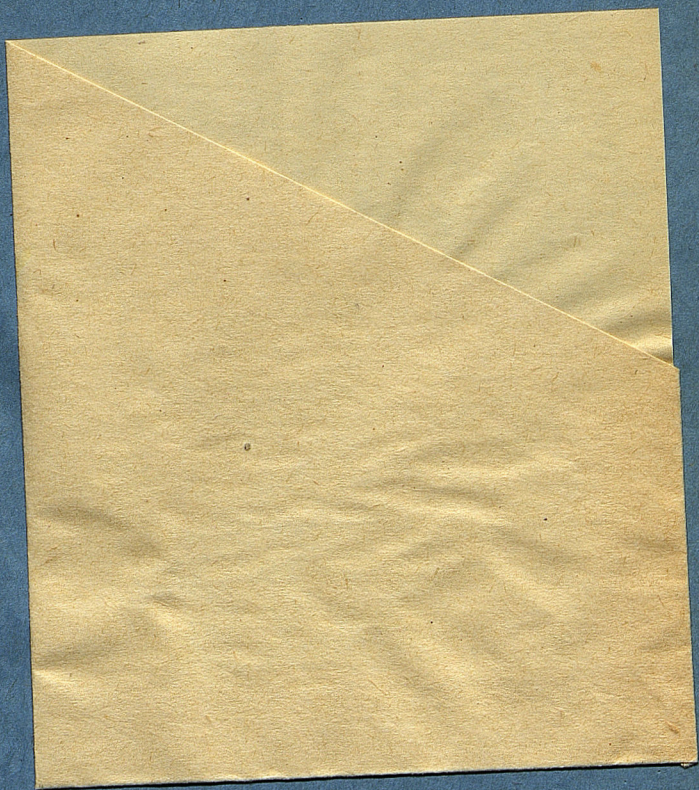


B  $\frac{30}{1620}$















В  $\frac{30}{1620}$

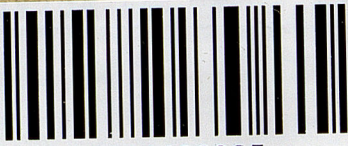
## РУКОВОДСТВО

ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ, УЧРЕЖДЕНИЙ и ОРГАНИЗАЦИЙ  
г. МОСКВЫ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ и УДЕРЖАНИЮ  
ПОДОХОДНОГО НАЛОГА и КУЛЬТСБОРА с РАБОЧИХ,  
СЛУЖАЩИХ и ПРИРАВНЕННЫХ к НИМ ЛИЦ

Извлечение из инструкций Наркомфина Союза ССР  
от 23 декабря 1938 г. №№ 709-240 и 719-242 „О порядке  
проведения подоходного налога с рабочих, служащих  
и другого населения, не занятого сельским хозяйством“  
и „О порядке проведения сбора на нужды жилищного  
и культурно-бытового строительства с рабочих, слу-  
жащих и другого населения, не занятого сельским  
хозяйством“

Цена 50 коп.





2011136985



## I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

39-19642

§ 1 инструкции по подоходному налогу<sup>1)</sup>. Подоходным налогом облагаются рабочие и служащие, кустари, ремесленники и прочие граждане, имеющие самостоятельные источники дохода на территории Союза ССР.

Советские граждане, постоянно работающие за границей, налогом не облагаются.

Иностранные граждане, работающие в Союзе ССР или имеющие какие-либо источники дохода на территории Союза ССР, облагаются налогом на тех же основаниях, как и граждане Союза ССР.

Вводная часть инструкции по культбору<sup>2)</sup>. Культбор с рабочих и служащих, кустарей, ремесленников и прочих граждан, имеющих самостоятельные источники доходов и не занятых сельским хозяйством, взимается по правилам, установленным инструкцией по подоходному налогу, с нижеследующими изъятиями<sup>3)</sup>.

§ 2. Освобождаются от обложения налогом:

а) рабочие и служащие и приравненные к ним плательщики с заработком:

1) не свыше 150 руб. в месяц в гг. Москве, Ленинграде, Свердловске, Магнитогорске, Чите, Бодайбо, Хабаровске, Владивостоке, Благовещенске, Ворошилове, Комсомольске на Амуре, а также в Мурманской области и в Карельской АССР;

2) не свыше 200 руб. в месяц в Якутской АССР и в Сахалинской и Камчатской областях Хабаровского края;

<sup>1)</sup> Издана на основании Положения о подоходном налоге с частных лиц, утвержденного ЦИК и СНК Союза ССР 17 мая 1934 г. (Собр. Зак. Союза ССР 1934 г. № 27 ст. 211-6 1935 г. № 4 ст. 30 и № 22, ст. 170, 1936 г. № 1, ст. 4 и № 2, ст. 18 и 1937 г. № 18 ст. 64 и № 19, ст. 72).

<sup>2)</sup> Издана на основании постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 23 января 1934 г. о сборе на нужды жилищного и культурно-бытового строительства (Собр. Зак. Союза ССР 1934 г. № 5, ст. 38, 1935 г. № 4, ст. 31 и № 22, ст. 170 1936 г. № 2, ст. 18 и 1937 г. № 19, ст. 72).

<sup>3)</sup> Извлечения из инструкции по культбору, устанавливающие указанные изъятия, приведены ниже под соответствующими параграфами инструкции по подоходному налогу (см. §§ 15, 28, 31 и 74).



3) не свыше 140 руб. в месяц — в остальных местностях Союза ССР;

(Остальная часть § 2 и § 3 предприятий, учреждений и организаций не касаются).

§ 4. Установленный для рабочих и служащих необлагаемый минимум не применяется при обложении:

а) заработной платы, получаемой по совместительству (не по месту основной работы);

б) доходов от литературной работы, получаемых без заключения авторских договоров;

в) заработков художников, плакатистов, скульпторов, архитекторов, фотографов-художников, фотожурналистов и фоторепортеров, указанных в п.п. «г» и «д» § 39;

г) заработков временных рабочих, которые не состоят на постоянной работе по найму и по характеру выполняемых работ часто переходят с работы в одном предприятии на работу в другое;

д) заработков граждан, не имеющих регистрационных удостоверений на кустарные и ремесленные промыслы, выполняющих для предприятий, учреждений и организаций случайные работы как-то пилка и колка дров, мытье полов, стирка белья и т. п.

§ 5. Освобождаются от обложения налогом по заработной плате и по содержанию, получаемому по службе в Рабоче-крестьянской Красной Армии и в Военно-Морском Флоте:

а) герои Советского Союза, лица, награжденные орденами Союза ССР или почетным революционным оружием, и герои труда;

б) военнослужащие кадрового командного и начальствующего состава, кадрового младшего командного и начальствующего состава срочной и сверхсрочной службы и кадрового рядового состава срочной и сверхсрочной службы;

в) лица, состоящие на действительной военной службе в пограничной и внутренней охране НКВД Союза ССР;

г) лица начальствующего состава Главного управления государственной безопасности НКВД Союза ССР и его местных органов, которым присвоены специальные звания (от сержанта и выше);

д) лица начальствующего состава Рабоче-крестьянской милиции НКВД Союза ССР, которым присвоены специальные звания (от сержанта и выше).

Герои Советского Союза, лица, награжденные орденами Союза ССР или почетным революционным оружием, и герои труда, имеющие доходы от других источников, освобождаются от налога и по этим доходам, если их доход не превышает 6.000 руб. в год. Если же сумма этого дохода больше 6.000 руб. в год, то из облагаемого дохода исключаются 6.000 руб., причем остаток дохода облагается и в том случае, если он ниже необлагаемого минимума.

Остальные лица, указанные в настоящем параграфе, если они имеют другие доходы (как, например, от литературной и научной работы, чтения лекций, сдача в наем строений и т. п.), по этим доходам облагаются налогом на общих основаниях.



§ 6. Военнослужащие командного и начальствующего состава, состоящие в кадрах РККА, откомандированные для работы в гражданских учреждениях, освобождаются от налога по заработной плате, получаемой ими за работу в этих учреждениях.

Военнослужащие и военнообязанные, призываемые на военное обучение и сборы (или в качестве инструкторов по проведению сборов), во время состояния в рядах РККА и Военно-Морском Флоте освобождаются от налога лишь по денежному содержанию, получаемому в РККА и в Военно-Морском Флоте, а по заработку, получаемому по месту постоянной работы в гражданских учреждениях, уплачивают налог на общих основаниях.

§ 7. Освобождаются от обложения налогом:

- а) пенсионеры по получаемой ими пенсии;
- б) учащиеся-стипендиаты, получающие стипендию в размере не свыше 200 руб., а в гг. Москве и Ленинграде не свыше 210 руб. в месяц, — по этой стипендии.

Если учащиеся-стипендиаты, получающие стипендию, или пенсионеры, получающие пенсию, имеют, кроме стипендии или пенсии, приработки, то эти приработки облагаются отдельно от стипендий или пенсий и только в том случае, если эти приработки превышают налогооблагаемый минимум.

(§§ 8—10 предприятий, учреждений и организаций не касаются).

§ 11. Освобождаются от налога:

- а) выигрыши по облигациям государственных займов Союза ССР и проценты (купоны) по этим облигациям;
- б) проценты по вкладам в государственные трудовые сберегательные кассы;
- в) страховое вознаграждение, получаемое плательщиком на основании правил личного и имущественного страхования;
- г) государственное пособие многодетным матерям.

§ 12. Вознаграждение за изобретения, на которые выданы авторские свидетельства, а также за технические и организационные усовершенствования в сумме до 6.000 руб. в год налогом не облагаются. Если же сумма такого вознаграждения больше 6.000 руб. в год, то из облагаемого дохода исключаются 6.000 руб., причем остаток облагается в том случае, если он ниже необлагаемого минимума.

Эта льгота предоставляется в том случае, если у плательщика не имеется патентов на другие его изобретения. Лица, имеющие патенты хотя бы на одно из своих изобретений, этой льготой не пользуются и облагаются налогом по всем своим доходам от изобретений по второй категории.

Постоянный доход, получаемый изобретателем из года в год на основании особого договора между ним и предприятием или организацией, применяющими его изобретение, облагаются на общих основаниях.

(§§ 13—14 предприятий, учреждений и организаций не касаются).



## II. ОБЛОЖЕНИЕ РАБОЧИХ И СЛУЖАЩИХ И ПРИРАВНЕННЫХ К НИМ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ

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

Размер месячного заработка	Месячная сумма налога	Размер месячного заработка	Месячная сумма налога
Свыше 140 до 145 руб.	0 р. 90 к.	Свыше 300 до 310 руб.	5 р. 15 к.
" 145 " 150 "	0 " 95 "	" 310 " 320 "	5 " 50 "
" 150 " 155 "	1 " 00 "	" 320 " 330 "	5 " 80 "
" 155 " 160 "	1 " 10 "	" 330 " 340 "	6 " 20 "
" 160 " 165 "	1 " 20 "	" 340 " 350 "	6 " 60 "
" 165 " 170 "	1 " 30 "	" 350 " 360 "	7 " 00 "
" 170 " 175 "	1 " 40 "	" 360 " 370 "	7 " 50 "
" 175 " 180 "	1 " 50 "	" 370 " 380 "	8 " 00 "
" 180 " 185 "	1 " 60 "	" 380 " 390 "	8 " 50 "
" 185 " 190 "	1 " 70 "	" 390 " 400 "	9 " 00 "
" 190 " 195 "	1 " 80 "	" 400 " 410 "	9 " 45 "
" 195 " 200 "	1 " 90 "	" 410 " 420 "	9 " 90 "
" 200 " 205 "	2 " 00 "	" 420 " 430 "	10 " 40 "
" 205 " 210 "	2 " 10 "	" 430 " 440 "	10 " 90 "
" 210 " 215 "	2 " 25 "	" 440 " 450 "	11 " 50 "
" 215 " 220 "	2 " 40 "	" 450 " 460 "	12 " 00 "
" 220 " 225 "	2 " 55 "	" 460 " 470 "	12 " 60 "
" 225 " 230 "	2 " 70 "	" 470 " 480 "	13 " 30 "
" 230 " 235 "	2 " 85 "	" 480 " 490 "	13 " 90 "
" 235 " 240 "	3 " 00 "	" 490 " 500 "	14 " 50 "
" 240 " 245 "	3 " 15 "	" 500 " 510 "	15 " 20 "
" 245 " 250 "	3 " 30 "	" 510 " 520 "	15 " 90 "
" 250 " 255 "	3 " 45 "	" 520 " 530 "	16 " 55 "
" 255 " 260 "	3 " 60 "	" 530 " 540 "	17 " 50 "
" 260 " 265 "	3 " 80 "	" 540 " 550 "	17 " 80 "
" 265 " 270 "	3 " 90 "	" 550 " 560 "	18 " 20 "
" 270 " 275 "	4 " 15 "	" 560 " 570 "	18 " 50 "
" 275 " 280 "	4 " 20 "	" 570 " 580 "	18 " 90 "
" 280 " 285 "	4 " 40 "	" 580 " 590 "	19 " 20 "
" 285 " 290 "	4 " 60 "	" 590 " 600 "	19 " 60 "
" 290 " 295 "	4 " 80 "	" 600 рублей	3,30% с суммы заработка
" 295 " 300 "	5 " 00 "		

§ 1 инструкции по культбору. С рабочих и служащих культбор взимается в следующих размерах:



Размер месячного заработка	Месячная сумма сбора	Размер месячного заработка	Месячная сумма сбора
Свыше 140 до 145 руб	1 р. 10 к.	Свыше 310 до 320 руб.	7 р. 00 к.
" 145 " 150 "	1 " 25 "	" 320 " 330 "	7 " 25 "
" 150 " 155 "	1 " 40 "	" 330 " 340 "	7 " 50 "
" 155 " 160 "	1 " 55 "	" 340 " 350 "	7 " 75 "
" 160 " 165 "	1 " 60 "	" 350 " 360 "	8 " 00 "
" 165 " 170 "	1 " 70 "	" 360 " 370 "	8 " 20 "
" 170 " 175 "	2 " 00 "	" 370 " 380 "	8 " 50 "
" 175 " 180 "	2 " 30 "	" 380 " 390 "	8 " 75 "
" 180 " 185 "	2 " 60 "	" 390 " 400 "	9 " 00 "
" 185 " 190 "	2 " 70 "	" 400 " 410 "	9 " 20 "
" 190 " 195 "	3 " 00 "	" 410 " 420 "	9 " 50 "
" 195 " 200 "	3 " 20 "	" 420 " 430 "	9 " 75 "
" 200 " 205 "	3 " 40 "	" 430 " 440 "	10 " 00 "
" 205 " 210 "	3 " 50 "	" 440 " 450 "	10 " 20 "
" 210 " 215 "	3 " 60 "	" 450 " 460 "	10 " 50 "
" 215 " 220 "	3 " 70 "	" 460 " 470 "	10 " 70 "
" 220 " 225 "	3 " 80 "	" 470 " 480 "	11 " 00 "
" 225 " 230 "	3 " 90 "	" 480 " 490 "	11 " 20 "
" 230 " 235 "	4 " 40 "	" 490 " 500 "	11 " 50 "
" 235 " 240 "	4 " 70 "	" 500 " 510 "	11 " 70 "
" 240 " 245 "	5 " 00 "	" 510 " 520 "	12 " 00 "
" 245 " 250 "	5 " 30 "	" 520 " 530 "	12 " 20 "
" 250 " 255 "	5 " 50 "	" 530 " 540 "	13 " 10 "
" 255 " 260 "	5 " 60 "	" 540 " 550 "	14 " 00 "
" 260 " 265 "	5 " 75 "	" 550 " 560 "	15 " 00 "
" 265 " 270 "	5 " 90 "	" 560 " 570 "	15 " 90 "
" 270 " 275 "	6 " 00 "	" 570 " 580 "	16 " 20 "
" 275 " 280 "	6 " 10 "	" 580 " 590 "	16 " 50 "
" 280 " 285 "	6 " 25 "	" 590 " 600 "	16 " 75 "
" 285 " 290 "	6 " 40 "	" 600 рублей "	2,8% с суммы заработка
" 290 " 295 "	6 " 50 "		
" 295 " 300 "	6 " 65 "		
" 300 " 310 "	6 " 75 "		

(§§ 16—18 предприятий, учреждений и организаций г. Москвы не касаются).

§ 19. Для рабочих и служащих, имеющих на своем иждивении более 3-х лиц, размер налога понижается: при 4-х иждивенцах — на 25%, при 5-ти иждивенцах — на 30%, при 6-ти и более иждивенцах — на 40%.

§ 20. Иждивенцами рабочего или служащего признаются все лица, которые фактически проживают на средства этого рабочего или служащего и не имеют самостоятельных источников дохода, хотя бы эти лица и не состояли с данным рабочим или служащим в родстве и проживали отдельно от него.



К числу иждивенцев относятся также лица, на содержание которых рабочий или служащий выплачивает алименты.

§ 21. Для получения льготы на иждивенцев рабочие и служащие должны представить по месту уплаты налога справку домоуправления или сельского совета о количестве лиц, состоящих на их иждивении. Эти справки представляются раз в год и имеют силу с момента представления до конца года.

§ 22. Льготы на иждивенцев предоставляются только по месту основной работы. При обложении заработной платы, получаемой по совместительству, а также при обложении доходов, получаемых от иных, кроме заработной платы, источников, льготы на иждивенцев не предоставляются.

§ 23. В состав месячного заработка рабочих и служащих включаются все суммы полученного ими заработка всех видов как-то:

а) основная заработная плата, выплаты за сверхурочные и сделанные работы, надбавки за выслугу лет, надбавки за работу в отдаленных местностях, квартирные надбавки (кроме указанных в п. «г» § 24) и т. п.;

б) премии, выплачиваемые рабочим и служащим в порядке премиально-поощрительной системы оплаты труда на основании постановлений правительства об этой системе и вытекающих из них распоряжений (генеральных договоров, соглашений, договоров хозрасчетных бригад и пр.), как-то: премии за экономию топлива на железных дорогах, премии за выявление безбилетных пассажиров, премии шоферам за экономию резины и сохранность машин, премии за экономию электроэнергии, премии торговым работникам за перевыполнение плана и другие подобные им премии, выплата которых рабочим и служащим при выполнении ими определенных показателей является для предприятий, учреждений и организаций обязательной и не зависит от усмотрения администрации.

§ 24. Не включаются в состав месячного заработка рабочих и служащих и не облагаются налогом:

а) суммы, выплачиваемые в пределах, установленных законодательством о труде, в возмещение расходов по командировкам, а также получаемые при командировках суточные и процентные надбавки к заработку, выдаваемые взамен командировочных разъездным работникам;

б) суточные, выплачиваемые взамен километровых проводникам вагонов, поездным электромонтерам, раздатчикам багажа и грузов и смазчикам пассажирских поездов;

в) суммы (в том числе единовременные пособия), выплачиваемые при переводе, приеме вновь и направлении на работу в другие местности;

г) суммы, выплачиваемые на основании постановления ВЦИК и СНК РСФСР от 10 июня 1930 г. и соответствующих законов других союзных республик медицинским и ветеринарным работникам и работникам просвещения, проживающим в сельских местностях и



рабочих поселках, взамен предоставления им бесплатных квартир в натуре;

д) суммы, выплачиваемые рабочим и служащим на амортизацию принадлежащих им инструментов и орудий производства (например, пишущих машин, музыкальных инструментов и т. д.);

е) всякого рода натуральные выдачи, не входящие в состав заработной платы рабочих и служащих (обмундирование, спецпитание во вредных производствах, путевки в дома отдыха, трамвайные билеты и т. д.), а также выплачиваемые взамен этих выданных денежные суммы;

ж) единовременные премии, выплачиваемые рабочим и служащим по специальным приказам администрации за какие-либо особые достижения и заслуги, премии, выплачиваемые к революционным праздникам и другие премии, выплата которых не предусмотрена соглашением и зависит исключительно от усмотрения администрации;

з) компенсации за неиспользованный отпуск;

и) пособия по временной нетрудоспособности;

к) выходные пособия.

§ 25. Дополнительное вознаграждение рабочим и служащим за работу, выполненную в прошлые месяцы, включается в состав заработка того месяца, в котором это вознаграждение фактически выдается.

Дополнительные суммы заработной платы (разница), выплачиваемые рабочим и служащим в связи с повышением их заработной платы, должны облагаться налогом в составе заработка того месяца, за который выдаются эти суммы.

§ 26. Суммы, выплачиваемые рабочим и служащим за время нахождения в отпуске в текущем календарном месяце, облагаются в составе заработка за данный месяц, а суммы, выплачиваемые за время нахождения в отпуске в следующем календарном месяце, облагаются в составе заработка следующего месяца.

**ПРИМЕР.** Рабочий уходит в отпуск на время с 25 сентября по 8 октября и получает при уходе:

зарплату за первые 24 дня сентября . . . . .	480 руб.
отпускные за время с 25 сентября по 30 сентября	120 руб.
отпускные за время с 1 по 8 октября . . . . .	160 руб.

Итого . . . 760 руб.

Налог с этого рабочего при уходе в отпуск должен быть удержан с полной суммы заработка лишь за сентябрь месяц, т. е. с 600 руб. (480 + 120 руб.). Полученные рабочим за время нахождения в отпуске в октябре 160 руб. должны быть включены в состав заработка за октябрь месяц.

§ 27. При работе рабочих и служащих по совместительству в двух или нескольких предприятиях, учреждениях и организациях налог исчисляется и уплачивается отдельно по каждому месту ра-



боты. При этом необлагаемый минимум применяется только по месту основной работы.

§ 28. В тех случаях, когда заработок, получаемый по совместительству (не по месту основной работы), не превышает 140 руб., налог с этого заработка исчисляется в размере 0,4%.

Эта ставка налога (0,4%) применяется также при обложении: (п. «а» § 28 предприятий, учреждений и организаций г. Москвы не касается);

б) заработков лиц, облагаемых по каждой отдельной выплате без применения необлагаемого минимума (§ 4), если заработок в каждом отдельном случае не превышает 140 руб.

§ 3 инструкции по культбору. С заработков, не превышающих необлагаемого минимума, с которых подоходный налог исчисляется в размере 0,4%, культбор исчисляется в размере 0,5%.

§ 29. Заработная плата, получаемая рабочими и служащими за случайные работы, выполняемые ими (наряду с своей основной работой) для других предприятий, учреждений и организаций, облагается на одинаковых основаниях с заработной платой, получаемой за работу по совместительству. Если при этом вознаграждение устанавливается не повременно, а за выполнение определенной работы в целом, то с каждой частичной выплаты исчисляется налог по этой выплате, а при окончательном расчете за работу производится перерасчет налога по заработку за всю работу, с зачетом ранее удержанных сумм.

В том же порядке облагаются заработки рабочих и служащих, занимающихся единолично во внеурочное время кустарными и ремесленными промыслами по заказам предприятий, учреждений и организаций из материала заказчиков, хотя бы работы для этих заказчиков выполнялись рабочими и служащими у себя на дому.

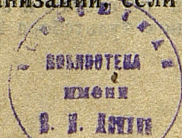
§ 30. Суммы заработка рабочих и служащих для исчисления налога определяются в полных рублях, причем суммы менее одного рубля отбрасываются.

§ 31. Налог с рабочих и служащих ежемесячно исчисляется предприятиями, учреждениями и организациями, в которых они работают, и удерживается один раз в месяц при выдаче заработной платы за вторую половину каждого месяца.

§ 2 инструкции по культбору. Культбор с рабочих и служащих исчисляется предприятиями, учреждениями и организациями, в которых они работают, по заработку прошлого месяца и удерживается при выдаче заработной платы за первую половину текущего месяца (например, 15 февраля по заработку за январь).

С рабочих и служащих, увольняющихся с работы в середине месяца, культбор исчисляется:

- а) по заработку за прошлый месяц (если он не был удержан);
- б) отдельно по заработку за текущий месяц, т. е. за последний месяц работы (до момента ухода) в данном предприятии, учреждении или организации, если этот заработок превысил необлагаемый минимум.









§ 35. Налоговые инспектора рай(гор)финотделов обязаны снабдить счетных работников предприятий, учреждений и организаций установленной законом таблицей ставок налога. Наркомфины союзных и автономных республик и обл(край)финотделы обязаны полностью обеспечить каждый рай(гор)финотдел необходимым количеством этих таблиц.

§ 36. Налоговые инспектора рай(гор)финотделов, с привлечением общественности, обязаны обеспечить проверку раз в квартал в каждом предприятии, учреждении и организации правильности взимания налога с рабочих и служащих, а также следить за своевременным перечислением в бюджет удержанных сумм налога.

§ 37. Суммы налога, неправильно взысканные с рабочих и служащих и приравненных к ним лиц, должны быть возвращены им непосредственно самими предприятиями, учреждениями и организациями из ближайших поступлений налога. О возврате неправильно взысканных сумм налога администрация предприятия, учреждения или организации обязана в трехдневный срок сообщить рай(гор)финотделу.

§ 38. В случае обнаружения фактов исчисления налога с рабочего или служащего в меньшем, чем следовало, размере или пропуска плательщика администрация предприятия (учреждения, организации) обязаны пересчитать налог, но не более как за три последних месяца и удержать недобранную сумму равными долями в течение трех месяцев. Взыскание с рабочих и служащих сумм налога, не удержанных за более ранние сроки, а также взыскание не удержанных сумм налога с рабочих и служащих, уволенных или перешедших на работу в другое предприятие (учреждение, организацию), не допускается.

Ответственность за недобор и пропуски плательщиков возлагается в порядке § 93 на руководителей предприятий, учреждений и организаций и руководителей финансовых частей этих предприятий, учреждений и организаций.

§ 39. На одинаковых основаниях с рабочими и служащими облагаются налогом:

а) учащиеся, получающие стипендии свыше 200 руб. (в городах Москве и Ленинграде свыше 210 руб.) в месяц и аспиранты;

б) работники Рабоче-крестьянской милиции, военизированной пожарной охраны и других органов НКВД Союза ССР, кроме пользующихся льготой по § 5, а также работники военизированных организаций других ведомств;

в) лица, получающие доходы от литературной работы (за статьи и рисунки в газетах и журналах и т. п.) без заключения авторских договоров;

г) художники, плакатысты, скульпторы, архитекторы, выполняющие работу по заданиям предприятий, учреждений и организаций в порядке трудовых соглашений, по которым выполненная художником работа поступает в собственность заказчика за определенное вознаграждение;



д) члены фотосекций профсоюза кинофото работников Союза ССР — фотографы-художники, фотожурналисты, фоторепортеры, выполняющие фотографические работы по поручениям предприятий, учреждений и организаций без заключения фотоиздательских договоров;

е) члены коллегии защитников — по вознаграждению, получаемому от консультационных коллективов;

ж) кооперированные кустари и ремесленники, работающие в общих мастерских;

з) кооперированные кустари и ремесленники — члены производственных артелей, работающие на дому, — по заработку от сдачи продукции в артель, членами которой они состоят;

и) члены транспортных промыслово-кооперативных артелей, обобществившие в артели своих лошадей;

к) рабочие, состоящие в штате предприятий, но, ввиду отсутствия у предприятия необходимых помещений, работающие на материале предприятий у себя на дому (квартирники);

л) сборщики пушного и мехового сырья — по заработку от сдачи сырья заготовителям.

§ 40. Члены транспортных артелей (в том числе кооперированные грабари), не обобществившие лошадей в артели (т. е. работающие на собственных лошадях), по получаемому от артелей заработку облагаются налогом в артелях по ставкам, установленным для рабочих и служащих. При этом налог исчисляется с них по полной сумме выплачиваемого за каждый месяц заработка без вычета расходов на содержание лошади.

Члены транспортных артелей, не обобществившие лошадей в артели, по доходам от работы на сторону (не на артель) облагаются налогом на одинаковых основаниях с некооперированными водителями.

(§ 41 предприятий, учреждений и организаций не касается).

### III. ОБЛОЖЕНИЕ ПРОЧИХ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ<sup>1)</sup>

§ 42. Плательщики налога, кроме рабочих, служащих и приравненных к ним лиц (§ 39); делятся на следующие три категории:

#### I категория

а) лица, получающие доходы от научной работы;

б) авторы и их правопреемники, получающие доходы от использования авторского права на произведения литературы, науки и искусств, кроме лиц, приравненных к рабочим и служащим (§ 39);

в) лица, получающие доходы от занятий искусствами, в том числе художники, плакатысты, скульпторы, архитекторы, кроме приравненных к рабочим и служащим (§ 39);

г) фотографы выполняющие фотографические работы для пред-

<sup>1)</sup> В части, касающейся предприятий, учреждений и организаций.



приятий, учреждений и организаций по фотоиздательским договорам;

ж) лица, получающие вознаграждение за свои изобретения, на которые выданы авторские свидетельства, а также за технические и организационные усовершенствования.

(Остальные пункты § 42, а также §§ 43-73 — кроме части § 45, приведенной ниже — предприятий, учреждений и организаций не касаются).

Расписание № 1 ставок подоходн. налога, приведен. в § 45 инстр. по подоходн. налогу.

Разряды	Сумма облагаемого дохода		Оклады налога			
			10% с суммы дохода с суммы, превыш. 1.000 р.			
1		До 1.000 р.				
2	Свыше 1.000 р.	" 2.000 "	10 р. +	1,50%		
3	" 2.000 "	" 3.000 "	25 " +	3,30%	"	2.000 "
4	" 3.000 "	" 4.000 "	58 " +	3,70%	"	3.000 "
5	" 4.000 "	" 5.000 "	95 " +	4,50%	"	4.000 "
6	" 5.000 "	" 6.000 "	140 " +	7,50%	"	5.000 "
7	" 6.000 "	" 8.000 "	215 " +	13,0%	"	6.000 "
8	" 8.000 "	" 10.000 "	475 " +	20,0%	"	8.000 "
9	" 10.000 "	" 12.000 "	875 " +	25,0%	"	10.000 "
10	" 12.000 "	" 15.000 "	1.375 " +	30,0%	"	12.000 "
11	" 15.000 "	" 20.000 "	2.275 " +	34,0%	"	15.000 "
12	" 20.000 "		3.975 " +	38,0%	"	20.000 "

Таблица ставок культсбора для плательщиков I категории, приведенная в § 7 инструкции по культсбору

Размер годового дохода (в рублях)	Размер сбора в % к годовому доходу для плательщиков I категории
До 1.200 руб.	1,25
Свыше 1.200 руб. до 1.500 руб.	1,75
1.500 " " 2.400 "	2,25
" 2.400 " " 4.200 "	2,75
" 4.200 " " 6.000 "	3,00
" 6.000 " " "	3,25



§ 74. С плательщиков 1 категории, получающих вознаграждение (гонорар) по авторским и иным договорам, за публичное исполнение драматических и музыкально-драматических и концертно-эстрадных произведений и кинокартин и за изобретения, на которые выданы авторские свидетельства, а также за технические и организационные усовершенствования, налог исчисляется по расписанию № 1 и удерживается при выплате вознаграждения теми предприятиями, учреждениями и организациями, которые выплачивают вознаграждение. По истечении года годовой оклад налога исчисляется рай(гор)финотделами по общей сумме дохода, полученного плательщиком в истекшем году и разница между окладом и удержанными суммами налога довыскивается с плательщика или возвращается ему.

§ 75. Предприятия, учреждения и организации, выплачивающие вознаграждение (гонорар) по авторским и иным договорам исчисляют налог, исходя из полной обусловленной договором суммы вознаграждения, подлежащей выплате в текущем году (без каких-либо вычетов и без применения необлагаемого минимума), и при каждой выплате вознаграждения удерживают соответствующую часть исчисленной суммы налога.

В тех случаях, когда договор с предприятием, учреждением или организацией заключен группой лиц (например, авторской бригадой), налог исчисляется с каждого соавтора отдельно по сумме причитающегося ему вознаграждения.

Если в процессе исполнения договора или при окончательном расчете обусловленная договором сумма вознаграждения увеличивается или уменьшается, предприятия, учреждения и организации, выплачивающие вознаграждение, производят перерасчет налога в соответствии с фактически выплаченной суммой вознаграждения.

**ПРИМЕРЫ 1.** Писатель заключил договор с издательством на сумму 5.000 р. Первый платеж гонорара установлен 1 августа 1938 г. — 25% (1.250 р.), второй платеж — 1 февраля 1939 г. — 35% (1.750 р.) и третий платеж — 1 сентября 1939 г. — 40% (2.000 р.).

В 1938 г. оклад налога с писателя исчисляется с суммы гонорара 1.250 р. в размере 13 р. 75 к., а с остальной суммы гонорара — 3.750 р. (1.750 + 2.000 р.) налог (85 р. 75 к.) должен быть исчислен особо в 1939 г.

2. Автор заключил договор с издательством на сумму 2.000 р. Сумма налога 25 р. С выданного писателю аванса в размере 25% гонорара (500 р.) удержано налога 6 р. 25 к. При представлении рукописи автором сумма договора увеличилась до 2.400 р.; автору по договору причитается 60%, т. е. всего 1.440 р., а к выплате — 940 р. (1.440 р. — 500 р.).

Для определения суммы налога с 940 р. устанавливается оклад налога с новой суммы договора (2.400 р.) — 38 р. 20 к. От этой суммы налога берется также 60%, т. е. 22 р. 92 к.,



в которые засчитываются 6 р. 25 к., и из суммы 940 р. удерживается 16 р. 67 к.

§ 76. Организации по охране авторских прав, выплачивающие авторское вознаграждение за публичное исполнение драматических, музыкально-драматических и концертно-эстрадных произведений и кинокартин, ежеквартально исчисляют налог с полной суммы вознаграждения, выплачиваемого за данный квартал (без каких-либо вычетов и без применения необлагаемого минимума), и удерживают исчисленную сумму налога из выплачиваемого вознаграждения.

§ 77. Предприятия, учреждения и организации, выплачивающие вознаграждение за изобретения, на которые выданы авторские свидетельства, а также за технические и организационные усовершенствования, исчисляют налог, исходя из полной суммы вознаграждения, подлежащей выплате в текущем году (без каких-либо вычетов и без применения необлагаемого минимума), и при каждой выплате вознаграждения удерживают соответствующую часть исчисленной суммы налога.

§ 78. По истечении года плательщики, с которых удержан в истекшем году налог в порядке §§ 75—77, обязаны при своей декларации представить в рай(гор)финотдел:

а) справки от предприятий, учреждений и организаций о выплаченных им суммах вознаграждения и удержанных с них суммах налога;

б) сведения о фактически произведенных производственных расходах по выполнению данной работы.

(§§ 79—87 предприятий, учреждений и организаций не касаются).

#### IV. УЧЕТ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НАЛОГА<sup>1)</sup>

(§ 88 предприятий, учреждений и организаций не касается).

§ 89. Предприятия, учреждения и организации, а также частные лица, сообщают рай(гор)финотделам 15 числа каждого месяца необходимые для обложения налогом сведения за предыдущий месяц о выплатах гражданам за поставленные изделия, произведенные работы, оказанные услуги и т. п.

В этих сведениях указывается:

а) кому выплачены деньги (фамилия, имя и отчество и место жительства); эти данные проверяются предприятиями и учреждениями по паспорту или другому удостоверению личности гражданина;

б) за что именно и сколько выплачено данному гражданину и за какой период.

Не представляются сведения о всякого рода выплатах, подлежащих обложению на одинаковых основаниях с заработной платой.

§ 90. Должностным лицам финансовых органов предоставляется право:

а) беспрепятственного входа во все предприятия, а также и по-

<sup>1</sup> В части касающейся предпр., учрежд. и организаций.



мещения, где производятся промыслы, и осмотра документов и записей, относящихся к данному промыслу;

б) осмотра делопроизводства предприятий, учреждений и организаций, обязанных представлять финансовым органам сведения, необходимые для обложения налогом.

### V. ВЗЫСКАНИЯ ЗА НАРУШЕНИЕ НАСТОЯЩЕЙ ИНСТРУКЦИИ 1)

§ 91. За непредставление или несвоевременное либо неполное представление финансовым органам сведений, необходимых для обложения налогом (§§ 88 и 89), лица, ответственные за представление этих сведений, подвергаются штрафу в размере не свыше 100 руб.

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

(§ 92 предприятий, учреждений и организаций не касается).

§ 93. За неуплату налога с рабочих и служащих, приравненных к ним лиц и плательщиков I категории, а также за несдачу либо несвоевременную сдачу удержанных сумм руководители кооперативных предприятий и общественных организаций подлежат штрафу в размере не свыше 75 руб.

Руководители государственных учреждений и предприятий, руководители финансовых частей этих учреждений и предприятий за указанные в настоящем параграфе нарушения привлекаются к ответственности в дисциплинарном, а в подлежащих случаях — в уголовном порядке.

Сверх того, все указанные в настоящем параграфе лица обязаны внести в доход казны суммы налога с причитающейся пени.

Суммы налога, удержанные с рабочих и служащих, но не сданные своевременно, взыскиваются с предприятий. Пени за несвоевременный взнос этих сумм взыскиваются с указанных в этом параграфе лиц.

(§§ 94—100 предприятий, учреждений и организаций не касаются).

1) В части касающейся предприятий, учреждений и организаций.





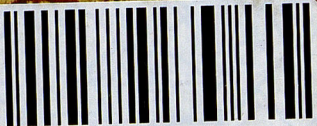












2011136985