



**КонсультантПлюс**

Постановление ЦИК СССР N 94, СНК СССР N  
1055 от 17.05.1934

"Об утверждении Положения о подоходном  
налоге с частных лиц (в новой редакции)"

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

[www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

Дата сохранения: 16.05.2021

---

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОМИТЕТ СССР  
N 94**

**СОВЕТ НАРОДНЫХ КОМИССАРОВ СССР  
N 1055**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ  
от 17 мая 1934 года**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ  
С ЧАСТНЫХ ЛИЦ (В НОВОЙ РЕДАКЦИИ)**

Центральный исполнительный комитет и Совет народных комиссаров Союза ССР постановляют:

1. Утвердить [положение](#) о подоходном налоге с частных лиц (в новой редакции).
2. Отменить [положение](#) о подоходном налоге с частных лиц, утвержденное Центральным исполнительным комитетом и Советом народных комиссаров Союза ССР 2 сентября 1930 г. (СЗ СССР, 1930, N 46, ст. 482; 1931, N 5, ст. 65, п. 56; N 6, [ст. 73, п. 6](#), и N 40, [ст. 279, разд. II](#); 1932, N 24, [ст. 148, разд. IV](#), и N 26, [ст. 159, п. 1](#); 1933, N 6, [ст. 42, п. 45](#)).
3. Отменить [Постановление](#) Центрального исполнительного комитета и Совета народных комиссаров Союза ССР от 18 мая 1927 г. о государственном налоге на сверхприбыль (СЗ СССР, 1927, N 25, ст. 273; 1928, N 24, [ст. 213, п. 13](#); N 42, [ст. 380, п. 3](#); N 45, [ст. 403, разд. II, п. 10](#), и N 48, [ст. 425](#); 1929, N 15, [ст. 128, п. 2, лит. "ж"](#), и N 68, [ст. 638, п. 12](#), и ст. 639, п. 16).

Председатель ЦИК Союза ССР  
М.КАЛИНИН

Заместитель Председателя  
СНК Союза ССР  
В.КУЙБЫШЕВ

Секретарь ЦИК Союза ССР  
А.ЕНУКИДЗЕ

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ С ЧАСТНЫХ ЛИЦ**

**I. Общие положения**

---

---

1. Подоходным налогом облагаются:

а) рабочие и служащие, кустари, ремесленники и прочие граждане, имеющие самостоятельные источники дохода на территории Союза ССР;

б) первичные кооперативы, не входящие в кооперативную систему и не имеющие права на льготы и преимущества, установленные для кооперативных организаций ([постановление ЦИК и СНК Союза ССР от 7 августа 1929 г. о порядке применения льгот и предоставления преимуществ первичным кооперативам - С.З. СССР, 1929, N 51, ст. 462, и 1933, N 61, ст. 366](#));

в) иностранные общества и товарищества, допущенные к операциям на территории Союза ССР - по доходам от операций в пределах Союза ССР.

2. Освобождаются от обложения налогом:

а) рабочие и служащие, месячная заработная плата которых не превышает: в местностях I пояса - 100 рублей, II пояса - 90 рублей, III пояса - 80 рублей и IV пояса - 75 рублей; кооперированные кустари и ремесленники ([п. п. "в" и "г" ст. 18](#)), месячный заработок которых не превышает указанных размеров;

б) лица, отнесенные к I категории ([ст. 19](#)), годовой доход которых не превышает: в местностях I пояса - 1200 рублей, II пояса - 1080 рублей, III пояса - 960 рублей и IV пояса - 900 рублей;

в) лица, отнесенные ко II категории ([ст. 19](#)), годовой доход которых не превышает: в местностях I пояса - 800 рублей, II пояса - 700 рублей, III - пояса 600 рублей и IV пояса - 500 рублей.

Примечание. Отнесение местностей к I поясу производится Народным комиссариатом финансов Союза ССР. Распределение местностей по остальным поясам устанавливается народными комиссариатами финансов союзных республик.

3. Освобождаются от обложения налогом:

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

б) военнослужащие кадрового рядового и младшего начальствующего состава срочной (непрерывной) или сверхсрочной службы;

в) кадровые и состоящие в резерве Рабоче-крестьянской красной армии военнослужащие среднего, старшего и высшего начальствующего состава;

г) лица среднего, старшего и высшего начальствующего состава, состоящие в долгосрочном отпуску, в запасе и в переменном составе территориальных частей Рабоче-крестьянской красной армии, которые в качестве штатных работников организаций Осоавиахима проводят военную подготовку трудящихся;

д) военнослужащие рядового и начальствующего состава, проходящие действительную

---

---

военную службу в переменном составе территориальных частей или вне войсковым порядком, военнослужащие рядового и начальствующего состава, состоящие в долгосрочном отпуску, и военнообязанные рядового и начальствующего состава (допризывники и запасные) - на время состояния их в рядах Рабоче-крестьянской красной армии при привлечении на установленные для них сборы (или на военное обучение с отрывом от производства) либо в качестве инструкторов по проведению этих сборов (военного обучения);

е) лица строевого и административно-хозяйственного состава военизированной охраны и военизированной пожарной охраны (предприятий и сооружений, имеющих особое государственное значение, лица оперативно-строевого и административно-хозяйственного состава Рабоче-крестьянской милиции, а также лица оперативного и административно-хозяйственного состава исправительно-трудовых учреждений;

ж) бывшие красногвардейцы и красные партизаны.

4. Лица, указанные в [ст. 3](#), освобождаются от обложения, налогом по получаемой ими заработной плате и по содержанию, получаемому по службе в Рабоче-крестьянской красной армии.

Если эти лица имеют, кроме того, другие доходы (как, например, от литературной и научной работы, чтения лекций, сдачи в наем строений и т.п.), то по этим доходам они облагаются на общих основаниях.

5. Рабочие и служащие, ведущие сельское хозяйство на приусадебной земле и имеющие одну корову, мелкий скот, пчел, сенокосы, огород, но не имеющие полевой земли и рабочего скота, не облагаются подоходным налогом по доходам от сельского хозяйства, если заработная плата является основным источником их дохода.

6. Освобождаются от обложения налогом:

а) пенсионеры - по получаемой ими пенсии;

б) учащиеся - стипендиаты, получающие стипендию в размере не свыше 175 рублей в месяц - по этой стипендии.

7. Не облагаются подоходным налогом лица, не имеющие других доходов, кроме доходов, облагаемых сельско-хозяйственным налогом.

8. Вознаграждение за изобретения, на которые выданы авторские свидетельства, а также за технические и организационные усовершенствования в сумме до 6000 рублей в год, подоходным налогом не облагаются. Если же сумма такого вознаграждения больше 6000 рублей в год, то из облагаемого дохода исключаются 6000 рублей, причем остаток облагается и в том случае, если он ниже необлагаемого минимума ([ст. 2](#)).

Эта льгота предоставляется в том случае, если у плательщика не имеется патентов на другие его изобретения.

9. Народный комиссариат финансов Союза ССР и народные комиссариаты финансов

---

союзных республик могут устанавливать непредусмотренные настоящим положением льготы по подоходному налогу для отдельных плательщиков, а также для групп и категорий плательщиков.

Финансовые органы краев (областей) и народные комиссариаты финансов автономных республик могут предоставлять льготы отдельным плательщикам.

10. Поступления налога полностью обращаются в местный бюджет.

## II. Обложение рабочих и служащих и приравненных к ним плательщиков

11. С рабочих и служащих налог взимается ежемесячно по их зарплате за истекший месяц, в следующих размерах:

Размер месячного заработка	Месячные оклады налога
До 100 рублей	0,8% с суммы заработка
Свыше 100 р. " 150 "	80 к. +1,6% с суммы превыш. 100 р.
" 150 " " 200 "	1 р. 60 " +2,5% " " 150 "
" 200 " " 300 "	2 " 85 " +3,3% " " 200 "
" 300 " " 400 "	6 " 15 " +4,7% " " 300 "
" 400 " " 500 "	10 " 85 " +6,3% " " 400 "
" 500 "	3,5%

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

13. В состав месячного заработка рабочих и служащих включаются все суммы полученного ими заработка всех видов, как-то: основная заработная плата, выплаты за сверхурочные и сдельные работы, персональные надбавки, премии, выплачиваемые при премиально-поощрительной оплате труда и т.д.

14. Не включаются в состав месячного заработка рабочих и служащих единовременное вознаграждение и премии, выплачиваемые из фондов, образуемых согласно постановлению Центрального исполнительного комитета и Совета народных комиссаров Союза ССР от 13 августа 1931 года о фондах премирования за достижения по выполнению и перевыполнению промфинплана, а также за изобретения, технические усовершенствования и рационализаторские предложения (С.З. СССР, 1931, N 52, ст. 338).

15. При работе рабочих и служащих по совместительству в двух или нескольких предприятиях, учреждениях и организациях, налог исчисляется и уплачивается отдельно по каждому месту работы. При этом необлагаемый минимум (ст. 2) применяется только по месту

---

основной работы.

16. Рабочие и служащие, имеющие побочные доходы от работы не по трудовому договору и от других источников, кроме подсобного сельского хозяйства (ст. 5), облагаются налогом по соответствующим категориям (ст. 19), независимо от обложения по заработной плате.

17. Налог с рабочих и служащих ежемесячно исчисляется предприятиями, учреждениями и организациями, в которых они работают, и удерживается один раз в месяц при выдаче заработной платы.

18. На одинаковых основаниях с рабочими и служащими облагаются налогом:

а) учащиеся, получающие стипендии свыше 175 рублей в месяц, и аспиранты;

б) лица, получающие доходы от литературной работы без заключения авторских договоров;

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

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

д) члены коллегии защитников - по вознаграждению, получаемому от консультационных коллективов.

### III. Обложение прочих плательщиков

19. Плательщики налога, кроме рабочих, служащих и приравненных к ним лиц (ст. 18), разделяются на следующие три категории:

I категория: лица, получающие доходы от литературной работы по авторским договорам, от научной работы, от занятий искусствами, от использования авторского права на свои произведения; лица, получающие вознаграждение за свои изобретения, на которые выданы авторские свидетельства, а также за технические и организационные усовершенствования.

II категория: кооперированные кустари и ремесленники, кроме приравненных к рабочим и служащим; некооперированные кустари и ремесленники, не имеющие наемных рабочих; врачи, зубные врачи, фельдшера и т.д. - по доходам от частной практики; лица, получающие доход от использования патентов на свои изобретения; прочие лица, получающие доходы от работы не по трудовому договору, кроме отнесенных к категории I; лица, получающие доходы от сдачи в наем строений, комнат и т.п., если они по основным своим доходам не относятся к категории III.

III категория: А. некооперированные кустари и ремесленники, имеющие наемных рабочих; лица, занимающиеся мелкой торговлей; служители религиозных культов; прочие лица, проживающие на нетрудовые доходы; Б. Юридические лица, перечисленные в п. п. "б" и "в", ст. 1.

Примечание. Некооперированные кустари, работающие с одним наемным рабочим, если это вызывается условием производства и не влечет за собою лишения права выбирать в советы, относятся ко II категории.

---

20. Налог с указанных в [ст. 19](#) плательщиков исчисляется по их годовому доходу по ставкам, указанным в прилагаемых расписаниях ставок: [N 1](#) - для плательщиков I категории, [N 2](#) - для плательщиков II категории и [N 3](#) - для плательщиков III категории.

21. При исчислении налога с доходов от мелкой торговли, от занятия кустарными и ремесленными промыслами, отнесенных к III категории, и с доходов юридических лиц, размеры налога, исчисленного по [расписанию N 3](#), повышаются в полтора раза, но не более, чем до 95% облагаемого дохода.

22. облагаемым доходом плательщиков, указанных в [ст. 19](#), признается разность между валовым доходом плательщика (в денежной и натуральной форме) и расходами, связанными с извлечением дохода.

23. облагаемый доход плательщиков, указанных в [ст. 19](#), кроме кустарей и ремесленников, отнесенных ко II категории, и юридических лиц, определяется финансовыми органами на основании:

- а) подаваемых плательщиками деклараций;
- б) других имеющихся у финансовых органов сведений о доходах отдельных плательщиков.

24. облагаемый доход кустарей и ремесленников, отнесенных ко II категории, определяется на основании твердых норм заработка по видам кустарных промыслов.

Нормы эти устанавливаются народными комиссариатами финансов союзных республик, не имеющих краевого и областного деления, и автономных республик, а также финансовыми органами краев и областей по соглашению с соответствующими советами и союзами промысловой кооперации, а также с соответствующими комитетами промысловой кооперации и кустарной промышленности и публикуются перед началом окладного года.

25. Определение дохода юридических лиц и исчисление для них оклада налога производится на основании представляемых плательщиками заключительных балансов и отчетов за операционный год и расчетов причитающегося с них налога, а также на основании имеющихся у финансовых органов сведений.

26. Плательщики I категории, получающие вознаграждение (гонорар) от предприятий, учреждений и организаций по авторским или иным договорам, уплачивают налог в следующем порядке:

а) при выплате вознаграждения предприятия, учреждения и организации исчисляют налог по [расписанию N 1](#), исходя из общей обусловленной договором суммы вознаграждения, и удерживают при каждой выплате вознаграждения соответствующую часть исчисленной суммы налога;

б) по истечении года годовой оклад налога исчисляется финансовыми органами и разница между окладом и удержанными суммами налога в двухдекадный срок довыскивается с плательщика или возвращается ему.

---

27. Кустари и ремесленники, отнесенные ко II категории, уплачивают налог в следующем порядке:

а) в каждом квартале плательщики уплачивают 25% годового оклада налога, объявленного им финансовыми органами в начале года; календарные сроки этих платежей устанавливаются наркомфинами союзных республик, не имеющих краевого и областного деления, и автономных республик, а также финансовыми органами краев и областей;

б) в случае неполной нагрузки, перебоев в снабжении сырьем, простоев в производстве и т.д., финансовые органы, по просьбе плательщиков, могут уменьшать платежи; перерасчет налога по истечении года, в порядке, установленном для прочих плательщиков, не производится.

28. Лица, занимающиеся мелкой торговлей, и некооперированные кустари и ремесленники, отнесенные к III категории, уплачивают налог в следующем порядке:

а) в первом месяце существования источника дохода налог исчисляется финансовым органом, исходя из предположительного дохода на этот месяц и уплачивается плательщиками в пятидневный срок по получении извещения;

б) по истечении каждого месяца налог исчисляется финансовым органом по доходу за истекший месяц и уплачивается плательщиками к 10 числу следующего месяца;

в) при прекращении существования источника дохода налог, исчисленный с дохода за последний месяц, уплачивается в пятидневный срок по получении извещения, причем в этот платеж засчитывается первый платеж по данному источнику (п. "а").

Исчисление налога производится следующим образом: по сумме дохода, приведенной к годовому размеру, определяется годовой оклад налога, который затем уменьшается в соответствии с временем существования источника дохода.

29. Остальные плательщики I, II и III категории, кроме перечисленных в ст. ст. 26, 27 и 28, уплачивают налог в следующем порядке:

а) в каждом квартале плательщики уплачивают по 25% годового оклада налога, исчисленного финансовыми органами по доходам за предыдущий год, а плательщики, впервые привлекаемые к обложению, по 25% оклада, исчисленного финансовыми органами, исходя из предположительного дохода за текущий год;

б) по истечении года или по прекращении существования источника дохода, годовой оклад налога исчисляется финансовыми органами по фактически полученному доходу и разница между этими окладами и уплаченными суммами налога довыскивается с плательщиков или засчитывается в счет последующих платежей.

Сроки уплаты указанных сумм устанавливаются народными комиссариатами финансов союзных республик, не имеющих краевого и областного деления, и автономных республик, а также финансовыми органами краев и областей.

#### IV. Учет плательщиков налога

---



---

30. В городских поселениях лица и органы, управляющие домами, представляют финансовым органам не позднее 10 января каждого года:

а) списки проживающих у них лиц, имеющих самостоятельные доходы, кроме заработной платы или пенсии;

б) списки кустарных и ремесленных мастерских и прочих частных предприятий, занимающих помещения в данном доме.

31. В сельских местностях сельские советы представляют финансовым органам не позднее 10 января каждого года списки лиц, имеющих самостоятельные доходы, кроме заработной платы или пенсии, и не облагаемых сельско-хозяйственным налогом.

32. Учреждения, предприятия и организации, а также частные лица сообщают финансовым органам необходимые для обложения подоходным налогом сведения по правилам и формам, устанавливаемым инструкцией к настоящему положению.

33. Должностным лицам финансовых органов предоставляется право:

а) беспрепятственного входа во все предприятия, а также в помещения, где производятся промыслы, и осмотра документов и записей, относящихся к данному промыслу;

б) осмотра делопроизводства предприятий, учреждений и организаций, обязанных представлять финансовым органам сведения, необходимые для обложения подоходным налогом (ст. ст. 30 - 32).

## **V. Взыскания за нарушения правил настоящего положения**

34. За несвоевременное или неполное представление финансовым органам сведений, необходимых для обложения подоходным налогом (ст. ст. 30 - 32), лица, ответственные за представление этих сведений, подвергаются штрафу в размере не свыше 100 рублей.

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

35. За неподачу деклараций или подачу их с пропуском установленного срока, а также за непредставление дополнительных к декларациям сведений плательщики I категории подвергаются штрафу в размере не свыше 20 рублей, плательщики II категории - не свыше 100 рублей и плательщики III категории - не свыше 200 рублей.

За непредставление в установленный срок балансов, отчетов и расчетов (ст. 25) и дополнительных к ним сведений, юридические лица подлежат штрафу в размере не свыше 1000 рублей.

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

---

36. За неуплату налога с рабочих, служащих и приравненных к ним лиц (ст. 18), за неуплату авансовых платежей налога с плательщиков I категории (ст. 26), а также за неуплату, либо несвоевременную сдачу удержанных сумм, руководители кооперативных предприятий и общественных организаций подлежат штрафу в размере не свыше 75 рублей, а частные наниматели - в размере не свыше 150 рублей.

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

Сверх того, все указанные в настоящей статье лица обязаны внести в доход казны суммы налога с причитающейся пеней.

37. Наложение штрафов и возбуждение дел о привлечении к уголовной ответственности за нарушение правил настоящего положения возлагается на финансовые органы.

Председатель ЦИК Союза ССР  
М.КАЛИНИН

Заместитель Председателя  
СНК Союза ССР  
В.КУЙБЫШЕВ

Секретарь ЦИК Союза ССР  
А.ЕНУКИДЗЕ

Приложение N 1  
к положению  
о подоходном налоге  
с частных лиц

## РАСПИСАНИЕ N 1 СТАВОК ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Разряды	Сумма облагаемого дохода				Оклады налога								
1			До	1000	руб.		1%	с суммы	дохода				
2	Свыше	1000	р.	"	2000	"	10	р.	+1,5%	с суммы, превыш.	1000	руб.	
3	"	2000	"	"	3000	"	25	"	+3,5%	"	"	2000	"
4	"	3000	"	"	4000	"	58	"	+3,7%	"	"	3000	"
5	"	4000	"	"	5000	"	95	"	+4,5%	"	"	4000	"
6	"	5000	"	"	6000	"	140	"	+7,5%	"	"	5000	"
7	"	6000	"	"	8000	"	215	"	+13%	"	"	6000	"
8	"	8000	"	"	10000	"	475	"	+20%	"	"	8000	"
9	"	10000	"	"	12000	"	875	"	+25%	"	"	10000	"
10	"	12000	"	"	15000	"	1375	"	+30%	"	"	12000	"
11	"	15000	"	"	20000	"	2275	"	+34%	"	"	15000	"
12	"	20000	"		-		3975	"	+38%	"	"	20000	"

Приложение N 2  
 к положению  
 о подоходном налоге  
 с частных лиц

### РАСПИСАНИЕ N 2 СТАВОК ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Разряды	Сумма облагаемого дохода				Оклады налога					
1	До 1000 руб.				2,5% с суммы дохода					
2	Свыше	1000 р.	"	2000 "	25 р.	+5%	с суммы,	превыш.	1000 руб.	
3	"	2000 "	"	3000 "	75 "	+10%	"	"	2000 "	
4	"	3000 "	"	4000 "	175 "	+13%	"	"	3000 "	
5	"	4000 "	"	6000 "	305 "	+18%	"	"	4000 "	
6	"	6000 "	"	8000 "	665 "	+26%	"	"	6000 "	
7	"	8000 "	"	10000 "	1185 "	+32%	"	"	8000 "	
8	"	10000 "	"	15000 "	1825 "	+37%	"	"	10000 "	
9	"	15000 "	"	20000 "	3675 "	+44%	"	"	15000 "	
10	"	20000 "	"	24000 "	5875 "	+47%	"	"	20000 "	
11	"	24000 "		-	7755 "	+50%	"	"	24000 "	

Приложение N 3  
 к положению  
 о подоходном налоге

с частных лиц

### РАСПИСАНИЕ N 3 СТАВОК ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Разряды	Сумма облагаемого дохода				Оклады налога				
1	До 1000 руб.				5% с суммы дохода				
2	Свыше	1000 р.	"	2000 "	50 р.	+11%	с суммы,	превыш.	1000 руб.
3	"	2000 "	"	3000 "	160 "	+21%	"	"	2000 "
4	"	3000 "	"	4000 "	370 "	+29%	"	"	3000 "
5	"	4000 "	"	6000 "	660 "	+36%	"	"	4000 "
6	"	6000 "	"	8000 "	1380 "	+50%	"	"	6000 "
7	"	8000 "	"	10000 "	2380 "	+60%	"	"	8000 "
8	"	10000 "	"	15000 "	3580 "	+70%	"	"	10000 "
9	"	15000 "	"	20000 "	7080 "	+77%	"	"	15000 "
10	"	20000 "	"	24000 "	10930 "	+82%	"	"	20000 "
11	"	24000 "		-	14210 "	+87%	"	"	24000 "