

И. Н. РОВИНСКИЙ
тор экономических наук

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ СССР

Часть II

Допущено
Министерством высшего образования СССР
в качестве учебного пособия
для финансово-экономических
институтов и факультетов

ГОСФИНИЗДАТ • 1950 • МОСКВА

ОТ АВТОРА

По курсу «Государственный бюджет СССР» автором составлен учебник в двух частях. В первой части, изданной в 1949 г., освещаются: общие основы бюджетного устройства СССР, расходы государственного бюджета и их планирование, порядок составления и утверждения государственного бюджета и его исполнение.

Настоящая книга является второй частью учебника, в которой излагаются система и планирование доходов государственного бюджета СССР, а также организация и методы финансового контроля.

При составлении как первой, так и второй части учебника автор стремился не перегружать книгу излишними деталями и инструкционными указаниями. Такая перегрузка в методическом отношении не могла бы быть оправдана, особенно, если учесть, что изучение курса «Государственный бюджет СССР» сопровождается практическими занятиями и производственной практикой, во время которых студенты приобретают более подробные знания по основам организации и технике финансовой работы. В частности, на практических занятиях студенты выполняют упражнения и решают задачи по исчислению государственных доходов и налогов, составлению планов их поступлений, проверке и анализу налоговых отчетов предприятий и т. д. Во время производственной практики студенты, участвуя в работе финансовых органов, выполняют обязанности инспекторов государственных доходов, налоговых инспекторов и контролеров-ревизоров.

В учебнике не освещаются вопросы, относящиеся к государственным займам и таможенным пошлинам, так как они не включены в программу курса «Государственный бюджет СССР» и изучаются студентами в общем курсе «Финансы СССР».

Книга написана на основе законодательства, действующего на 1 июля 1950 г.

В составлении второй части учебника под руководством и редакцией автора принимали участие кандидат экономических наук доцент **М. Р. Азарх** (§ 2—4 гл. II, главы III—VII и XII) и ассистент **Д. И. Аржанов** (главы VIII—XI, XIII, XV—XX).

РАЗДЕЛ ПЕРВЫЙ

СИСТЕМА И МЕТОДЫ ПЛАНИРОВАНИЯ ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА СССР

Глава I

СИСТЕМА ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА СССР

§ 1. Состав доходов государственного бюджета СССР

Экономическую основу СССР составляют социалистическая система хозяйства и социалистическая собственность на орудия и средства производства. Социалистическая собственность имеет две формы — государственную и кооперативно-колхозную.

Государственной собственностью, т. е. всенародным достоянием, являются: земля, ее недра, воды, леса, заводы, фабрики, шахты, рудники, железнодорожный, водный и воздушный транспорт, банки, средства связи, крупные сельскохозяйственные предприятия (совхозы, машинно-тракторные станции и т. п.), а также коммунальные предприятия и основной жилищный фонд в городах и в промышленных пунктах. Социалистическую кооперативно-колхозную собственность составляют общественные предприятия в колхозах и кооперативных организациях с их живым и мертвым инвентарем, производимая колхозами и кооперативными организациями продукция, а также их общественные постройки.

Присущие социалистическому государству экономическая основа и организация хозяйства определяют и особый состав источников доходов государственного бюджета. Покрытие государственных расходов в СССР основано на непосредственном обращении в ресурсы государства доходов от государственных предприятий и имуществ, а также на привлечении части доходов колхозов и кооперативных организаций. Государственные доходы СССР опираются на растущее производство государственных и кооперативно-колхозных предприятий, на подъем производительности труда, снижение себестоимости продукции и повышение рентабельности этих предприятий.

В государственном бюджете СССР на 1949 г. удельный вес доходов от социалистического хозяйства составлял около 87%.

Вместе с тем в доходную часть государственного бюджета СССР включаются средства населения, поступающие в форме налогов и платежей по государственным займам. Все платежи населения в доходах государственного бюджета СССР на 1949 г. составили 13,3%, в том числе налоги — 8,2% и взносы по государственным займам — 5,1%.

Доходная (так же как и расходная) часть государственного бюджета СССР принципиально, коренным образом отличается от капиталистических бюджетов. В то время как основной базой государственных доходов СССР являются платежи социалистического хозяйства, доходы бюджетов капиталистических государств почти целиком состоят из налогов с населения, на которые падает более 90% всех доходов.

«Нельзя забывать, — указывает товарищ Сталин, — о функциях государства в буржуазном мире. Это — институт организации обороны страны, организации охраны «порядка», аппарат собирания налогов. Хозяйство же в собственном смысле мало касается капиталистического государства, оно не в его руках. Наоборот, государство находится в руках капиталистического хозяйства»¹. Капиталистическое государство не может получить необходимые для осуществления своих паразитических функций средства экономическими методами в процессе распределения национального дохода. Эти средства оно добывает внеэкономическим путем, принудительно через налоги с населения. Налоги же в капиталистических государствах непосредственно или путем переложения (повышения цен на товары широкого потребления, снижения заработной платы, удлинения рабочего дня, интенсификации труда и т. п.) в конечном счете полностью уплачиваются трудящимися, что лежит в самой основе капиталистического общества. Таким образом, доходы государственных бюджетов капиталистических государств, используемые целиком в интересах господствующих классов, представляют собой прямое ограбление трудящихся, их дополнительную эксплуатацию. Широкие массы народа в капиталистических государствах сгибаются под бременем тяжелого налогового обложения и высоких цен, которыми они должны расплачиваться за содержание угнетательского государственного аппарата и за его военные империалистические авантюры.

Все ресурсы государственного бюджета СССР мобилизуются либо в форме обязательных платежей предприятий, организаций и граждан, либо в виде добровольных платежей населения. Огромное народнохозяйственное значение государственного бюд-

¹ И. Сталин, Вопросы ленинизма, изд. 10-е, стр. 601—602.

жета СССР, его твердость и устойчивость предопределяют режим обязательности для основной массы доходных поступлений: неуплата причитающихся бюджету сумм влечет за собой государственную санкцию в виде бесспорного или судебного взыскания, дисциплинарной или судебной ответственности. В добровольном порядке производится подписка населения на государственные займы.

По методам мобилизации средств все доходы государственного бюджета СССР подразделяются на налоговые и неналоговые. Налоговую форму имеют в основном обязательные платежи. Налог — это установленный законом обязательный платеж, который социалистические предприятия, хозяйственные организации и граждане должны вносить в государственный бюджет СССР из своих доходов в точно определенных размерах и в определенные сроки. Неналоговые доходы состоят из поступлений в бюджет платы за пользование государственными имуществами (леса, недра, жилой фонд и пр.), отчислений от прибылей и в отдельных случаях валовых доходов государственных предприятий, обрабатываемых государством, как собственником этих предприятий, в общегосударственные ресурсы. Деление бюджетных доходов на налоговые и неналоговые не аналогично делению платежей на обязательные и добровольные, так как некоторые неналоговые доходы являются обязательными платежами (например, отчисления от прибылей государственных предприятий).

Советские налоги различаются в зависимости от того, кто является плательщиком, и из каких источников уплачивается налог. В соответствии с этим налоги прежде всего подразделяются на две группы: налоги с социалистических предприятий, организаций и учреждений и налоги с населения. Поскольку социалистическая собственность существует в двух формах, первая группа налогов состоит из: а) налогов с государственных предприятий, организаций и учреждений и б) налогов с колхозов, кооперации и предприятий общественных организаций. Налоги с населения в зависимости от характера доходов разделяются на налоги с сельскохозяйственного населения и на налоги с несельскохозяйственного (в основном городского) населения.

Следует разграничивать в соответствии с их природой налоги с государственных предприятий и организаций и налоги с кооперативно-колхозных организаций и с населения. Доходы государственных предприятий и организаций принадлежат Советскому государству как собственнику орудий и средств производства. Сосредоточивая часть этих доходов в общегосударственном фонде денежных ресурсов — бюджете, — Советское государство использует налоговый метод как организационную форму платежей государственных предприятий и хозяйственных организаций;

собственность же на доходы остается неизменной, т. е. государственной.

Совершенно иное значение имеют налоги с кооперативно-колхозных организаций и с населения. При уплате этих налогов изменяется форма собственности на соответствующие части доходов — они переходят из кооперативно-колхозной, частной или личной собственности в собственность всенародную, государственную. Тем самым кооперативно-колхозные организации, мелкие частные хозяйства, основанные на личном труде, и граждане, имеющие личные доходы, привлекаются к участию в покрытии общегосударственных расходов, направляемых в интересах всего социалистического общества на расширенное социалистическое воспроизводство, на неуклонный подъем материального и культурного уровня трудящихся.

К числу налоговых платежей относятся пошлины и сборы, взимаемые государственными органами за оказываемые учреждениям, предприятиям, организациям и гражданам отдельные услуги и за совершение определенных актов (например, нотариальные действия, регистрация актов гражданского состояния и пр.).

Налоги и сборы подразделяются на государственные и местные. Между ними нет никакого различия по существу: те и другие являются частями единой налоговой системы СССР, те и другие устанавливаются высшими органами государственной власти, которые определяют основные условия обложения и взимания. Все различие заключается в объеме и содержании прав республиканских и местных органов власти и управления при взимании государственных и местных налогов и сборов. В отношении местных налогов и сборов эти права, как будет указано в соответствующих главах, значительно шире, чем в отношении государственных налогов. В то время как поступления местных налогов и сборов твердо закреплены за местными бюджетами, в которые они полностью и непосредственно зачисляются, поступления государственных налогов и сборов распределяются между отдельными видами бюджетов (союзным, республиканскими и местными) при утверждении государственного бюджета СССР и государственных бюджетов союзных республик.

На строго добровольных началах привлекаются в государственный бюджет СССР трудовые сбережения населения путем реализации государственных займов. Организуя посредством займов свои сбережения и передавая их во временное распоряжение государства на началах возвратности, советский народ тем самым усиливает ресурсы и способствует укреплению могущества государства. Производительное использование займов Советским государством на расширенное социалистическое воспроизводство, на неуклонный подъем материального и культурного уровня трудящихся обуславливает сочетание в государственных займах интере-

сов государства и трудящихся. Поэтому подписка на государственные займы проходит в СССР с огромным успехом и представляет собой яркую демонстрацию горячего патриотизма народов СССР.

Наряду с основной своей задачей — привлечением в государственный бюджет СССР средств населения — советские государственные займы являются формой передачи в государственный бюджет СССР тоже на началах возвратности стабильного остатка вкладов в государственные сберегательные кассы, а также свободных средств органов государственного страхования.

Государственные займы СССР по своей природе и значению принципиально отличаются от государственных займов капиталистических государств. В этих государствах займы представляют чрезвычайный источник доходов, привлекаемый для покрытия хронических бюджетных дефицитов. Финансово-экономическую базу этих займов составляет ссудный капитал, предоставляемый капиталистами в кредит государству с целью получения высоких доходов в виде процентов. Государственные займы расходуются капиталистическими государствами непроизводительно, в основном на подготовку новых войн и агрессии, на империалистическую экспансию. Так как основу доходов бюджетов капиталистических стран составляют налоги, то единственным источником покрытия расходов по займам и их погашению являются те же налоги, уплачиваемые трудящимися массами. В связи с этим рост государственного долга капиталистических государств неизбежно влечет за собой рост налогов, а следовательно, и дальнейшее усиление эксплуатации трудящихся.

В состав доходов государственного бюджета СССР входят таможенные доходы, к числу которых относятся таможенные пошлины, уплачиваемые импортирующими и экспортирующими организациями с ввозимых из-за границы и некоторой части вывозимых из СССР товаров, а также штрафы за нарушения таможенных правил и поступления от реализации конфискованных и невостребованных товаров.

Наконец, как в доходную, так и в расходную часть государственного бюджета СССР включается бюджет государственного социального страхования (источники его доходов были рассмотрены в главе XV первой части настоящего учебника).

По отдельным группам доходов государственный бюджет СССР на 1949 г. имел следующие назначения (в млрд. руб.):

Всего доходов	446,04
В том числе:	
Налог с оборота	266,66
Налоги с населения	36,46
Местные налоги	6,65
Государственные займы	23,12
Сборы и неналоговые доходы	54,80
Средства государственного социального страхования	17,49

Поскольку налоги являются основным методом концентрации в государственном бюджете СССР доходов социалистического хозяйства и части средств населения, остановимся прежде всего на общих основах построения советских налогов.

§ 2. Общие основы построения налогов в СССР

Право установления налогов и сборов согласно Конституции СССР (п. «л» ст. 14) принадлежит только высшему органу государственной власти СССР — Верховному Совету СССР. В период между сессиями Верховного Совета СССР это право осуществляется Президиумом Верховного Совета СССР, указы которого о введении новых или изменении действующих налогов утверждаются Верховным Советом СССР.

Совет Министров СССР принимает меры по осуществлению государственного бюджета СССР (п. «б» ст. 68 Конституции СССР), в том числе и по взиманию всех налогов и сборов, поступающих в государственный бюджет. Совету Министров СССР в ряде случаев предоставлено право устанавливать ставки налогов (налог с оборота, государственная пошлина) и изъятия из обложения в целях стимулирования развития тех или иных отраслей народного хозяйства, а также предоставлять льготы отдельным группам плательщиков по подоходному налогу с колхозов, сельскохозяйственному налогу, налогу с оборота.

Налоговое законодательство является общесоюзным, поэтому право издания инструкций по применению законодательства принадлежит только Министерству финансов СССР.

Налоги и сборы в СССР могут быть введены только в порядке общесоюзного законодательства. В связи с этим недопустимо взимание каких бы то ни было налогов и сборов, не предусмотренных общесоюзным законодательством. Самочинное установление налогов местными органами является преступлением, наказуемым в уголовном порядке.

Общесоюзное законодательство совершенно точно определяет компетенцию в области налогов и сборов союзных и автономных республик и местных органов государственной власти. Они обязаны правильно и своевременно проводить установленные законодательством СССР налоги и сборы. Союзным и автономным республикам и местным советам депутатов трудящихся законами об отдельных налогах предоставлено право выносить постановления и решения, конкретизирующие общесоюзные нормы применительно к экономическим условиям отдельных республик и административных единиц. Это право относится в основном к установлению размеров доходов плательщиков (норм доходности), ставок некоторых налогов, дополнительных льгот и изъятий, а также сроков уплаты отдельных налогов.

Так, по сельскохозяйственному совету министров союзных республик имеют право повышать или понижать (в пределах до 30%) для отдельных автономных республик, краев и областей в зависимости от их экономических особенностей утвержденные для республики средние нормы доходности различных отраслей и культур сельского хозяйства. Такое же право предоставлено советам министров союзных республик, не имеющих областного деления, советам министров автономных республик и исполкомам краевых и областных советов депутатов трудящихся в отношении норм доходности для отдельных районов, а также отдельных сельских советов. По этому же налогу советы министров союзных республик могут приближать первый срок уплаты налога не более чем на месяц сравнительно со сроком, установленным законом.

По местным налогам Верховные Советы и советы министров союзных и автономных республик, советы депутатов трудящихся и их исполкомы имеют право понижать утвержденные законом ставки налогов, устанавливать дополнительные льготы как для определенных категорий облагаемых объектов и групп плательщиков, так и для отдельных плательщиков, а также не вводить на территории республики, края, области, города или района некоторые местные налоги (с транспортных средств и со скота).

Советы министров союзных республик могут полностью или частично освобождать от уплаты подоходного налога отдельные колхозы, пострадавшие от стихийных бедствий, в зависимости от размеров понесенного ущерба. Этим же колхозам советы министров союзных республик (не имеющих областного деления), советы министров автономных республик, исполкомы краевых, областных и районных советов могут предоставлять отсрочки в уплате налога. По сельскохозяйственному налогу советам министров союзных республик (не имеющих областного деления), советам министров автономных республик, исполкомам краевых и областных советов предоставлено право полностью или частично освобождать от налога хозяйства, пострадавшие от стихийных бедствий.

По положению о взыскании налогов количество предметов домашнего обихода, продуктов питания, кормов для скота и инструментов для кустарного промысла, на которые не может быть обращено взыскание неуплаченных налогов, устанавливается законодательством союзных республик.

Во всех общесоюзных законах о налогах и сборах указаны права союзных и автономных республик и местных органов государственной власти в отношении проведения каждого налога или сбора. Всякое постановление, решение или распоряжение, выходящее за пределы установленных общесоюзным законодательством прав, представляет собой нарушение социалистической законности.

Закон о каждом налоге предусматривает: 1) субъект налога, т. е. его плательщиков; 2) объект обложения или основание для взимания налога; 3) порядок обложения; 4) ставки налога; 5) сроки уплаты налога; 6) льготы и 7) ответственность плательщиков и взыскания за нарушения закона о налоге.

Субъектом налога, на которого законом непосредственно возлагается обязанность уплаты налога, могут быть государственные, кооперативные и другие общественные предприятия и хозяйственные организации, колхозы, граждане СССР и иностранных государств. Предприятия и организации социалистического хозяйства могут быть субъектами налога только в тех случаях, когда они наделены правами юридического лица, имеют самостоятельный бухгалтерский баланс и свой расчетный или текущий счет в банке. В противном случае налоги уплачиваются высшим звеном, в состав которого входит предприятие или организация. Физические лица могут являться субъектами налогов, если они обладают общегражданской правоспособностью.

Однако не всякое предприятие, хозяйственная организация или физическое лицо обязано уплачивать налог. Необходимо наличие специальных признаков, к которым во всех случаях прежде всего относится обладание объектом обложения соответствующим налогом (имуществом, доходом и пр.).

Для физических лиц вместе с тем имеют значение и другие признаки, например, местожительство.

Так, подоходным налогом с населения, с одной стороны, облагаются все граждане СССР, имеющие на территории СССР самостоятельные источники дохода, независимо от того, где они проживают—в СССР или за границей, а с другой—граждане СССР, постоянно работающие за границей, по заработку, получаемому за границей, налогом не облагаются. В других случаях важнейшим признаком субъекта обложения является подданство (гражданство). Если к обложению подоходным налогом привлекаются все иностранные граждане, работающие в СССР или имеющие на территории СССР какие-либо другие источники дохода, то налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан на иностранцев не распространяется.

Объектом обложения по различным налогам могут быть доход (подоходный налог с населения, сельскохозяйственный налог, подоходный налог с колхозов), оборот по реализации товаров или оказанию услуг (налог с оборота, налог с нетоварных операций), прибыль (подоходный налог с предприятий и организаций кооперативных систем) или имущество (налог со строений, налог на лошадей единоличных хозяйств и др.).

В различных налогах в основу обложения принимаются разные формы доходов: фактический доход, условно исчисленный доход, доход за вычетом расходов, связанных с получением этого

дохода, валовой доход. Так, при обложении подоходным налогом рабочих, служащих и кооперированных кустарей и ремесленников объектом обложения является действительный доход (заработная плата), который выплачивается им предприятиями, учреждениями и организациями социалистического хозяйства и размер которого совершенно точно может быть установлен по данным бухгалтерского учета и другим документам. В основу обложения сельскохозяйственным налогом колхозников и единоличных крестьянских хозяйств принимается не фактический, а условный доход, исчисленный для каждого хозяйства по определенным нормам доходности от отдельных источников (скот — по видам животных, посевы — по различным культурам). Обложение миллионов хозяйств, находящихся в различных условиях, от которых зависят их фактические доходы (урожайность, продуктивность скота, характер использования продукции), по действительному доходу каждого хозяйства было бы чрезвычайно сложным.

При обложении подоходным налогом граждан, работающих не по найму (некооперированные кустари и ремесленники, врачи, занимающиеся частной практикой и пр.), из облагаемых доходов исключаются расходы, связанные с деятельностью этих граждан (покупка сырья, материалов, ремонт инвентаря и т. п.). В силу особых условий образования и распределения доходов с колхозов объектом обложения подоходным налогом с колхозов является их валовой доход, за вычетом из него ряда производственных расходов и некоторых денежных поступлений (см. гл. VIII, § 2).

Размеры налоговых обязательств определяются по ставкам, установленным законом о налоге в определенном отношении к объекту обложения (доходу, обороту и пр.). Ставки налога могут быть пропорциональные, прогрессивные или твердые.

При пропорциональном обложении процентная ставка налога остается неизменной, а его абсолютная сумма изменяется только в зависимости от размеров облагаемого дохода, оборота и пр. Пропорциональная система применяется в отношении предприятий и организаций социалистического хозяйства (налог с оборота, подоходный налог с колхозов и др.), поскольку в данном случае налоговая политика не ставит своей задачей ограничение роста доходов и накоплений. В отдельных случаях эта система ставок действует и в налогах с населения, также не ставящих целью регулирование доходов (налог с холостяков, одиноких и мало-семейных граждан).

Система прогрессивного обложения заключается в том, что ставки налога увеличиваются при росте размеров облагаемого объекта (дохода), т. е. процент изъятия повышается. Налоги с круто поднимающейся прогрессией ставок применялись в первой фазе развития социалистического государства для ограничения и вытеснения капиталистических элементов. В настоящее время

прогрессивное обложение используется для стимулирования правильного сочетания общественных и личных интересов советских граждан, для подчинения интересов личного хозяйства общественному, для регулирования доходов и накоплений мелкого частного хозяйства и для соизмерения долей участия граждан своими личными доходами в покрытии государственных расходов.

Прогрессивные ставки налога могут быть построены по ступенчатой или скользящей шкале.

В первом случае облагаемые доходы распределяются по своим размерам на группы, для каждой из которых установлены вместе с ростом объекта обложения повышающиеся ставки. Например, при годовом доходе до 1 800 руб. ставка налога — 1,5%, при доходе от 1 801 до 2 400 руб. — 3,5%, при доходе от 2 401 до 3 600 руб. — 5,5% и т. д. При такой шкале обложения нет плавного нарастания суммы налога: при переходе из одной группы в другую увеличение дохода на один рубль уже вызывает повышение налога на десятки рублей. Для устранения этого недостатка в действующих прогрессивных налогах (подходный налог с населения, сельскохозяйственный налог) применяется скользящая шкала. При этой системе повышенной ставкой по каждой группе доходов облагается лишь сумма, превышающая размеры дохода, относящегося к предшествующей группе; та часть дохода, которая не выходит за границы предшествующей группы, облагается по ставке последней. Например, при годовом доходе до 1 800 руб. ставка налога — 1,5%, при доходе от 1 800 до 2 400 руб. — 27 руб. плюс 5,5% с суммы, превышающей 1 800 руб., при доходе от 2 401 до 3 600 руб. — 60 руб. плюс 6% с суммы, превышающей 2 400 руб., и т. д. Так, при сохранении прогрессивности, достигается полная плавность нарастания налога.

В каждой шкале прогрессивных ставок налога устанавливается предельный максимальный размер обложения, при достижении которого налог превращается в пропорциональный. Например, при обложении подходным налогом рабочих и служащих при заработной плате в месяц в 1 001 руб. и выше взимается 82 руб. плюс 13% с суммы заработка, превышающей 1 000 руб. Поскольку оплата труда производится у нас по его количеству и качеству, дальнейшее повышение прогрессии обложения не стимулировало бы стахановские методы работы и связанные с ними повышенные заработки.

В отдельных случаях ставки налога определяются в твердых суммах, независимо от фактических размеров доходов плательщиков. Система твердых ставок применяется обычно как технический прием, облегчающий проведение налога в тех случаях, когда учет фактических доходов, особенно при отсутствии резкой их дифференциации, не имеет решающего значения для поставленных налоговых законом целей. Например, налог на холостяков,

одиноких и малосемейных граждан с колхозников и других граждан, входящих в состав хозяйств колхозников и единоличных крестьянских хозяйств взимается в размере 150 руб. в год при отсутствии детей, 50 руб. — при наличии одного ребенка и 25 руб. — при наличии двух детей.

Устанавливаемый законами о налогах порядок обложения различается в зависимости от категорий плательщиков. Государственные и кооперативные предприятия и хозяйственные организации и предприятия общественных организаций сами исчисляют и уплачивают в установленные сроки причитающиеся с них налоговые платежи. Финансовые органы на основе периодически представляемых налоговых отчетов этих предприятий и организаций проверяют правильность исчисления налогов, полноту и своевременность их уплаты в государственный бюджет.

Налоги с рабочих и служащих, а также с кооперированных кустарей и ремесленников и некоторых других категорий граждан (литераторы и пр.) по доходам от работы по найму или по работе в кооперативных организациях исчисляются и взимаются по месту работы соответствующими предприятиями, учреждениями и организациями, которые ответственны за своевременное, полное и законное исчисление и взнос налогов в бюджет. Контроль за правильностью взимания этих налогов осуществляется финансовыми органами.

Все остальное население (колхозники, а также рабочие и служащие и кооперированные кустари по доходам, не связанным с работой по найму) привлекается к обложению финансовыми органами, которые учитывают и определяют фактические доходы, исчисляют налоги, направляют плательщикам извещения о причитающихся с них суммах и принимают меры к полной и своевременной их уплате.

Советское налоговое законодательство предусматривает широкий круг льгот для отдельных категорий плательщиков. Система льгот является активным методом использования налогов как орудия экономической политики. Освобождение от налога или снижение его размеров служит задачам стимулирования развития отдельных отраслей хозяйства (например, освобождение от налога с оборота предприятий местной промышленности и промкооперации по производству ряда товаров для широкого потребления и пр.). С другой стороны, льготы в виде полного освобождения от налога или понижения его размеров предоставляются по имущественному положению граждан. Налоговые законы предусматривают необлагаемый минимум доходов (подходный налог с населения), освобождают от обложения пенсионеров по получаемой пенсии, хозяйства нетрудоспособных колхозников (при отсутствии других трудоспособных членов), снижают обложение граждан, имеющих на своем иждивении нетрудоспособных членов семьи,

освобождают полностью или частично от обложения хозяйства переселенцев и хозяйства, пострадавшие от стихийных бедствий и т. п.

Наконец, налоговые льготы в виде освобождения от обложения отдельными налогами предоставляются лицам, имеющим особые заслуги перед родиной, — Героям Советского Союза, Героям Социалистического Труда, лицам, награжденным орденами Союза ССР, лауреатам Сталинских премий, а также военно-служащим и их семьям.

Кроме льгот, перечисленных в законах о налогах, Совету Министров СССР, советам министров союзных и автономных республик, краевым и областным исполкомам предоставляется право устанавливать в отдельных случаях дополнительные льготы плательщикам или группам плательщиков. По некоторым налогам такое право предоставлено Министерству финансов СССР (подходный налог с населения, налог с оборота, налог с нетоварных операций) и министерствам финансов союзных республик, а в отношении отдельных плательщиков — министерствам финансов автономных республик и финансовым отделам краевых и областных исполкомов (подходный налог с населения).

Плательщики налогов несут ответственность не только за своевременную и полную уплату налогов, но и за выполнение других обязанностей, налагаемых на них законами о налогах. Нарушение этих обязанностей влечет за собой либо штраф, либо ответственность в уголовном порядке. Так, например, по ряду налогов на плательщиков возложена обязанность представлять финансовым органам периодическую налоговую отчетность (налог с оборота, с нетоварных операций и пр.). За непредставление этой отчетности, например по налогу с оборота, финансовые органы могут налагать штрафы на виновных должностных лиц и на предприятия и организации, уплачивающие налог. Отдельные категории плательщиков подходного налога с населения обязаны представлять финансовым органам декларации о полученных за истекший год доходах. За неподачу в срок этих деклараций плательщики подвергаются штрафу. За укрытие же источников дохода, за указание в декларациях и отчетах заведомо неверных сведений плательщики налога и виновные должностные лица привлекаются к уголовной ответственности (подходный налог с населения, сельскохозяйственный налог, подходный налог с колхозов и др.).

Плательщикам налогов предоставлено широкое право обжалования как размеров начисленных на них налогов и наложенных штрафов, так и неправильных действий и распоряжений финансовых органов. Законы о налогах и инструкции к ним Министерства финансов СССР регламентируют сроки обжалования и рассмотрения жалоб отдельными инстанциями.