

Шестая Сессия Верховного Совета СССР 1-го созыва

ЗАКОНЫ, ПРИНЯТЫЕ ВЕРХОВНЫМ СОВЕТОМ СССР

Закон о подоходном налоге с населения

1. Общие положения

СТАТЬЯ 1. Подоходным налогом облагаются рабочие, служащие, литераторы, работники искусства, кустари, ремесленники и другие граждане, имеющие самостоятельные источники дохода на территории СССР.

СТАТЬЯ 2. Освобождается от обложения налогом: а) Герои Советского Союза, граждане, награжденные орденом СССР или почетным революционным оружием, и герои труда — по получаемой заработной плате.

По доходам от других источников эти граждане освобождаются от налога, если их доход не превышает 6 000 руб. в год, а при доходе больше 6 000 руб. в год из обязательного дохода исключаются 6 000 руб.;

б) военнослужащие и военнослужащие — по денежному довольствию, получаемому в Рабоче-Крестьянской Красной Армии, Рабоче-Крестьянском Военно-Морском Флоте, пограничниках и внутренних войсках НКВД;

в) Рабочие и служащие, получающие заработную плату не свыше 150 руб. в месяц;

г) старатели золота и платины промышленного старателя предприятия по добыче и переработке олова и других редких металлов — по заработку на старательских работах;

д) учащиеся студенчества, получающие стипендию не свыше 210 руб. в месяц, — по этой стипендии;

е) неоперированные кустари и ремесленники, владельцы стрелков и другие граждане, доход которых не превышает 600 руб. в год;

ж) пенсионеры — по получаемой им пенсии.

СТАТЬЯ 3. Народному Комиссариату финансов СССР и народным комиссариатам финансов союзных республик предоставляется право устанавливать дополнительные льготы по налогу для отдельных категорий и групп налогоплательщиков.

Народные комиссариаты финансов автономных республик, краевых и областных филиалов отделов предоставляется право устанавливать льготы для отдельных налогоплательщиков.

СТАТЬЯ 4. Подоходным налогом не облагаются доходы, подлежащие обложению сельскохозяйственным налогом.

II. Порядок обложения заработной платы рабочих и служащих

СТАТЬЯ 5. С рабочих и служащих налог взимается ежемесячно по их заработку за истекший месяц в следующих размерах:

Размер месячного заработка	Месячная сумма налога
от 151 р. до 200 р.	1 р. 20 к.—3 ³⁰ с сумм, прел. 150 р.
от 201 р. до 300 р.	6 р. 70 к.—4 ³⁰ " "
от 301 р. до 500 р.	20 " — 5 " "
от 501 р. до 700 р.	14 " 00 — 5 " "
от 701 р. до 1 000 р.	24 " 00 — 6 " "
от 1 001 р. и выше	1 000 "

СТАТЬЯ 6. В состав обязательного налогового месячного заработка рабочих и служащих включаются все суммы заработка, получаемого им в течение месяца, как это: основная заработная плата, выплаты за сверхурочные и сдельные работы, персональные надбавки, премии, выплачиваемые при премиальной системе оплаты труда, компенсация за неиспользованный отпуск и т. д.

СТАТЬЯ 7. В состав обязательного налогового месячного заработка рабочих и служащих при исчислении налога не включаются:

- а) единовременные премии и награды рабочим и служащим за особые достижения и заслуги, выплачиваемые по приказам административных;
- б) суммы, выплачиваемые на основании действующего законодательства о труде в возмещение расходов по командировкам и при направлении на работу в другие местности;

в) суммы, выплачиваемые медицинским, ветеринарным и зоотехническим работникам и рабочим профессиям, проживающим в сельских местностях и рабочих поселках, взамен предоставляемых им бесплатных квартир в натуре;

г) всякого рода натуральные выплаты, не входящие в состав заработной платы рабочих и служащих, а также выплачиваемые взамен этих выданных денежные суммы;

д) пособия по временной нетрудоспособности, выходные пособия и т. п.;

е) суммы, выплачиваемые рабочим и служащим из авторитетов привлекших им инструкторов.

СТАТЬЯ 8. С заработка рабочих и служащих по совместительству (не по месту основной работы) и от выполнения временных работ налог исчисляется отдельно по каждому месту работы. Необладающий минимум (ст. 2) для этих заработков не применяется и с заработка до 150 рублей в месяц налог исчисляется в размере 0,8 проц. от суммы месячного заработка.

СТАТЬЯ 9. Для рабочих и служащих, имеющих на жизньные более трех человек, размер налога по месту основной работы повышается на 30 проц.

Указанная льгота предоставляется на основании справки домохозяйства или исполнительного комитета сельского Совета депутатов трудящихся об количестве иждивенцев. Справки представляются ежегодно.

СТАТЬЯ 10. Налог с рабочих и служащих исчисляется предприятиями, учреждениями и организациями и ежемесячно удерживается из заработной платы за вторую половину месяца.

Народный комиссариат финансов СССР и автономных республик, краевых и областных филиалов отделов предоставляется право разрешать в отдельных случаях по ходатайству предприятий, учреждений и организаций производить удержание налога из заработной платы следующего месяца.

СТАТЬЯ 11. Предприятия, учреждения и организации вправе оспаривать с получением из учреждений банка суммы на выплату заработной платы перечислять от себя бюджет суммы налога, подлежащие удержанию с рабочих и служащих.

Организации, не имеющие расчетных счетов в учреждениях банка, удержание с рабочих и служащих суммы налога вносит и учреждения банка на следующий день после удержания.

СТАТЬЯ 12. Предприятия, учреждения и организации обязаны ежеквартально представлять в районные (городские) филиалы отделов отчет об удержании налога с рабочих и служащих по форме и в срок, устанавливаемые Народным Комиссариатом финансов СССР.

СТАТЬЯ 13. На отдельных основаниях в рабочих и служащих облагаются налогом:

- а) учащиеся, получающие стипендию свыше 210 руб. в месяц и авторы;
 - б) авторы — по вознаграждению, получаемому за работу в научных конспелатах.
- СТАТЬЯ 14. На отдельных основаниях с рабочих и служащих по с удержанием размера налога на 10 проц., облагаются:
- а) неоперированные кустари и ремесленники, работающие в обих мастеровских артелях;
 - б) неоперированные кустари и ремесленники, а также рабочие и служащие — по заработкам, получаемым от артелей и предприятий за работу у себя на дому, если они не производят работу для отдельных граждан, не применяют в процессе собственного материала и не используют в своей работе специального оборудования (машины, кроме швейных, станки и т. п.);
- в) члены транспортных промышленных кооперативных артелей, у которых рабочих счет обществ.

СТАТЬЯ 15. По ставкам, установленным для обложения заработной платы рабочих и служащих, облагается налогом:

- а) граждане, получающие вознаграждение за свои изобретения, на которые выданы авторские свидетельства, а также граждане, получающие вознагражде-

ние за технические и организационные усовершенствования;

б) граждане, сдающие изготовителям пивное и медовое сырье, по заработку от сдачи сырья изготовителям.

III. Порядок обложения заработков литераторов и работников искусств

СТАТЬЯ 16. С заработков литераторов и работников искусств (в том числе и артистов по заработку вне постоянного места работы) налог взимается по каждому месту выплаты заработка в следующих размерах:

Размер годового заработка	Сумма налога
от 1 801 р. до 2 400 р.	0,8% от сумм заработка 14 р. 60 к. — 3 ³⁰ в год
от 2 401 р. до 3 000 р.	32 " 40 — 4 " "
от 3 001 р. до 3 600 р.	72 " 00 — 4 " "
от 3 601 р. до 4 200 р.	168 " 00 — 5 " "
от 4 201 р. до 4 800 р.	288 " 00 — 5 " "
от 4 801 р. до 5 400 р.	504 " 00 — 6 " "
от 5 401 р. до 6 000 р.	720 " 00 — 6 " "
от 6 001 р. до 6 600 р.	936 " 00 — 7 " "
от 6 601 р. до 7 200 р.	1 152 " 00 — 7 " "
от 7 201 р. до 7 800 р.	1 368 " 00 — 8 " "
от 7 801 р. до 8 400 р.	1 584 " 00 — 8 " "
от 8 401 р. до 9 000 р.	1 800 " 00 — 9 " "
от 9 001 р. до 9 600 р.	2 016 " 00 — 9 " "
от 9 601 р. до 10 200 р.	2 232 " 00 — 10 " "
от 10 201 р. до 10 800 р.	2 448 " 00 — 10 " "
от 10 801 р. до 11 400 р.	2 664 " 00 — 11 " "
от 11 401 р. до 12 000 р.	2 880 " 00 — 11 " "
от 12 001 р. до 12 600 р.	3 096 " 00 — 12 " "
от 12 601 р. до 13 200 р.	3 312 " 00 — 12 " "
от 13 201 р. до 13 800 р.	3 528 " 00 — 13 " "
от 13 801 р. до 14 400 р.	3 744 " 00 — 13 " "
от 14 401 р. до 15 000 р.	3 960 " 00 — 14 " "
от 15 001 р. до 15 600 р.	4 176 " 00 — 14 " "
от 15 601 р. до 16 200 р.	4 392 " 00 — 15 " "
от 16 201 р. до 16 800 р.	4 608 " 00 — 15 " "
от 16 801 р. до 17 400 р.	4 824 " 00 — 16 " "
от 17 401 р. до 18 000 р.	5 040 " 00 — 16 " "
от 18 001 р. до 18 600 р.	5 256 " 00 — 17 " "
от 18 601 р. до 19 200 р.	5 472 " 00 — 17 " "
от 19 201 р. и выше	5 688 " 00 — 18 " "

СТАТЬЯ 17. Налог с литераторов и работников искусств исчисляется и удерживается предприятиями, учреждениями и организациями при выплате им заработка. При каждой последующей выплате производится пересчет налога по общей сумме выплат, произведенных в текущем году.

Установленный статьей 2 необлагаемый минимум при обложении заработка литераторов и работников искусств не применяется.

IV. Порядок обложения доходов от неоперированных кустарно-ремесленных промыслов, стрелков, от сельского хозяйства в городах и других доходов от работы не по месту

СТАТЬЯ 18. С доходов от неоперированных кустарно-ремесленных промыслов, стрелков, от сельского хозяйства в городах и рабочих поселках и с других доходов, кроме облагаемых в порядке ст.ст. 5, 12, 14, 15, 16 и 22 налог взимается в следующих размерах:

Размер годового дохода	Сумма налога
от 1 201 р. до 1 800 р.	4 ³⁰ с сумм дохода 48 р. — 6 ³⁰ с сумм, прел. 1 200 р.
от 1 801 р. до 2 400 р.	84 " 00 — " "
от 2 401 р. до 3 000 р.	144 " 00 — " "
от 3 001 р. до 3 600 р.	204 " 00 — " "
от 3 601 р. до 4 200 р.	264 " 00 — " "
от 4 201 р. до 4 800 р.	324 " 00 — " "
от 4 801 р. до 5 400 р.	384 " 00 — " "
от 5 401 р. до 6 000 р.	444 " 00 — " "
от 6 001 р. до 6 600 р.	504 " 00 — " "
от 6 601 р. до 7 200 р.	564 " 00 — " "
от 7 201 р. до 7 800 р.	624 " 00 — " "
от 7 801 р. до 8 400 р.	684 " 00 — " "
от 8 401 р. до 9 000 р.	744 " 00 — " "
от 9 001 р. до 9 600 р.	804 " 00 — " "
от 9 601 р. до 10 200 р.	864 " 00 — " "
от 10 201 р. до 10 800 р.	924 " 00 — " "
от 10 801 р. до 11 400 р.	984 " 00 — " "
от 11 401 р. до 12 000 р.	1 044 " 00 — " "
от 12 001 р. и выше	1 104 " 00 — " "

СТАТЬЯ 19. При обложении налогом неоперированных кустарей, производящих изделия из собственного материала, а также владельцев, работающих на своих домиках, вольх, верблюдах и т. п., размер налога повышается на 35 проц., а при обложении владельцев религиозных культов и других лиц, имеющих нетрудные доходы, — на 40 проц.

СТАТЬЯ 20. На отдельных основаниях и неоперированные кустари и ремесленники, но без увеличения размера налога на 35 проц. облагаются налогом:

ЗАКОНЫ, ПРИНЯТЫЕ ВЕРХОВНЫМ СОВЕТОМ СССР

Закон о подоходном налоге с населения

(ОКОНЧАНИЕ)

а) кооперированные кустари и ремесленники, а также рабочие в садоводстве по доходам, получаемым от артезиан и предприятий за работу у себя на дому, если они помимо артезиан и предприятий производят работу для отдельных граждан, для прихода или производства собственного материала, либо используют в своей работе специальное оборудование (каланы, вращающиеся станки и т. п.);

б) члены транспортных промыслово-кооперативных артелей, у которых рабочий счет не обобщается.

СТАТЬЯ 21. Доход от сельского хозяйства в городах и рабочих поселках облагается подоходным налогом.

Облагаемый доход от сельского хозяйства определяется по нормам доходности, установленным для обложения сельскохозяйственных налогов в сведениях налогов.

В облагаемый доход от сельского хозяйства включаются также и суммы, полученные от продажи сельскохозяйственных продуктов.

У рабочих и служащих, у которых подобно сельскому хозяйству не превышает размеров, разрешенных Уставом сельскохозяйственной артели для колхозников соответствующего района, суммы, полученные от продажи сельскохозяйственных продуктов, в облагаемый доход не включаются.

СТАТЬЯ 22. За работником от частной практики врачей, фельдшеров, адвокатов, преподавателей и других лиц — подоходный налог взимается в следующих размерах:

Размер годового дохода	Оклады налогов
свыше 1 000 руб. до 2 000 руб.	1%, с сумм дохода
2 000 — до 3 000 —	20 руб. 1 500 стр. дров. 1 200 руб.
3 000 — до 4 000 —	25 — 3,5 — — 2 000 —
4 000 — до 5 000 —	30 — 4 — — 2 500 —
5 000 — до 6 000 —	35 — 4,5 — — 3 000 —
6 000 — до 8 000 —	40 — 7,5 — — 4 000 —
8 000 — до 10 000 —	45 — 10 — — 5 000 —
10 000 — до 12 000 —	47,5 — 12,5 — — 6 000 —
12 000 — до 15 000 —	49,5 — 15 — — 8 000 —
15 000 — до 20 000 —	51,5 — 17,5 — — 10 000 —
20 000 — и выше	53,5 — 20 — — 15 000 —
	2 000 — — 20 000 —

СТАТЬЯ 23. Налог исчисляется по общему доходу от всех источников, кроме доходов граждан, облагаемых в порядке ст. 5, 13, 14, 15, 16 и 22. Облагаемый доход считается разницей между полным доходом (в денежной и натуральной форме), и расходами, связанными с извлечением дохода.

Доходы, получаемые в натуральной форме (сельскохозяйственными продуктами, топками, кустарными изделиями и т. п.), учитываются при определении облагаемого дохода по местным рыночным ценам.

СТАТЬЯ 24. В облагаемый доход не включаются и не облагаются налогом:

а) выплаты по обязательствам государственных займов СССР и проценты по этим обязательствам, а также выигрыши по лотереям, разрешенным правительством;

б) проценты по вкладам в государственные трудовые сберегательные кассы;

в) страховое возмещение, получаемое владельцем на основании права личного и имущественного страхования;

г) государственное пособие животноводным матерям;

д) суммы, вычтенные от продажи принадлежащих владельцу имущества;

е) суммы, получаемые в порядке наследования и дарения;

ж) суммы, получаемые в виде материальной помощи;

з) алименты.

СТАТЬЯ 25. Обложение налогом в порядке ст. 18 производится районными (городскими) финансовыми органами по месту жительства платящих, а если человек находится в другом районе — по месту нахождения промысла.

СТАТЬЯ 26. Плательщики, перечисленные в ст. 18, 19, 20, 21 и 22, уплачивают налог в следующем порядке:

а) в каждом квартале вносятся по 25 проц. годового оклада налога, исчисленного по доходам за предыдущий год, а плательщики, впервые привлекаемые к обложению, — по 25 проц. оклада, исчисленного по предполагаемому доходу за текущий год;

б) по истечении года, или по прекращении суще-

ствования источника дохода годовой оклад налога определяется по фактически полученному доходу; и разница между этими окладами и уплаченными суммами налога доплачивается или возмещается плательщиком в 15-дневный срок.

СТАТЬЯ 27. Предприятия, учреждения и организации при выплате заработка или других сумм в счет налога 25 проц. от выданных сумм вычитают с каждого платежа удерживаемые суммы в учреждения банка для зачисления в бюджет.

Суммы, удерживаемые предприятиями, учреждениями и организациями, засчитываются районными (городскими) финансовыми отделами в погашение предстоящих платежей налога, подлежащих уплате в соответствующие сроки.

СТАТЬЯ 28. Для уплаты налога устанавливаются следующие четыре срока: 15 марта, 15 мая, 15 августа и 15 ноября.

СТАТЬЯ 29. Плательщики, своевременно не обложившие налогом, привлекаются к налогу не более чем на предшествующий год.

Пересмотр размера производимого обложения допускается также не более, как за два предшествующих года.

У. Порядок учета плательщиков и их доходов

СТАТЬЯ 30. Учет плательщиков и образование их доходов производится на основании:

а) сведений, предоставляемых налоговыми органами финансовым органам к 15 января;

б) сведений, предоставляемых финансовыми органами предприятиями, учреждениями и организациями, а также управляющими домами и владельцами строений в порядке и в срок, устанавливаемые Народным Комиссариатом финансов СССР;

в) материалов обследования промыслов и занятий и других источников сведений о доходах плательщиков.

СТАТЬЯ 31. Должностными лицами финансовыми органами представляется право:

а) проверять документы предприятий, учреждений и организаций по исчислению и удержанию налога, а также и по сдаче в бюджет удержанных сумм налога;

б) проверять документы предприятий, учреждений и организаций, обязанных предоставлять финансовым органам сведения, необходимые для обложения налогом;

в) беспрепятственного входа в помещения, где производится промысел, проверки относящихся к этим промыслам и занятиям документов и осмотра запасов сырья, материалов и готовых изделий.

VI. Ответственность за нарушение закона о налоге и ответственность плательщиков налога

СТАТЬЯ 32. За неуплату или неправомерное удержание налога с рабочих, служащих, литераторов, работников искусства, за неуплату или неправомерное удержание алиментных платежей с граждан, занимающих вакансии, а также за несвоевременное сдачу в учреждения банка удержанных сумм главного (статского) бухгалтера предприятия, учрежденного или организованного подателями штрафа не свыше 100 рублей.

СТАТЬЯ 33. За несвоевременное представление финансовыми органами отчетов об удержании налога с рабочих и служащих, а также за несвоевременное представление сведений, необходимых для обложения налогом других граждан, лица, ответственные за представление сведений и отчетов, подвергаются штрафу не свыше 100 рублей.

Представление заведомо неверных сведений влечет за собой ответственность в уголовном порядке.

СТАТЬЯ 34. За неуплату в срок деклараций платежей или деклараций штрафов не свыше 200 рублей, Показание в декларациях заведомо неверных сведений влечет за собой ответственность в уголовном порядке.

СТАТЬЯ 35. Наложение штрафов и возбуждение дел о привлечении к уголовной ответственности за нарушение настоящего закона возлагается на соответствующие районные (городские) финансовые отделы.

СТАТЬЯ 36. В случаях неуплаты налога в установленные сроки в отношении недомажиков принимаются меры вынужденные:

а) за прерывку платежей вносится пеня в размере 0,3 проц. за каждый день прерывки;

б) по истечении срока уплаты налога составляется опись имущества, стоимость которого равно или больше неуплаченного налога и подлежит аресту; из него в пользу налога издается в народный суд, по решению которого производится изъятие имущества неплательщика в количестве, необходимом для погашения недоимки; в) при наличии неоднократных случаев неуплаты налога недомажик привлекается к уголовной ответственности.

СТАТЬЯ 37. Подлежащий аресту и малое не представляющее вынужденный налог.

В тех случаях, когда вынесено решение в пользу плательщика, неправомерно взысканные суммы и изъятые имущество должны быть возвращены в 10-дневный срок.

В случае невозможности вернуть имущество вследствие его продажи, должна быть возмещена его стоимость в размере сумм, фактически прерванных от реализации.

СТАТЬЯ 38. Инструкция по применению настоящего закона выдается Народным Комиссариатом финансов СССР.

СТАТЬЯ 39. Настоящий закон вводится в действие с 1 января 1940.

Первое удержание налога с рабочих и служащих (в приравненных к ним плательщиков) на основании этого закона производится за заработной платы за вторую половину мая 1940 г.

СТАТЬЯ 40. В Воинской, Дрогобычской, Львовской, Ровенской, Станиславской и Тернопольской областях Украинской ССР и Буковинской, Виноградской, Брестской, Витебской и Гомельской областях Белорусской ССР с заработной платы рабочих и служащих, с заработка литераторов и работников искусства, а также с доходов врачей, фельдшеров, адвокатов и других лиц от частной практики — налог вводится на основании настоящего закона.

По доходам граждан от других источников налог вводится в этих областях в порядке, установленном постановлением СНК СССР от 19 марта 1940 года № 370.

СТАТЬЯ 41. Сведения и данные настоящего закона составляются в следующем порядке:

а) до 15 августа 1939 г. — СНК СССР от 8 мая 1929 г. № 404 и от 15 августа 1939 г. № 1 ст. 4;

б) до 28 постановления ЦК и СНК СССР от 12 августа 1930 г. о расходах для лиц, работающих в отдельных местностях СССР и вне крупных городских поселений (Собр. Зак. СССР 1930 г. № 41, ст. 427);

в) до 94 утвержденного постановления ЦК и СНК СССР 9 апреля 1931 г. положению об изброте являх в технических усовершенствованиях (Собр. Зак. СССР 1931 г. № 21, ст. 154);

г) до 12 утвержденного постановления ЦК и СНК СССР 17 сентября 1932 г. положению о взыскании налогов и невыплате платежей (Собр. Зак. СССР 1932 г. № 69, ст. 410);

д) положению о подоходном налоге с частных лиц от 17 мая 1934 г. (Собр. Зак. СССР 1934 г. № 27, ст. 211; 6; 1935 г. № 4, ст. 30; 1936 г. № 1 ст. 4 и № 2, ст. 18 и 1937 г. № 18, ст. 64 и № 19, ст. 72);

е) ст. 2 постановления СНК СССР и ЦК ВКП(б) от 13 июля 1934 г. № 1646/690 о снижении ставок подоходного налога и сбора на нужды жилищного и коммунального строительства для рабочих, инженеров, техников, служащих и младшего обслуживающего персонала, работающих на особо важных заводах оборонной промышленности;

ж) постановлению СНК СССР от 14 апреля 1935 г. «Об освобождении премии, выплачиваемых рабочим и служащим, от подоходного налога и от сбора на нужды жилищного и коммунального строительства» (Собр. Зак. СССР 1935 г. № 22, ст. 170).

СТАТЬЯ 42. Предложить советам народных комиссаров союзных республик внести в законодательство республик изменения, вытекающие из настоящего закона.

Председатель Президиума Верховного Совета СССР
М. ИЛИН

Секретарь Президиума Верховного Совета СССР
А. ГОРЬКА

Москва, Кремль.
4 апреля 1940 г.

Ответственный редактор В. ИВЛЕВ.
Тираж 2000 экз.