

Мельников А. В.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ В ГОДЫ ВТОРОЙ МИРОВОЙ ВОЙНЫ НА ОККУПИРОВАННОЙ ГЕРМАНИЕЙ ТЕРРИТОРИИ УКРАИНЫ И КРЫМА

Современная теоретико-правовая наука обязательным признаком государственности называет систему налогообложения, составной частью которой является наличие собственных налогов и сборов. Пополнение бюджета Третьего рейха через налоги и сборы являлось неотъемлемой частью оккупационной политики нацистской Германии. Научная новизна работы заключается в ограниченном количестве исследований фискальных правоотношений в период немецко-фашистского оккупационного режима на территории Украины и Крымского полуострова. При этом большая часть публикаций лишь поверхностно касается налоговых правоотношений [1]. В некоторых исследованиях указывается только часть налогов, взимавшихся в Крыму, без их анализа и взаимосвязи с фискальным законодательством рейхскомиссариата «Украина» [2, с. 42, 59-63]. Изучение позитивного и негативного опыта в налоговой политике оккупантов, реализованной на территории Украины, позволяет глубже понять истинные цели германского командования.

Предметом данного исследования является финансовая политика в области подоходного налога с населения оккупированного Крыма, формально входившего в рейхскомиссариат «Украина». Целью работы ставится анализ становления и развития во времени подоходного налога, сравнение Крымского оккупационного законодательства в части подоходного налога с фискальным законами рейхскомиссариата «Украина» и с соответствующими советскими нормативно-правовыми актами, действовавшими во время Второй мировой войны.

В довоенное время второе по величине место (после налога с оборота) в формировании доходной части Государственного бюджета СССР составлял подоходный налог, который в проекте Государственного бюджета СССР на 1941 г. составлял 31,2 миллиарда рублей [3, с. 77-79]. Важность этого налога для бюджета Третьего рейха была очевидна.

4 апреля 1940 г. законом СССР «О подоходном налоге с населения» на территории Советского Союза были внесены изменения в систему обложения граждан подоходным налогом, введенную в 1934 г., когда указанный налог взимался по прогрессивным ставкам: от 0,6% с заработной платы до 140 рублей и до 3,3% с зарплаты свыше 600 рублей. Так, налоги с заработков до 300 рублей были понижены, а свыше 700 рублей – повышены. Необлагаемый минимум составил 150 рублей в месяц. Для рабочих и служащих, имеющих более трех иждивенцев, была установлена скидка по уплате налога в 30%. Кооперированные кустари и ремесленники по налоговому обложению приравнивались к рабочим, но с повышением ставки налога на 10%. Для единоличных кустарей и ремесленников

**ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ В ГОДЫ ВТОРОЙ МИРОВОЙ ВОЙНЫ
НА ОККУПИРОВАННОЙ ГЕРМАНИЕЙ ТЕРРИТОРИИ УКРАИНЫ И КРЫМА**

введено обложение данным налогом по фактически полученному доходу, что привело к повышению размера налога с 32,3% до 37,3% [4, с. 11]. Действовал этот Закон на всей территории СССР.

Постепенно в сфере пополнения бюджета Третьего рейха германское руководство вводило вместо советских законов – немецкие. Так, одним из первых был издан закон «О подоходном налоге» от 5 августа 1941 г. Его проект был составной частью «Коричневой папки» Альфреда Розенберга – директив по гражданскому управлению в рейхскомиссариате «Украина». Данным законом германское правительство не изменило размер необлагаемого минимума, но установило для рабочих, служащих и лиц свободных профессий новые ставки налога из расчета: от 151 рубля до 200 рублей в месяц – 1,2 рубля и 3% с суммы, которая превышает 150 рублей; от 201 рубля до 300 рублей в месяц – 2,7 рубля и 3,3% с суммы, которая превышает 200 рублей; от 301 рубля до 500 рублей в месяц – 6 рубля и 4% с суммы, которая превышает 300 рублей; от 501 рубля до 700 рублей в месяц – 14 рубля и 5% с суммы, которая превышает 500 рублей; от 701 рубля до тысячи рублей в месяц – 24 рубля и 6% с суммы, которая превышает 700 рублей; от тысячи рублей и выше в месяц – 42 рубля и 7% с суммы, которая превышает тысячу рублей [5, с. 80–84]. К подоходному налогу прикреплялся сбор на капитальное строительство и на культурные потребности населения. Последний взимался с рабочих, служащих и других граждан с заработной платы предшествовавшего месяца и удерживался с жалования текущего месяца по следующим ставкам: от 1,05 рубля и 2,5% с суммы, превышающей 150 рублей, и до 37,8 рублей и 6% с суммы, превышающей тысячу рублей. В законе предусматривалась возможность взимания подоходного налога по средней ставке в размере 10% с заработной платы. С дохода рабочих и служащих, которые работали по совместительству, налоги и сборы исчислялись отдельно по каждому месту работы, а свободный от налога минимум при этих удержаниях не применялся.

Статьи вышеуказанного закона от 5 августа 1941 г. стали частью временного распоряжения рейхскомиссара Украины Эрика Коха «О взимании налогов и иных денежных сборов на территории рейхскомиссариата «Украина» от 21 ноября 1941 г. [6, с. 7]. Параграфом 2 распоряжения признавались действующими советские налоги и сборы в части, не противоречащей и дополняющей данный нормативный акт. Это, в первую очередь, относилось к подоходному налогу с государственных предприятий, с колхозов, с предприятий общественных организаций. Приложением к параграфу 8 распоряжения устанавливались тарифы исчисления подоходного налога с населения в следующих размерах: до тысячи рублей – в твердой денежной сумме, свыше тысячи рублей – в процентах. Была установлена скидка по взиманию налога в 15–25% (в зависимости от размера дохода, но в среднем – 20%) для тех, у кого находилось на содержании 4 и более лиц. Так, при доходе свыше пяти тысяч рублей в месяц налог взимался в размере 20%, для указанных льготников – 15%, при зарплате от 500 до 600 рублей в месяц – 36,5 рублей, а для имевших скидку – 27,2 рубля, при зарплате от 150 до 160 рублей в месяц – 4 рубля для всех и 3,33 рубля, соответственно, для многодетных и малоимущих.

18 января 1942 г. в генеральном округе «Таврия» Симферопольское городское управление, которое являлось местным органом власти, подконтрольным немецкой военной комендатуре города, опубликовало объявление о введении новых налогов, одним из которых был подоходный. Его платили ежемесячно следующие категории граждан: получающие заработную плату (жалование) в размере 10% от всей суммы дохода, который превышал 200 рублей в месяц. Другую группу составляли самостоятельно работающие ремесленники, кустари и люди свободных профессий: адвокаты, врачи, извозчики и т.п. Если их заработок составлял более 200 рублей в месяц, то сверх этой суммы с них взимался подоходный налог в размере 10% от полученного дохода. Указанные лица исчисляли подоходный налог сами и вносили его в кассу соответствующего управления авансом не позднее пятого числа очередного месяца. Лица, моложе 18 лет, работавшие или имевшие самостоятельный заработок (доход), должны были также уплачивать вышеуказанный налог. Лица, старше 65 лет, не получавшие пособия, не работавшие и находившиеся на иждивении, от уплаты налога освобождались [7].

В течение 1942 г. аналогичные распоряжения о подоходном налоге были продублированы местными управлениями в остальных городах и районах оккупированной части Крыма [8]. Однако этими же управлениями активно издавались различные уточнения и разъяснения о порядке применения норм вышеуказанных нормативно-правовых актов [9]. Так, например, 28 октября 1942 г. по приказу Командующего войсками Крыма финансовым отделом Симферопольского городского управления [10] больше не применялся необлагаемый налогом минимум в 200 рублей. Однако в любом случае к выдаче заработной платы на руки должно было оставаться не менее двухсот рублей. Аналогичное распоряжение было издано управой г. Евпатории 11 ноября 1942 г. [11]. 24 октября 1942 г. финансовый отдел управления Крымского района Крыма опубликовал порядок уплаты подоходного налога, установленного на 1942 г. германским командованием [12]. Здесь налог на заработную плату (жалование) был отделен от подоходного налога, но в содержании существенных отличий не имелось. Для определения суммы месячного жалования следовало учитывать также предоставление бесплатных квартир, отопления, освещения, питания и т.п., которые работодатель предоставлял своему служащему или рабочему.

Таким образом, к концу 1942 г. на оккупированной территории Украины немецкое фискальное законодательство в части подоходного налога практически заменило советское. В Крыму фашистское командование проводило аналогичную политику. Однако исключением был необлагаемый налогом минимум: в рейхскомиссариате «Украина» он составлял – 150 рублей, а в Крыму – 200 рублей. Директивы по гражданскому управлению в восточных областях допускали исчисление налога по средней десятипроцентной ставке, что и реализовывалось в Крыму.

С середины 1943 г. в связи с новым постановлением немецкого командования о налогах [13, с. 11–13] произошли некоторые изменения во взимании подоходного налога с населения в рейхскомиссариате «Украина». Окончательно было закреплено разделение налога с заработной платы и подоходного налога, причем первый остался в том же виде без каких-либо изменений. В соответствии с параграфами 31–

*ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ В ГОДЫ ВТОРОЙ МИРОВОЙ ВОЙНЫ
НА ОККУПИРОВАННОЙ ГЕРМАНИЕЙ ТЕРРИТОРИИ УКРАИНЫ И КРЫМА*

38 указанного постановления, подоходный налог обязаны были платить лица, имевшие доходы от самостоятельной (не по найму) оплачиваемой деятельности «по различного рода промыслам и профессиям интеллектуального труда, а также наймодатели помещений». Налог не распространялся на доходы, полученные от самостоятельного сельского хозяйства (так как они облагались сельскохозяйственным налогом), и на пособия по социальному обеспечению. Однако теперь налог взимался не ежемесячно, а за календарный квартал, и определялся по доходу, полученному плательщиком в календарном квартале, за вычетом разного рода расходов, кроме расходов на пропитание налогоплательщика и его семьи. Необлагаемый налогом минимум за квартал составлял 600 рублей. Новым налоговым законодательством также устанавливались санкции за нарушение финансовой дисциплины, которые существенно не отличались от советских, применявшихся ранее [14, с. 78]. Так, при просрочке платежного срока взималась пеня в размере 10% от неуплаченной суммы налога (параграф 77 постановления). Принудительные меры взыскания налогов применялись после предупреждения плательщика, а неправильное начисление налога могло быть обжаловано в течение месяца в районное или окружное управление, решение которого утверждалось фельд-комендатурой. Лица, умышленно нарушавшие налоговые обязанности, наказывались старшинами районов денежным штрафом или же лишением свободы [15, с. 11–13]. Данное постановление о налогах было точно продублировано в генеральных округах рейхскомиссариата «Украина».

Однако, 11 июля 1943 г. Симферопольское городское управление опубликовало указанное постановление [16] со следующим дополнением: «за доходы, превышающие 9 тысяч рублей в квартал, помимо уплаты 10% налога, начисляется еще надбавка, которая должна уплачиваться одновременно с подоходным налогом. Так, при доходе от 9 тысяч до 12 тысяч рублей – надбавка с 3 тысяч рублей составит 20%, от 12 тысяч рублей до 15 тысяч – надбавка с 3 тысяч – 25%, от 15 тысяч до 18 тысяч – 30%, от 18 тысяч до 21 тысячи – 40%, от 21 тысячи до 24 тысяч – 50%, свыше 24 тысяч – 60%». Однако, уже 8 октября 1943 г. было опубликовано распоряжение Симферопольского городского коменданта от 24 сентября 1943 г. «О введении налога на сверхприбыль» [17]. Этот налог должен взиматься с 1 июля 1943 г. с лиц, имевших любой доход (включая заработок) свыше 7 тысяч рублей в месяц.

Таким образом, с середины 1943 г. местное население Крыма обязывалось уплачивать подоходный налог с дополнительными платежами, предусмотренными в вышеупомянутом постановлении о налогах. Особенно неблагоприятным для предпринимателей, рабочих и служащих, на наш взгляд, было грабительское распоряжение Симферопольского городского коменданта от 24 сентября 1943 г., которое поднимало ставку налога с суммы дохода, превышавшего семь тысяч рублей в месяц, до 100%.

Проводя сравнительный анализ немецких финансовых нормативно-правовых актов на оккупированных восточных территориях с налоговым законодательством, действовавшим в 1943 г. на не захваченных районах СССР, в частности, с Указом Президиума Верховного Совета СССР от 30 апреля 1943 г. «О подоходном налоге с населения» [18, с. 18–19], можно найти значительные различия и сходства.

Согласно Указу, подоходный налог с населения уплачивали граждане, имевшие самостоятельный источник дохода. Исключение составляли лишь пенсионеры и лица, подлежащие обложению сельскохозяйственным налогом. Размеры изъятий и принцип обложения были разделены на следующие три группы.

Первую составляли рабочие, служащие и другие граждане, получавшие заработки (включая стипендии – свыше 370 рублей, вознаграждение и т.п.) на предприятиях, в учреждениях и организациях. С этих плательщиков налог удерживался по самым низким ставкам и перечислялся в бюджет предприятием, учреждением или организацией. Ставки налога были установлены в пределах изъятия от 0,4% при сумме зарплаты до 61 рубля и до 13% с суммы, превышавшей 100 рублей в месяц. Для граждан, имевших на иждивении трех и более лиц, размер налога по месту основной работы понижался на 30%.

Ко второй группе относились литераторы и работники искусств. С них налог взимался по установленным для них ставкам в размере от 1,5% и до 13% с суммы годового дохода. Эти ставки отличались от ставок с налога с зарплаты рабочих и служащих тем, что они были рассчитаны на исчисление налога с годовой, а не месячной суммы заработка. Взимание налога производилось с любой суммы дохода (а не только с превышающей необлагаемый налогом минимум – 60 рублей), если она в каждом отдельном случае была выше трех рублей.

Третью группу составляли врачи, преподаватели, адвокаты и другие лица, имевшие доходы от занятия частной практикой, а также граждане, получавшие доходы от кустарно-ремесленных промыслов, от сдачи в наем помещений, от сельского хозяйства в городской местности и от других источников, кроме первой группы. Они уплачивали подоходный налог поквартально: до 15 марта, до 15 мая, до 15 августа и до 15 ноября с предоставлением ежегодной декларации к 15 января [19, с. 544–546]. Обложение налогом этой группы производили районные, городские финансовые отделы. Минимальная ставка налога была установлена в размере от 2,5% с суммы до 180 рублей в год, а предельная 69 % с суммы свыше семи тысяч рублей в год. Для доходов от кустарно-ремесленных промыслов были установлены повышенные ставки в размере от 4% с суммы до 180 рублей в год и до 81% с суммы свыше семи тысяч рублей в год [20, с. 19–20]. За просрочку платежа налога взималась пеня в размере 0,2% с неуплаченной суммы за каждый день просрочки.

Изменения в фискальном законодательстве в области подоходного налога, введенные с 1 июля 1943 г. в рейхскомиссариате «Украина», на наш взгляд, были связаны с провалом «блицкрига» и дальнейшей милитаризацией фашистской экономики, что требовало повышения налоговых поступлений в бюджет Германской империи. Анализируя вышеизложенное, можно прийти к выводу, что нацистский оккупационный режим в Крыму в области подоходного налога был менее социально направленный даже по сравнению с тоталитарным режимом Советского Союза. И в первую очередь это было связано с тем, что целью Третьего рейха было построение благоденствия для немцев, в частности, создание Крымской Ривьеры – государства «Фатерлянд», а местное население должно было либо прислуживать фашистам, выполняя грязную и тяжелую работу, либо – быть

**ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ В ГОДЫ ВТОРОЙ МИРОВОЙ ВОЙНЫ
НА ОККУПИРОВАННОЙ ГЕРМАНИЕЙ ТЕРРИТОРИИ УКРАИНЫ И КРЫМА**

уничтоженным. Таким образом, освещенный исторический опыт открывает один из малоизученных аспектов истории права Украины.

Литература

1. Мюллер Н. Вермахт и оккупация (1941-1944). О роли вермахта и его руководящих органах в осуществлении оккупационного режима на советской территории». – М., 1974; Брошеван В. Симферополь 1941-1944: историко-документальный очерк о городе Симферополе в годы Великой Отечественной войны. – Симферополь, 1994; Рекотов П. Немецко-фашистский оккупационный режим на территории Украины (1941-1944 гг.). – К., 1997; Романько О. Крым. 1941-1944 гг. Оккупация и коллаборационизм. – Симферополь, 2004.
2. Гуркович В. Окупационный режим в Крыму (1941-1944 гг.). – Симферополь: Таврия, 1996. – С. 42, 59-63.
3. Центральный Государственный архив общественных объединений Украины (далее - ЦДАГОУ). – Ф. 166. – Оп. 3. – Д. 142. – Л. 77-79.
4. Бурмистров Д. В. Налоги и сборы с населения в СССР. – М.: Финансы, 1968. – С.11.
5. ЦДАГОУ. – Ф. 166. – Оп. 3. – Д. 142. – Л. 83.
6. Там же. – Ф. 166. – Оп. 2. – Д. 5. – Л. 7.
7. Голос Крыма. – 1942. – 18 января.
8. Государственный архив в Автономной Республике Крым (далее ГААРК). – Газетный фонд. – Оп 5. – Д.95. – Л. 32; Сакские известия. –1942. – 28 марта.
9. Голос Крыма. – 1942. – 16 апреля.
10. Там же. – 1942. – 28 октября.
11. ГААРК. – Газетный фонд. – Оп 5. – Д. 95. – Л. 3; Евпаторийские известия. – 1942. – 11 ноября.
12. Крымская газета. – 1942. – 24 октября.
13. ЦДАГОУ. – Ф. 166. – Оп. 2. – Д. 37. – Л. 11-13.
14. Там же. – Оп. 3. – Д. 142. – Л. 78.
15. Там же. – Оп. 2. – Д. 37. – Л. 11-13.
16. Голос Крыма. – 1943. – 11 июля.
17. Там же. – 1943. – 8 октября.
18. Ведомости Верховного Совета СССР. – 1943. – №17. – Ст. 18-19.
19. Сборник законов СССР 1938-1975гг.: В 4 т. – Т.1. – М., 1975. – С. 544-546.
20. Ведомости Верховного Совета СССР. – 1943. – №17. – Ст. 19-20.