

Развитие и функционирование налога на сверхприбыль в СССР

Научный руководитель – Новицкая Татьяна Евгеньевна

Мартунович Сергей Юрьевич

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический факультет, Москва, Россия
E-mail: amartunovichs@mail.ru

В истории СССР был разработан и введен особый вид налога - прямой налог на сверхприбыль. В ходе изучения данного налога можно сделать вывод, что он носил социально-классовую направленность, был инструментом для финансовых ограничений частных накоплений. Актуальность темы объясняется тем, что на данный период времени нет ни одной работы, которая бы подробно рассматривала данный вид налога. Впервые налог на сверхприбыль был введен в действие Постановлением ЦИК и СНК Союза ССР от 18 июня 1926 года «О временном государственном налоге на сверхприбыль» [1]. Главной целью данного постановления стало усиление обложения чрезмерных прибылей, получаемых отдельными частными предприятиями и лицами. Важно отметить, что само государство называет данный вид налога временным. В постановлении было выделено 3 круга плательщиков. Данное выделение имело сложную систему. Налог на сверхприбыль был связан с подоходным налогом. Для определения круга плательщиков нужно обратиться к Положению от 29 октября 1924 г. «О государственном подоходном налоге» [2]. На первом этапе развития налога плательщиками были: 1) владельцы и совладельцы частных торговых и промышленных предприятий; 2) лица, занимающиеся комиссионерскими, маклерскими и экспедиторскими операциями; 3) юридические лица. Для каждой группы плательщиков законодатель вводит дополнительные требования: если в данном окладном периоде их доход превышает четырехкратный необлагаемый минимум (для 1 и 3 группы); если доход превышает определенные суммы, которые установило государство (для 2 группы). Необлагаемый минимум имел сложную систему вычисления. Обратимся к Положению от 29 октября 1924 г. «О государственном подоходном налоге». Законодатель выделил 4 пояса и для каждого установил свой минимум: I - 1200 руб.; II - 1080 руб.; III - 960 руб.; IV - 500 руб. Следовательно, доход первой группы плательщиков должен быть больше для I пояса - 4800 руб.; для II пояса - 4320 руб.; для III пояса - 3804 руб.; для IV пояса - 2000 руб. Стоит отметить рациональный подход к установке данных поясов необлагаемого минимума. Анализируя списки субъектов, мы видим, что к I первому поясу относят развитые как и в промышленности, так и в инфраструктуре субъекты государства. Налог на сверхприбыль исчисляется в процентном отношении к окладу подоходного налога, установленному для плательщиков в данном окладном периоде, следующим образом. Для 1 и 2 круга плательщиков была следующая система. Для понимания, как исчислялся налога нужно ввести переменные: X_1 - доход в этом периоде, X_2 - доход в прошлом периоде, Y - необлагаемый минимум, T - разница между $(X_1 - Y)$ и $(X_2 - Y)$, Z - процент исчисления, Q - сумма платежа. Допустим $X_1 = 10000$, $X_2 = 8000$, $Y = 1200$. 1) Вычисления T (разницы) = $(10000 - 1200) - (8000 - 1200) = 2000$. 2) Составляем пропорцию: $X_1 - 100\% / T - Z\%$. Получаем с данными числами 23 %. 3) Составляем еще одну пропорцию, чтобы определить сумму платежа. $X_1 - 100\% / Q - Z\%$. Получаем, что сумма платежа равна 2024. Для 2 группы плательщиком было установлено, что если облагаемый в данном окладном полугодии подоходным налогом доход их превысил доход, обложенный в предшествующем полугодии: у лиц с доходом до 3000 руб. - более чем на 20%, а у лиц с доходом свыше 3000 руб. - более

чем на 10%. Следующим этапом было Постановление ЦИК и СНК Союза ССР от 18 мая 1927 г. «О государственном налоге на сверхприбыль» [3]. Если сравнить этот документ с прошлым от 1926 г., то можно увидеть, что законодатель уже не называет его временным, не указывает сроки его существования, не устанавливает цель данного налога. Законодатель сохраняет разделение плательщиков на три группы, но расширяет участников в 1 и 2 группах. Понижает разряд с 3 до 2 для предприятий. Теперь по усмотрению Нарком Финансов СССР по соглашению с ВСНХ СССР и Наркомом Внешней и Внутренней Торговли СССР могут обязать выплачивать данный налог предприятиям, которые не попадают под выдвинутые требования. Также происходит снижение размера дохода, с которого начинает взиматься налог на сверхприбыль. Теперь в статье 2 Постановления 1927 году происходит снижение показателей: для I пояса - не менее 3200 руб., для II пояса - 2800 руб., для III пояса - 2400 руб. и для IV пояса - 2000 руб. Усложняется система вычисления налога. Рассмотрим схему вычисления налога для 1 и 2 групп плательщиков. Введем переменные: X - доход, Y - нормальный доход (по уравнительному сбору), Z - сумма сверхприбыли. 1) Для начала найдем разницу между доходом и нормальным доходом: $X - Y = Z$. Z - это размер сверхприбыли. 2) Теперь найдем процентное соотношение между доходом и размером сверхприбыли, следовательно, между X и Z . Получаем следующую пропорцию: X - 100 процентов / Z - T процентов. Получаем, что T будет определять % обложения. 3) Для этого нужно обратимся к Табелю №1 «Ставок налога на сверхприбыль для обложения дохода от торговых и промышленных предприятий», который является Приложением №1 Постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 18 мая 1927 г. «О государственном налоге на сверхприбыль». Например, если $t=25$, а $z=9000$ тысяч, то % обложения=34 процента. Рассмотрим 2 группу плательщиков. X - доход плательщика, Y - ставка для пояса, Z - разница между X и Y . Данная разница как раз и будет определять размер процента. Обратимся к Табелю №2 «Ставок налога на сверхприбыль для обложения дохода от личных занятий», которые является Приложением №2 Постановления ЦИК и СНК Союза ССР от 18 мая 1927 г. «О государственном налоге на сверхприбыль». Например, если разница составит больше 1 тысячи рублей, но меньше 3 тысяч рублей, то процент будет равен 30. Важно отметить изменения отношения государства к трате средств от дохода налога на сверхприбыль на нужды борьбы с детской беспризорностью. Если раньше она составляла 50 процентов, то теперь всего 25 процентов. Данный вид налог действовал с 8 июня 1926 года до 17 мая 1934 года. Его отменили Постановлением ЦИК и СНК Союза ССР от 17 мая 1934 года «Об утверждении положения о подоходном налоге с частных лиц (в новой редакции)» [4]. Государство устало тратить столько сил и средств на взимания налога на сверхприбыль, к тому же в 1930-е годы оно смогло создать сбалансированную систему налогов.

[1] Постановление ЦИК СССР, СНК СССР от 18 июня 1926 года «О временном государственном налоге на сверхприбыль» // «СЗ СССР», №42, ст 307. Систематическое собрание действующих законов СССР. Книга третья. М., 1927.

[2] Постановление ЦИК СССР от 29.10.1924 г. «Положение о государственном подоходном налог» введенное Постановлением ЦИК и СНК Союза ССР 26 марта 1926. // «СЗ СССР», 1924, №20, ст. 196. Систематическое собрание действующих законов СССР. Книга четвертая. М., 1927.

[3] Постановление ЦИК СССР и СНК СССР от 18 мая 1927 г. «О государственном налоге на сверхприбыль // «СЗ СССР», 1927, №25, ст. 273. Известия ЦИК СССР и ВЦИК, №144, 21.05.1927.

[4] Постановлением ЦИК и СНК Союза ССР от 17 мая 1934 года «Об утверждении положения о подоходном налоге с частных лиц. (в новой редакции)» // «СЗ СССР», 1934, №27, ст. 211а, 211б. Известия ЦИК СССР и ВЦИК, №157, 25.05.1934.

