

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
СССР
Управление
государственных доходов**

**В Ц С П С
Отдел
зарботной платы
и экономической работы**

КАК ИСЧИСЛЯЮТСЯ НАЛОГИ С ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ РАБОЧИХ И СЛУЖАЩИХ

**(Практическое пособие
для счетно-бухгалтерского аппарата
и профсоюзного актива)**

**Издание четвертое, дополненное
по состоянию на 1 января 1976 г.**

**МОСКВА
«ФИНАНСЫ»
1976**

I. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С НАСЕЛЕНИЯ

**На основании какого законодательного акта
взимается налог?**

Подходный налог взимается на основании Указа Президиума Верховного Совета СССР от 30 апреля 1943 г. «О подходном налоге с населения» с последующими дополнениями и изменениями.

Инструкция, разъясняющая порядок взимания этого налога, издана Министерством финансов СССР 26 ноября 1975 г. № 109. Эта инструкция применяется с 1 января 1976 г.

Кто является плательщиком налога?

Налог уплачивают рабочие, служащие, военнослужащие, учащиеся, литераторы, работники искусств и другие граждане, получающие какие-либо заработки от предприятий, учреждений и организаций.

**Существует ли не облагаемый налогом минимум
заработной платы и стипендий?**

От уплаты налога освобождаются рабочие и служащие, получающие по месту основной работы заработную плату не свыше установленного законодательством СССР необлагаемого минимума. По состоянию на 1 января 1976 г. в СССР действует необлагаемый минимум 70 руб. в месяц. Указанный необлагаемый минимум применяется также к стипендиям учащихся и аспирантов, денежному довольствию военнослужащих, заработкам адвокатов в юридических консультациях,

сезонных и временных работников (в том числе строительных и ремонтных рабочих), состоящих в штате или списочном составе предприятий и организаций, выполняющих работу без использования своего материала, а также к заработкам некоторых других граждан, о чем будет сказано в соответствующих разделах пособия.

Для освобождения от уплаты налога по необлагаемому минимуму сумма заработной платы (стипендии и т. д.) определяется в полных рублях (копейки отбрасываются). Следовательно, если заработная плата работника составила, например, за март 70 р. 99 к., налог с этого заработка не берется.

Не облагаемый налогом минимум заработной платы применяется только по месту основной работы.

С заработков за работу по совместительству и выполнение разовых и случайных работ, если они выплачиваются не по месту основной работы, налог взимается без применения указанного необлагаемого минимума.

Каков порядок применения необлагаемого минимума к студентам и учащимся, имеющим заработки, кроме стипендий?

Студенты и учащиеся высших и средних учебных заведений в соответствии с учебным планом проходят производственную практику на предприятиях, а иногда они состоят на этих предприятиях и на постоянной работе в качестве рабочих или служащих; зачастую работники направляются в учебные заведения для повышения квалификации и усовершенствования знаний с сохранением заработной платы по месту работы. В таких случаях заработки студентов и 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 необлагаемого минимума, 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 наряду с заработной платой получают стипендию. Налог с заработ-

ной платы и стипендии не взимается, если каждая из них в отдельности не превышает необлагаемый минимум.

В каких размерах исчисляется налог с рабочих и служащих?

Размеры налога определены Указом Президиума Верховного Совета СССР «О подоходном налоге с населения». Для облегчения работы бухгалтерий предприятий, учреждений и организаций Министерством финансов СССР и местными финансовыми органами издаются специальные таблицы ставок налога №№ 1 и 2, которые имеются в каждой бухгалтерии и помещены в данном пособии.

По месту основной работы налог с рабочих и служащих исчисляется по таблице № 1, а для обложения полученных не по месту основной работы заработков — по совместительству, от выполнения разовых, случайных и временных работ — применяется таблица № 2.

Какая льгота установлена для лиц, имеющих иждивенцев?

Для рабочих и служащих, имеющих на иждивении четырех и более человек, размер налога по месту основной работы понижается на 30%. Если работают оба супруга, имеющие на своем иждивении четырех и более лиц, льгота предоставляется только одному из супругов по их выбору.

Льгота на иждивенцев применяется также при взимании налога с денежного довольствия военнослужащих, со стипендий студентов, учащихся, аспирантов и работников, направленных на заводы-вузы и в учебные заведения для повышения квалификации и усовершенствования знаний, с заработков адвокатов в юридических консультациях, сезонных и временных работников (в том числе строительных и ремонтных рабочих), состоящих в штате или списочном составе предприятий и организаций и выполняющих работу без применения собственного материала, а также с заработков некоторых других граждан, о чем будет сказано в соответствующих разделах пособия.

При обложении налогом заработка не по месту основной работы льгота не предоставляется.

Льгота на иждивенцев предоставляется на основании ежегодных справок жилищно-эксплуатационных контор, домоуправлений или исполкомов сельских и поселковых Советов о количестве иждивенцев. В случае, если рабочий или служащий проживает в собственном доме или в доме, принадлежащем гражданину, справка для получения льготы выписывается владельцем дома и заверяется председателем уличного комитета. Кроме того, документами о наличии иждивенцев являются имеющиеся в бухгалтерии предприятия, учреждения, организации исполнительные листы судебных органов и распоряжения рабочих и служащих об удержании с их заработной платы сумм на детей в размере, предусмотренном для взыскания алиментов.

Кого следует относить к числу иждивенцев для получения льготы?

К числу иждивенцев для получения льготы по налогу относятся все лица, которые фактически проживают на средства рабочего или служащего и не имеют самостоятельных источников доходов. При этом не имеет значения, находится или не находится иждивенец в родственных отношениях с плательщиком налога.

Иждивенцами во всех случаях считаются и дети, на содержание которых рабочим и служащим выплачивается государственное пособие или любой вид пенсии, либо рабочий и служащий выплачивает или получает алименты по судебному решению, а также дети, на содержание которых по распоряжению рабочего или служащего удерживаются суммы в размере, предусмотренном для взыскания алиментов на детей.

К числу иждивенцев относятся женщины, находящиеся в отпуске без сохранения содержания в связи с рождением ребенка, и женщины, получающие от государства пособия на содержание детей, если они не имеют других самостоятельных источников доходов.

Не учитываются в числе иждивенцев лица, получающие стипендии и пенсии, и другие лица, находящиеся на государственном содержании (в частности,

учащиеся профтехучилищ, воспитанники детских домов и домов ребенка, учащиеся специальных школ и дети, находящиеся в школах-интернатах, если с родителей не взимается плата на содержание этих детей, а также в интернатах при школах с полным государственным обеспечением).

На какой срок и в каком порядке предоставляется льгота на иждивенцев?

Документы о наличии иждивенцев (кроме исполнительных листов и распоряжений рабочих и служащих об удержании сумм на детей в размере, предусмотренном для взыскания алиментов) действительны с момента их представления до конца текущего года.

Рабочие и служащие должны представлять документы о наличии иждивенцев ежегодно до выплаты заработной платы за первую половину января, в 20-дневный срок при поступлении на работу или увеличении количества иждивенцев.

Если документы о наличии иждивенцев сдаются после установленного срока, льгота на иждивенцев предоставляется, начиная со срока удержания налога, следующего за сдачей документов.

Примеры:

1. Служащий, уплачивавший ежемесячно налог в сумме 8 р. 20 к. с заработной платы в 100 руб., 15 апреля представил в учреждение по месту работы справку о том, что с 8 апреля текущего года на его иждивении находятся четыре человека. Удержание налога в этом учреждении производится 16-го числа каждого месяца. В данном примере при выдаче заработной платы 16 апреля налог с указанного 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 1 и 16 числа, представил 20 апреля справку о наличии у него с 5 апреля текущего года четырех иждивенцев. Поскольку справка представлена в пределах установленного 20-дневного срока, а при выдаче заработной платы 16 апреля налог был удержан без скидки, необходимо произвести перерасчет налога по заработку за март с применением скидки на иждивенцев.

На основании представленных документов в лицевых счетах рабочих, служащих и других лиц делается отметка о количестве иждивенцев с указанием даты и

номера документов, подтверждающих наличие иждивенцев, а также даты представления этих документов.

В случаях несвоевременного представления документов по уважительным причинам (нахождение в командировке, длительная болезнь и т. п.) налог может быть переисчислен по распоряжению руководителя соответствующего предприятия, учреждения или организации с учетом 30 %-ной скидки, начиная со срока удержания налога, следующего за возникновением права на льготу по налогу, с возвратом излишне взысканных сумм, но не более как за время с начала текущего года до представления документа о праве на льготу. Распоряжение оформляется резолюцией руководителя на докладной записке бухгалтерии либо на заявлении работника.

При установлении фактов предоставления льготы лицам, представившим заведомо неправильные справки о наличии иждивенцев, предоставление льготы прекращается с очередного срока удержания налога и о таких фактах сообщается местному финансовому органу для принятия необходимых мер.

Если на предприятиях, в учреждениях и организациях имеются документальные данные об уменьшении числа иждивенцев у отдельных рабочих и служащих, исчисление налога производится без скидки.

При уменьшении количества иждивенцев в связи с их смертью льгота на иждивенцев сохраняется до конца текущего года.

Какие установлены другие льготы и порядок их применения?

Кроме не облагаемого налогом минимума заработной платы и льготы на иждивенцев, действуют следующие льготы по налогу.

Льгота учащимся профтехучилищ

Эти учащиеся освобождаются от уплаты налога по заработку, получаемому в установленном порядке в профтехучилищах, независимо от суммы заработка.

Льгота применяется и в тех случаях, когда по договоренности с администрацией училищ предприятия сами выплачивают учащимся ту часть их заработка,

которую должны были бы выплатить непосредственно училища.

Учащиеся профессионально-технических училищ, перешедшие на сдельную оплату труда, по получаемой от предприятий заработной плате, которая выплачивается в полной сумме, подлежат обложению подоходным налогом на одинаковых основаниях со всеми рабочими и служащими. Не освобождаются они также и от налога по получаемой стипендии, если она превышает необлагаемый минимум.

Льгота 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 они выплачиваются в соответствии с Положением об открытиях, изобретениях и рационализаторских предложениях, утвержденным постановлением Правительства СССР, 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, и если сумма вознаграждения составляет не более 1000 руб.

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

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

Если, к примеру, два автора одного изобретения получают в равных долях вознаграждение в сумме 3000 руб., то из общей суммы вычитается 1000 руб., а оставшая сумма (2000 руб.) делится поровну между авторами, и с каждого автора налог исчисляется с вознаграждения в 1000 руб.

При выплате вознаграждения по основному месту работы изобретателя или автора налог с вознаграждения исчисляется отдельно от заработной платы по ставкам, предусмотренным в таблице № 2. При этом, когда вознаграждение выплачивается частями, при каждой последующей выплате налог исчисляется исходя из общей суммы произведенных выплат за вычетом 1000 руб., хотя бы вознаграждение выплачивалось в течение нескольких лет.

Льгота, установленная для авторов изобретений, не распространяется на лиц, получающих премии (а не вознаграждения в порядке указанных выше инструкций) за предложения по улучшению организации работы и управления хозяйством (предложения по упорядочению штатов и структуры, упрощению или улучшению учета и отчетности, документации, снабжения, сбыта и т. п.) и за содействие внедрению изобретений и рационализаторских предложений и использованию их на других заинтересованных предприятиях в порядке обмена опытом и т. д.

Льгота 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, 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.

Льгота военнослужащим и военнообязанным

Солдаты, матросы, сержанты и старшины срочной службы освобождаются от уплаты налога с денежного довольствия, премий и наград, получаемых в своей воинской части (учреждении, заведении, предприятии и организации), а также с заработков и премий, которые выплачиваются им отдельными предприятиями и организациями в соответствии с постановлениями Правительства СССР.

От уплаты подоходного налога освобождаются также военные строители военно-строительных отрядов по работкам, получаемым в этих отрядах.

Солдаты, матросы, сержанты и старшины запаса, прапорщики и мичманы, призванные в Советскую Армию и Военно-Морской Флот на учебные или поверочные сборы, освобождаются от уплаты подоходного налога по денежному довольствию, получаемому во время прохождения сбора, а генералы, адмиралы и офицеры запаса — с суточных денег, получаемых за все время прохождения ими учебных или поверочных сборов. С заработной платы, сохраняемой в таких случаях по месту основной работы, налог взимается, если сумма этого заработка превышает необлагаемый минимум.

**Льгота лауреатам Ленинских премий,
Государственных премий СССР
и премий Ленинского комсомола**

Лауреаты Ленинских премий, Государственных премий СССР и премий Ленинского комсомола освобождаются от уплаты подоходного налога с суммы этих премий.

Льгота пенсионерам

Суммы пенсий во всех случаях налогом не облагаются.

Когда пенсионер продолжает работать на предприятии, в учреждении, организации и получает одновременно пенсию, он облагается налогом по получаемой заработной плате, если она, без учета пенсии, превышает необлагаемый минимум.

Льгота инвалидам войны и инвалидам по зрению

Инвалиды войны I и II групп, а также другие инвалиды из числа военнослужащих, ставшие инвалидами I или II группы вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, а также инвалиды I и II групп по зрению освобождаются от уплаты подоходного налога по всем зара-

боткам, получаемым ими от предприятий, учреждений и организаций.

Указанная льгота распространяется также на инвалидов I и II групп из числа начальствующего и рядового состава системы Министерства внутренних дел СССР, получивших инвалидность при исполнении служебных обязанностей.

Льгота предоставляется на основании пенсионных удостоверений или справок ВТЭК, подтверждающих инвалидность данного лица. О предъявленных документах делается отметка в лицевых счетах или других документах, по которым выплачивается заработок.

Если инвалидность у соответствующего лица наступила не с начала года, льгота предоставляется начиная со срока удержания налога, следующего за установлением инвалидности. Например, при установлении работнику инвалидности I группы по зрению с 10 марта 1976 г. налог при выдаче заработной платы за первую половину марта не удерживается.

Льгота донорам и сборщикам крови

Не облагаются подоходным налогом суммы, выплачиваемые гражданам за сдачу крови и грудного молока, а также суммы, выплачиваемые работникам медицинских учреждений за сбор крови.

Льгота старателям

От уплаты налога освобождаются старатели золотой и платиновой промышленности и старатели предприятий по добыче и переработке редких металлов и олова, старатели-слюдяники по заработкам на старательских работах.

Льгота охотникам-промысловикам

От уплаты налога освобождаются штатные охотники-промысловики по всем заработкам, выплачиваемым им предприятиями и организациями, в штате которых они состоят (включая суммы заработка за время нахождения в отпуске), штатные охотники-ловцы предприятий «Зообъединения» по суммам, выплачиваемым за сдачу ими отловленных диких животных, птиц, а также земноводных и других представителей фауны.

Льгота сдатчикам пушнины по договорам

Суммы, выплачиваемые за сдаваемую пушнину гражданам, привлекаемым временно к добыче пушнины по договорам, не подлежат обложению подоходным налогом.

Льгота народностям Крайнего Севера

Граждане, которые принадлежат к народностям, населяющим северные окраины СССР, и граждане, которые хотя и не принадлежат к указанным народностям, но постоянно живут на территории, освоенной этими народностями, и не отличаются от них по своему экономическому положению, занятиям и быту, освобождаются от налога по доходам от охотничьих и рыболовных промыслов, полученным на указанной территории.

Льгота лицам, сдающим лекарственные травы, дикорастущие плоды, ягоды, грибы, орехи и т. п.

От обложения налогом освобождаются граждане с сумм, выплачиваемых им за сдачу заготовительным и другим организациям лекарственных трав, семян, дикорастущих плодов, ягод, орехов и т. п., а также грибов.

Доходы, получаемые отдельными гражданами от продажи этой продукции предприятиям и организациям по ценам выше закупочных, подлежат обложению подоходным налогом по ставкам, установленным для обложения заработной платы (по таблице № 2).

Льгота лицам, привлекаемым на сельскохозяйственные работы

Рабочие, служащие, студенты и учащиеся, которые в разрешенных случаях (по решению правительства) направляются на уборочные и другие сельскохозяйственные работы, освобождаются от уплаты налога с заработков, получаемых за эту работу. В этом случае заработки, выплачиваемые в совхозах, колхозах и других сельскохозяйственных предприятиях, а также по месту основной работы, налогом не облагаются.

Льгота лицам, открывшим месторождения золота и редких металлов

Суммы премий, выплачиваемые гражданам за открытие месторождений золота, платины, олова, воль-

фрами, молибдена и других редких металлов, освобождаются от обложения налогом.

Льгота получившим увечье

Не подлежат обложению налогом суммы, выплачиваемые предприятиями, учреждениями и организациями рабочим, служащим и другим гражданам в возмещение вреда, причиненного им увечьем.

Льгота пайщикам потребительских обществ

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

Льгота сдатчикам мехового сырья и кроликов

Суммы, выплачиваемые гражданам за сданное меховое сырье своего хозяйства (опоек склизок, жеребок, голяк, жеребок склизок и др.) и за сдачу шкурок крота и грызунов — вредителей сельскохозяйственных культур, подоходным налогом не облагаются.

Также не облагаются подоходным налогом суммы, полученные колхозниками за сданное меховое сырье разводимых ими зверей, и суммы, полученные гражданами за сдачу кроликов предприятиям, учреждениям и организациям.

Льгота распространителям лотерейных билетов

Освобождаются от уплаты подоходного налога все граждане по суммам, выплачиваемым им за доставку и распространение лотерейных билетов по лотереям, разрешенным правительством.

Льгота членам колхозов и лицам, работающим в рыболовецких колхозах

Доходы колхозников, получаемые от своего колхоза (в том числе и рыболовецкого) по трудодням и другим видам оплаты труда как в денежной, так и в натуральной форме, 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.

От обложения налогом не освобождаются заработки

колхозников и других граждан, получаемые от межколхозных организаций (объединений) за работу в этих организациях. Если расчеты за выполненные колхозниками работы производятся непосредственно между межколхозными организациями (объединениями) и колхозами, членами которых эти лица являются, то в этом случае подоходный налог с этих колхозников не взимается.

От налога освобождаются также:

пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые председателям колхозов, а также колхозным специалистам, главным (старшим) бухгалтерам и механизаторам колхозов, являющимся членами колхозов, за счет средств государственного социального страхования; заработки, получаемые от рыболовецких колхозов в период лова рыбы и морского зверя работниками судоремонтно-технических станций и рыбозаводов (рыбокомбинатов), а также работниками плавсостава, работающими в рыболовецких колхозах.

Эта льгота не применяется к заработной плате, получаемой указанными работниками от судоремонтно-технических станций, рыбозаводов (рыбокомбинатов) и рыболовецких колхозов во время запрета лова рыбы, либо когда не производится лов рыбы (в ряде мест в зимний период и т. п.), а также во время планового ремонта судов.

В числе указанных выше льгот по налогу не приведены отдельные выплаты, которые не учитываются в составе заработка, облагаемого налогом. Об этих выплатах будет сказано далее.

Кто имеет право устанавливать дополнительные льготы по налогу?

Сверх льгот, предусмотренных законом, Министерство финансов СССР и министерства финансов союзных республик имеют право устанавливать дополнительные льготы как отдельным плательщикам, так и группам плательщиков. Министерства финансов автономных республик, краевые, областные, районные и городские финансовые отделы имеют право предоставлять льготы только отдельным плательщикам.

По заработку какого месяца исчисляется налог с рабочих и служащих?

С рабочих и служащих налог исчисляется ежемесячно по их заработку за прошлый месяц (или за данный месяц, если заработная плата выдается один раз в месяц).

Для исчисления налога суммы заработка определяются в полных рублях, причем копейки отбрасываются. Следовательно, при фактической сумме заработка в 83 р. 99 к., 110 р. 99 к. и т. д. налог исчисляется соответственно с 83 руб., со 110 руб. и т. д.

Какие выплаты включаются в облагаемый налогом месячный заработок?

В состав облагаемого налогом месячного заработка рабочих и служащих включаются следующие заработки и выплаты, полученные ими по месту основной работы:

заработная плата, начисленная по тарифным ставкам, окладам (включая персональные), основным расценкам или по среднему заработку, районному коэффициенту и т. п.;

выплаты за сверхурочные работы, а также в праздничные и выходные дни;

все виды доплат и надбавок к заработной плате;

заработная плата по совместительству, выплаченная по месту основной работы;

выплаты из средств социального страхования при временной нетрудоспособности;

компенсация за неиспользованный отпуск;

доплаты и надбавки к заработной плате работников за разъездной характер работы (если они учитываются в составе среднего заработка этих работников);

заработная плата, выплачиваемая на основании действующего законодательства о труде рабочим и служащим при переводе на работу в другие местности за время нахождения в пути и дополнительно еще за шесть дней;

единовременное вознаграждение за выслугу лет и вознаграждение по итогам работы за год (13-я заработная плата), а также надбавки за стаж работы по специальности трактористам-машинистам;

единовременные выплаты за безаварийную работу;
выплаты летчикам за испытание самолетов и моторов;

выплаты штатным работникам издательств, редакций газет и журналов, теле-радио-киностудий за статьи и другие литературные работы (кроме выплат по издательским и иным договорам, а также в ином установленном порядке, дающем основание начислять суммы авторского вознаграждения);

всякого рода денежные премии и другие выплаты, кроме освобождаемых от обложения или облагаемых налогом отдельно от основной заработной платы;

стоимость продуктов, полученных работниками натурой в качестве оплаты труда. Натуральная оплата сельскохозяйственными продуктами при определении облагаемого налогом заработка оценивается по государственным закупочным ценам, действующим в период выдачи продуктов.

Какие выплаты не включаются в состав облагаемого налогом заработка?

В состав облагаемого налогом месячного заработка рабочих и служащих не включаются следующие выплаты:

суммы, выплачиваемые на основании действующего законодательства о труде в возмещение расходов по командировкам и при направлении на работу в другие местности (суточные, полевое довольствие, суммы, выплачиваемые в возмещение расходов по проезду, провозу имущества и найму помещения при служебных командировках и при переезде на работу в другую местность); доплаты и надбавки к заработной плате, выплачиваемые в установленном порядке взамен суточных во время нахождения в командировке; доплаты и надбавки к заработной плате за разъездной характер работы, не учитываемые в составе среднего заработка работников; суммы в размере 50% должностного оклада, выплачиваемые работникам плавсостава, портово-пристанским работникам и работникам пути при возвращении их на работу к открытию навигации;

суммы, выплачиваемые в установленном порядке медицинским, ветеринарным, зоотехническим работни-

кам, работникам просвещения, а также и другим рабочим и служащим взамен предоставления им бесплатных квартир и коммунальных услуг в натуре;

выходные и другие пособия;

суммы, выплачиваемые рабочим и служащим за амортизацию принадлежащих им инструментов и других вещей, используемых ими в своей работе (костюмы, бутафория, музыкальные инструменты, пишущие машинки и др.);

стоимость всякого рода натурального довольствия (питание, обмундирование), выдаваемого на основании соответствующих решений Правительства СССР, суммы, выплачиваемые предприятиями, учреждениями и организациями рабочим и служащим взамен этого довольствия, а также стоимость вещевых премий и призов;

суммы, выдаваемые предприятиями, учреждениями, организациями рабочим и служащим в виде единовременной материальной помощи; суммы, выплачиваемые в виде выигрышей по облигациям государственных займов СССР, процентов по этим облигациям и выигрышей по лотереям, разрешенным правительством, а также в виде процентов по вкладам в государственные трудовые сберегательные кассы.

Также не включаются в состав облагаемого налогом месячного заработка суммы доплат к заработной плате, производимых в соответствии с решениями Правительства СССР при изменении условий оплаты труда с целью сохранения заработка работника, если уменьшение заработка по сравнению с прежним его размером связано с отменой отдельных выплат, не облагаемых налогом.

Как исчисляется налог с заработной платы при наличии удержания из нее на основе законодательства о труде или решений народных судов?

Когда на основании законодательства о труде предприятиями, учреждениями, организациями производятся удержания из заработной платы в возмещение ущерба, причиненного им рабочими и служащими (порча, уничтожение или утрата орудий производства, порча или утрата материалов и т. п.), налогом облагается

полная сумма заработной платы без вычета той части, которая удерживается в возмещение ущерба.

С лиц, отбывающих исправительно-трудовые работы по месту своей постоянной службы и на работах, организуемых исправительно-трудовыми органами, налог взимается с полной суммы заработка без вычета из него той части, которая удерживается на основании приговора суда.

В случаях, когда по судебному решению или по решению других органов, имеющих право производить взыскание, либо по распоряжению самого рабочего и служащего производятся удержания из заработной платы, налог взимается с полной суммы заработка без вычета из него той части, которая удерживается по судебному решению либо по решению других органов или распоряжению рабочего или служащего.

Какие суммы облагаются налогом по совокупности с заработной платой месяца, в котором они выданы?

Компенсация за неиспользованный отпуск, вознаграждение по итогам работы за год, единовременное вознаграждение за выслугу лет, надбавки за стаж работы по специальности, всякого рода премии (кроме облагаемых отдельно от заработной платы) и дополнительные выплаты за работы, выполненные в прошлые месяцы (премии по результатам работы за месяц, выплачиваемые отдельно от заработной платы, выплаты за сверхурочную работу и т. д.), облагаются налогом в составе заработка того месяца, в котором они выдаются.

В тех случаях, когда выплата компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении производится одновременно за несколько лет, в состав облагаемого налогом месячного заработка включается только компенсация за отпуск, не использованный в ближайший ко дню выдачи рабочий год, а компенсация за остальные годы облагается отдельно за каждый год.

Пример. Работнику, получающему заработную плату 100 руб. в месяц, при увольнении с 1 октября 1976 г. вместе с выдачей заработной платы за вторую половину сентября 1976 г. выплачена компенсация за отпуск, не использованный

в 1974/75 рабочем году (с 15 августа 1974 г. по 15 августа 1975 г.), — 95 руб. и за отпуск, не использованный в 1975/76 г., — 95 руб. В данном примере налог с компенсации за 1974/75 г. исчисляется в сумме 7 р. 60 к. отдельно от заработной платы, а компенсация за 1975/76 г. облагается по совокупности с заработной платой за сентябрь, т. е. налог исчисляется со 195 руб. (100 + 95) в сумме 20 р. 55 к.

Если же при увольнении рабочих и служащих с работы компенсация выплачивается за полный истекший рабочий год и одновременно за проработанную часть текущего рабочего года, то в состав облагаемого налогом месячного заработка при исчислении налога включается общая сумма компенсации как за истекший рабочий год, так и за проработанную часть текущего года.

В тех случаях, когда премия и другие выплаты рабочим и служащим по месту прежней работы выплачиваются после увольнения, то эта премия и выплаты подлежат обложению подоходным налогом при их выдаче по ставкам, установленным для обложения зарплаток не по месту основной работы, т. е. по таблице № 2.

Какие выплаты облагаются налогом по совокупности с заработной платой того месяца, за который они выдаются?

Суммы, причитающиеся к выплате рабочим и служащим из средств социального страхования при временной нетрудоспособности, а также суммы, доплачиваемые рабочим и служащим за прошлые месяцы в связи с перерасчетом им заработной платы (разницы), облагаются налогом в составе заработка того месяца, за который эти суммы выдаются.

Пример. В июле работнику выплачивается 24 руб. в связи с болезнью, в том числе 6 руб. за дни болезни в июне и 18 — в июле. В данном случае 6 руб. облагаются налогом по совокупности с июньской заработной платой, а 18 — с июльской.

Существует ли особый порядок обложения налогом отдельных премий и выплат?

Да, существует. Особенность состоит в том, что суммы премий, не входящих в фонд заработной платы (включая премии, выплачиваемые из фонда материаль-

ного поощрения на предприятиях и в организациях, переведенных на новые условия планирования и экономического стимулирования), у всех рабочих и служащих, общий заработок которых без учета этих премий и выплат за работу в праздничные дни не превышает по месту основной работы 100 руб. в месяц, подлежат обложению налогом отдельно от основной заработной платы.

Для решения вопроса об отдельном обложении таких премий принимается заработок за тот месяц, в котором выплачена премия. Удержание налога производится при выплате заработной платы за первую половину месяца, следующего за выплатой премии, но отдельно от удержания налога с основной заработной платы и других заработков. При этом исчисление налога с указанных премий производится по ставкам, установленным для обложения заработков не по месту основной работы (по таблице № 2), но с применением льготы на иждивенцев.

В том случае, если в течение месяца выплачивается несколько таких премий или премия и выплата за работу в праздничные дни, исчисление налога с этих сумм должно производиться отдельно от заработной платы, но по общей сумме таких выплат, если сумма этих премий и выплат вместе с заработной платой и другими выплатами превышает необлагаемый минимум.

Пример. Работнику, получающему заработную плату 90 руб. в месяц, в ноябре были выплачены две премии по 15 руб. каждая, не входящие в фонд заработной платы. В этом случае налог с общей суммы премии, т. е. с 30 руб., составит 1 р. 10 к.

Если заработок работника вместе с премией, не входящей в фонд заработной платы, не превышает необлагаемый минимум, то налог не удерживается. Если же заработок работника меньше необлагаемого минимума, но вместе с указанной премией превышает этот минимум, то налог взимается только с премии.

Единовременные поощрения за выполнение особо важных производственных заданий облагаются подоходным налогом в таком же порядке, как и премии, выплачиваемые не из фонда заработной платы.

Такой же порядок раздельного обложения налогом установлен и для исчисления налога с сумм, выплачен-

ных рабочим и служащим (заработок которых не превышает 100 руб. в месяц) за работу в праздничные дни.

Примеры:

1. Работник, имеющий детей, получает ежемесячно заработную плату в сумме 81 руб. 7 марта ему выплачена премия в размере 15 руб., не входящая в фонд заработной платы. В данном примере с премии подоходный налог исчисляется в сумме 22 коп. и удерживается при выдаче заработной платы за первую половину апреля. Одновременно отдельно удерживается налог с основной заработной платы за март, т. е. с 81 руб., в сумме 3 р. 75 к. Всего при выплате заработной платы за первую половину месяца удерживается подоходный налог 3 р. 97 к. (22 коп. + 3 р. 75 к.).

2. Работник, имеющий на иждивении 4 детей, получил за месяц заработную плату 90 руб. и за сверхурочную работу 10 р. 85 к. В том же месяце ему выдана премия в сумме 25 руб., не входящая в фонд заработной платы. В этом примере, поскольку при взимании налога заработная плата и другие заработки принимаются в полных рублях (без копеек), месячный заработок не превышает 100 руб., поэтому подоходный налог исчисляется отдельно с премии 25 руб. в сумме 56 коп. (по таблице № 2, но с применением скидки на иждивенцев) и с заработной платы в 100 руб. в сумме 5 р. 74 к. (по таблице № 1, также с применением скидки на иждивенцев).

3. При сумме заработка за март 60 р. 50 к. и премии, не входящей в фонд заработной платы, выданной в марте в размере 10 руб., налог не удерживается, так как общая сумма заработка за март (без копеек) и премии, полученной в этом месяце, не превышает необлагаемый минимум.

4. Работник, имеющий детей, заработал в ноябре 55 руб. 5 ноября ему была выплачена премия 15 руб., не входящая в фонд заработной платы, и 20 ноября — 10 руб. за работу в праздничные дни. В этом случае для решения вопроса о том, какая сумма подлежит освобождению от обложения или должна облагаться налогом отдельно, принимается сначала первая выплата, произведенная в истекшем месяце (премия 15 руб.), и сумма заработка за этот месяц (55 руб.), а затем — вторая выплата (10 руб.) с учетом суммы первой выплаты (15 руб.) и заработной платы за истекший месяц (55 руб.). Таким образом, в данном примере с 15 руб. налог не удерживается, поскольку сумма премии, выплаченная 5 ноября, и сумма заработка за ноябрь не превышает 70 руб. (15 + 55). С 10 руб. за работу в праздничные дни подоходный налог удерживается в сумме 15 коп., так как общая сумма заработка и выплат превышает 70 руб. (15 + 10 + 55).

5. Работнику, получившему за май заработную плату 70 руб., 20 мая выплачена премия в сумме 10 руб., не входящая в фонд заработной платы, и за работу в праздничные дни 15 руб. У работника имеется ребенок. Зарплата выдается в учреждении один раз 28-го числа. В данном примере подоходный налог исчисляется с 25 руб. (15 + 10) в сумме 80 коп., которые удерживаются 28 мая при выплате зарп.

ботной платы за май. Если бы премии и заработок были выплачены одновременно указанному работнику, получившему заработную плату за май в сумме, допустим, 55 руб., то подоходный налог удерживался бы 28 мая только с 10 руб. премии в сумме 15 коп.

6. Заработная плата работника, имеющего детей, в феврале, марте и апреле составила по 60 руб. Кроме того, ему выплачены премии, не входящие в фонд заработной платы, 15 руб. в феврале и 15 руб. в марте. В этом случае, поскольку заработок за февраль и март вместе с выплаченными премиями превышает за каждый месяц 70 руб. (60 + 15), подоходный налог удерживается с каждой премии по 22 коп. при выдаче заработной платы за первую половину марта и первую половину апреля. Основная заработная плата за февраль, март и апрель налогом не облагается, так как не превышает 70 руб. в месяц.

В случаях, когда заработок работника вместе с премией, не входящей в фонд заработной платы, и выплатой за работу в праздничные дни составляет сумму, для которой установлены пониженные ставки налога, сумма налога, исчисленная по таблице № 2 с премии и выплаты, не должна быть больше той суммы налога, которая была бы исчислена при совокупном обложении заработка, премии и выплаты по таблице № 1.

Примеры:

1. Работник с окладом 120 руб. в месяц, не имеющий детей, получил за июль заработную плату в сумме 12 руб. за 3 рабочих дня. Остальные дни этот работник находился в отпуске без сохранения содержания. За внедрение новой техники ему 20 июля выплачена премия 60 руб., не входящая в фонд заработной платы. В данном примере подоходный налог по таблице № 2 с суммы премии составит 3 р. 60 к. и налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан СССР — 3 р. 60 к., а всего — 7 р. 20 к., но, поскольку по таблице № 1 с суммы заработка за июль и премии, выданной 20 июля, т. е. с 72 руб. (12 + 60), подоходный налог составляет 59 коп. и налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан СССР — 47 коп., а всего — 1 р. 06 к., при выплате заработной платы за первую половину августа налоги с премии удерживаются в сумме 1 р. 06 к., а не 7 р. 20 к. С заработной платы за июль (12 руб.) налоги не удерживаются.

2. Работник, имеющий на иждивении 4 детей, получил заработную плату за октябрь 51 руб., кроме того, 30 октября премию 20 руб., не входящую в фонд заработной платы. В данном случае подоходный налог с 20 руб. премии составит 35 коп. по таблице № 2, но поскольку сумма налога по таблице № 1 с заработка за октябрь и премии, т. е. с 71 руб., составляет 18 коп., налог с премии должен быть удержан в сумме 18 коп. Заработная плата в размере 51 руб. налогом не облагается.

Какие еще выплаты облагаются налогом отдельно от основной заработной платы?

Кроме указанных выше премий и выплат за работу в праздничные дни, облагаемых налогом отдельно от основной заработной платы, составляющей не более 100 руб. в месяц, отдельно от основной заработной платы по таблице № 2 облагаются налогом следующие выплаты:

разница между заработной платой, начисленной за продукцию, полученную в течение года (или периода), и заработной платой, выплаченной рабочим совхозов и других сельскохозяйственных предприятий (включая и сельскохозяйственные предприятия системы потребительской кооперации) в качестве аванса по сдельным расценкам за выполненные работы или по тарифным ставкам за отработанное время. При этом налог исчисляется не с общей суммы разницы, а отдельно за каждый месяц, за который она выдается, и с применением льготы на иждивенцев;

премии и вознаграждения (денежные награды), выдаваемые артистам, другим работникам искусств, спортсменам и иным гражданам за призовые места на конкурсах, соревнованиях и смотрах;

вознаграждения, выплачиваемые работникам бухгалтерий предприятий, учреждений и организаций (включая колхозы) за оформление безналичных расчетов по операциям личного страхования рабочих и служащих, однако эти суммы учитываются в составе заработка при решении вопроса об обложении премий.

Какой действует порядок обложения налогом, когда премия присуждается не той организацией, в которой рабочий или служащий работает?

Суммы любых премий, присужденных рабочим, служащим или коллективам решениями вышестоящих организаций либо организаций других ведомств, подлежат обложению налогом по месту выплаты таких сумм отдельно от основного заработка без применения необлагаемого минимума, пониженных ставок налога и льготы на иждивенцев. Этот порядок применяется независимо от источника средств на выплату таких премий.

В таком же порядке облагаются налогом:

денежные премии, выплачиваемые по постановлению Выставки Достижений Народного Хозяйства СССР рабочим, служащим и колхозникам за достигнутые успехи в разработке и внедрении новой техники и за достигнутые показатели в сельском хозяйстве;

премии, выдаваемые членам колхозов хлебоприемными пунктами за увеличение продажи семян подсолнечника, сахарными заводами — за увеличение продажи сахарной свеклы, премии, выдаваемые по итогам социалистического соревнования не за счет средств колхозов, а также другие премии, выдаваемые за счет государства.

Когда производится удержание налога?

Как уже было сказано, налог исчисляется ежемесячно по заработку за истекший месяц. Удержание налога производится ежемесячно при выплате заработной платы за первую половину месяца.

Если же заработная плата выплачивается рабочим и служащим один раз в месяц, то налог исчисляется по заработку того месяца, за который производится выплата, и удерживается при выдаче заработной платы за этот месяц.

В тех случаях, когда заработная плата выплачивается один раз в месяц, а сумма заработка за месяц затем изменяется в связи с болезнью работника или по другим причинам, подоходный налог должен исчисляться исходя из суммы заработка, фактически выплачиваемой в данном месяце, и удерживаться при ее выдаче.

Пример. Заработная плата в учреждении выдается 20-го числа. В январе, феврале и марте работник получил следующие суммы заработка: 20 января — 100 руб.; 20 февраля — 98 руб. (с учетом дней болезни с 25 по 30 января), 20 марта — 113 руб., в том числе 13 руб. за дополнительные работы в конце февраля. Подоходный налог в этом случае удерживается в следующем порядке: 20 января — со 100 руб. в сумме 8 р. 20 к., 20 февраля — с 98 руб. в сумме 7 р. 96 к., 20 марта — со 113 руб. в сумме 9 р. 89 к.

С временных и случайных заработков не по месту основной работы налог удерживается при выплате заработка.

Как удерживать налог с вновь принятых на работу?

С рабочих и служащих, вновь принятых на работу, налог по заработку за первый календарный месяц работы (если он превышает необлагаемый минимум) удерживается из заработной платы за первую половину следующего месяца.

Как удерживать налог при увольнении работника?

При увольнении рабочих и служащих с работы налог удерживается по заработку за прошлый месяц (если он не был удержан) и отдельно по заработку за текущий месяц по день увольнения (если этот заработок, в соответствующих случаях вместе с компенсацией за отпуск, превышает необлагаемый минимум).

Как должен быть удержан налог при уходе в отпуск?

При уходе рабочего или служащего в отпуск налог удерживается по заработку за прошлый месяц (если он не был удержан ранее) и по заработку за текущий месяц, учитывая и сумму за отпуск, приходящуюся на текущий месяц, если работник будет находиться в отпуске до конца этого месяца. С суммы за отпуск, приходящейся на следующий неполный месяц, при уходе в отпуск налог не удерживается.

Примеры:

1. Два работника уходят в отпуск с 1 и 19 июля на 24 рабочих дня. Дни выдачи заработной платы на предприятии 1-го и 16-го числа.

При уходе в отпуск с 1 июля налог удерживается только по заработку за июнь. С суммы за отпуск налог не удерживается, так как работник будет находиться в отпуске не до конца месяца. При выдаче заработной платы за первую половину августа (16 августа) налог удерживается по совокупному июльскому заработку (сумма за отпуск + сумма заработка за последние дни июля).

С работника, уходящего в отпуск с 19 июля, налог удерживается только по заработку за июль, включая и отпускные, приходящиеся на июль. С отпускных сумм, приходящихся на август, налог не удерживается. При выдаче заработной платы за первую половину сентября (16 сентября) налог удерживается по общему заработку за август.

2. Работник будет находиться в отпуске с 1 июня и до конца месяца. В этом случае налог должен быть удержан по заработку за май и отдельно с отпускных за июнь.

3. Работник уходит в отпуск 10 июня (на 15 рабочих дней) и возвращается 27 июня. Дни выдачи заработной платы

5-го и 20-го числа. При уходе в отпуск с работника удерживается налог по зарработку за май.

По возвращении его из отпуска налог будет удержан при выдаче заработной платы за первую половину июля (20 июля) по совокупной сумме заработка за июнь (зарботная плата + отпускные).

4. Учитель уходит в отпуск на 48 рабочих дней с 1 июля по 25 августа включительно. Дни выдачи заработной платы 1-го и 16-го числа. При уходе в отпуск налог удерживается по зарработку за июнь и с отпускных за июль.

По возвращении из отпуска налог удерживается только 16 сентября по совокупной сумме заработка за август (отпускные + заработок).

5. Учитель сельской школы уходит в отпуск с 17 июня по 11 августа на 48 рабочих дней. Зарботная плата выдается один раз в месяц — 20-го числа. В этом случае при уходе в отпуск с учителя удерживается налог с заработной платы и отпускных за июнь и отдельно с отпускных за июль. С отпускных сумм, приходящихся на август, налог не удерживается.

После возвращения из отпуска при выдаче заработной платы за август (20 августа) налог удерживается по общей сумме заработка за август, включая отпускные с 1 по 11 августа.

Если руководитель организации в случае необходимости досрочно вызывает на работу отдельных рабочих и служащих, находящихся в очередном отпуске, удержание налога производится в таком же порядке, как и после возвращения из отпуска (поскольку отпускные суммы остаются у отозванного из отпуска, и они должны быть зачтены в счет последующих заработков).

Пример. При уходе в отпуск с 1 по 28 февраля работнику выплачено 100 руб., с которых подоходный налог удержан в сумме 8 р. 20 к. С 16 февраля работник был отозван из отпуска, в связи с чем его фактический заработок составил за февраль 120 руб. В этом примере подоходный налог по зарработку за февраль составит 10 р. 80 к., в связи с чем при выплате работнику заработной платы за первую половину марта дополнительно удерживается 2 р. 60 к. (10 р. 80 к. — 8 р. 20 к.).

Как удерживается налог с вознаграждения по итогам годовой работы и единовременного вознаграждения за выслугу лет?

Налог с вознаграждения по итогам годовой работы удерживается при его выплате с суммы вознаграждения. При выдаче заработной платы за первую поло-

вину месяца, следующего за выплатой вознаграждения, производится перерасчет налога исходя из общей суммы заработной платы за истекший месяц, включая суммы выплаченного вознаграждения.

Пример. Вознаграждение по итогам работы за 1975 г. выплачивается 23 февраля 1976 г. в сумме 200 руб. работнику с окладом заработной платы в 170 руб. В этом случае налог удерживается с суммы 200 руб. в размере 21 р. 20 к. При выдаче 20 марта 1976 г. заработной платы за первую половину марта налог взимается исходя из общей суммы заработной платы за февраль и вознаграждения, т. е. из 370 руб. ($200 + 170$), в размере 43 р. 30 к. за вычетом удержанных с работника при выдаче ему в феврале вознаграждения (21 р. 20 к.). Таким образом, 20 марта с него удерживается 22 р. 10 к. ($43 \text{ р. } 30 \text{ к.} - 21 \text{ р. } 20 \text{ к.}$).

В таком же порядке производится удержание налога с сумм единовременного вознаграждения за выслугу лет, а также надбавок за стаж работы по специальности трактористам-машинистам.

Как и в каком размере должен удерживаться налог, если рабочий или служащий имеет заработок на другом предприятии?

Зарботки, получаемые не по месту основной работы рабочими и служащими за совместительство и за выполнение временных работ, облагаются налогом отдельно по каждому месту работы. При этом необлагаемый минимум и льгота на иждивенцев при обложении таких заработков не применяются. Определение состава облагаемого налогом месячного заработка за работу по совместительству и удержание налога с этого заработка производится в том же порядке, как и по месту основной работы.

Если зарботки за работу в нескольких самостоятельных организациях выплачиваются в одной организации, то налог должен удерживаться отдельно по заработку в каждой организации. При этом местом основной работы, где применяются необлагаемый минимум, пониженные ставки налога и льгота на иждивенцев, считается та организация, в которой ведется трудовая книжка работника.

Если же работник временно переведен с одного предприятия на другое, то налог исчисляется отдельно по-

заработку, полученному за проработанное время на каждом предприятии, с применением в соответствующих случаях необлагаемого минимума, пониженных ставок и льготы на иждивенцев на каждом предприятии.

С заработков, полученных не по месту основной работы за совместительство и за выполнение временных работ, налог взимается по ставкам, предусмотренным в таблице № 2.

Какие граждане облагаются налогом на одинаковых основаниях с рабочими и служащими?

На одинаковых основаниях со всеми рабочими и служащими, т. е. с применением тех же ставок налога, не облагаемого налогом минимума заработной платы, пониженных ставок, льготы на иждивенцев, уплачивают налог следующие граждане:

военнослужащие — генералы, адмиралы, офицеры Советской Армии, Военно-Морского Флота, прапорщики, мичманы и военнослужащие сверхсрочной службы — по денежному довольствию;

учащиеся, студенты, аспиранты, в том числе студенты заводов-втузов, а также другие лица, направляемые в учебные заведения для повышения квалификации и усовершенствования знаний, — по получаемым стипендиям и заработкам, при этом налог со стипендии, превышающей необлагаемый минимум, взимается отдельно от других заработков.

Пример. Студент завода-втуза получил в апреле стипендию в сумме 60 руб. и заработную плату за работу на заводе 70 руб. В этом случае налог не взимается ни с суммы стипендии, ни с заработной платы;

работники, принятые временно для замещения лиц, занимающих штатные должности, — по заработкам за замещение;

адвокаты — по вознаграждению, получаемому за работу в юридических консультациях;

рабочие государственных, кооперативных и общественных предприятий — по заработку от изготовления изделий народного творчества и сувениров на дому, независимо от применения своего материала и спецоборудования;

сезонные и временные работники (в том числе строительные и ремонтные рабочие), состоящие в штате или

списочном составе предприятий, учреждений, организаций и выполняющие работу исключительно на материале этих предприятий, учреждений и организаций;

граждане, работающие в жилищно-строительных кооперативах, обществах садоводов, если эта работа является единственным занятием.

Какие граждане облагаются налогом по тем же ставкам, что и рабочие и служащие?

К гражданам, имеющим заработки не по месту основной работы, облагаемые подоходным налогом по таблице № 2 без применения необлагаемого минимума заработной платы, пониженных ставок налога и льготы на иждивенцев, относятся:

а) граждане, получающие заработки за совместительство и за выполнение разовых и случайных работ;

б) сборщики и агенты, в том числе и работающие на своих лошадях, — по заработку за работу по сбору и заготовке кожевенного сырья, шерсти, пушнины, птицы, яиц и т. п., получаемому от заготовительных организаций;

в) руководители кружков в клубах и организациях — по заработку, получаемому непосредственно от бухгалтерии клуба (организации) в соответствии с условиями заключенных с администрацией договоров;

г) граждане, привлекаемые к работе по вывозке леса на своих лошадях, — по заработку, получаемому за эту работу;

д) сборщики вторичного сырья и металлолома, в том числе и работающие на своих лошадях, — по заработку от сдачи этого сырья и металлолома заготовителям;

е) работники мелкорозничной торговой сети, в том числе агенты по распространению произведений печати и по сбору объявлений, сборщики сельскохозяйственного сырья, продуктов, отходов и т. п., — по заработку за эти работы;

ж) граждане — по заработкам в предприятиях, учреждениях и организациях за выполнение временных работ исключительно на материале этих предприятий, учреждений и организаций;

з) граждане, не являющиеся рабочими, — по заработкам в государственных, кооперативных и общественных

предприятиях и организациях за работу по изготовлению изделий народного творчества и сувениров на дому, независимо от применения этими гражданами в работе собственных материалов и специального оборудования;

и) нештатные страховые агенты — по вознаграждению, получаемому от страховых органов;

к) уполномоченные по распространению театральных билетов — по заработку, получаемому за эту работу;

л) граждане, сдающие изделия кустарного производства государственным и кооперативным предприятиям, учреждениям и организациям по специально заключенным договорам;

м) граждане — по получаемому вознаграждению за свои открытия, изобретения, рационализаторские предложения и промышленные образцы (в размере более 1000 руб. за каждое открытие, изобретение, предложение, промышленный образец);

н) граждане, привлекаемые киностудиями и телестудиями в качестве консультантов, — по вознаграждению, получаемому за эту работу;

о) граждане — по заработкам (кроме освобожденных по льготам) от сдачи заготовительным и другим организациям пушного и мехового сырья, зоокормов, аквариумных рыб и другой живности, не относящейся к продукции своего сельского хозяйства, корья, дичи и других продуктов охоты, а также от сдачи указанным организациям по ценам выше закупочных лекарственных трав, дикорастущих плодов, ягод, орехов и грибов;

п) граждане, занимающиеся разведением животных, — по заработку от сдачи этих животных (кроме кроликов) предприятиям, учреждениям и организациям;

р) машинистки и счетные работники — по заработкам за выполнение на дому работ для предприятий и организаций на своих пишущих и счетных машинах;

с) граждане (за исключением лиц, которые облагаются по ставкам, установленным для обложения сумм авторского вознаграждения) — по заработкам, получаемым от предприятий, учреждений и организаций за производство плакатных, скульптурных и других изобразительских работ (картины, лозунги, скульптуры и др.), чертежей архитектуры и других проектов, фотолабораторных, копийных и других исполнительских работ.

Граждане, указанные в литерях б, в, г, д, е, ж, з, и, — по получаемым заработкам должны облагаться налогом на одинаковых основаниях с рабочими и служащими, если это занятие является основным местом работы.

В каком порядке исчисляется налог с лиц, облагаемых по ставкам рабочих и служащих?

С граждан, облагаемых налогом по ставкам рабочих и служащих (кроме граждан, получающих вознаграждения в размере более 1000 руб. за свои открытия, изобретения, рационализаторские предложения, промышленные образцы и т. п.), налог исчисляется бухгалтериями предприятий, учреждений и организаций по полной сумме получаемого гражданами заработка; суммы, выплачиваемые предприятиями, учреждениями и организациями в возмещение расходов, связанных с выполнением работы, в облагаемый заработок не включаются.

С заработков, выплачиваемых гражданам за сдачу заготовительным организациям пушного и мехового сырья, зоокормов, аквариумных рыб и другой живности, не относящейся к продукции своего сельского хозяйства, корья, а также дичи и других продуктов охоты, налог исчисляется и удерживается отдельно по каждой выплате.

С заработков остальных граждан, облагаемых по ставкам рабочих и служащих, при каждой последующей выплате в течение месяца производится перерасчет налога по общей сумме выплат за месяц с зачетом ранее удержанных сумм.

С граждан, получающих вознаграждение за свои открытия, изобретения, промышленные образцы или предложения в размере более 1000 руб., налог исчисляется со всей суммы вознаграждения за вычетом 1000 руб. отдельно по каждому открытию, изобретению, промышленному образцу или предложению, независимо от количества авторов; при этом, если вознаграждение выплачивается по месту работы изобретателя или автора предложения, налог с этого вознаграждения исчисляется отдельно от заработной платы.

В тех случаях, когда вознаграждение за открытие, изобретение, промышленный образец или предложение выплачивается частями, при каждой последующей вы-

плате производится перерасчет налога по общей сумме выплат за данное изобретение или предложение за вычетом 1000 руб., хотя бы выплата вознаграждения производилась в течение нескольких лет.

При выплате гражданам вознаграждения за выполнение определенной работы в целом налог исчисляется по общей сумме вознаграждения. Если же вознаграждение выплачивается частями по мере выполнения работы в период более месяца, то при первой выплате налог исчисляется по сумме выплаты, а при последующих выплатах делается перерасчет налога по общей сумме заработка за данную работу в целом с зачетом удержанных ранее сумм налога.

В случае, когда работа выполняется совместно несколькими работниками, налог исчисляется по сумме заработка, получаемого каждым работником.

На практике встречаются случаи, когда разовые, случайные заработки граждан составляют небольшие суммы, не превышающие в общей сложности трех рублей в месяц. Такие заработки налогом не облагаются. Сумма заработка принимается в полных рублях. Например, при заработке в 4 р. 99 к., 5 р. 99 к., 6 р. 99 к. в месяц налог начисляется соответственно с 4, 5 и 6 руб.

Как удерживать налог с сумм, выплачиваемых за сбор пищевых отходов?

С этих сумм налог удерживается по месту основной работы при их выплате отдельно от основной заработной платы по ставкам, предусмотренным таблицей № 2.

При этом, если основная заработная плата этих работников вместе с суммой, выплаченной в данном месяце за сбор пищевых отходов, не превышает не облагаемый налогом минимум, то налог не взимается.

Какие существуют особенности удержания подоходного налога с литераторов и работников искусств?

Таких особенностей несколько. Прежде всего, порядок и размеры зависят от того, выплачивается ли им авторское вознаграждение или иной заработок. Во-вторых, при выплате авторского вознаграждения не приме-

няется необлагаемый минимум. В-третьих, при выплате авторского вознаграждения налог удерживается не по месту издания (исполнения) произведения, а Всесоюзным агентством по авторским правам (ВААП).

В каком порядке облагаются налогом суммы авторских вознаграждений?

Суммы авторского вознаграждения, подлежащие выплате за издание, публичное исполнение, публичный показ, передачу по радио или телевидению либо иное использование произведений науки, литературы и искусства, подлежат обложению налогом.

К произведениям науки, литературы и искусства относятся:

- устные произведения (речи, лекции, доклады, выступления и т. п.);

- письменные произведения (литературные, научные и др.);

- произведения драматические и музыкально-драматические, а также музыкальные с текстом или без текста;

- переводы (опубликованные);

- сценарии, сценарные планы;

- кинофильмы, телевизионные фильмы, радио- и телетелевизионные передачи;

- хореографические произведения и пантомимы, в отношении постановки которых имеются указания, изложенные письменно или иным способом;

- произведения живописи, скульптуры, архитектуры, графического и декоративно-прикладного искусства, иллюстрации, рисунки, чертежи, плакаты;

- планы, эскизы, пластические произведения, относящиеся к науке, технике или к постановке на сцене драматического или музыкально-драматического произведения;

- географические, геологические и т. п. карты;

- фотографические произведения (негативы и позитивы) и произведения, полученные способами, аналогичными фотографией;

- Граммофонные пластинки и прочие виды технической записи произведений;

- другие произведения.

С сумм авторского вознаграждения подоходный налог (без применения необлагаемого минимума и без предоставления льготы на иждивенцев) исчисляется в следующих размерах:

- а) с сумм авторского вознаграждения, выплачиваемых советским авторам за использование их произведений на территории СССР (кроме выплат наследникам этих авторов), с сумм, поступающих из-за границы

советским авторам (кроме наследников авторов) за произведения (в том числе переводы), специально созданные для использования в установленном порядке за пределами СССР, с сумм авторского вознаграждения, выплачиваемых иностранным авторам и их правопреемникам (кроме наследников и правопреемников наследников) за использование их произведений на территории СССР:

Размер годового дохода	Сумма налога
До 180 руб.	1,5% от суммы заработка
От 181 до 240 руб.	2 р. 70 к. + 5,5% с суммы, превышающей 180 руб.
От 241 до 360 руб.	6 р. 00 к. + 6% с суммы, превышающей 240 руб.
От 361 до 480 руб.	13 р. 20 к. + 7% с суммы, превышающей 360 руб.
От 481 до 600 руб.	21 р. 60 к. + 8% с суммы, превышающей 480 руб.
От 601 до 840 руб.	31 р. 20 к. + 10% с суммы, превышающей 600 руб.
От 841 до 1200 руб.	55 р. 20 к. + 12% с суммы, превышающей 840 руб.
1201 руб. и выше	98 р. 40 к. + 13% с суммы, превышающей 1200 руб.

б) с сумм авторского вознаграждения, выплачиваемых советским авторам либо другим авторам, постоянно проживающим в СССР (кроме наследников авторов), за использование их произведений за границей:

Размер годового дохода	Сумма налога
До 500 руб.	30% от суммы дохода
От 501 до 1000 руб.	150 руб. + 45% с суммы, превышающей 500 руб.
От 1001 до 3000 руб.	375 руб. + 55% с суммы, превышающей 1000 руб.
От 3001 до 5000 руб.	1475 руб. + 65% с суммы, превышающей 3000 руб.
От 5001 и выше	2775 руб. + 75% с суммы, превышающей 5000 руб.

Эти ставки не применяются при выплате сумм авторского вознаграждения, поступивших из-за границы (в том числе авторам перевода) за произведения, спе-

циально созданные для использования в установленном порядке за пределами СССР;

в) с сумм авторского вознаграждения, выплачиваемых наследникам советских и иностранных авторов (либо правопреемникам наследников иностранных авторов) за использование произведений художественной литературы, музыки и изобразительного искусства:

Размер годового дохода	Сумма налога
До 500 руб.	60% от суммы дохода
От 501 до 1000 руб.	300 руб. + 65% с суммы, превышающей 500 руб.
От 1001 до 3000 руб.	625 руб. + 70% с суммы, превышающей 1000 руб.
От 3001 и выше	2025 руб. + 75% с суммы, превышающей 3000 руб.

г) с сумм авторского вознаграждения, выплачиваемых наследникам советских и иностранных авторов (либо правопреемникам наследников иностранных авторов) за использование других произведений (научной, технической, учебной литературы и т. п.), налог исчисляется по ставкам, приведенным в литературе *в*, но с увеличением исчисленной суммы налога на 20%.

Примечание. Если в стране получателя авторского вознаграждения с выплачиваемого советским авторам или их наследникам вознаграждения налог удерживается по более высокой или более низкой ставке, эта более высокая или более низкая ставка налога применяется и к авторскому вознаграждению, выплачиваемому иностранному получателю за использование произведения на территории СССР. В связи с этим Всесоюзное агентство по авторским правам концентрирует у себя сведения о размерах действующих за границей ставок подоходного налога с сумм авторского вознаграждения, выплачиваемых советским авторам и их наследникам, периодически уточняет эти сведения и сообщает об этом Управлению государственных доходов Министерства финансов СССР.

Кто и как удерживает налог с сумм авторского вознаграждения?

С сумм авторского вознаграждения, поступающих из-за границы, с сумм, подлежащих переводу за границу, с сумм, выплачиваемых наследникам советских и ино-

странных авторов, а также с других сумм авторского вознаграждения, выплачиваемых через Всесоюзное агентство по авторским правам (ВААП), налог исчисляется и удерживается непосредственно Всесоюзным агентством по авторским правам или его отделениями.

Что же касается других сумм гонорара за издание произведения на территории СССР, то налог с таких сумм исчисляется и удерживается непосредственно по каждому месту выплаты.

При каждой последующей выплате сумм вознаграждения (зарботка) производится перерасчет налога по общей сумме выплат, произведенных в текущем году.

Исчисление подоходного налога с сумм авторского вознаграждения, причитающегося за использование произведений на территории СССР и за произведения, специально созданные для использования в установленном порядке за пределами СССР, производится совокупно, но отдельно от остальных сумм авторского гонорара, поступивших из-за границы.

Суммы, не превышающие в каждом отдельном случае на момент выплаты 3 руб., налогом не облагаются.

Довзыскание сумм налога с литераторов и работников искусств должно производиться в текущем году по суммам, выплаченным в этом же году.

Если по каким-либо причинам факт недоудержания налога будет установлен в следующем году, то в таких случаях налог может быть взыскан в следующем году, но не позднее 1 апреля.

В случае возврата автором или взыскания с него выплаченного в прошлые годы авторского вознаграждения удержанные суммы налога подлежат возврату, если с момента удержания прошло не более года.

Принимаются ли в расчет при исчислении налога понесенные автором расходы?

Подоходный налог исчисляется отдельно с суммы, причитающейся к выплате каждому лицу, без вычета каких-либо сумм расходов, связанных с созданием произведения.

Подоходный налог с сумм авторского вознаграждения, выплачиваемых через Всесоюзное агентство по авторским правам, исчисляется и удерживается после

вычета из вознаграждения установленных комиссионных отчислений. При этом вознаграждение, начисленное в иностранной валюте, подлежит предварительно пересчету на рубли по действующему на день исчисления налога официальному курсу Госбанка СССР.

Как облагаются налогом другие заработки литераторов и работников искусств?

Помимо авторского вознаграждения могут выплачиваться следующие суммы:

а) за научное, техническое, литературное и музыкальное редактирование, за неопубликованные рецензии произведений науки, литературы и искусства и другие заработки за литературную работу. При этом если редактирование осуществляется штатными работниками, в круг обязанностей которых входит эта работа, то налог удерживается в порядке и по ставкам, предусмотренным для удержания налога из заработной платы;

б) суммы (помимо заработной платы и премиального вознаграждения за постановку кино- и телефильмов), выплачиваемые работникам съемочных групп — режиссерам, операторам, художникам, звукооператорам, директорам картин и др.;

в) за выступление артистов на территории СССР вне постоянного места их работы (например, заработок артиста драматического театра за выступления в концертах вне своего театра, за участие в съемках кинофильма и т. п.);

г) за продажу художниками, включая плакатистов и скульпторов, а также народных мастеров, своих произведений на экспорт или внутри страны с участием художественно-экспертных Советов из представителей системы Министерства культуры СССР и Союза художников СССР;

д) за продажу художниками своих произведений музеям и художественным галереям.

Все перечисленные виды заработков подлежат обложению налогом по тем же ставкам, что и суммы авторских вознаграждений за издание (исполнение) произведений на территории СССР (см. литературу *а* на стр. 32).

Налог со всех этих сумм удерживается непосредственно по каждому месту выплаты.

При выплате художникам (скульпторам, живописцам, графикам и др.) сумм в возмещение производственных затрат (предусмотренных п. 3 временного Положения «О порядке заключения договоров с художниками на издание произведений изобразительного искусства», утвержденного Министерством культуры СССР и оргкомитетом Союза художников СССР 31 января 1957 г.) налог с этих сумм не удерживается.

Не подлежат обложению налогом суммы, выплачиваемые гражданам музеями или художественными галереями за купленные художественные произведения, авторами которых эти граждане не являются.

Как и за какой период производится возврат излишне удержанных сумм или взыскание недополученных сумм налога?

Суммы налога, излишне удержанные с рабочих и служащих, должны быть возвращены предприятиями, учреждениями и организациями из ближайших поступлений налога либо зачтены в счет последующих удержаний налога.

Возврат излишне удержанных сумм допускается не более как за один год до обнаружения неправильного удержания.

Как указывалось на стр. 6, в случае несвоевременного представления документа о наличии иждивенцев по уважительным причинам налог по распоряжению руководителя соответствующего предприятия, учреждения или организации может быть переисчислен, но не более как с начала текущего года. Следовательно, и возврат (зачет) налога в этих случаях может быть произведен не более чем за время с начала текущего года до представления документа.

В случае, когда с рабочего или служащего налог не был удержан или удержан в меньшем, чем следовало, размере, недополученные суммы налога, но не более как за три последних месяца (за три истекших срока удержания налога), должны быть удержаны с этого рабочего или служащего равными долями в течение следующих трех месяцев (трех сроков, в которые производится удержание налога).

Взыскание с рабочих и служащих сумм налога, недополученных за более ранние сроки (кроме случаев взыскания налога с лиц, представивших заведомо неправильные справки о наличии иждивенцев, о которых сообщается местному финоргану) или недополученных с рабочих и служащих, уволенных с работы, запрещается.

Примеры:

1. Проверкой, произведенной 8 сентября, установлено, что с работника недоудержано за 3 последних месяца 6 руб. налога. Эта сумма подлежит удержанию равными долями, т. е. по 2 руб., при выдаче заработной платы за первую половину сентября, первую половину октября и первую половину ноября.

2. При проверке 15 ноября установлено, что с работника недоудержан налог в марте — 2 руб., апреле — 2 руб. и мае — 2 руб. Эта сумма налога (6 руб.) не подлежит взысканию, так как к моменту установления факта недоудержания налога прошло более трех месяцев.

В каком порядке перечисляются в бюджет удержанные суммы налога?

Предприятия, учреждения и организации, получая в учреждении банка суммы на выдачу заработной платы (за первую половину месяца, если заработная плата выдается два раза в месяц, и за данный месяц, если она выдается один раз), обязаны одновременно с чеком на получение заработной платы представлять платежные поручения на перечисление в бюджет налогов, подлежащих удержанию из заработной платы.

При этом на лицевой стороне платежных поручений в графе «за что» делается следующая надпись: «Подходный налог... руб., налог на холостяков... руб. Налоги, удержанные из заработной платы, перечисляются в бюджет полностью».

Если на счетах предприятий, учреждений и организаций недостаточно средств для выдачи заработной платы и одновременной уплаты налогов, то чеки на получение заработной платы и платежные поручения на уплату налогов составляются в пропорциональном соотношении наличия средств на счете и суммы начисленной заработной платы.

В этом случае на платежном поручении указывается: «Подходный налог... руб., налог на холостяков... руб. Налоги, удержанные из заработной платы, перечис-

ляются в бюджет в суммах, пропорциональных остатку средств на счете».

Пример. Предприятие должно выдать заработную плату в сумме 1000 руб. и перечислить налогов 80 руб. На счете предприятия имеется всего 540 руб., что по соотношению к начисленной заработной плате, включая удержания, составляет 50% ($540 : 1080$). В этом случае чек на получение средств для выплаты заработной платы составляется на 500 руб., а поручение на перечисление налогов — на 40 руб. Остальная сумма налогов (40 руб.) перечисляется одновременно с получением средств на выплату остатка невыданной заработной платы (500 руб.).

Учреждениям банка запрещено принимать к оплате чеки на выдачу заработной платы без одновременного представления платежных поручений о перечислении налогов, а также в случаях отсутствия указанных выше надписей на платежных поручениях.

Указанный выше порядок составления платежных поручений на перечисление налогов не распространяется на учреждения и организации Министерства обороны СССР, Министерства внутренних дел СССР, Комитета государственной безопасности при Совете Министров СССР, которым разрешено не указывать целевое назначение перечисляемых средств.

Удержанные суммы перечисляются в целых рублях, а с точностью до копейки они перечисляются только один раз в году — в декабре. При этом подоходный налог и налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан СССР могут быть перечислены в одном платежном поручении.

Суммы налога до 10 руб. не перечисляются. Соответствующие отметки делаются на оборотной стороне чека на получение заработной платы. Перечисление таких мелких сумм должно производиться при последующих удержаниях, если общая сумма будет 10 руб. и более.

Как вносить в бюджет суммы налога, удержанные при увольнении, уходе в отпуск и с разовых выплат?

Суммы налога, удержанные с заработной платы отдельных рабочих и служащих при уходе в отпуск и увольнении, а также с заработков литераторов, работ-

ников искусств и с разовых выплат, перечисляются в бюджет одновременно с перечислением сумм налога, удержанных при ближайшей выплате заработной платы рабочим и служащим данного предприятия (учреждения, организации). Перечисление этих сумм, удержанных во второй половине декабря, производится в конце декабря.

В таком же порядке перечисляются в бюджет налоги, удержанные колхозами с рабочих, служащих и других граждан — не членов колхозов.

Каков порядок зачисления налогов в бюджет?

Суммы налога зачисляются в доход бюджета по месту нахождения предприятия, учреждения или организации.

Если предприятие имеет филиал или отдельные цехи, расположенные в другом районе (городе, области, республике), то удержанные суммы налогов перечисляются в доход бюджета по месту хранения документов по исчислению, удержанию и перечислению налогов,

II. НАЛОГ НА ХОЛОСТЯКОВ, ОДИНОКИХ И МАЛОСЕМЕЙНЫХ ГРАЖДАН СССР

**На основании какого законодательного акта
взимается налог?**

Налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан СССР взимается на основании Указов Президиума Верховного Совета СССР от 21 ноября 1941 г. «О налоге на холостяков, одиноких и бездетных граждан СССР» и от 8 июля 1944 г. (раздел IV «О налоге на холостяков, одиноких и малосемейных граждан СССР») с последующими дополнениями и изменениями. Инструкция, разъясняющая порядок взимания этого налога, издана Министерством финансов СССР 16 июля 1975 г. № 70.

**Кто является плательщиком налога
на предприятиях, в учреждениях и организациях?**

На предприятиях, в учреждениях и организациях (как в городских, так и в сельских местностях) налог уплачивают только граждане СССР — рабочие, служащие, военнослужащие, литераторы, работники искусств и другие граждане (кроме одиноких женщин), не имеющие детей: мужчины в возрасте свыше 20 и до 50 лет, а также женщины, состоящие в браке, в возрасте свыше 20 и до 45 лет. Одинокие женщины к уплате налога не привлекаются.

**Какими документами подтверждается
возраст плательщика?**

Таковыми документами являются паспорта или свидетельства о рождении.

Когда впервые удерживается налог при достижении гражданами 20 лет?

Рабочие, служащие и приравненные к ним по обложению подоходным налогом граждане, которым исполнилось 20 лет, привлекаются к уплате налога начиная со срока удержания налога, следующего за достижением ими 20 лет.

С остальных граждан налог удерживается впервые с той суммы заработка, которая выплачивается им после достижения ими 20 лет.

Когда прекращается взимание налога по возрасту?

С рабочих, служащих и приравненных к ним по обложению подоходным налогом граждан взимание налога прекращается со срока его удержания, следующего за достижением мужчинами 50 лет, а женщинами 45 лет.

С остальных граждан налог не удерживается со всех сумм, выплачиваемых им после достижения мужчинами 50 лет, женщинами 45 лет.

Как быть, если в документах не указан месяц или день рождения?

Если в документах не указан месяц рождения, то первое взимание налога с рабочих, служащих и приравненных к ним по обложению подоходным налогом граждан, достигших 20 лет, производится начиная со срока удержания налога в январе текущего года, а последнее удержание налога с мужчин, которым исполнилось 50 лет, и с женщин, которым исполнилось 45 лет, производится в декабре того года, в котором они достигли указанного возраста.

С остальных граждан налог в этих случаях взимается начиная с сумм, выплачиваемых в январе того года, когда им исполняется 20 лет, а последний раз налог удерживается с сумм, выплаченных в декабре того года, когда мужчинам исполняется 50 лет, а женщинам — 45 лет.

Если в документах указаны только месяц и год рождения (без числа), первое удержание налога с граж-

дан, достигших 20 лет, и последнее удержание налога с граждан, достигших соответственно мужчины — 50 лет, а женщины — 45 лет, производятся в том месяце, в котором они достигли указанного возраста.

На основании каких документов освобождаются от налога одинокие женщины?

Одинокие женщины (незамужние и вдовы), которые не имеют детей, освобождаются от налога на основании предъявляемых ими паспортов либо других документов, подтверждающих, что они не состоят в браке.

С какого времени уплачивают налог одинокие женщины, вступившие в брак?

Одинокие женщины, вступившие в брак, привлекаются к уплате налога, начиная с заработной платы месяца, следующего за регистрацией брака. Например, при вступлении в брак в мае первое удержание налога производится в июле по заработку за июнь, если на данном предприятии заработная плата выдается два раза в месяц. Если же заработная плата выдается один раз в месяц, то первое удержание налога производится в июне по заработку за июнь.

С какого времени прекращается взимание налога при изменении семейного положения женщин, состоявших в браке?

При изменении семейного положения женщин, состоявших в зарегистрированном браке и не имевших детей, взимание с них налога прекращается начиная со срока уплаты налога, следующего за изменением семейного положения. Например, при прекращении брака 10 марта удержание налога по заработку за февраль при выдаче заработной платы за первую половину марта не производится.

О времени вступления в брак или прекращения брака одинокие женщины, не имеющие детей, должны сообщить в бухгалтерию по месту работы в 20-дневный срок после регистрации или прекращения брака.

Какие дети учитываются для освобождения от уплаты налога?

Для освобождения от налога рабочих, служащих и других граждан, имеющих детей, учитываются все дети независимо от их возраста, как родные (записанные за данным лицом при регистрации рождения детей), так и усыновленные в установленном порядке.

Если у одного из супругов, состоящих в зарегистрированном браке, имеются дети от другого брака, то эти дети учитываются у отчима или мачехи при условии, если они находятся или находились до достижения 18-летнего возраста на их иждивении или воспитании.

Дети, рожденные у родителей, не состоящих в зарегистрированном браке, учитываются для освобождения от налога только у матери, а у мужчин лишь при условии, если их отцовство установлено по совместному заявлению родителей ребенка в органах записи актов гражданского состояния или (при отсутствии совместного заявления) в судебном порядке. У мужчин, имеющих детей от незарегистрированного брака (до 1 октября 1968 г.), если в свидетельстве о рождении ребенка не имеется записи об отце, при решении вопроса об освобождении от налога эти дети не учитываются, независимо от того, что по решению суда они уплачивают средства на содержание этих детей.

Какими документами следует подтверждать наличие детей?

К числу таких документов относятся следующие:

свидетельства (включая дубликаты) о рождении или усыновлении детей, выдаваемые органами записи актов гражданского состояния, в том числе и свидетельства органов записи актов гражданского состояния, удостоверяющие происхождение ребенка от родителей, не состоящих в браке, на основании совместного заявления отца и матери детей или решения судебных органов об установлении отцовства;

исполнительные листы на взыскание средств на содержание родных и усыновленных детей;

справки жилищно-эксплуатационных контор, домо-

управлений либо сельских и поселковых Советов депутатов трудящихся по месту жительства детей;

паспорта, в которых имеется запись о наличии детей.

Для отчима (мачехи) — свидетельство о регистрации брака с матерью (отцом) ребенка и справка домоуправления либо сельского и поселкового Советов депутатов трудящихся о том, что ребенок проживает совместно с отчимом (мачехой), с какого времени, и возраст этих детей.

Кому и в каком порядке предъявляются документы о наличии детей?

Рабочие, служащие и приравненные к ним по обложению подоходным налогом граждане при поступлении на работу, а также при рождении или усыновлении детей (если у них нет детей) должны предъявлять бухгалтерии по месту своей работы один из указанных выше документов, за исключением справок ЖЭКов, домоуправлений, сельских и поселковых Советов, которые сдаются в бухгалтерию.

Документы о наличии детей действительны на все время работы на данном предприятии, в учреждении или организации.

На основании предъявленных, а в соответствующих случаях представленных документов о наличии детей администрация предприятия, учреждения, организации делает в лицевых счетах (карточках) рабочих и служащих, имеющих детей, отметки о предъявлении документа, наименовании, дате и номере документа, а также времени его представления.

По окончании года эти записи переносятся в новые лицевые счета.

Справки, которые рабочие и служащие сдают в бухгалтерию, подлежат хранению в специальном деле и предъявляются при проверках правильности взимания налога.

Литераторы и работники искусств, а также граждане, выполняющие временные или случайные работы для предприятий, учреждений и организаций не по месту основной работы, предъявляют документы о наличии детей при получении заработка. Выплачивая этим лицам заработка, бухгалтерия должна сделать отметку о

наличии детей в документах на выплату заработка, указав дату и номер документов, подтверждающих наличие детей.

С какого времени прекращается взимание налога в случае рождения или усыновления детей?

При рождении детей взимание налога прекращается начиная со срока платежа, следующего за рождением ребенка. При усыновлении детей — со срока, следующего за усыновлением.

В этих случаях документы о наличии детей предъявляются (представляются) в 20-дневный срок после рождения ребенка.

Если рабочий или служащий несвоевременно предъявил (представил) документ о наличии детей, взимание налога прекращается начиная со срока платежа, следующего за предъявлением документа. В случае несвоевременного предъявления документов о наличии детей по уважительным причинам взимание налога может быть по распоряжению руководителя соответствующего предприятия, учреждения или организации прекращено начиная со срока платежа, следующего за возникновением права на освобождение от налога, с возвратом излишне внесенных сумм, но не более как за один год с момента представления документа о наличии детей.

В случае смерти ребенка налог не удерживается в течение года со дня смерти.

Также в течение года к уплате налога не привлекаются граждане, у которых родился мертвый ребенок.

Освобождение от налога в этих случаях производится по справкам соответствующих медицинских учреждений.

Для кого и какие установлены льготы по налогу?

От уплаты налога по заработной плате, денежному довольствию и другим заработкам и стипендиям полностью освобождаются следующие граждане:

военнослужащие — генералы, адмиралы, офицеры, находящиеся за пределами СССР, солдаты, матросы, сержанты и старшины срочной и сверхсрочной службы, мичманы, прапорщики, курсанты и слушатели военно-

учебных заведений, не имеющие офицерских званий, а также военные строители военно-строительных отрядов и жены указанных военнослужащих и военных строителей.

Примечание. За указанными выше военнослужащими и их женами льгота сохраняется на все время нахождения военнослужащих в лечебных заведениях и в отпуске по болезни, а в случае увольнения с военной службы по болезни — на время увольнения, но не более как на один год со дня увольнения;

мужчины и женщины, у которых погибли или без вести пропали на фронтах Великой Отечественной войны дети, состоящие в рядах армии, народном ополчении, истребительных батальонах, партизанских отрядах, а также граждане, у которых дети погибли в борьбе за Родину как участники подпольных партийных, комсомольских и других общественных организаций или насильственно уведены или убиты неприятелем;

учащиеся средних специальных и студенты высших учебных заведений (как мужчины, так и женщины) до истечения того календарного года, в котором им исполняется 25 лет; эта льгота относится лишь к студентам дневных отделений учебных заведений и не распространяется на учащихся, проходящих учебу без отрыва от производства, и на аспирантов;

инвалиды I и II групп инвалидности, как получающие, так и не получающие пенсии, и их супруги;

граждане, больные гипофизарным нанизмом (лилипуты).

По отдельным видам заработков от уплаты налога освобождаются:

рабочие и служащие — по заработной плате, если ее размер не превышает не облагаемого подоходным налогом минимума;

штатные охотники-промысловики — по всем заработкам, выплачиваемым им предприятиями и организациями, в штате которых они состоят, и граждане, привлекаемые временно к добыче пушнины по договорам, — с сумм, выплачиваемых им за сдаваемую пушнину;

граждане, которые принадлежат к народностям, населяющим северные окраины СССР, и граждане, которые хотя и не принадлежат к указанным народно-

стям, но постоянно живут на территории, освоенной этими народностями, и не отличаются от них по своему экономическому положению, занятиям и быту, — по доходам от охотничьих и рыболовных промыслов, полученным на указанной территории.

Какие документы служат основанием для предоставления льготы по налогу?

Такими документами (которые предъявляются в бухгалтерию по месту работы) являются:

для жен солдат, матросов, сержантов, старшин, мичманов и прапорщиков (и военных строителей) — справки (удостоверения) воинских частей (отрядов), учреждений, заведений, предприятий и организаций или военкоматов либо исполкомов местных Советов депутатов трудящихся;

для жен генералов, адмиралов и офицеров, находящихся за пределами СССР, — справки (удостоверения) воинских частей, учреждений, заведений, предприятий и организаций, в которых состоит на службе военнослужащий;

для граждан, у которых дети погибли или без вести пропали на фронтах Великой Отечественной войны, — справки воинских частей, военкоматов или госпиталей либо справки исполкомов местных Советов депутатов трудящихся;

для студентов и учащихся средних и высших учебных заведений — справки этих учебных заведений;

для инвалидов I и II групп инвалидности — пенсионные книжки или справки врачебно-трудовых экспертных комиссий, а для их супругов, кроме того, документ о регистрации брака;

для граждан, больных гипофизарным нанизмом (лилипутов), — справки лечебных учреждений.

С какого времени и на какой период предоставляются льготы?

Граждане, указанные на стр. 46—47, у которых право на льготы возникло в течение года, освобождаются от уплаты налога начиная со срока удержания, следующего за возникновением этого права, с возвратом в соот-

ветствующих случаях излишне удержанных сумм налога, но не более как за один год с момента предъявления документа о праве на льготу.

Пример. Работница завода тов. С., 1954 г. рождения, не имеющая детей, представила 10 августа справку войсковой части, что ее муж является военнослужащим рядового состава с 25 мая 1976 г. Срок удержания налогов из заработной платы на данном заводе 20 числа. В этом случае тов. С. имеет право на льготу, начиная с заработной платы за май, с возвратом удержанных сумм налога в июне и июле.

При утрате права на льготы граждане привлекаются к уплате налога начиная со срока удержания, следующего за утратой права на льготы.

В каких размерах взимается налог?

С рабочих, служащих и приравненных к ним по обложению подоходным налогом граждан, заработная плата (денежное довольствие, стипендия) которых превышает необлагаемый минимум, налог взимается по месту основной работы по ставкам, указанным в таблице № 1.

С заработков за работу по совместительству на других предприятиях и организациях, с заработков литераторов и работников искусств и с заработков за разовые работы, выполненные для предприятий, учреждений и организаций не по месту основной работы, налог взимается по ставкам, предусмотренным в таблице № 2.

Заработки за разовые работы, не превышающие 3 руб. в месяц, налогом не облагаются.

Сумма заработка для исчисления налога определяется в полных рублях (копейки отбрасываются).

Кем и как исчисляется и перечисляется в бюджет налог?

Налог с рабочих, служащих и приравненных к ним по обложению подоходным налогом граждан, с литераторов, работников искусств и других лиц исчисляется предприятиями, учреждениями и организациями, удерживается из заработной платы и других заработков и перечисляется в доход бюджета одновременно и в таком же порядке, как и подоходный налог.

Для исчисления налога принимается та сумма заработка, по которой исчисляется подоходный налог. Однако с граждан, получающих вознаграждение за открытия, изобретения, рационализаторские предложения и промышленные образцы, налог взимается со всей суммы вознаграждения без вычета из нее 1000 руб. (в отличие от порядка, установленного для взимания подоходного налога).

Каков порядок возврата излишне удержанных сумм налога?

Суммы налога, излишне удержанные с рабочих, служащих и приравненных к ним по обложению подоходным налогом граждан, с военнослужащих, литераторов и работников искусств, возвращаются предприятиями, учреждениями и организациями из ближайших поступлений налога либо засчитываются в счет последующих удержаний налога.

Возврат излишне ~~поступивших сумм допускается не~~ более как за один год до ~~обнаружения неправильного~~ удержания налога.

Каков порядок взыскания недополученных сумм?

В случаях, когда с рабочих, служащих и приравненных к ним по обложению подоходным налогом граждан не удержан налог или удержан в меньшем, чем следовало, размере, недополученные суммы, но не более как за три последних месяца, удерживаются равными долями в течение следующих трех месяцев.

Порядок довыскания сумм налога с литераторов и работников искусств изложен на стр. 35.

III. ОБЯЗАННОСТИ СЧЕТНЫХ РАБОТНИКОВ, ФИНАНСОВЫХ И ПРОФСОЮЗНЫХ ОРГАНОВ

Каковы обязанности предприятий, учреждений и организаций при исчислении, удержании и перечислении в бюджет налогов из заработной платы?

Прежде всего нужно добиться, чтобы бухгалтеры и счетные работники, на которых возложена работа по взиманию налогов с рабочих и служащих, хорошо знали действующее налоговое законодательство и соответствующие инструктивные указания Министерства финансов СССР. В этих целях они должны аккуратно посещать проводимые финансовыми органами семинары и совещания по вопросам о порядке удержания налогов из заработной платы рабочих и служащих.

Ежегодно в конце каждого года, а также при зачислении на работу необходимо принимать меры к оповещению каждого рабочего и служащего о действующих льготах по налогам с заработной платы, порядке и сроках представления документов для получения льгот и предупреждать о последствиях несвоевременного их представления. При этом следует установить систематический контроль за представлением документов, особенно в случаях, когда документы не могут быть своевременно представлены в связи с болезнью рабочих и служащих, нахождением их в командировке либо по другим уважительным причинам.

Главные (старшие) бухгалтеры предприятий, учреждений и организаций обязаны периодически лично контролировать правильность применения счетными работниками налогового законодательства, выявлять ошибки и нарушения в этом деле и принимать своевременные меры к их устранению.

Каковы обязанности финансовых органов по контролю за правильностью удержания налогов из заработной платы?

Каждый районный или городской финансовый отдел обязан обеспечить систематическое инструктирование счетных работников предприятий, учреждений и организаций (в особенности вновь принятых на работу), а также работников, выделенных фабзавместками для контроля за взиманием налогов с заработной платы, о порядке и правилах взимания налогов с заработной платы и порядке предоставления установленных налоговым законодательством льгот.

В этих целях финансовые органы обязаны проводить совещания и семинары. Вместе с тем районные (городские) финансовые отделы обязаны снабдить указанных работников законодательным и инструктивным материалом и таблицами по исчислению налогов.

ВЦСПС и Министерство финансов СССР в письме от 6 мая 1972 г. № 92 рекомендовали министерствам и ведомствам СССР и союзных республик дать указания подведомственным предприятиям, учреждениям и организациям о том, чтобы лица, в обязанности которых входит исчисление налогов из заработной платы рабочих и служащих, допускались к этой работе только после прохождения соответствующего инструктажа в местных финансовых органах и в дальнейшем не реже одного раза в два года проходили повторное инструктирование.

О прохождении инструктажа финансовые органы должны вручать таким лицам соответствующие удостоверения.

Каковы права и обязанности профсоюзных органов по контролю за правильностью удержания налогов из заработной платы рабочих и служащих?

В соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 11 мая 1959 г. № 479 и постановлением Президиума ВЦСПС от 10 июля 1959 г. контроль за правильностью взимания налогов с заработной платы рабочих и служащих должен осуществляться на предприятиях, в учреждениях и организациях фабрично-заводскими и

местными комитетами профсоюзов независимо от проверок, проводимых финансовыми органами по этому вопросу.

В связи с этим фабрично-заводские и местные комитеты профсоюзов должны:

выделить из состава комиссий по заработной плате группу работников для осуществления систематического контроля за правильным исчислением налогов с заработной платы рабочих и служащих на предприятиях, в учреждениях и организациях. Укрепить количественно и качественно составы этих групп там, где они уже организованы. С помощью финансовых органов обеспечить изучение этими работниками действующего налогового законодательства. По просьбе финансовых органов выделять в необходимых случаях им в помощь общественных инспекторов;

широко знакомить рабочих и служащих с материалами проверок правильности удержания налогов из заработной платы, практиковать отчеты по этому вопросу руководителей и главных (старших) бухгалтеров на совещаниях и собраниях коллективов предприятий, учреждений и организаций;

при выявлении нарушений в исчислении налогов с заработной платы добиваться принятия мер к немедленному их устранению и привлечению в соответствующих случаях к дисциплинарной ответственности работников, допустивших эти нарушения.

Комитеты профсоюзов контролируют своевременность оповещения рабочих и служащих о действующих льготах и сроках представления документов для получения льгот, а также оказывают соответствующую помощь рабочим и служащим в случаях, когда они по тем или иным причинам не могут представить документы к установленному сроку.

Проверку правильности взимания налогов с заработной платы рабочих и служащих целесообразно проводить в небольших учреждениях и организациях по возможности два раза в год, а на крупных предприятиях, в учреждениях и организациях — раз в квартал. Проверка производится в выборочном порядке по личным счетам рабочих и служащих, ведомостям на выдачу заработной платы и другим документам, по которым выплачиваются заработки, а при установлении существен-

ных ошибок — по всем лицевым счетам работников управления, отдела, цеха и т. п. По тем лицевым счетам рабочих и служащих, в которых выявлены ошибки при исчислении налогов, необходимо поставить вопрос о проверке правильности исчисления налогов за последние 12 месяцев, так как за этот период должны быть возвращены излишне удержанные суммы.

При проверке необходимо прежде всего установить, правильно ли для исчисления налога подсчитывается сумма заработной платы, т. е. учитываются ли в составе облагаемого налогом месячного заработка выплаты за дополнительные работы, выплаты при временной нетрудоспособности, премии и другие выплаты, подлежащие обложению налогом по совокупности с основной заработной платой, не включаются ли в облагаемый заработок суммы, которые не подлежат обложению налогами или подлежат обложению отдельно от заработной платы.

Далее надо проверить, как исчисляются налоги с вновь принятых на работу, уходящих в отпуск и с увольняемых, правильно ли исчисляется налог с премий, не входящих в фонд заработной платы, и с сумм за работу в праздничные дни, выплачиваемых рабочим и служащим, получающим заработную плату не свыше 100 руб. в месяц, правильно ли предоставляется льгота на иждивенцев и другие льготы по налогам.

При выявлении случаев неправильного взимания налогов с рабочих и служащих составляется акт, который передается фабзавместкому и местному финансовому органу.

Центральные, краевые, областные комитеты и советы профсоюзов должны периодически рассматривать и распространять опыт работы по этому вопросу комиссий заработной платы и нормирования труда.

ТАБЛИЦА № 1

для исчисления налогов с заработной платы по месту основной работы рабочих и служащих и приравненных к ним по обложению подоходным налогом граждан

Месячный заработок, руб.	Месячная сумма налога, руб.—коп.			Месячный заработок, руб.	Месячная сумма налога, руб.—коп.		
	подоходного		на холостяков, одиноких и мало- семейных граждан СССР		подоходного		на холостяков, одиноких и мало- семейных граждан СССР
	без скидки на иждивенцев	со скидкой при 4 и более иждивенцах			без скидки на иждивенцев	со скидкой при 4 и более иждивенцах	
71	0—25	0—18	0—20	91	7—12	4—98	5—46
72	0—59	0—41	0—47	92	7—24	5—07	5—52
73	0—93	0—65	0—74	93	7—36	5—15	5—58
74	1—30	0—91	1—01	94	7—48	5—24	5—64
75	1—65	1—16	1—28	95	7—60	5—32	5—70
76	2—00	1—40	1—55	96	7—72	5—40	5—76
77	2—39	1—67	1—82	97	7—84	5—49	5—82
78	2—73	1—91	2—09	98	7—96	5—57	5—88
79	3—07	2—15	2—36	99	8—08	5—66	5—94
80	3—41	2—39	2—63	100	8—20	5—74	6—00
81	3—75	2—63	2—90	101	8—33	5—83	6—06
82	4—09	2—86	3—17	102	8—46	5—92	6—12
83	4—43	3—10	3—44	103	8—59	6—01	6—18
84	4—77	3—34	3—71	104	8—72	6—10	6—24
85	5—11	3—58	3—98	105	8—85	6—20	6—30
86	5—45	3—82	4—25	106	8—98	6—29	6—36
87	5—79	4—05	4—52	107	9—11	6—38	6—42
88	6—13	4—29	4—79	108	9—24	6—47	6—48
89	6—47	4—53	5—06	109	9—37	6—56	6—54
90	6—81	4—77	5—33	110	9—50	6—65	6—60

Месячный заработок, руб.	Месячная сумма налога, руб.—коп.			Месячный заработок, руб.	Месячная сумма налога, руб.—коп.		
	подоходного		на холостяков, одиноких и мало- семейных граждан СССР		подоходного		на холостяков, одиноких и мало- семейных граждан СССР
	без скидки на иждивенцев	со скидкой при 4 и более иждивенцах			без скидки на иждивенцев	со скидкой при 4 и более иждивенцах	
111	9—63	6—74	6—66	136	12—88	9—02	8—16
112	9—76	6—83	6—72	137	13—01	9—11	8—22
113	9—89	6—92	6—78	138	13—14	9—20	8—28
114	10—02	7—01	6—84	139	13—27	9—29	8—34
115	10—15	7—11	6—90	140	13—40	9—38	8—40
116	10—28	7—20	6—96	141	13—53	9—47	8—46
117	10—41	7—29	7—02	142	13—66	9—56	8—52
118	10—54	7—38	7—08	143	13—79	9—65	8—58
119	10—67	7—47	7—14	144	13—92	9—74	8—64
120	10—80	7—56	7—20	145	14—05	9—84	8—70
121	10—93	7—65	7—26	146	14—18	9—93	8—76
122	11—06	7—74	7—32	147	14—31	10—02	8—82
123	11—19	7—83	7—38	148	14—44	10—11	8—88
124	11—32	7—92	7—44	149	14—57	10—20	8—94
125	11—45	8—02	7—50	150	14—70	10—29	9—00
126	11—58	8—11	7—56	151	14—83	10—38	9—06
127	11—71	8—20	7—62	152	14—96	10—47	9—12
128	11—84	8—29	7—68	153	15—09	10—56	9—18
129	11—97	8—38	7—74	154	15—22	10—65	9—24
130	12—10	8—47	7—80	155	15—35	10—75	9—30
131	12—23	8—56	7—86	156	15—48	10—84	9—36
132	12—36	8—65	7—92	157	15—61	10—93	9—42
133	12—49	8—74	7—98	158	15—74	11—02	9—48
134	12—62	8—83	8—04	159	15—87	11—11	9—54
135	12—75	8—93	8—10	160	16—00	11—20	9—60

Месячный заработок, руб.	Месячная сумма налога, руб.—коп.			Месячный заработок, руб.	Месячная сумма налога, руб.—коп.		
	ПОДОХОДНОГО		на холостяков, одиноких и мало- семейных граждан СССР		ПОДОХОДНОГО		на холостяков, одиноких и мало- семейных граждан СССР
	без скидки на иждивенцев	со скидкой при 4 и более иждивенцах			без скидки на иждивенцев	со скидкой при 4 и более иждивенцах	
161	16—13	11—29	9—66	186	19—38	13—57	11—16
162	16—26	11—38	9—72	187	19—51	13—66	11—22
163	16—39	11—47	9—78	188	19—64	13—75	11—28
164	16—52	11—56	9—84	189	19—77	13—84	11—34
165	16—65	11—66	9—90	190	19—90	13—93	11—40
166	16—78	11—75	9—96	191	20—03	14—02	11—46
167	16—91	11—84	10—02	192	20—16	14—11	11—52
168	17—04	11—93	10—08	193	20—29	14—20	11—58
169	17—17	12—02	10—14	194	20—42	14—29	11—64
170	17—30	12—11	10—20	195	20—55	14—39	11—70
171	17—43	12—20	10—26	196	20—68	14—48	11—76
172	17—56	12—29	10—32	197	20—81	14—57	11—82
173	17—69	12—38	10—38	198	20—94	14—66	11—88
174	17—82	12—47	10—44	199	21—07	14—75	11—94
175	17—95	12—57	10—50	200	21—20	14—84	12—00
176	18—08	12—66	10—56	201	21—33	14—93	12—06
177	18—21	12—75	10—62	202	21—46	15—02	12—12
178	18—34	12—84	10—68	203	21—59	15—11	12—18
179	18—47	12—93	10—74	204	21—72	15—20	12—24
180	18—60	13—02	10—80	205	21—85	15—30	12—30
181	18—73	13—11	10—86	206	21—98	15—39	12—36
182	18—86	13—20	10—92	207	22—11	15—48	12—42
183	18—99	13—29	10—98	208	22—24	15—57	12—48
184	19—12	13—38	11—04	209	22—37	15—66	12—54
185	19—25	13—48	11—10	210	22—50	15—75	12—60

Месячный заработок, руб.	Месячная сумма налога, руб.—коп.			Месячный заработок, руб.	Месячная сумма налога, руб.—коп.		
	ПОДОХОДНОГО		на холостяков, одинок и мало- семейных граждан СССР		ПОДОХОДНОГО		на холостяков, одинок и мало- семейных граждан СССР
	без скидки на иждивенцев	со скидкой при 4 и более иждивенцах			без скидки на иждивенцев	со скидкой при 4 и более иждивенцах	
211	22—63	15—84	12—66	236	25—88	18—12	14—16
212	22—76	15—93	12—72	237	26—01	18—21	14—22
213	22—89	16—02	12—78	238	26—14	18—30	14—28
214	23—02	16—11	12—84	239	26—27	18—39	14—34
215	23—15	16—21	12—90	240	26—40	18—48	14—40
216	23—28	16—30	12—96	241	26—53	18—57	14—46
217	23—41	16—39	13—02	242	26—66	18—66	14—52
218	23—54	16—48	13—08	243	26—79	18—75	14—58
219	23—67	16—57	13—14	244	26—92	18—84	14—64
220	23—80	16—66	13—20	245	27—05	18—94	14—70
221	23—93	16—75	13—26	246	27—18	19—03	14—76
222	24—06	16—84	13—32	247	27—31	19—12	14—82
223	24—19	16—93	13—38	248	27—44	19—21	14—88
224	24—32	17—02	13—44	249	27—57	19—30	14—94
225	24—45	17—12	13—50	250	27—70	19—39	15—00
226	24—58	17—21	13—56	251	27—83	19—48	15—06
227	24—71	17—30	13—62	252	27—96	19—57	15—12
228	24—84	17—39	13—68	253	28—09	19—66	15—18
229	24—97	17—48	13—74	254	28—22	19—75	15—24
230	25—10	17—57	13—80	255	28—35	19—85	15—30
231	25—23	17—66	13—86	256	28—48	19—94	15—36
232	25—36	17—75	13—92	257	28—61	20—03	15—42
233	25—49	17—84	13—98	258	28—74	20—12	15—48
234	25—62	17—93	14—04	259	28—87	20—21	15—54
235	25—75	18—03	14—10	260	29—00	20—30	15—60

Месячный заработок, руб.	Месячная сумма налога, руб.—коп.			Месячный заработок, руб.	Месячная сумма налога, руб.—коп.		
	ПОДОХОДНОГО		на холостяков, одиноких и мало- семейных граждан СССР		ПОДОХОДНОГО		на холостяков, одиноких и мало- семейных граждан СССР
	без скилки на иждивенцев	со скидкой при 4 и более иждивенцах			без скилки на иждивенцев	со скидкой при 4 и более иждивенцах	
261	29—13	20—39	15—66	281	31—73	22—21	16—86
262	29—26	20—48	15—72	282	31—86	22—30	16—92
263	29—39	20—57	15—78	283	31—99	22—39	16—98
264	29—52	20—66	15—84	284	32—12	22—48	17—04
265	29—65	20—76	15—90	285	32—25	22—58	17—10
266	29—78	20—85	15—96	286	32—38	22—67	17—16
267	29—91	20—94	16—02	287	32—51	22—76	17—22
268	30—04	21—03	16—08	288	32—64	22—85	17—28
269	30—17	21—12	16—14	289	32—77	22—94	17—34
270	30—30	21—21	16—20	290	32—90	23—03	17—40
271	30—43	21—30	16—26	291	33—03	23—12	17—46
272	30—56	21—39	16—32	292	33—16	23—21	17—52
273	30—69	21—48	16—38	293	33—29	23—30	17—58
274	30—82	21—57	16—44	294	33—42	23—39	17—64
275	30—95	21—67	16—50	295	33—55	23—49	17—70
276	31—08	21—76	16—56	296	33—68	23—58	17—76
277	31—21	21—85	16—62	297	33—81	23—67	17—82
278	31—34	21—94	16—68	298	33—94	23—76	17—88
279	31—47	22—03	16—74	299	34—07	23—85	17—94
280	31—60	22—12	16—80	300	34—20	23—94	18—00

Сумма заработной платы для исчисления налогов определяется в полных рублях (копейки отбрасываются).

При заработке свыше 300 руб. подоходный налог исчисляется следующим образом. Вначале с 300 руб. заработка налог берется по таблице. Затем со всей остальной суммы заработка берется 13%.

Например, заработок работника составил 387 руб. С 300 руб. налог по таблице составляет 34 р. 20 к., а с 87 руб. —

13%, или 11 р. 31 к. Всего налог составит 45 р. 51 к. (34 р. 20 к. + 11 р. 31 к.).

В том случае, если работник имеет право на льготу на иждивенцев, исчисленная указанным выше методом сумма налога уменьшается на 30%.

Налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан СССР с заработков более 300 руб. в месяц взимается в размере 6% от суммы заработка.

ТАБЛИЦА № 2

**для исчисления налогов с заработков рабочих
и служащих по совместительству (не по месту основной
работы) и от выполнения разовых, случайных
и временных работ не по месту основной работы**

Сумма заработка, руб.	Месячная сумма налога, руб. — коп.		Сумма заработка, руб.	Месячная сумма налога, руб. — коп.	
	подходо- ного	на холостяков, одиноких и малосемей- ных граждан СССР		подходо- ного	на холостяков, одиноких и малосемей- ных граждан СССР
1	0—02	0—06	21	0—56	1—26
2	0—03	0—12	22	0—62	1—32
3	0—05	0—18	23	0—68	1—38
4	0—06	0—24	24	0—74	1—44
5	0—08	0—30	25	0—80	1—50
6	0—09	0—36	26	0—86	1—56
7	0—11	0—42	27	0—92	1—62
8	0—12	0—48	28	0—98	1—68
9	0—14	0—54	29	1—04	1—74
10	0—15	0—60	30	1—10	1—80
11	0—17	0—66	31	1—17	1—86
12	0—18	0—72	32	1—24	1—92
13	0—20	0—78	33	1—31	1—98
14	0—21	0—84	34	1—38	2—04
15	0—22	0—90	35	1—45	2—10
16	0—28	0—96	36	1—52	2—16
17	0—33	1—02	37	1—59	2—22
18	0—39	1—08	38	1—66	2—28
19	0—44	1—14	39	1—73	2—34
20	0—50	1—20	40	1—80	2—40

Сумма заработка, руб.	Месячная сумма налога, руб. — коп.		Сумма заработка, руб.	Месячная сумма налога, руб. — коп.	
	подходо- ного	на холостяков, одиноких и малосемей- ных граждан СССР		подходо- ного	на холостяков, одиноких и малосемей- ных граждан СССР
41	1—88	2—46	66	4—20	3—96
42	1—96	2—52	67	4—30	4—02
43	2—04	2—58	68	4—40	4—08
44	2—12	2—64	69	4—50	4—14
45	2—20	2—70	70	4—60	4—20
46	2—28	2—76	71	4—72	4—26
47	2—36	2—82	72	4—84	4—32
48	2—44	2—88	73	4—96	4—38
49	2—52	2—94	74	5—08	4—44
50	2—60	3—00	75	5—20	4—50
51	2—70	3—06	76	5—32	4—56
52	2—80	3—12	77	5—44	4—62
53	2—90	3—18	78	5—56	4—68
54	3—00	3—24	79	5—68	4—74
55	3—10	3—30	80	5—80	4—80
56	3—20	3—36	81	5—92	4—86
57	3—30	3—42	82	6—04	4—92
58	3—40	3—48	83	6—16	4—98
59	3—50	3—54	84	6—28	5—04
60	3—60	3—60	85	6—40	5—10
61	3—70	3—66	86	6—52	5—16
62	3—80	3—72	87	6—64	5—22
63	3—90	3—78	88	6—76	5—28
64	4—00	3—84	89	6—88	5—34
65	4—10	3—90	90	7—00	5—40

Сумма заработка для исчисления налогов определяется в полных рублях (копейки отбрасываются).

С суммы заработка, превышающей 90 руб., налоги исчисляются по таблице № 1. При этом подоходный налог исчисляется по ставкам, указанным в таблице в графах «без скидки на иждивенцев».

СОДЕРЖАНИЕ

I. Подоходный налог с населения

На основании какого законодательного акта взимается налог?	1
Кто является плательщиком налога?	1
Существует ли не облагаемый налогом минимум заработной платы и стипендий?	1
Каков порядок применения необлагаемого минимума к студентам и учащимся, имеющим заработки, кроме стипендий?	2
В каких размерах исчисляется налог с рабочих и служащих?	3
Какая льгота установлена для лиц, имеющих иждивенцев?	3
Кого следует относить к числу иждивенцев для получения льготы?	4
На какой срок и в каком порядке предоставляется льгота на иждивенцев?	5
Какие установлены другие льготы и порядок их применения?	6
льгота учащимся профтехучилищ	6
льгота авторам открытий, изобретений и рационализаторских предложений	7
льгота авторам промышленных образцов	8
льгота военнослужащим и военнообязанным	8
льгота лауреатам Ленинских премий, Государственных премий СССР и премий Ленинского комсомола	9
льгота пенсионерам	9
льгота инвалидам войны и инвалидам по зрению	9
льгота донорам и сборщикам крови	10
льгота старателям	10
льгота охотникам-промысловикам	10
льгота сдатчикам пушнины по договорам	11
льгота народностям Крайнего Севера	11
льгота лицам, сдающим лекарственные травы, дикорастущие плоды, ягоды, грибы, орехи и т. п.	11
льгота лицам, привлекаемым на сельскохозяйственные работы	11
льгота лицам, открывшим месторождения золота и редких металлов	11
льгота получившим увечье	12
льгота пайщикам потребительских обществ	12
льгота сдатчикам мехового сырья и кроликов	12
льгота распространителям лотерейных билетов	12
льгота членам колхозов и лицам, работающим в рыболовецких колхозах	12
Кто имеет право устанавливать дополнительные льготы по налогу?	13
По заработку какого месяца исчисляется налог с рабочих и служащих?	14
Какие выплаты включаются в облагаемый налогом месячный заработок?	14
Какие выплаты не включаются в состав облагаемого налогом заработка?	15
Как исчисляется налог с заработной платы при наличии удержания из нее на основе законодательства о труде или решений народных судов?	16

Какие суммы облагаются налогом по совокупности с заработной платой месяца, в котором они выданы?	17
Какие выплаты облагаются налогом по совокупности с заработной платой того месяца, за который они выдаются?	18
Существует ли особый порядок обложения налогом отдельных премий и выплат?	18
Какие еще выплаты облагаются налогом отдельно от основной заработной платы?	22
Какой действует порядок обложения налогом, когда премия присуждается не той организацией, в которой рабочий или служащий работает?	22
Когда производится удержание налога?	23
Как удерживать налог с вновь принятых на работу?	24
Как удерживать налог при увольнении работника?	24
Как должен быть удержан налог при уходе в отпуск?	24
Как удерживается налог с вознаграждения по итогам годовой работы и одновременного вознаграждения за выслугу лет?	25
Как и в каком размере должен удерживаться налог, если рабочий или служащий имеет заработок на другом предприятии?	26
Какие граждане облагаются налогом на одинаковых основаниях с рабочими и служащими?	27
Какие граждане облагаются налогом по тем же ставкам, что и рабочие и служащие?	28
В каком порядке исчисляется налог с лиц, облагаемых по ставкам рабочих и служащих?	30
Как удерживать налог с сумм, выплачиваемых за сбор пищевых отходов?	31
Какие существуют особенности удержания подоходного налога с литераторов и работников искусств?	31
В каком порядке облагаются налогом суммы авторских вознаграждений?	32
Кто и как удерживает налог с сумм авторского вознаграждения?	34
Принимаются ли в расчет при исчислении налога понесенные автором расходы?	35
Как облагаются налогом другие заработки литераторов и работников искусств?	36
Как и за какой период производится возврат излишне удержанных сумм или взыскание недополученных сумм налога?	37
В каком порядке перечисляются в бюджет удержанные суммы налога?	38
Как вносить в бюджет суммы налога, удержанные при увольнении, уходе в отпуск и с разовых выплат?	39
Каков порядок зачисления налогов в бюджет?	40

II. Налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан СССР

На основании какого законодательного акта взимается налог?	41
Кто является плательщиком налога на предприятиях, в учреждениях и организациях?	41
Какими документами подтверждается возраст плательщика?	41
Когда впервые удерживается налог при достижении гражданами 20 лет?	42

Когда прекращается взимание налога по возрасту?	42
Как быть, если в документах не указан месяц или день рождения?	42
На основании каких документов освобождаются от налога одинокие женщины?	43
С какого времени уплачивают налог одинокие женщины, вступившие в брак?	43
С какого времени прекращается взимание налога при изменении семейного положения женщин, состоявших в браке?	43
Какие дети учитываются для освобождения от уплаты налога?	44
Какими документами следует подтверждать наличие детей?	44
Кому и в каком порядке предъявляются документы о наличии детей?	45
С какого времени прекращается взимание налога в случае рождения или усыновления детей?	46
Для кого и какие установлены льготы по налогу?	46
Какие документы служат основанием для предоставления льготы по налогу?	48
С какого времени и на какой период предоставляются льготы?	48
В каких размерах взимается налог?	49
Кем и как исчисляется и перечисляется в бюджет налог?	49
Каков порядок возврата излишне удержанных сумм налога?	50
Каков порядок взыскания недополученных сумм?	50

III. Обязанности счетных работников, финансовых и профсоюзных органов

Каковы обязанности предприятий, учреждений и организаций при исчислении, удержании и перечислении в бюджет налогов из заработной платы?	51
Каковы обязанности финансовых органов по контролю за правильностью удержания налогов из заработной платы?	52
Каковы права и обязанности профсоюзных органов по контролю за правильностью удержания налогов из заработной платы рабочих и служащих?	52
Таблица № 1 для исчисления налогов с заработной платы по месту основной работы рабочих и служащих и приравненных к ним по обложению подоходным налогом граждан	55
Таблица № 2 для исчисления налогов с заработков рабочих и служащих по совместительству (не по месту основной работы) и от выполнения разовых, случайных и временных работ не по месту основной работы	60

Редактор Д. П. Васьянов

Техн. редактор Л. Н. Фокина. Корректоры: М. С. Иванова, Т. М. Колпакова.

Сдано в набор 19/1 1976 г. Подписано в печать 24/XI 1976 г. А-08870. Формат бумаги 84×108¹/₃₂. Бумага тип. № 1. Усл. печ. л. 3,36. Уч.-изд. л. 3,39. Тираж 1 000 000, 2-й завод; 250 001—1 000 000. Заказ 396. Бесплатно.

Издательство «Финансы», 101000. Москва. Б-142, ул. Чернышевского, 7.

Набрано и сматрицировано в типографии им. Котлякова издательства «Финансы» Государственного комитета Совета Министров СССР по делам издательств, полиграфии и книжной торговли. 191023, Ленинград, Д-23, Садовая, 21. Отпечатано в ордена Трудового Красного Знамени Ленинградской типографии № 2 имени Евгении Соколовой Союзполиграфпрома при Государственном комитете Совета Министров СССР по делам издательств, полиграфии и книжной торговли. 198052, Ленинград, Д-52, Измайловский проспект, 29

Продолжение

Месячный зарабо- ток в рублях	Месячная сумма налога			Месячный заработок в рублях	Месячная сумма налога			
	ПОДОХОДНОГО		на холостяков одиноких и ма- лоем. граждан (руб., коп.)		ПОДОХОДНОГО		на холостяков, одиноких и ма- лоем. граждан (руб. коп.)	
	без скидки на иждиве- нцев (руб., коп)	со скидкой при 4-х и бо- лее иждивенцах (руб., коп)			без скидки на иждивенцев (руб., коп.)	со скидкой при 4-х и бо- лее иждивен- цах (руб. коп.)		
401	47—33	33—13	24—06	426	50—58	35—41	25—56	
402	47—46	33—22	24—12	427	50—71	35—50	25—62	
403	47—59	33—31	24—18	428	50—84	35—59	25—68	
404	47—72	33—40	24—24	429	50—97	35—68	25—74	
405	47—85	33—50	24—30	430	51—10	35—77	25—80	
406	47—98	33—59	24—36	431	51—23	35—86	25—86	
407	48—11	33—68	24—42	432	51—36	35—95	25—92	
408	48—24	33—77	24—48	433	51—49	36—04	25—98	
409	48—37	33—86	24—54	434	51—62	36—13	26—04	
410	48—50	33—95	24—60	435	51—75	36—23	26—10	
411	48—63	34—04	24—66	436	51—88	36—32	26—16	
412	48—76	34—13	24—72	437	52—01	36—41	26—22	
413	48—89	34—22	24—78	438	52—14	36—50	26—28	
414	49—02	34—31	24—84	439	52—27	36—59	26—34	
415	49—15	34—41	24—90	440	52—40	36—68	26—40	
416	49—28	34—50	24—96	441	52—53	36—77	26—46	
417	49—41	34—59	25—02	442	52—66	36—86	26—52	
418	49—54	34—68	25—08	443	52—79	36—95	26—58	
419	49—67	34—77	25—14	444	52—92	37—04	26—64	
420	49—80	34—86	25—20	445	53—05	37—14	26—70	
421	49—93	34—95	25—26	446	53—18	37—23	26—76	
422	50—06	35—04	25—32	447	53—31	37—32	26—82	
423	50—19	35—13	25—38	448	53—44	37—41	26—88	
424	50—32	35—22	25—44	449	53—57	37—50	26—94	
425	50—45	35—32	25—50	450	53—70	37—59	27—00	

Продолжение

Месячный заработок в рублях	Месячная сумма налога			Месячный заработок в рублях	Месячная сумма налога		
	подходного		на холостяков одинок и ма- лосем. граждан (руб., коп.)		подходного		на холостяков, одинок и ма- лосем. граждан (руб., коп.)
	без скидки на иждивенцев (руб., коп.)	со скидкой при 4-х и бо- лее иждивенцах (руб., коп.)			без скидки на иждивенцев (руб., коп.)	со скидкой при 4-х и бо- лее иждивен- цах (руб., коп.)	
451	53—83	37—68	27—06	476	57—08	39—96	28—56
452	53—96	37—77	27—12	477	57—21	40—05	28—62
453	54—09	37—86	27—18	478	57—34	40—14	28—68
454	54—22	37—95	27—24	479	57—47	40—23	28—74
455	54—35	38—05	27—30	480	57—60	40—32	28—80
456	54—48	38—14	27—36	481	57—73	40—41	28—86
457	54—61	38—23	27—42	482	57—86	40—50	28—92
458	54—74	38—32	27—48	483	57—99	40—59	28—98
459	54—87	38—41	27—54	484	58—12	40—68	29—04
460	55—00	38—50	27—60	485	58—25	40—78	29—10
461	55—13	38—59	27—66	486	58—38	40—87	29—16
462	55—26	38—68	27—72	487	58—51	40—96	29—22
463	55—39	38—77	27—78	488	58—64	41—05	29—28
464	55—52	38—86	27—84	489	58—77	41—14	29—34
465	55—65	38—96	27—90	490	58—90	41—23	29—40
466	55—78	39—05	27—96	491	59—03	41—32	29—46
467	55—91	39—14	28—02	492	59—16	41—41	29—52
468	56—04	39—23	28—08	493	59—29	41—50	29—58
469	56—17	39—32	28—14	494	59—42	41—59	29—64
470	56—30	39—41	28—20	495	59—55	41—69	29—70
471	56—43	39—50	28—26	496	59—68	41—78	29—76
472	56—56	39—59	28—32	497	59—81	41—87	29—82
473	56—69	39—68	28—38	498	59—94	41—96	29—88
474	56—82	39—77	28—44	499	60—07	42—05	29—94
475	56—95	39—87	28—50	500	60—20	42—14	30—00
				ОПТ. Заказ № 1489-500			

Сканирование - Беспалов, Николаева
DjVu-кодирование - Беспалов



Бесплатно

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
СССР
Управление
государственных доходов**

**В Ц С П С
Отдел
зарботной платы
и экономической работы**

КАК ИСЧИСЛЯЮТСЯ НАЛОГИ С ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ РАБОЧИХ И СЛУЖАЩИХ

**(Практическое пособие
для счетно-бухгалтерского аппарата
и профсоюзного актива)**

**Издание четвертое, дополненное
по состоянию на 1 января 1976 г.**

**МОСКВА
«ФИНАНСЫ»
1976**