

С.Н.ДЫРДОВ, Е.А.АВДОШИНА

СПРАВОЧНИК ПО НАЛОГАМ С НАСЕЛЕНИЯ

ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА



С.Н.Д
Е.А.АВДОШИНА

СПРАВОЧНИК ПО НАЛОГАМ С НАСЕЛЕНИЯ

Под редакцией В. А. ТУРА

Издание 2-е, переработанное
и дополненное

МОСКВА
ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА
1984

С. Н. Дырдов — главы I—III, VI—XII,
Е. А. Авдошина — главы IV и V

Рецензент Трофимов И. Е.

Справочник содержит необходимую информацию о налогах, уплачиваемых гражданами СССР, и описание существующего порядка их исчисления и взимания. Изложение материала сопровождается примерами, позволяющими лучше понять технику исчисления налоговых платежей. Справочник написан на основе законодательных и инструктивных актов, действующих по состоянию на 1 января 1984 г.

Представляет интерес как для населения, так и для финансовых, плановых, статистических и других органов и для студентов высших и учащихся средних финансово-экономических учебных заведений.

Дырдов С. Н., Авдошина Е. А.

Д 90 Справочник по налогам с населения/Под ред. В. А. Тура. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 1984. — 223 с.

В пер.: 1 р. 30 к. 20 000 экз.

2-е издание справочника (1-е изд. 1973 г.) знакомит читателя с порядком исчисления и взимания налогов с населения. На основе законодательного и инструктивного материала освещаются планирование поступлений налоговых платежей в бюджет, организация учета, отчетности и ревизионной работы по налогам.

Для работников финансовых и плановых органов, экономистов объединений, предприятий и организаций.

Д 0604020104—119
010(01)—84 34—84

ББК 65.9(2)261.3

© Издательство «Финансы и статистика», 1984

Глава I

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С НАСЕЛЕНИЯ

Подходный налог взимается на основании Указа Президиума Верховного Совета СССР от 30 апреля 1943 г. «О подоходном налоге с населения» (в редакции Указа Президиума Верховного Совета СССР от 20 октября 1983 г.), а также инструкции Министерства финансов СССР об этом налоге.

1. ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА

Плательщиками подоходного налога являются рабочие, служащие, литераторы, работники искусств, владельцы строений, кустари, частнопрактикующие лица, ремесленники и другие граждане, имеющие доходы на территории СССР. Перечисленные лица уплачивают подоходный налог независимо от того, проживают ли они на территории СССР или за границей и являются ли гражданами СССР или иностранными гражданами.

Граждане СССР, постоянно проживающие в СССР, уплачивают подоходный налог также по доходам, получаемым за границей.

Заработки, выплачиваемые иностранным гражданам на территории СССР советскими предприятиями, учреждениями и организациями, облагаются налогом на общих основаниях.

У иностранных граждан облагаются подоходным налогом также и суммы, выплачиваемые им за границей или переводимые им в СССР за осуществление деятельности на территории СССР.

Заработок работающих за границей граждан СССР, получаемый ими за границей из советских источников, налогом не облагается. Суммы заработка, выплачиваемые этим гражданам на территории СССР, облагаются налогом в общем порядке.

На условиях взаимности не облагаются подоходным налогом лица, входящие в состав иностранного дипломатического корпуса, иностранные консульские представители, сотрудники иностранных дипломатических и консульских представительств на территории СССР, являющиеся иностранными гражданами.

2. ЛЬГОТЫ И ПОРЯДОК ИХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ

Льготы по подоходному налогу для рабочих, служащих и других граждан установлены упомянутым выше Указом Президиума Верховного Совета СССР и постановлением Совета Министров СССР от 29 сентября 1983 г. № 954.

На основании ст. 7 Указа ряд льгот установлен Министерством финансов СССР и министерствами финансов союзных республик, которые имеют право предоставлять дополнительные льготы по налогу как для отдельных граждан, так и для групп граждан. Министерства финансов автономных республик, краевые, областные, городские и районные финансовые отделы имеют право устанавливать льготы отдельным гражданам.

В этой главе перечислены льготы по подоходному налогу с населения, установленные Указом Президиума Верховного Совета СССР, постановлением Правительства СССР и инструкцией Министерства финансов СССР.

Не облагаемый налогом минимум заработной платы рабочих и служащих, стипендий и заработков учащихся. В настоящее время в СССР повсеместно действует не облагаемый налогом минимум заработной платы в размере 70 руб. в месяц.

Льгота по не облагаемому налогом минимуму заработной платы предоставляется рабочим и служащим только по месту их основной работы. Зарботки рабочих и служащих за работы по совместительству в других организациях или за случайные работы не по месту основной службы облагаются подоходным налогом без применения этого необлагаемого минимума.

Примеры:

1. Врач, работающий в больнице и получающий заработную плату 100 руб. в месяц, одновременно работает по совместительству в поликлинике другого учреждения, где получает 45 руб. в месяц. В этом случае с заработка от работы по совместительству в поликлинике, хотя он и не превышает необлагаемый минимум, удерживается подоходный налог на общих основаниях.

2. Служащая получает по месту основной работы заработок в сумме 70 руб. в месяц, т. е. не превышающий необлагаемый минимум, в связи с чем освобождается от уплаты налога. В мае она получила за работу в другом учреждении 20 руб. Налог с заработка в 20 руб. удерживается по ставкам ст. 15 Указа на общих основаниях, хотя этот заработок и не превышает необлагаемый минимум.

Освобождаются от уплаты подоходного налога по не облагаемому минимуму также военнослужащие; сезонные и временные работники, в том числе занятые на строительных и ремонтных работах, при условии, если они состоят в штате или списочном составе данного предприятия, учреждения, организации; адвокаты, работающие в юридических консультациях; граждане (в том числе пенсионеры), принятые временно на работу для замещения работников, занимающих штатные должности.

Необлагаемый минимум применяется и к заработкам граждан, уплачивающих налог по ставкам, установленным для рабочих и служащих, если эти заработки получены по месту основной работы на предприятиях, в учреждениях и организациях (например, заработки агентов по добровольному страхованию, если они получены не за работу по совместительству, и т. д.).

Зарботки за работу по совместительству и выполнение разовых и случайных работ, получаемые рабочими и служащими по месту основной работы, облагаются налогом в совокупности с основной заработной платой. Чтобы установить, подлежит ли данный работник освобождению от уплаты налога по не облагаемому минимуму, берется его общий заработок по месту основной работы за тот или иной месяц. Таким образом, если служащий в течение 11 месяцев получал заработную плату 70 руб. в месяц и за один месяц дополнительно зара-

ботал по месту основной работы 30 руб., то за месяц, в котором заработок составил 100 руб., налог взимается на общих основаниях, а за остальные 11 месяцев налог не взимается, так как сумма заработной платы за каждый месяц не превысила необлагаемый минимум.

Приведенный порядок освобождения от уплаты налога рабочих и служащих применяется также при взимании налога со студентов высших учебных заведений, учащихся средних специальных заведений, аспирантов и ординаторов.

Студенты (учащиеся) высших и средних учебных заведений в соответствии с учебным планом проходят производственную практику на предприятиях, а иногда они состоят и на постоянной работе по найму; зачастую работники направляются в учебные заведения для повышения квалификации и усовершенствования знаний с сохранением заработной платы по месту работы. В таких случаях заработки учащихся, полученные на предприятиях в период прохождения производственной практики, и заработная плата по месту основной работы не облагаются налогом, если сумма по каждому месту ее выплаты не превышает в месяц не облагаемый налогом минимум, причем не имеет значения, получает ли учащийся стипендию и в каком размере.

На отдельных предприятиях организованы заводы-вузсы, где работают и одновременно обучаются работники предприятия, которые ежемесячно получают за часть дней заработную плату и за другую — стипендию. Налог с заработной платы и стипендии не взимается, если каждая из них в отдельности не превышает не облагаемый налогом минимум.

Необлагаемый минимум не применяется к заработкам, получаемым учащимися и аспирантами на предприятиях, в учреждениях и организациях за случайные работы. С этих заработков налог удерживается по таблице № 2.

Для освобождения рабочих, служащих, учащихся и других перечисленных выше граждан от уплаты налога по необлагаемому минимуму сумма заработной платы (стипендии, вознаграждения) берется в полных рублях (копейки отбрасываются). Следовательно, если месячный заработок рабочего или служащего составил 70 р. 90 к., то налог по этому заработку не взимается, так как в полных рублях (без копеек) этот заработок не превысил не облагаемый налогом минимум.

Не облагаемый налогом минимум для граждан, имеющих доходы, учитываемые финансовыми органами. Граждане, имеющие доходы от занятия частной практикой и других источников, учитываемых финансовыми органами, кроме кустарно-ремесленных промыслов, освобождаются от обложения налогом по этим доходам, если сумма дохода от этих источников не превышает 300 руб. в год. Если доход превышает указанный размер, налог взимается со всей суммы дохода.

Врачи, преподаватели и другие лица, имеющие заработки от занятия частной практикой, уплачивают налог с этих заработков отдельно от уплаты налога по другим источникам дохода, учитываемым финансовыми органами. Для установления права на освобождение от налога по необлагаемому минимуму принимается в расчет сумма дохода от частной практики.

Необлагаемый минимум (300 руб.) применяется к гражданам, имеющим доход в течение всего года, и к гражданам, у которых источник дохода был неполный год.

Необлагаемый минимум определяется по фактически полученному доходу, причем сумма дохода берется в полных рублях (копейки отбрасываются). Например, гражданин в текущем году имел доход от продажи на рынке аквариумных рыб 300 р. 80 к. в течение

8 месяцев, а другой имел такой же доход в течение всего года. Других доходов они не имели. Налог в этом случае не взимается с обоих граждан, поскольку фактический доход в течение данного года в полных рублях не превысил 300 руб.

Льготы военнослужащим. Военнослужащие — солдаты, матросы, сержанты, старшины срочной службы и курсанты военных учебных заведений из числа военнослужащих срочной службы — освобождаются от уплаты налога со всех видов денежного довольствия, получаемого ими по занимаемой штатной должности, с премий и наград в воинских частях (учреждениях, военных учебных заведениях, на предприятиях и в организациях), где они проходят военную службу, а также с премий и заработков, получаемых от предприятий и организаций по месту работы в соответствии с установленным порядком.

По заработкам в других учреждениях, на предприятиях и в организациях либо за работы, не связанные с обязанностями по занимаемой штатной должности, или по доходам от других источников указанные военнослужащие облагаются налогом в таком же порядке, как и другие граждане.

Нравные с военнослужащими срочной службы освобождаются от обложения налогом военные строители военно-строительных отрядов по заработной плате, получаемой ими за работу в этих отрядах, независимо от ее размера.

Солдаты, матросы, сержанты, старшины запаса, прапорщики и мичманы, призванные в Советскую Армию и Военно-Морской Флот для прохождения учебных или поверочных сборов, освобождаются от уплаты подоходного налога по денежному довольствию, которое выплачивается им в войсковых частях во время сборов, а генералы, адмиралы и офицеры запаса — с суточных денег, получаемых в армии и флоте в связи с прохождением ими учебных или поверочных сборов. Заработная плата, получаемая за время сборов этими военнообязанными по месту их основной работы, не освобождается от обложения налогом, если сумма ее превышает необлагаемый минимум в месяц.

Льготы учащимся профтехучилищ. Учащиеся профтехучилищ освобождаются от уплаты налога по заработку, получаемому в этих училищах, независимо от его размера. В отдельных случаях по договоренности администрации училищ с руководителями предприятий предприятия сами выплачивают учащимся часть заработка, которую они должны были перечислить училищам. В таких случаях налог с этих сумм также не удерживается.

Что же касается выплачиваемой этим учащимся стипендии, то удержание налога с этой стипендии производится в тех случаях, если ее размер превышает необлагаемый минимум.

В тех случаях, когда предприятия и организации сами непосредственно выплачивают учащимся профессионально-технических училищ заработную плату, то по такой заработной плате эти учащиеся независимо от обложения налогом стипендии (если стипендия превышает необлагаемый минимум) подлежат обложению налогом на одинаковых основаниях со всеми рабочими и служащими.

Льготы лауреатам Ленинских премий, Государственных премий СССР, премий Ленинского комсомола и премий Совета Министров СССР. Лауреаты Ленинских премий, Государственных премий СССР, премий Ленинского комсомола и премий Совета Министров СССР освобождаются от уплаты налога со всей суммы этих премий. Заработная плата и другие заработки, премии и доходы, получаемые лауреатами, облагаются налогом на общих основаниях.

Льготы авторам открытий, изобретений и рационализаторских предложений. Граждане, имеющие дипломы на открытия, авторские

свидетельства на изобретения и удостоверения на рационализаторские предложения, освобождаются от уплаты подоходного налога с вознаграждения за эти открытия, изобретения и предложения, если оно выплачивается в соответствии с Положением об открытиях, изобретениях и рационализаторских предложениях, утвержденным постановлением Совета Министров СССР от 21 августа 1973 г. № 584, и инструкциями «О порядке выплаты вознаграждения за открытия, изобретения и рационализаторские предложения» и «По определению размера вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения, не создающие экономии», утвержденными Государственным комитетом Совета Министров СССР по делам изобретений и открытий 15 января 1974 г., в размере не более 1000 руб. — по этому вознаграждению.

Льгота в указанной сумме дается по каждому отдельному открытию, изобретению, предложению независимо от количества авторов.

Когда вознаграждение за каждое открытие, изобретение или предложение составляет более 1000 руб., налог исчисляется с суммы, остающейся за вычетом 1000 руб.

Предположим, что одному изобретателю выплачено вознаграждение за одно изобретение в размере 1000 руб., за другое — 1500 руб. В этом случае с вознаграждения за первое изобретение налог не взимается, а с вознаграждения за второе изобретение налог исчисляется только с 500 руб.

При выплате одному изобретателю вознаграждения за три изобретения, допустим, в размере 2000, 3000 и 1500 руб. налог исчисляется отдельно за первое изобретение с суммы 1000 руб. (2000—1000), за второе — с 2000 руб. (3000—1000) и за третье — с 500 руб. (1500—1000).

Если вознаграждение выплачивается в равной доле нескольким авторам за одно изобретение, то из общей суммы вознаграждения исключается 1000 руб., остальная сумма вознаграждения делится поровну между всеми авторами и налог исчисляется с каждого автора отдельно с суммы вознаграждения, приходящейся на его долю.

При выплате вознаграждения по основному месту работы автора налог с суммы вознаграждения, превышающей 1000 руб., исчисляется отдельно от заработной платы по установленным ставкам без применения необлагаемого минимума, пониженных ставок налога и льготы на иждивенцев, т. е. по таблице № 2. В тех случаях, когда вознаграждение выплачивается частями в течение одного или даже нескольких лет, при каждой последующей выплате налог исчисляется исходя из общей суммы произведенных выплат за вычетом 1000 руб.

Когда авторское свидетельство на изобретение выдано на имя предприятия (организации) и вознаграждение, выданное предприятию, используется им для поощрения лиц, принимавших участие в работах по созданию этого изобретения, подоходный налог исчисляется с общей суммы вознаграждения за вычетом из нее льготных 1000 руб.

Авторам рационализаторских предложений по усовершенствованию применяемой техники (машин, приборов, инструментов, приспособлений, аппаратов, агрегатов и т. д.), выпускаемой продукции, технологии производства, техники безопасности и охраны труда или предложений, позволяющих повысить производительность труда, более эффективно использовать энергию, оборудование, материалы, выдается вознаграждение (а не премия) в зависимости от суммы годовой экономии, получаемой от внедрения данного предложения. Вознаграждение выплачивается в соответствии с упомянутыми выше инструкциями. Если внедрение рационализаторского предложения не дает прямой экономии, но улучшает качество продукции, условия труда, технику безопасности и т. д., автору в соответствии с указанными

выше инструкциями также может быть выдано вознаграждение (а не премия), размер которого устанавливается руководителем предприятия, внедрившего предложение, в соответствии с его действительной ценностью. В указанных случаях вознаграждение за рационализаторское предложение, если сумма не превышает 1000 руб. за каждое, освобождается от обложения налогом.

Авторам рационализаторских предложений, улучшающих организацию работы и управление хозяйством (упорядочение штатов и структуры, упрощение или улучшение учета и отчетности, документации, снабжения, сбыта и т. д.), а также рабочим, служащим, инженерно-техническим работникам, которые содействовали внедрению изобретений и рационализаторских предложений или проявили инициативу в использовании в порядке обмена опытом изобретений и предложений, внедренных на других предприятиях и в организациях, могут выдаваться премии (а не вознаграждения). Эти премии подлежат обложению налогом независимо от их размера, т. е. и в тех случаях, когда сумма не превышает 1000 руб.

Льготы авторам промышленных образцов. Авторы промышленных образцов, на которые выданы свидетельства, получающие вознаграждение в соответствии с инструкцией «О вознаграждении за промышленные образцы», утвержденной постановлением Государственного комитета Совета Министров СССР по науке и технике от 28 декабря 1965 г. № 23, на основании постановления Совета Министров СССР от 9 июля 1965 г. № 535 освобождаются от уплаты подоходного налога по этому вознаграждению (при сумме не выше 1000 руб.) в таком же порядке, как и соответствующие авторы открытий, изобретений и рационализаторских предложений.

Льготы старателям и членам их семей. Члены артелей старателей золотой и платиновой промышленности и предприятий по добыче и переработке олова, а также молибдена, вольфрама и других редких металлов (по перечню Министерства цветной металлургии СССР) освобождаются от налога по заработкам от старательской деятельности.

От уплаты налога освобождаются также старатели-слюдяники по заработку на старательских работах.

Старатели, имеющие какие-либо доходы, кроме заработков за указанные выше старательские работы, привлекаются по этим доходам к обложению налогом на общих основаниях.

* **Льготы пенсионерам.** Граждане, получающие пенсию (по старости, инвалидности, за выслугу лет, по случаю потери кормильца и т. п.), освобождаются от уплаты налога с суммы пенсии независимо от ее размера.

В случаях, когда пенсионеры продолжают работать по найму или используют свое право работать (на предприятиях, в организациях) в течение двух месяцев в году, они облагаются налогом с заработной платы наравне со всеми рабочими и служащими. При этом размер заработка, подлежащего обложению налогом или освобождению от налога по необлагаемому минимуму, определяется без учета получаемой пенсии. Например, гражданин, кроме заработной платы 120 руб. в месяц, получает ежемесячно пенсию в размере 70 руб. Налог в этом случае взимается только с заработной платы в 120 руб. Если бы сумма заработка этого гражданина была меньше необлагаемого минимума, налог не взымался бы ни с пенсии, ни с заработной платы.

Льготы гражданам, имеющим доходы от кустарно-ремесленных промыслов. Граждане, занимающиеся кустарно-ремесленными промыслами, по получаемым от этого рода занятия доходам как в городской,

так и в сельской местности освобождаются от налога, если сумма дохода не превышает 840 руб. в год. Этот необлагаемый минимум применяется независимо от наличия других доходов.

Льготы гражданам, имеющим неземледельческие заработки в сельских местностях. Полностью освобождаются от обложения подоходным налогом по доходам от сдачи внаем помещений, от кустарно-ремесленных промыслов, от пастбы скота и охраны огородов граждан и иных неземледельческих занятий (кроме доходов от религиозных организаций и частной практики) в сельских местностях по месту нахождения своего сельского хозяйства: мужчины в возрасте 60 лет и старше, женщины 55 лет и старше при условии, если их хозяйства освобождены от сельскохозяйственного налога в порядке льготы, установленной для граждан преклонного возраста, или по другим льготам. В этих случаях обложение налогом не производится независимо от суммы получаемого дохода.

При утрате в течение года права на льготу по сельскохозяйственному налогу указанные граждане привлекаются к уплате подоходного налога по ненаступившим срокам уплаты.

При возникновении права на льготу в течение года часть годовой суммы налога слагается по ненаступившим срокам уплаты.

Эта льгота предоставляется также в случаях, когда сельское хозяйство колхозников находится в городских местностях. Доходы этих граждан от неземледельческих источников, получаемые ими за пределами этого района, подлежат обложению подоходным налогом на общих основаниях.

Льготы населению северных окраин. Граждане, постоянно проживающие в районах Крайнего Севера и местностях, приравненных к этим районам, освобождаются от уплаты подоходного налога по доходам от охотничьих промыслов (в том числе заработки от сдачи пушно-мехового сырья заготовительным и другим организациям и предприятиям), а также от кустарных промыслов и ремесел, если эти доходы получены в пределах территорий, отнесенных к районам Крайнего Севера и приравненным к ним местностям.

Льготы охотникам-промысловикам. Штатные охотники-промысловики освобождаются от уплаты налога с сумм, выплачиваемых им за сдаваемую пушнину, а также и по всем другим выплатам, производимым теми предприятиями и организациями, в штате которых они состоят. Суммы, выплачиваемые штатным охотникам-промысловикам за время нахождения в отпуске, также не подлежат обложению налогом.

Освобождаются от уплаты налога и другие лица, привлекаемые временно к добыче пушнины по договорам, с сумм, выплачиваемых им за сдаваемую пушнину.

Наряду с этим от подоходного налога освобождаются заработки, выплачиваемые штатным охотникам-ловцам предприятиями «Зоосоединения» за сдачу ими отловленных диких животных, птиц, а также земноводных и других представителей фауны.

Льготы инвалидам войны. Инвалиды Великой Отечественной войны освобождаются от уплаты подоходного налога по всем получаемым ими доходам, включая и заработную плату, независимо от их размера.

Указанная льгота предоставляется также другим инвалидам из числа военнослужащих, ставшим инвалидами вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, инвалидам из числа

бывших партизан, а также другим инвалидам, приравненным по пенсионному обеспечению к указанным категориям военнослужащих. Эта льгота предоставляется на основании Удостоверения инвалида Отечественной войны либо Удостоверения инвалида о праве на льготу.

От уплаты налога освобождаются также инвалиды из числа лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при исполнении служебных обязанностей.

В целях своевременного и полного предоставления льгот указанным инвалидам необходимо, чтобы районные и городские финансовые отделы получали в органах социального обеспечения и учреждениях Госбанка сведения об этих инвалидах. В отношении работающих инвалидов рай(гор)финотделы должны сообщать бухгалтериям по месту их работы о праве этих инвалидов на льготу по налогу.

Льготы участникам гражданской и Великой Отечественной войн. Участникам гражданской и Великой Отечественной войн, других боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, и бывших партизан предоставляется скидка по налогу в размере 50 % по всем получаемым ими доходам. Основанием для предоставления льготы служит «Удостоверение участника войны».

Эта льгота не предоставляется лицам, которые во время войны состояли в штабах и воинских частях по вольному найму.

Льготы инвалидам по зрению. Инвалиды I и II групп по зрению освобождаются от уплаты налога по всем заработкам (включая и за литературную работу), получаемым на предприятиях, в учреждениях и организациях, независимо от размера заработка. Льгота предоставляется на основании пенсионных книжек или справок ВТЭК, подтверждающих инвалидность данного лица по зрению.

Если инвалидность получена не с начала года, льгота предоставляется начиная со срока удержания налога, следующего за переводом на инвалидность.

Примеры:

1. Заработная плата выплачивается в учреждении 1-го и 16-го числа ежемесячно. Работник этого учреждения переведен на инвалидность II группы по зрению 10 июля. Удержание налога с этого работника должно быть прекращено с 16 июля (несмотря на то, что в этот срок налог удерживается по заработку истекшего месяца).

2. Гражданин С., работающий в организации, где заработная плата выплачивается 2-го и 17-го числа ежемесячно, переведен на инвалидность I группы по зрению 25 сентября. Взимание налога с него прекращается со срока выдачи заработной платы за первую половину октября (17 октября).

3. По заключенному с издательством договору гр. С. 10 апреля получил за литературную работу 120 руб. Остальная часть гонорара — 80 руб. — должна быть выплачена ему 10 августа. С 1 июля гр. С. стал инвалидом II группы по зрению. В данном случае налог взимается только со 120 руб. При выплате 10 августа 80 руб. налог не удерживается, несмотря на то, что эта сумма выплачивается по одному и тому же договору.

Отметка о документах, предъявленных инвалидами-слепыми, работающими постоянно на предприятии (в учреждении, организации), производится в лицевых счетах инвалидов. Если они получают заработок за временную или случайную работу не по месту основной

службы, соответствующие отметки делаются на счетах и других документах, по которым выплачивается заработок.

Льготы донорам. Не облагаются подоходным налогом суммы, выплачиваемые гражданам за сдачу крови и грудного молока, а также суммы, выплачиваемые работникам медицинских учреждений за сбор крови. Суммы заработной платы, выплачиваемой за двухдневный отпуск лицам, сдающим безвозмездно кровь, от обложения подоходным налогом не освобождаются.

Льготы сдатчикам мехового сырья и пушнины. Не подлежат обложению подоходным налогом:

суммы, выплачиваемые гражданам за сданные ими меховое сырье своего хозяйства (опоек, склизок, жеребок, голяк, жеребок склизок, мерлушка русская, лямка (шленка), козлик, трясок, каракуль, смушка, кроличьи шкурки и др.), шкурки крота, суслика, хомяка и других грызунов — вредителей сельскохозяйственных культур;

суммы, выплачиваемые заготовительными организациями и звероводческими хозяйствами гражданам, занимающимся пушным звероводством, за сдачу по закупочным ценам зверей и пушно-мехового сырья разводимых ими зверей и мяса нутрий, включая и доходы от его продажи;

суммы, выплачиваемые гражданам за сдаваемых ими предприятиям, учреждениям и организациям кроликов.

Льготы сдатчикам лекарственных трав и дикорастущих плодов. Не подлежат обложению подоходным налогом суммы, выплачиваемые гражданам за сдачу по закупочным ценам лекарственных трав, семян, ягод, орехов, грибов и т. п., а также других дикорастущих плодов, ивового корья и пихтовой живицы. С сумм, выплачиваемых за покупку некоторых видов такой продукции по ценам выше закупочных, подоходный налог удерживается по ставкам, установленным для обложения заработной платы.

Льготы лицам, привлекаемым на сельскохозяйственные работы. Рабочие, служащие, студенты, учащиеся и другие граждане, которые направляются предприятиями, учреждениями, организациями и учебными заведениями на уборочные и другие сельскохозяйственные работы в колхозы, совхозы и иные сельскохозяйственные предприятия, освобождаются от уплаты подоходного налога по заработной плате и другим выплатам, получаемым за эту работу.

Льготы лицам, открывшим месторождения золота и редких металлов. Суммы поощрительных премий, выплачиваемые гражданам за открытие месторождений золота, платины, олова, вольфрама, молибдена и других редких металлов, освобождаются от обложения налогом.

Льготы получившим увечье. Не подлежат обложению налогом суммы, выплачиваемые предприятиями, учреждениями и организациями рабочим, служащим и другим гражданам в возмещение вреда, причиненного им увечьем или иным повреждением здоровья, а также в связи с потерей кормильца (это не распространяется на суммы пособий, выплачиваемые рабочим и служащим из средств социального страхования по временной нетрудоспособности, которые облагаются на общих основаниях).

Пример. Работнику, получившему увечье на производстве, предприятие выплачивает пожизненно по 40 руб. в месяц. Эта сумма не подлежит обложению налогом. Если работник продолжает работать на предприятии, подоходный налог взимается с него только с заработной платы без учета суммы, выплачиваемой за увечье, хотя она и выдается на том же предприятии.

Льготы пайщикам потребительских обществ. Пайщики потребительских обществ освобождены от уплаты налога по выплачиваемым им суммам начислений на паевые взносы.

Льготы членам колхозов и лицам, работающим в рыболовецких колхозах. Доходы, получаемые колхозниками от своего колхоза независимо от вида оплаты труда, а также доходы, получаемые колхозниками от других колхозов за работу, выполненную по поручению правления своего колхоза, с последующей оплатой в своем колхозе, налогом не облагаются. Если же заработки получены непосредственно от другого колхоза или от межколхозной (межхозяйственной) организации, то эти суммы подлежат обложению по месту их выдачи.

От обложения налогом также освобождаются:

пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые председателям колхозов, а также колхозным специалистам, главным (старшим) бухгалтерам и механизаторам колхозов, являющимся членами колхозов, за счет средств, ассигнованных органами профсоюза рабочих и служащих сельского хозяйства и заготовок по социальному страхованию;

суммы, выплачиваемые работникам бухгалтерий колхозов, являющимся членами колхозов, за оформление безналичных расчетов по операциям личного и имущественного страхования;

доходы членов рыболовецких колхозов, получаемые от колхозов по паям (долям), трудовым или в твердой ставке;

заработки, получаемые от рыболовецких колхозов в период лова рыбы и морского зверя работниками судоремонтно-технических станций и рыбозаводов (рыбокомбинатов) и рыболовецких колхозов. Эта льгота не предоставляется в зимний период, когда лов не производится, и во время запрета лова рыбы и планового ремонта судов.

Прочие льготы. Не подлежат обложению подоходным налогом:

граждане — по доходам от продажи скота (включая и кроликов) и птицы в живом виде, а также продуктов убоя скота и птицы как в сыром, так и в переработанном виде. Не облагаются также налогом суммы, выплачиваемые гражданам колхозами, совхозами и другими сельскохозяйственными предприятиями, организациями потребительской кооперации, заготовительными организациями за покупаемые у них скот и птицу, в том числе выращенную в личных подсобных хозяйствах на договорных условиях, а также доходы, полученные гражданами от продажи другой сельскохозяйственной продукции своего подсобного хозяйства как в натуральном, так и в переработанном виде, включая овощи, фрукты, ягоды, продукцию пчеловодства;

выигрыши — по облигациям Государственных займов СССР и проценты по этим облигациям, а также выигрыши по лотереям, разрешенным правительством, и вознаграждения, выплачиваемые гражданам за распространение и доставку билетов указанных лотерей;

пособия — по государственному социальному страхованию и государственному социальному обеспечению, кроме пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам и по уходу за ребенком. Пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста одного года подлежит обложению подоходным налогом, если оно с другими начислениями (премиями из фонда заработной платы, вознаграждением по итогам работы за год, вознаграждением за выслугу лет и другими подобными суммами) превышает необлагаемый минимум;

суммы заработной платы и другие суммы, получаемые гражданами СССР от советских предприятий, учреждений и организаций в иностранной валюте в связи с их командированием на работу за границу;

проценты и выигрыши по вкладам в учреждения Госбанка и государственные трудовые сберегательные кассы;

суммы, выплачиваемые гражданам по государственному обязательному и добровольному страхованию;

суммы, получаемые гражданами в порядке наследования и дарения, за исключением сумм авторского вознаграждения, получаемых наследниками (правопреемниками) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также от продажи принадлежащего им имущества;

суммы, получаемые в виде материальной помощи и алиментов, выходные пособия, выплачиваемые при увольнении. Суммы алиментов освобождаются от обложения налогом только у лиц, которые их получают, а у рабочих и служащих, уплачивающих алименты, налог исчисляется по полной сумме заработной платы без вычета из нее суммы алиментов.

В разделе о льготах по подоходному налогу не рассматриваются выплаты и другие доходы, подлежащие исключению при определении сумм облагаемого налогом заработка или дохода налогоплательщика, а также льгота по налогу для рабочих и служащих, имеющих на своем иждивении четырех и более человек. Указания об этих выплатах, доходах и льготе даны в разделах о порядке обложения налогом отдельных групп плательщиков.

3. ОБЛОЖЕНИЕ ПОДОХОДНЫМ НАЛОГОМ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ РАБОЧИХ, СЛУЖАЩИХ И ПРИРАВНЕННЫХ К НИМ ПО ОБЛОЖЕНИЮ НАЛОГОМ ГРАЖДАН

Подоходный налог с заработной платы рабочих и служащих и с других денежных и натуральных выплат, связанных с выполнением ими трудовых обязанностей и получаемых по месту основной работы, взимается в следующих размерах:

Месячный заработок, руб.	Месячная сумма подоходного налога, руб.—коп.		Месячный заработок, руб.	Месячная сумма подоходного налога, руб.—коп.	
	без скидки на иждивенцев	со скидкой при четырёх и более иждивенцах		без скидки на иждивенцев	со скидкой при четырёх и более иждивенцах
71	0—25	0—18	81	3—75	2—63
72	0—59	0—41	82	4—09	2—86
73	0—93	0—65	83	4—43	3—10
74	1—30	0—91	84	4—77	3—34
75	1—65	1—16	85	5—11	3—58
76	2—00	1—40	86	5—45	3—82
77	2—39	1—67	87	5—79	4—05
78	2—73	1—91	88	6—13	4—29
79	3—07	2—15	89	6—47	4—53
80	3—41	2—39	90	6—81	4—77
			91	7—12	4—98

При сумме заработка от 92 руб. — в следующих размерах:

Месячный заработок	Месячная сумма налога
От 92 до 100 руб.	7 р. 12 к. + 12 % суммы, превышающей 91 руб.
От 101 руб. и выше	8 р. 20 к. + 13 % суммы, превышающей 100 руб.

При наличии четырех и более иждивенцев сумма налога понижается на 30 %.

Необходимо иметь в виду, что приведенные выше ставки налога применяются только при исчислении налога с заработной платы, выплачиваемой рабочим и служащим по месту их основной работы, а также при взимании налога с денежного довольствия военнослужащих, со стипендий учащихся и аспирантов, с заработков сезонных и временных работников, состоящих в штате или списочном составе предприятий, с вознаграждения адвокатов за работу в юридических консультациях, с заработков, облагаемых налогом по ставкам рабочих и служащих, если эти заработки получены по месту основной работы (например, заработки работников мелкорозничной торговой сети и т. п.). Ставки подоходного налога с заработков, выплачиваемых не по месту основной службы за работу по совместительству, за выполнение случайных и других работ, облагаемых налогом без применения необлагаемого минимума, приведены на с. 24.

При исчислении налога, как и при определении необлагаемого минимума, сумма заработной платы менее рубля в расчет не принимается. Сумма исчисленного налога округляется до целых копеек; сумма менее 0,5 коп. из расчета исключается, а 0,5 коп. и более округляется до целой копейки.

Примеры:

1. При сумме заработной платы 104 руб. в месяц подоходный налог составляет 8 р. 72 к. При наличии четырех иждивенцев сумма налога понижается на 30 %, т. е. до 6 р. 10,4 к., а после округления — 6 р. 10 к.

2. Подоходный налог с заработка в 108 руб. составляет 9 р. 24 к., после понижения на 30 % сумма налога составит 6 р. 46,8 к., а после округления — 6 р. 47 к.

Понижение налога рабочим и служащим, имеющим иждивенцев. Если рабочий или служащий имеет на своем иждивении четырех и более человек, то сумма налога с его заработной платы понижается на 30 %.

При определении числа иждивенцев учитываются лица, которые фактически живут на средства рабочего или служащего и не имеют самостоятельных источников дохода, даже если они и не состоят с ним в родственных отношениях. Иждивенцами считаются также лица, на содержание которых рабочий или служащий выплачивает или получает алименты по суду (например, в число иждивенцев отца включаются дети, на которых он выплачивает алименты, а у матери — дети, на которых она получает алименты), дети, на содержание которых по распоряжению рабочего и служащего удерживаются суммы в размере, предусмотренном для взыскания алиментов на детей, и дети, на содержание которых рабочим и служащим выплачивается государственное пособие или пенсия. В число иждивенцев для получения скидки по подоходному налогу включаются, кроме того, дети,

учтенные в составе семьи при проведении сельскохозяйственного налога, а также женщины, находящиеся в отпуске без содержания в связи с рождением ребенка (на время такого отпуска).

Не считаются иждивенцами учащиеся, получающие стипендии, граждане, получающие пенсии, и другие лица, находящиеся на государственном обеспечении, независимо от размеров этого обеспечения. В частности, не считаются иждивенцами учащиеся профтехучилищ, воспитанники детских домов и домов ребенка, а также учащиеся специальных школ и дети, находящиеся в школах-интернатах, за содержание которых с родителей не взимается плата, а также в интернатах при школах с полным государственным обеспечением. Граждане, на содержание которых определенными лицами назначена надбавка на иждивенцев при определении размера пенсии, учитываются в числе иждивенцев только у этих лиц.

В число иждивенцев не могут включаться лица, получающие пенсию, но, кроме того, получающие алименты на свое содержание от детей или других лиц.

Льгота на иждивенцев предоставляется только по месту основной работы рабочих и служащих. При обложении зарплаток за работу по совместительству, за случайные работы, подлежащих обложению налогом отдельно от основной заработной платы, и доходов от других источников (например, за литературные работы, от занятия частной практикой, кустарно-ремесленными промыслами и т. д.) скидка на иждивенцев не предоставляется.

Льготой на иждивенцев по месту основной работы может пользоваться каждый из родителей, имеющих в семье четырех и более детей. Когда у одного из супругов четыре и более иждивенцев, а у другого менее четырех, второй супруг не может пользоваться льготой на иждивенцев.

Пример. Служащий Иванов уплачивает алименты на содержание двоих детей от первого брака. От второго брака у этого служащего имеется двое детей, которые живут с ним. У его супруги других иждивенцев нет. Поскольку у супруги этого служащего не учитываются в числе иждивенцев дети мужа от первого брака, на которых он выплачивает алименты, она не может пользоваться льготой на иждивенцев.

Чтобы получить льготу, рабочие и служащие, имеющие на иждивении четырех и более человек, должны представить в бухгалтерию по месту работы справки жилищно-эксплуатационной конторы (домоуправления) или исполнительного комитета сельского Совета народных депутатов о количестве иждивенцев. При проживании этих рабочих и служащих в домах, принадлежащих гражданам на правах личной собственности, принимаются во внимание справки, выдаваемые владельцами строений за их подписями, а если рабочие и служащие сами являются владельцами и совладельцами строений — справки на их имя, заверенные председателями уличных, квартальных или соответствующих им других комитетов.

Рабочие и служащие, из заработной платы которых удерживаются суммы на содержание детей или родителей, должны представить справки об имеющихся у них других иждивенцах, если общее число иждивенцев более трех человек.

Справки представляются ежегодно до выплаты заработной платы за первую половину января либо за январь, если она выплачивается один раз в месяц. При поступлении на работу или увеличении числа иждивенцев до четырех человек после выплаты заработной платы за первую половину января (в соответствующих случаях за январь) справки представляются в 20-дневный срок после поступления на ра-

боту или увеличения числа иждивенцев. Эти справки принимаются во внимание при исчислении налога, начиная со срока удержания, следующего за их представлением. Справки действительны до конца текущего календарного года.

Таким образом, если справка о наличии четырех и более иждивенцев представлена до выдачи заработной платы, из которой удерживается налог, скидка предоставляется при выплате этой заработной платы независимо от того, за какой месяц удерживается налог. Если справка представлена после выдачи заработной платы, налог с применением скидки исчисляется со следующего срока удержания налога. Когда справка представлена в установленный 20-дневный срок, налог исчисляется со скидкой, даже если заработная плата, из которой удержан налог, уже выдана рабочим и служащим, т. е. производится перерасчет по налогу.

Примеры:

1. Служащий, получающий заработную плату 100 руб. и уплачивающий ежемесячно налог в сумме 8 р. 20 к., 15 апреля представил по месту работы справку о том, что с 8 апреля текущего года на его иждивении находятся четыре человека. Налог в этом учреждении удерживается 16-го числа каждого месяца. В данном случае при выдаче заработной платы 16 апреля налог со служащего удерживается в сумме 5 р. 74 к. (со скидкой на иждивенцев), несмотря на то, что налог уплачивается по заработку истекшего месяца (марта).

2. Работник предприятия, где заработная плата выдается 2-го и 17-го числа, представил 20 апреля справку о наличии у него с 10 апреля текущего года четырех иждивенцев. Поскольку справка представлена в пределах 20-дневного срока, а при выдаче служащему 17 апреля заработной платы за первую половину апреля налог был удержан без скидки на иждивенцев, необходимо произвести перерасчет налога по заработку за март с применением 30%-ной скидки на иждивенцев.

Иногда рабочие и служащие не могут своевременно представить справки о наличии иждивенцев по уважительным причинам (например, в связи с болезнью, нахождением в командировке и т. п.). В этих случаях налог может быть переисчислен по распоряжению руководителя соответствующего предприятия (учреждения, организации), где удержан налог, начиная со срока удержания налога, следующего за возникновением права на скидку.

Возврат излишне взысканных сумм допускается в таких случаях не более как за время с начала текущего года до представления справки о наличии иждивенцев. При этом необходимо, чтобы бухгалтерия предприятия (учреждения, организации) вовремя предупредила таких рабочих и служащих о порядке обращения с соответствующим заявлением.

Когда на предприятии, в учреждении или организации имеются документальные данные об уменьшении у отдельных рабочих и служащих числа иждивенцев, налог должен исчисляться с учетом фактического числа иждивенцев, начиная со срока удержания, следующего за уменьшением числа иждивенцев. Если уменьшение числа иждивенцев произошло в связи со смертью кого-либо из них и у работника осталось на иждивении менее четырех человек, скидка предоставляется до конца текущего года.

При установлении фактов представления отдельными рабочими и служащими заведомо неправых справок о наличии иждивенцев недополученные суммы налога могут быть взысканы финансовым органом за весь период незаконного пользования льготой.

На основании представленных справок в лицевых счетах рабочих