsete maksete juures.

Näide:

Maa tarbijateühing	
Jahu jääk 1. I 1939 maa tarbijateühingu laos ja kaubanduspunktis	1 000 kg
„Zagotzernolt“ saadud 1-ses kvartaalis	20 000 „
Kokku	21 000 kg

Arvatakse maha:

Väljastamine leiva küpsetamiseks ja ühiskondlikuks toitlustamiseks	800 „
Väljastamine teisele maa tarbijateühingule	200 „
Jääk 1. IV 1939 maa tarbijateühingu laos ja kaubanduspunktis	500 „

Tegelik realiseerimine 19 500 kg
(21 000 — 1 500)

9. Aruannete mitteesitamise juhtudel art. 2 tähendatud organisatsioonide poolt kindlaksmääratud tähtaegadel eelarveline vahe nõutakse sisse 110% määraleelmisel kuul tasumisele kuulunud eelarvelise vahe summast.

10. Eelarvelise vahe laekunud summad arvestatakse Riigipanga poolt eelarvesse NSV Liidu eelarve tulude klassifikatsiooni vastavate artiklite järgi, olenevalt sellest, missugune organisatsioon tasub eelarvelise vahe.

12. Arvutuste ja aruannete mitteesitamise või ebaõigel tähtajal esitamise puhul art. 2 tähendatud ettevõtteid ja isikuid, kellele on peale pandud nende arvutuste ja aruannete koostamise ja esitamise kohustus, trahvitakse käibemaksu määruse art. 22 ettenähtud korras.

13. Käesolev juhend pannakse kehtima 1. juulist 1939.

NSV Liidu Rahanduse RK-di juhend 15. nov. 1937 nr. 586, samuti ka NSV Liidu RK-di Riigitulude Valitsuse seletused ja juhised eelarvelise vahe tasumise küsimuses, mis antud sama juhendi elluviimiseks ja täienduseks, kaotavad kehtivuse.