10820.
XVI
2.

10820

ТРУДЫ

КОММИССІИ

ВЫСОЧАЙШЕ УЧРЕЖДЕННОЙ

ДЛЯ ПЕРЕСМОТРА

СИСТЕМЫ ПОДАТЕЙ И СБОРОВЪ.

47547

ТОМЪ XVI.

Часть II.

ПРОЕКТЪ ПОЛОЖЕНІЯ О РАЗРЯДНОМЪ НАЛОГѢ.

С.-ПЕТЕРБУРГЪ.

ВЪ ТИПОГРАФІИ В. БЕЗОБРАЗОВА И КОМП.

Вас. Островъ, 8 линія, № 45.

—

1878.

39

72794

ОГЛАВЛЕНІЕ.

1) Проектъ положенія о разрядномъ налогѣ.
2) Объяснительная записка къ проекту положенія о разрядномъ налогѣ.
3) *Приложеніе I.* Предположенія земскихъ учрежденій о введеніи разряднаго или подоходнаго налоговъ.
4) *Приложеніе II.* Обзоръ узаконеній о подоходномъ и разрядномъ налогахъ въ главнѣйшихъ государствахъ Европы.
5) *Приложеніе III.* О суммахъ подоходнаго налога по бюджетамъ иностранныхъ государствъ.
6) *Приложеніе IV.* Вѣдомость о государственномъ поземельномъ налогѣ по раскладкѣ 31 Декабря 1874 г.

ОГЛАВЛЕНІЕ.

1) Проектъ положенія о разрядномъ налогѣ.
2) Объяснительная записка къ проекту положенія о разрядномъ налогѣ.
3) *Приложеніе I.* Предположенія земскихъ учрежденій о введеніи разряднаго или подоходнаго налоговъ.
4) *Приложеніе II.* Обзоръ узаконеній о подоходномъ и разрядномъ налогахъ въ главнѣйшихъ государствахъ Европы.
5) *Приложеніе III.* О суммахъ подоходнаго налога по бюджетамъ иностранныхъ государствъ.
6) *Приложеніе IV.* Вѣдомость о государственномъ поземельномъ налогѣ по раскладкѣ 31 Декабря 1874 г.

ПОЛОЖЕНІЕ

О РАЗРЯДНОМЪ НАЛОГѢ.

Глава I.

Постановленія общія.

Статья 1. Разрядный налогъ взимается, какъ постановлено въ нижеслѣдующихъ статьяхъ, особыми окладами, съ каждаго плательщика соотвѣтственно его доходу, получаемому изъ какихъ бы то ни было источниковъ.

Статья 2. Разрядному налогу подлежатъ всѣ обоего пола жители Россійской Имперіи, за исключеніемъ поименованныхъ въ ст. 4-ой сего положенія, а равно и пребывающіе за границею россійскіе подданные, получающіе какой либо доходъ въ Россіи.

Примѣчаніе. Впредь до особаго распоряженія, дѣйствіе положенія о разрядномъ налогѣ не распространяется на губерніи Царства Польскаго, Кавказскій край, Закавказскій край, Сибирскія губерніи и области, Туркестанское Генералъ-Губернаторство и области Тургайскую и Уральскую.

Статья 3. Иностранцы, уроженцы Великаго Княжества Финляндскаго и обыватели тѣхъ мѣстностей Имперіи, на кото-

рыя дѣйствіе настоящаго положенія не распространяется, если пребываютъ не болѣе одного года въ предѣлахъ тѣхъ мѣстностей, гдѣ положеніе сіе введено, не подлежатъ обложенію разряднымъ налогомъ. Если же такое пребываніе ихъ продлится болѣе года, то они подлежатъ обложенію на общихъ основаніяхъ. Если, проживая внѣ предѣловъ Имперіи, въ Финляндіи или въ мѣстностяхъ, на которыя дѣйствіе сего положенія не распространяется, означенныя лица состоятъ собственниками или арендаторами недвижимыхъ имуществъ, или же имѣютъ торговыя и промышленныя предпріятія въ мѣстностяхъ, гдѣ оно введено, то они во всякомъ случаѣ подлежатъ разрядному налогу, но только по означеннымъ недвижимымъ имуществамъ и предпріятіямъ.

Статья 4. Не подлежатъ обложенію разряднымъ налогомъ:

а) Иностранные дипломатическіе агенты;

б) Монашествующіе, со времени принятія ими монашескаго сана;

в) Лица сельскаго сословія, подлежащія обложенію подушными сборами, если доходъ ихъ, сверхъ получаемаго отъ поземельнаго надѣла, не превышаетъ 1,000 руб. въ годъ, а равно и казаки, доходъ коихъ не превышаетъ означенной суммы.

г) Нижепоименованныя лица, если общій доходъ ихъ не превышаетъ 200 р.:

1) имѣющіе къ началу того года, на который опредѣляется окладъ, менѣе 18 лѣтъ и болѣе 55 лѣтъ отъ роду,

2) лица женскаго пола,

3) неспособные къ работѣ, вслѣдствіе хроническихъ болѣзней и тѣлесныхъ недостатковъ, а также призрѣваемые въ богоугодныхъ и благотворительныхъ заведеніяхъ,

4) состоящіе на дѣйствительной службѣ и во временномъ отпуску нижніе воинскіе чины,

5) штатные священно и церковно-служители,

6) обучающіеся въ учебныхъ заведеніяхъ, до достиженія, по каждому изъ учебныхъ заведеній, возраста, указаннаго въ ст. 53 уст. о воин. пов., а также и тѣ изъ обучающихся ремесламъ, по контракту съ хозяиномъ, которые не достигли 21 года,

7) содержащіеся въ тюрьмахъ и другихъ мѣстахъ заключенія, за то время, когда они лишены свободы;

д) Кочующіе инородцы въ мѣстностяхъ, на которыя распространяется дѣйствіе сего положенія.

Статья 5. Разрядный налогъ съ лицъ семейныхъ взимается по хозяйствамъ. Къ хозяйству принадлежатъ: хозяинъ или, если женщина самостоятельно ведетъ хозяйство, то хозяйка, съ тѣми членами ихъ семейства, которымъ они даютъ въ своей квартирѣ помѣщеніе и содержаніе, (домочадцами) и которые, на основаніи ст. 6-ой, не считаются самостоятельными плательщиками. Жена, имѣющая отдѣльное имущество, образуетъ съ мужемъ одно хозяйство, хотя бы временно проживала особо; но постоянно живущая особо отъ мужа считается самостоятельною плательщицею. Родители и родственники по восходящей, нисходящей и боковымъ линіямъ, не подходящіе подъ условія, опредѣленныя въ ст. 6-й и 7-й, и проживающіе въ хозяйствѣ ихъ дѣтей или родственниковъ, считаются членами сего хозяйства.

Статья 6. Считаются самостоятельными плательщиками поименованныя въ ст. 5-й лица, хотя и проживающія въ хозяйствѣ ихъ родителей или родственниковъ, но при этомъ имѣющія на правахъ собственности или въ арендѣ недвижимое имущество, а также занимающіяся торговлею и

промыслами со взятіемъ на свое имя или на имя жены гильдейскихъ, торговыхъ и промысловыхъ свидѣтельствъ и билетовъ, патентовъ и акцизныхъ свидѣтельствъ, или же состоящія на государственной, земской, городской, общественной и частной службѣ съ содержаніемъ, равно какъ и получающія пенсіи, аренды и вообще постоянные денежные доходы.

Статья 7. Несовершеннолѣтніе, имѣющіе свое отдѣльное имущество, не причисляются къ хозяйству ихъ родителей, опекуновъ или попечителей и подлежатъ обложенію разряднымъ налогомъ по своему имуществу особо.

Статья 8. Проживающіе въ чужомъ хозяйствѣ по найму, для домашнихъ услугъ или другихъ работъ, а также нахлѣбники и другія лица, не принадлежащія къ составу семьи хозяина или хозяйки, считаются самостоятельными плательщиками.

Статья 9. Акціонерныя общества и товарищества на паяхъ или на вѣрѣ, равно какъ и недвижимыя имущества, состоящія въ совокупномъ владѣніи нѣсколькихъ лицъ, облагаются какъ отдѣльные плательщики.

Статья 10. Разрядный налогъ взимается съ каждаго плательщика по совокупности доходовъ, получаемыхъ имъ изъ разныхъ источниковъ, — окладами, назначенными для каждаго разряда.

Статья 11. Къ 1-му разряду, съ окладомъ по 60 коп. въ годъ, относятся лица, не имѣющія на правахъ собственности или въ арендѣ недвижимаго имущества, если лица эти не занимаются по торговымъ документамъ торговлею, промыслами или ремеслами, не состоятъ на государственной, земской, городской, общественной или частной службѣ и не получаютъ пенсіи, а также если не подходятъ по совокупности своихъ доходовъ ни подъ одинъ изъ высшихъ разрядовъ.

Ко II-му разряду, съ окладомъ по 1-му рублю въ годъ,

относятся лица, имѣющія на правахъ собственности или въ арендѣ недвижимое имущество, приносящее имъ не болѣе 200 рублей дохода; лица, занимающіяся по торговымъ документамъ торговлею, промыслами или ремеслами, приносящими имъ не болѣе 200 рублей дохода; лица, получающія на государственной, земской, городской, общественной или частной службѣ не болѣе 200 рублей (см. ст. 14 п. 7), если всѣ названныя лица не могутъ быть отнесены къ одному изъ высшихъ разрядовъ плательщиковъ.

Дальнѣйшіе разряды опредѣляются слѣдующею таблицею:

Разрядъ.	Предполагаемый годовой доходъ. Рубли.				Годовой окладъ налога. Р.	К.
III	свыше	200	до	300	2	50
IV	»	300	»	400	4	—
V	»	400	»	500	5	50
VI	»	500	»	600	7	—
VII	»	600	»	800	10	—
VIII	»	800	»	1,000	15	—
IX	»	1,000	»	1,200	20	—
X	»	1,200	»	1,500	25	—
XI	»	1,500	»	2,000	35	—
XII	»	2,000	»	2,500	45	—
XIII	»	2,500	»	3,000	60	—
XIV	»	3,000	»	4,000	80	—
XV	»	4,000	»	5,000	110	—
XVI	»	5,000	»	6,500	150	—
XVII	»	6,500	»	8,000	200	—
XVIII	»	8,000	»	10,000	250	—
XIX	»	10,000	»	12,500	325	—
XX	»	12,500	»	15,000	400	—

Разрядъ.	Предполагаемый годовой доходъ. Рубли.	Годовой окладъ налога. Р. К.
XXI	свыше 15,000 до 20,000	525 —
XXII	» 20,000 » 30,000	750 —
XXIII	» 30,000 » 40,000	1,050 —
XXIV	» 40,000 » 60,000	1,500 —
XXV	» 60,000 » 80,000	2,100 —

и такъ далѣе, прибавляя на каждыя 20 тысячъ дохода по 600 рублей налога.

Статья 12. Въ виду особенно неблагопріятныхъ хозяйственныхъ условій плательщика, какъ-то: большаго семейства, продолжительной болѣзни, пожара, наводненія или другихъ несчастныхъ случаевъ,—плательщикъ можетъ быть облагаемъ въ порядкѣ, указанномъ въ ст. 47, на одинъ разрядъ ниже того, занесенію въ который онъ подлежалъ бы по его доходу, а лица перваго и втораго разрядовъ могутъ быть освобождаемы отъ налога.

Статья 13. Подлежащій обложенію разряднымъ налогомъ доходъ плательщиковъ опредѣляется по личнымъ заявленіямъ ихъ, провѣряемымъ по признакамъ, указаннымъ въ ст. 14—18. Если заявленная плательщикомъ общая сумма его дохода будетъ менѣе той, которая опредѣляется для него по исчисленію на основаніи признаковъ, то плательщикъ подлежитъ обложенію соотвѣтственно сей послѣдней суммѣ. Такому же обложенію плательщикъ подлежитъ и въ случаѣ недоставленія имъ заявленія къ опредѣленному сроку (ст. 34).

Статья 14. Признаки для провѣрки показаній плательщиковъ о ихъ доходѣ установляются слѣдующіе:

1) Доходъ землевладѣльца исчисляется: съ земли, состоящей въ непосредственномъ его распоряженіи, по суммѣ

государственнаго поземельнаго налога, причитающагося съ оной, принимая налогъ этотъ въ $2^1/_2\%$ съ дохода; а съ земли, состоящей въ надѣлѣ временно-обязанныхъ крестьянъ, —по суммѣ оброка, исчисленнаго въ уставной граматѣ.

Примѣчаніе. Въ губерніяхъ, гдѣ государственный поземельный налогъ не взимается, нормы для оцѣнки дохода землевладѣльцевъ опредѣляются въ законодательномъ порядкѣ, соотвѣтственно окладамъ поземельнаго налога въ губерніяхъ, находящихся въ одинаковыхъ экономическихъ условіяхъ.

2) Доходъ, получаемый владѣльцами въ уѣздѣ отъ недвижимыхъ имуществъ, не входящихъ въ составъ землевладѣній, оцѣняемыхъ по пункту 1-му сей статьи (напр. отдѣльныхъ домовъ, дачъ, огородовъ и проч.), исчисляется по доходу, опредѣленному при оцѣнкѣ сихъ имуществъ для взиманія земскаго сбора; тамъ же, гдѣ земскія учрежденія не введены, онъ опредѣляется уѣздными оцѣночными коммиссіями (ст. 22) непосредственно.

3) Доходъ, получаемый владѣльцами отъ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ, исчисляется по чистому доходу, опредѣленному при оцѣнкѣ сихъ имуществъ для взиманія городскаго сбора и казеннаго налога. Въ тѣхъ городахъ, гдѣ оцѣнкою опредѣлена лишь капитальная стоимость имуществъ, а не доходъ съ нихъ, сей послѣдній принимается въ 6% съ капитальной стоимости.

4) Доходъ арендаторовъ недвижимыхъ имуществъ въ уѣздахъ и городахъ (за исключеніемъ тѣхъ изъ сихъ имуществъ, которыя составляютъ нераздѣльную часть заведеній, упоминаемыхъ въ п. 6), принимается въ одну треть дохода, исчисленнаго для собственника арендуемаго имущества.

5) Доходъ фабрикантовъ, заводчиковъ, ремесленниковъ, торговцевъ и промышленниковъ исчисляется по наемной платѣ за занимаемыя ими для производства ихъ промысла и торговли помѣщенія, принимая плату сію не менѣе какъ въ одну десятую и не болѣе какъ въ одну треть дохода, смотря по выгодности отдѣльныхъ заведеній и ближайшему о томъ соображенію мѣстной оцѣночной коммиссіи. При этомъ наемная плата опредѣляется: а) для фабрикъ и заводовъ — въ размѣрѣ 6% съ оцѣнки стоимости фабричныхъ или заводскихъ помѣщеній, съ машинами и другими необходимыми принадлежностями фабричнаго или заводскаго устройства, произведенной земскими учрежденіями, а если таковой оцѣнки не имѣется, то, по тому же расчету, на основаніи оцѣнки оныхъ, произведенной уѣздною оцѣночною коммиссіею (ст. 22); и б) для ремесленныхъ, торговыхъ и промышленныхъ заведеній — по дѣйствительно договоренной наемной платѣ, а когда заведеніе находится въ собственномъ помѣщеніи хозяина, то по сравненію съ наемною платою за соотвѣтственныя помѣщенія въ мѣстности, на которую распространяются дѣйствія оцѣночной коммиссіи.

6) Доходъ лицъ, арендующихъ фабрики, заводы, ремесленныя, торговыя и промышленныя заведенія, исчисляется въ томъ же порядкѣ, какой установленъ въ 5-мъ пунктѣ для исчисленія дохода владѣльцевъ сихъ заведеній, за исключеніемъ однако же изъ опредѣляемой такимъ образомъ суммы дохода той арендной платы, которая вносится владѣльцу.

7) Доходъ лицъ, состоящихъ на государственной, земской, городской, общественной и частной службѣ, а равно лицъ, получающихъ пенсіи и аренды, исчисляется для обложенія въ размѣрѣ трехъ четвертей дѣйствительно получае-

маго ими денежнаго (подъ какимъ бы то ни было названіемъ) содержанія, пенсіи и аренды. Если означенныя лица получаютъ квартиру въ натурѣ, то она принимается въ общій счетъ доходовъ плательщика, полагая доходъ отъ квартиры въ $^1/_5$ часть получаемаго плательщикомъ содержанія. Суммы, отпускаемыя служащимъ на покрытіе ихъ расходовъ по должности, какъ-то: подъемныя, прогонныя и суточныя деньги, а равно и единовременныя выдачи и награды, въ расчетъ не принимаются.

Статья 15. Доходъ лицъ, не подходящихъ подъ установленные въ ст. 14 признаки, какъ-то: врачей, адвокатовъ, литераторовъ, художниковъ и проч., а равно и лицъ, живущихъ процентами,—провѣряется по наемной платѣ за жилыя помѣщенія, ими нанимаемыя, при чемъ наемная плата принимается соотвѣтствующею слѣдующимъ размѣрамъ дохода:

Годовая наемная плата за квартиру въ городахъ съ населеніемъ:								Доходъ плательщика.		Разрядъ.
I. свыше 100 т.		II. свыше 25 т. до 100 т.		III. свыше 10 т. до 25 т.		IV. до 10 т.				
свыше	до	свыше	до	свыше	до	свыше	до	свыше	до	
50	75	40	60	30	50	25	35	200	300	III
75	100	60	80	50	65	35	50	300	400	IV
100	120	80	95	65	80	50	60	400	500	V
120	140	95	115	80	90	60	70	500	600	VI
140	180	115	145	90	125	70	90	600	800	VII
180	220	145	175	125	145	90	110	800	1,000	VIII
220	260	175	210	145	170	110	130	1,000	1,200	IX
260	315	210	250	170	200	130	160	1,200	1,500	X
315	400	250	320	200	260	160	200	1,500	2,000	XI
400	500	320	400	260	325	200	250	2,000	2,500	XII
500	600	400	480	325	390	250	300	2,500	3,000	XIII
600	780	480	620	390	500	300	390	3,000	4,000	XIV

Годовая наемная плата за квартиру въ городахъ съ населеніемъ:								Доходъ плательщика.		Разрядъ.
I. свыше 100 т.		II. свыше 25 т. до 100 т.		III. свыше 10 т. до 25 т.		IV. до 10 т.				
свыше	до	свыше	до	свыше	до	свыше	до	свыше	до	
780	1,000	620	800	500	650	390	500	4,000	5,000	XV
1,000	1,200	800	960	650	780	500	600	5,000	6,500	XVI
1,200	1,400	960	1,120	780	900	600	700	6,500	8,000	XVII
1,400	1,700	1,120	1,360	900	1,100	700	850	8,000	10,000	XVIII
1,700	2,000	1,360	1,600	1,100	1,300	850	1,000	10,000	12,500	XIX
2,000	2,400	1,600	1,920	1,300	1,550	1,000	1,200	12,500	15,000	XX
2,400	3,000	1,920	2,400	1,550	1,950	1,200	1,500	15,000	20,000	XXI
3,000	4,500	2,400	3,600	1,950	2,925	1,500	2,250	20,000	30,000	XXII
4,500	6,000	3,600	4,800	2,925	3,900	2,250	3,000	30 000	40,000	XXIII
6,000	8,000	4,800	6,400	3,900	5,200	3,000	4,000	40,000	60,000	XXIV
8,000	10,000	6,400	8,000	5,200	6,500	4,000	5,000	60,000	80,000	XXV

и такъ далѣе, считая въ городахъ I разряда на каждыя 2,000 руб. наемной платы по 20,000 руб. дохода.

Для лицъ, проживающихъ въ собственныхъ домахъ, наемная плата за квартиры, ими занимаемыя, исчисляется сообразно наемной платѣ за соотвѣтственныя помѣщенія.

Статья 16. Окладъ разряднаго налога съ лицъ, занимающихъ квартиры стоимостью въ годъ: до 1000 руб. въ городахъ съ населеніемъ свыше 100.000,—до 800 руб. съ населеніемъ свыше 25.000 и до 100.000,—до 650 руб. съ населеніемъ свыше 10.000 до 25.000—и до 500 руб. въ городахъ съ населеніемъ до 10.000 жителей, — если доходъ такихъ лицъ будетъ опредѣляться по наемной платѣ и въ семействѣ ихъ состоитъ болѣе шести человѣкъ, не считая прислуги и жильцовъ, — понижается на одинъ разрядъ.

Статья 17. Если лицо, подлежащее разрядному налогу, сверхъ одного или нѣсколькихъ изъ указанныхъ въ ст. 14

источниковъ дохода, имѣетъ еще капиталы, приносящіе проценты, то показаніе его о получаемомъ имъ доходѣ провѣряется не только по указаннымъ въ ст. 14 соотвѣтственнымъ признакамъ, но и въ общей суммѣ дохода, — по наемной платѣ за занимаемую плательщикомъ квартиру. Если при этомъ исчисленный по квартирной платѣ доходъ менѣе заявленнаго самимъ плательщикомъ, то плательщикъ этотъ облагается по заявленной имъ суммѣ. Если исчисленный по квартирной платѣ доходъ плательщика болѣе того, который показанъ въ его заявленіи, и болѣе того, который получится отъ исчисленія по установленнымъ въ ст. 14 признакамъ, то плательщикъ этотъ облагается по ст. 15 и 16.

Статья 18. Доходъ акціонерныхъ компаній и товариществъ на паяхъ опредѣляется по суммѣ чистой прибыли, выведенной по послѣднему утвержденному общимъ собраніемъ годовому отчету. Общества и товарищества, акціи и паи коихъ пользуются отъ правительства, земства или города гарантіею процентовъ, облагаются разряднымъ налогомъ въ томъ только случаѣ, когда назначенный къ раздачѣ дивидендъ превышаетъ размѣръ таковой гарантіи. Доходъ товариществъ на вѣрѣ, а равно и отъ недвижимыхъ имуществъ, состоящихъ въ совокупномъ владѣніи нѣсколькихъ лицъ, исчисляется въ порядкѣ, указанномъ въ ст. 14. Владѣльцамъ акцій и паевъ, а также участникамъ въ товариществахъ на вѣрѣ и совладѣльцамъ недвижимыхъ имуществъ предоставляется входить въ уѣздныя оцѣночныя коммиссіи съ ходатайствами объ исключеніи, на основаніи представленныхъ ими доказательствъ, изъ общей суммы доходовъ, по коимъ они лично облагаются, тѣхъ доходовъ, которые они получаютъ отъ акцій, паевъ и участія

въ товариществахъ на вѣрѣ и во владѣніи совокупно съ другими лицами недвижимымъ имуществомъ. Ходатайства эти разрѣшаются въ порядкѣ, указанномъ въ ст. 47.

Глава II.

Учрежденія, завѣдующія разряднымъ налогомъ.

Статья 19. Высшій надзоръ по обложенію разряднымъ налогомъ въ Имперіи и завѣдываніе его взиманіемъ принадлежатъ Министру Финансовъ, по Департаменту Окладныхъ Сборовъ.

Статья 20. Въ губерніяхъ обложеніе разряднымъ налогомъ состоитъ въ завѣдываніи губернскихъ оцѣночныхъ коммиссій. Обложеніе разряднымъ налогомъ въ уѣздахъ принадлежитъ уѣзднымъ оцѣночнымъ коммиссіямъ. Въ городахъ съ населеніемъ свыше 100,000, а равно и въ тѣхъ городахъ, гдѣ то будетъ признано необходимымъ по соглашенію Министерствъ Внутреннихъ Дѣлъ и Финансовъ, образуются особыя городскія коммиссіи, права и обязанности коихъ равняются правамъ и обязанностямъ уѣздныхъ коммиссій.

Статья 21. Губернская оцѣночная коммиссія образуется, при казенной палатѣ, подъ предсѣдательствомъ губернатора, изъ губернскаго предводителя дворянства, управляющаго казенною палатою, управляющаго акцизными сборами, предсѣдателя или члена губернской земской управы и городского головы или члена городской управы губернскаго города. — Въ губерніяхъ, гдѣ не введены земскія учрежденія, въ оцѣночную коммиссію избирается городскою думою губернскаго города одинъ изъ гласныхъ сей думы.

Статья 22. Уѣздная оцѣночная коммиссія образуется, подъ предсѣдательствомъ уѣзднаго предводителя дворянства, изъ непремѣннаго члена по назначенію отъ Министерства Финансовъ (онъ же дѣлопроизводитель), уѣзднаго исправника, полицеймейстера того города, по которому производится оцѣнка, предсѣдателя или члена уѣздной земской управы, городскаго головы или члена городской управы уѣзднаго города, двухъ лицъ по выбору уѣзднаго земскаго собранія и двухъ лицъ по выбору городской думы. При выборѣ означенныхъ членовъ земское собраніе и городская дума входятъ между собою въ соглашеніе, чтобы въ числѣ ихъ были землевладѣлецъ, домовладѣлецъ, торговецъ и фабрикантъ (заводчикъ или ремесленникъ) города или уѣзда. Въ губерніяхъ, гдѣ не введены земскія учрежденія, земскіе члены оцѣночныхъ коммиссій замѣняются членами, назначаемыми губернаторомъ изъ числа обывателей уѣзда.

Статья 23. Городская оцѣночная коммиссія (ст. 20) образуется, подъ предсѣдательствомъ городскаго головы, изъ непремѣннаго члена по назначенію отъ Министерства Финансовъ (онъ же дѣлопроизводитель), полицеймейстера, члена городской управы, члена уѣздной земской управы и четырехъ членовъ по выбору городской думы. Для двухъ столицъ число и составъ отдѣловъ городскихъ оцѣночныхъ коммиссій опредѣляется по соглашенію Министерствъ Внутреннихъ Дѣлъ и Финансовъ. По такому же соглашенію опредѣляется составъ оцѣночныхъ коммиссій въ тѣхъ мѣстностяхъ, гдѣ введено управленіе на особыхъ основаніяхъ.

Статья 24. Коммиссіи имѣютъ право приглашать въ свои засѣданія, съ совѣщательнымъ голосомъ, экспертовъ и мѣстныхъ обывателей, знакомыхъ съ платежною способно-

стью подлежащихъ вѣдѣнію коммиссіи лицъ, причемъ для разныхъ частей губерніи или уѣзда и для разныхъ видовъ дохода могутъ быть приглашаемы различныя лица.

Статья 25. Въ губернскихъ и уѣздныхъ коммиссіяхъ рѣшенія постановляются по большинству голосовъ; ежели голоса раздѣлятся поровну, то голосъ предсѣдателя даетъ перевѣсъ. Порядокъ и формы дѣлопроизводства губернскихъ и уѣздныхъ оцѣночныхъ коммиссій опредѣляются инструкціями, утвержденными Министромъ Финансовъ, по соглашенію съ Государственнымъ Контролеромъ.

Статья 26. Наемъ помѣщеній для губернскихъ и уѣздныхъ оцѣночныхъ коммиссій, гдѣ не представится возможности отвода такихъ помѣщеній въ казенныхъ зданіяхъ, а равно и содержаніе непремѣннымъ членамъ и расходы на канцеляріи означенныхъ коммиссій относятся на счетъ казны.

Статья 27. На губернскія оцѣночныя коммиссіи возлагается: а) наблюденіе за дѣйствіями уѣздныхъ и городскихъ оцѣночныхъ коммиссій и разрѣшеніе недоумѣній, возникающихъ въ сихъ коммиссіяхъ по исполненію возложенныхъ на нихъ обязанностей; б) разсмотрѣніе протестовъ непремѣнныхъ членовъ (ст. 29); в) разсмотрѣніе жалобъ плательщиковъ разряднаго налога на рѣшенія уѣздныхъ оцѣночныхъ коммиссій (ст. 57), и г) разрѣшеніе представленій уѣздныхъ или городскихъ оцѣночныхъ коммиссій о сложеніи оклада и о пониженіи въ разрядѣ (ст. 12, 16, 18 и 47).

Статья 28. На уѣздныя или городскія оцѣночныя коммиссіи возлагается: а) составленіе списка лицъ, подлежащихъ обложенію разряднымъ налогомъ, и всѣ распоряженія по собиранію необходимыхъ свѣдѣній о ихъ доходахъ; б) распредѣленіе плательщиковъ на разряды; в) измѣне-

ніе, на основаніи представленныхъ доказательствъ, назначеннаго съ плательщика оклада, вслучаѣ признанія справедливости его ходатайства о семъ (ст. 55 и 56); г) разсмотрѣніе жалобъ, приносимыхъ губернской коммиссіи отъ плательщиковъ, на неправильное зачисленіе ихъ въ неподлежащій разрядъ (ст. 57), и представленіе въ губернскую коммиссію объясненій по таковымъ жалобамъ; д) разсмотрѣніе ходатайствъ плательщиковъ о сложеніи оклада и о пониженіи въ разрядѣ (ст. 12, 16, 18 и 47) и представленіе заключеній по таковымъ ходатайствамъ въ губернскую коммиссію.

Статья 29. Къ обязанностямъ непремѣннаго члена, какъ представителя финансоваго управленія, въ особенности относится: а) наблюденіе за тѣмъ, чтобы всѣ лица, подлежащія обложенію разряднымъ налогомъ, были внесены въ установленную для сего окладную вѣдомость и чтобы всѣ свѣдѣнія о ихъ доходахъ, необходимыя для занесенія ихъ въ надлежащій разрядъ, были собраны, и б) наблюденіе за тѣмъ, чтобы плательщики занесены были въ тотъ разрядъ, къ которому они, на основаніи установленныхъ для сего правилъ, должны принадлежать. Въ случаѣ несогласія непремѣннаго члена съ рѣшеніемъ уѣздной коммиссіи, какъ по первоначальному распредѣленію плательщиковъ по разрядамъ, такъ и по жалобамъ и заявленіямъ плательщиковъ, онъ представляетъ по таковымъ рѣшеніямъ протесты въ уѣздную коммиссію, которая затѣмъ препровождаетъ сіи протесты съ своими заключеніями въ губернскую коммиссію.

Статья 30. На рѣшенія губернскихъ коммиссій предоставляется управляющему казенною палатою предъявлять въ коммиссію протесты, а плательщикамъ подавать въ коммиссію жалобы на имя Министра Финансовъ, въ опредѣленные ст. 59

сроки. Протесты и жалобы, съ объясненіями губернскихъ коммиссій, восходятъ на окончательное разрѣшеніе Министра Финансовъ.

Статья 31. На уѣздную и городскую полицію, по принадлежности, возлагается: разсылка лицамъ, подлежащимъ обложенію разряднымъ налогомъ, бланковъ, препровождаемыхъ на сей предметъ изъ уѣздныхъ или городскихъ коммиссій (ст. 33), наблюденіе за возвращеніемъ таковыхъ бланковъ, по восполненіи ихъ, въ коммиссію (ст. 34); сообщеніе коммиссіи свѣдѣній о лицахъ, подлежащихъ обложенію разряднымъ налогомъ и не подавшихъ о себѣ заявленій (ст. 35 и 36), и взысканіе недоимокъ (ст. 71).

Статья 32. Взиманіе разряднаго налога и наблюденіе за своевременнымъ поступленіемъ онаго принадлежитъ казеннымъ палатамъ и подвѣдомственнымъ имъ казначействамъ.

Глава III.

Порядокъ обложенія разряднымъ налогомъ.

Статья 33. Всѣ лица, подлежащія платежу разряднаго налога, кромѣ тѣхъ, кои подходятъ подъ разряды I и II, обязаны ежегодно представлять въ уѣздную оцѣночную коммиссію, по установленной для сего формѣ, заявленія о получаемомъ ими доходѣ. Заявленія эти прописываются самими плательщиками или лицами, ихъ замѣняющими, на особыхъ бланкахъ, заблаговременно посылаемыхъ имъ на сей предметъ, чрезъ полицію, изъ уѣздной оцѣночной коммиссіи. Тѣ изъ

лицъ, обязанныхъ къ подачѣ сихъ заявленій, которыя почему либо не получили бы своевременно означенныхъ бланокъ, не избавляются вслѣдствіе сего отъ подачи заявленій и должны обратиться за полученіемъ бланка въ оцѣночную коммиссію или къ мѣстной полиціи. Лица, подходящія подъ разряды I и II, не обязываются закономъ къ подачѣ заявленій, но имѣютъ на то право, въ случаѣ ихъ желанія.

Статья 34. Къ 1 марта плательщики обязаны представить пополненные ими бланки въ оцѣночную коммиссію, либо непосредственно (въ чемъ и предъявить полиціи квитанцію коммиссіи), либо чрезъ полицію — въ запечатанномъ конвертѣ на имя коммиссіи или же открытымъ заявленіемъ. Въ полученіи отъ плательщиковъ заявленій полиція выдаетъ имъ расписки, съ означеніемъ мѣсяца и числа, и затѣмъ препровождаетъ заявленія эти въ уѣздную коммиссію съ первою же почтою.

Статья 35. Списки лицъ, подлежащихъ обложенію разряднымъ налогомъ и не подавшихъ о себѣ заявленій къ 1 марта, составляются безотагательно: а) *волостными правленіями* — относительно проживающихъ въ чертѣ волости, какъ крестьянъ, не изъятыхъ отъ сего налога по п. в, ст. 4, такъ и мѣщанъ; б) *становыми приставами* — относительно всѣхъ владѣльцевъ недвижимой собственности, арендаторовъ, фабрикантовъ, заводчиковъ, торговцевъ и промышленниковъ въ чертѣ стана, а равно и прочихъ проживающихъ въ станѣ лицъ, не упомянутыхъ въ п. а) сей статьи, и в) *городскою полиціею* — относительно всѣхъ городскихъ плательщиковъ разряднаго налога.

Статья 36. При составленіи списка лицъ, подлежащихъ обложенію разряднымъ налогомъ, волостныя правленія и чины уѣздной и городской полиціи по принадлежности собираютъ

относительно каждаго изъ плательщиковъ тѣ свѣдѣнія, какія указано имъ будетъ собрать оцѣночною коммиссіею, и записываютъ показанія тѣхъ изъ плательщиковъ, которые заявятъ имъ о получаемомъ ими доходѣ.

Статья 37. Владѣльцы недвижимой собственности (или довѣренные ихъ) въ селеніяхъ и городахъ доставляютъ въ оцѣночную коммиссію, или же въ уѣздную или городскую полицію по принадлежности, свѣдѣнія о лицахъ, арендующихъ имущество ихъ, съ показаніемъ арендной платы, а хозяева или арендаторы домовъ (или довѣренные ихъ) представляютъ и списки лицъ, нанимающихъ у нихъ квартиры, съ показаніемъ квартирной платы и съ перечисленіемъ всѣхъ лицъ, живущихъ въ каждой квартирѣ.

Статья 38. Каждый хозяинъ квартиры (какъ въ уѣздѣ такъ и въ городѣ) представляетъ въ оцѣночную коммиссію или же въ уѣздную или городскую полицію по принадлежности необходимыя для обложенія свѣдѣнія какъ о себѣ самомъ, такъ и о лицахъ, образующихъ съ нимъ одно хозяйство. При этомъ онъ сообщаетъ также и списокъ лицъ, проживающихъ въ его квартирѣ, но не входящихъ въ составъ его хозяйства, съ означеніемъ содержанія, выдаваемаго служащимъ у него.

Статья 39. Не входящіе въ составъ хозяйства другого лица самостоятельные плательщики (кромѣ лицъ, единственный доходъ коихъ заключается въ получаемомъ ими по частному найму постоянномъ содержаніи), — сами сообщаютъ необходимыя для обложенія ихъ свѣдѣнія въ оцѣночную коммиссію или же въ уѣздную или городскую полицію по принадлежности.

Статья 40. Земледѣльцы, арендаторы, фабриканты, заводчики, ремесленники, торговцы и промышленники (или довѣренные ихъ) сообщаютъ въ оцѣночную коммиссію, или же въ уѣздную или городскую полицію по принадлежности, всѣ свѣдѣнія о себѣ самихъ, а также и списокъ всѣхъ служащихъ у нихъ и всѣхъ нанимаемыхъ ими работниковъ, (кромѣ изъятыхъ по ст. 4-ой), съ означеніемъ выдаваемаго каждому изъ нихъ содержанія.

Статья 41. Земскія и городскія управы сообщаютъ въ уѣздныя или городскія оцѣночныя коммисіи по принадлежности свѣдѣнія о лицахъ, имущества и промыслы коихъ обложены земскими или городскими сборами, съ означеніемъ противъ каждаго плательщика взимаемаго съ него оклада, а равно и тѣхъ предметовъ, по коимъ онъ обложенъ.

Статья 42. Казенныя палаты, акцизныя управленія, управленія государственныхъ имуществъ и удѣльныя конторы сообщаютъ въ уѣздныя оцѣночныя коммиссіи всѣ необходимыя коммиссіямъ свѣдѣнія.

Статья 43. Присутственныя мѣста и управленія правительственныя, земскія, городскія и общественныя сообщаютъ въ коммиссію именные списки ихъ служащихъ, съ показаніемъ свѣдѣній о выдаваемомъ каждому изъ нихъ жалованьѣ и другихъ видахъ содержанія.

Статья 44. Правленія акціонерныхъ компаній и товариществъ на паяхъ представляютъ, по мѣсту пребыванія своего, въ оцѣночную коммиссію свѣдѣнія о суммѣ чистой прибыли, выведенной по послѣднему утвержденному общимъ собраніемъ акціонеровъ и пайщиковъ годовому отчету, а также и списки всѣхъ служащихъ у нихъ, съ означеніемъ выдаваемаго каждому изъ нихъ жалованья и другихъ видовъ содер-

жанія. По товариществамъ на вѣрѣ и по недвижимымъ имуществамъ, состоящимъ въ совокупномъ владѣніи нѣсколькихъ лицъ, заявленія о доходѣ подаются тѣми лицами, которыя стоятъ во главѣ таковыхъ товариществъ или завѣдываютъ означенными недвижимыми имуществами.

Статья 45. Лица, подлежащія платежу разряднаго налога, облагаются онымъ по тому уѣзду, въ которомъ они или лично проживаютъ или получаютъ доходъ.

Статья 46. Получающіе доходъ по двумъ или болѣе уѣздамъ облагаются въ каждомъ уѣздѣ по получаемому въ ономъ доходу; но таковымъ плательщикамъ предоставляется избрать одинъ уѣздъ для обложенія ихъ по совокупности получаемаго ими въ разныхъ мѣстахъ дохода, съ тѣмъ чтобы они своевременно, не позже 1-го Марта, подали о томъ объявленія въ оцѣночныя коммиссіи всѣхъ тѣхъ уѣздовъ, по которымъ они подлежатъ обложенію. Коммиссіи эти, по полученіи таковыхъ объявленій, обязаны войти въ сношеніе съ оцѣночною коммиссіею уѣзда, избраннаго плательщикомъ для обложенія его разряднымъ налогомъ, и доставить ей всѣ свѣдѣнія, необходимыя для исчисленія причитающагося съ него оклада по источникамъ дохода, состоящимъ въ предѣлахъ вѣдѣнія означенныхъ коммиссій. Плательщики, не подавшіе въ срокъ упомянутыхъ въ сей статьѣ объявленій, теряютъ на наступающій окладной годъ право избирать одинъ уѣздъ для обложенія ихъ разряднымъ налогомъ.

Статья 47. Желающій доказать, что имѣетъ, на основаніи ст. 12, 16 и 18, право воспользоваться означенными въ тѣхъ статьяхъ льготами, подаетъ о томъ прошеніе въ уѣздную оцѣночную коммиссію. Прошенія эти уѣздныя коммиссіи пред-

ставляютъ на разрѣшеніе губернской коммиссіи съ своимъ заключеніемъ.

Статья 48. По мѣрѣ поступленія въ уѣздную оцѣночную коммиссію свѣдѣній о лицахъ, подлежащихъ обложенію разряднымъ налогомъ, непремѣнный членъ просматриваетъ и сличаетъ эти свѣдѣнія, а также принимаетъ надлежащія мѣры къ своевременному устраненію пробѣловъ и недоразумѣній, а равно и къ собиранію дополнительныхъ справокъ, оказавшихся необходимыми. Провѣренныя непремѣннымъ членомъ свѣдѣнія заносятся имъ въ подлежащія графы окладной вѣдомости (ст. 49).

Статья 49. Ежегодно составляемая уѣздною оцѣночною коммиссіею *окладная вѣдомость плательщикамъ разряднаго налога* въ уѣздѣ должна заключать въ себѣ: а) перечень всѣхъ лицъ, подлежащихъ обложенію разряднымъ налогомъ въ уѣздѣ, б) свѣдѣнія, необходимыя для опредѣленія дохода каждаго изъ плательщиковъ, в) заявленія его о размѣрѣ получаемаго имъ дохода, г) заключенія коммиссіи о предполагаемомъ ею у каждаго изъ плательщиковъ доходѣ, д) зачисленіе каждаго изъ плательщиковъ въ установленные для сего разряды и означеніе противъ каждаго лица того оклада, который причитается съ него, соотвѣтственно тому разряду, въ который онъ зачисленъ, и е) измѣненія въ первоначально опредѣленномъ уѣздною коммиссіею окладѣ и поводы къ таковымъ измѣненіямъ.

Статья 50. Къ 1 Мая всѣ свѣдѣнія о лицахъ, подлежащихъ обложенію разряднымъ налогомъ, должны быть непремѣннымъ членомъ собраны, провѣрены и дополнены, а также занесены въ окладную вѣдомость.

Статья 51. По мѣрѣ занесенія непремѣннымъ членомъ въ окладную вѣдомость свѣдѣній о плательщикахъ и не позже 1-го Іюня свѣдѣнія сіи должны быть разсмотрѣны уѣздною оцѣночною коммиссіею, которая при этомъ, въ случаѣ надобности, дополняетъ и исправляетъ ихъ, а также отмѣчаетъ въ окладной вѣдомости противъ каждаго плательщика, въ какой разрядъ по платежу налога онъ зачисляется. Въ случаѣ сомнѣній или невозможности опредѣлить по имѣющимся у ней свѣдѣніямъ вѣроятный доходъ плательщика, коммиссія можетъ приглашать въ свои засѣданія самаго плательщика, для словесныхъ объясненій, а также обращаться къ содѣйствію экспертовъ и мѣстныхъ обывателей, знакомыхъ съ платежною способностью такого лица (ст. 24).

Статья 52. По мѣрѣ опредѣленія оцѣночною коммиссіею, въ какой разрядъ кто изъ плательщиковъ заносится, она изготовляетъ на имя каждаго изъ нихъ особый *платежный листъ*, въ которомъ означаетъ тотъ разрядъ, въ который плательщикъ зачисленъ, и причитающійся съ него за каждую треть года (ст. 64) или за каждый мѣсяцъ (ст. 65) окладъ разряднаго налога.

Статья 53. Въ теченіе Іюня желающимъ предоставляется получать платежные листы непосредственно изъ уѣздной оцѣночной коммиссіи.

Статья 54. Невыданные самимъ плательщикамъ платежные листы, не позже 1-го Іюля, разсылаются имъ чрезъ полицію. Въ случаѣ отсутствія владѣльцевъ недвижимой собственности, фабрикантовъ, заводчиковъ и хозяевъ ремесленныхъ, торговыхъ или промышленныхъ заведеній, платежные листы ихъ вручаются ихъ представителямъ въ имѣньѣ или заведеніи. Платежные листы для служащихъ по частному

найму доставляются тѣмъ лицамъ, у которыхъ они состоятъ на службѣ. Тѣ изъ платежныхъ листовъ, которые полиція будетъ лишена возможности вручить неимѣющимъ недвижимой собственности, торговли или промысла плательщикамъ, за выбытіемъ ихъ изъ прежняго мѣста ихъ жительства, возвращаются въ оцѣночную коммиссію, съ надписью о семъ, не позже 1-го Августа. При этомъ полиція, если ей то извѣстно, увѣдомляетъ оцѣночную коммиссію о мѣстѣ, куда выбылъ плательщикъ, согласно каковому увѣдомленію оцѣночная коммиссія пересылаетъ платежный листъ его въ коммиссію, завѣдующую обложеніемъ въ новомъ мѣстѣ его жительства, для взиманія съ него разряднаго налога тамъ.

Статья 55. Въ теченіе Іюня, Іюля и Августа плательщикамъ, которые будутъ находить, что они, по получаемому ими доходу, зачислены уѣздною оцѣночною коммиссіею въ ненадлежащій разрядъ, предоставляется подавать въ сію коммиссію прошенія о перечисленіи ихъ въ соотвѣтственный разрядъ. При разсмотрѣніи таковыхъ прошеній, (на что полагается не болѣе мѣсяца со дня подачи оныхъ), уѣздная коммиссія имѣетъ право требовать представленія ей всѣхъ тѣхъ доказательствъ, какія она признаетъ нужными. Могущіе при этомъ быть затребованными документы, торговыя книги и долговыя обязательства, а равно и другія неподлежащія оглашенію свѣдѣнія, члены коммиссіи должны соблюдать въ строгой тайнѣ.

Статья 56. Если, по разсмотрѣніи представленныхъ плательщикомъ доказательствъ, уѣздная коммиссія признаетъ прошеніе его заслуживающимъ уваженія и со стороны непремѣннаго члена не послѣдуетъ при этомъ протеста, то коммиссія дѣлаетъ соотвѣтственное измѣненіе въ окладной вѣдомости и

выдаетъ просителю новый платежный листъ. Въ случаѣ протеста непремѣннаго члена, уѣздная коммиссія переноситъ все дѣло на разрѣшеніе губернской коммиссіи, въ двухъ-недѣльный срокъ. Если же прошеніе будетъ оставлено безъ послѣдствій, то уѣздная коммиссія объявляетъ о семъ плательщику.

Статья 57. Плательщику, недовольному рѣшеніемъ уѣздной коммиссіи, предоставляется подавать въ оную, въ теченіе мѣсяца со дня объявленія такого рѣшенія, жалобу на имя губернской оцѣночной коммиссіи. Жалобы эти, вмѣстѣ съ своими объясненіями на нихъ, уѣздная коммиссія представляетъ въ губернскую въ двухъ недѣльный срокъ.

Статья 58. Для разсмотрѣнія протестовъ непремѣнныхъ членовъ и жалобъ плательщиковъ въ губернской коммиссіи, полагается мѣсячный срокъ со дня поступленія къ ней дѣла. Если губернская коммиссія согласится съ заключеніемъ уѣздной коммиссіи вопреки протесту непремѣннаго члена, или же уважитъ жалобу плательщика, и при этомъ не послѣдуетъ протеста со стороны управляющаго казенною палатою, то губернская коммиссія увѣдомляетъ о семъ уѣздную коммиссію, которая затѣмъ дѣлаетъ соотвѣтственную отмѣтку въ окладной вѣдомости и выдаетъ принесшему жалобу новый окладной листъ; если же жалоба будетъ оставлена безъ послѣдствій, то губернская коммиссія увѣдомляетъ о томъ уѣздную, для извѣщенія плательщика.

Статья 59. Жалобы плательщиковъ на рѣшенія губернской коммиссіи подаются въ оную на имя Министра Финансовъ въ теченіе мѣсяца со дня объявленія имъ рѣшенія. Жалобы эти, вмѣстѣ съ своими объясненіями на нихъ, губернская коммиссія представляетъ Министру Финансовъ въ

двухъ-недѣльный срокъ. Въ тотъ же срокъ она представляетъ Министру Финансовъ и объясненія свои по протесту управляющаго казенною палатою.

Статья 60. Прошенія, жалобы и другія бумаги по дѣламъ объ обложеніи разряднымъ налогомъ, а равно и разрѣшительныя на оныя бумаги, не подлежатъ оплатѣ гербовымъ сборомъ.

Статья 61. Издержки, могущія оказаться необходимыми при провѣркѣ прошеній и жалобъ плательщиковъ, если сіи прошенія и жалобы будутъ оставлены безъ уваженія, относятся на счетъ просителей.

Статья 62. Не позже 1-го Ноября уѣздныя оцѣночныя коммиссіи представляютъ въ казенную палату составленные ими *платежные списки*, въ коихъ, на основаніи окладныхъ вѣдомостей, означаютъ причитающіеся съ каждаго плательщика оклады разряднаго налога.

Глава IV.

Порядокъ взиманія разряднаго налога.

Статья 63. По полученіи изъ уѣздныхъ оцѣночныхъ коммиссій платежныхъ списковъ, казенныя палаты дѣлаютъ соотвѣтственныя распоряженія о взиманіи, согласно онымъ, разряднаго налога.

Статья 64. Разрядный налогъ вносится плательщиками за каждые четыре мѣсяца впередъ, — въ теченіе Января, Мая и Сентября, каждый разъ въ размѣрѣ третьей части годо-

ваго оклада. Желающимъ предоставляется вносить за двѣ трети или же за весь окладной годъ впередъ.

Статья 65. У лицъ, получающихъ денежное содержаніе всякаго рода на государственной, земской, городской или общественной службѣ, а равно и у получающихъ пенсіи или аренды,—причитающійся съ нихъ за означенныя полученія разрядный налогъ удерживается изъ содержанія, пенсіи или аренды по мѣрѣ выдачи оныхъ, и препровождается начальствомъ таковыхъ плательщиковъ въ казначейство. Ежели сіи лица, кромѣ содержанія, пенсіи или аренды, получаютъ еще доходы изъ другихъ источниковъ, то оцѣночная коммиссія означаетъ какъ въ платежныхъ спискахъ, такъ и въ платежныхъ листахъ, какая часть налога должна быть удержана при выдачѣ содержанія, пенсіи или аренды и какая часть должна быть вносима самими плательщиками въ установленные ст. 64 сроки. Означеннымъ въ сей статьѣ лицамъ предоставляется также, по соглашенію ихъ начальства съ подлежащею казенною палатою, уплачивать причитающуюся съ нихъ по другимъ источникамъ дохода часть разряднаго налога посредствомъ ежемѣсячнаго вычета изъ содержанія ихъ соотвѣтственной суммы, препровождаемой въ казначейство ихъ начальствомъ.

Статья 66. За лицъ, служащихъ по частному найму, разрядный налогъ обязательно вносится тѣми нанимателями, у которыхъ они состоятъ на службѣ при наступленіи той трети (ст. 64), за которую налогъ причитается, при чемъ наниматели эти имѣютъ право удерживать его изъ причитающагося служащимъ содержанія, сами же служащіе отвѣтственности во взносѣ разряднаго налога не подлежатъ.

Статья 67. Налогъ съ акціонерныхъ компаній и товариществъ на паяхъ уплачивается правленіями оныхъ. За то-

варищества на вѣрѣ и недвижимыя имущества, принадлежащія нѣсколькимъ совладѣльцамъ, налогъ уплачивается тѣми лицами, которыя стоятъ во главѣ таковыхъ товариществъ или завѣдываютъ означенными недвижимыми имуществами.

Статья 68. Подача прошеній и жалобъ на неправильное обложеніе разряднымъ налогомъ, а равно и ходатайствъ о сложеніи или уменьшеніи оклада, не останавливаетъ взноса причитающагося съ плательщика налога, но ненадлежаще внесенные платежи, въ случаѣ если прошеніе будетъ уважено, засчитываются въ ближайшіе сроки.

Статья 69. Уплата разряднаго налога принимается во всѣхъ кассахъ Министерства Финансовъ, по платежнымъ листамъ (ст. 52), на которыхъ и дѣлается соотвѣтственная отмѣтка о каждомъ взносѣ. Если уплата принимается казначействомъ не того уѣзда, гдѣ плательщикъ внесенъ въ платежный списокъ, то касса, получающая сію уплату, обязана сообщить о томъ подлежащему казначейству въ теченіе трехъ дней.

Статья 70. Въ теченіе десяти дней послѣ 1-го Февраля, Іюня и Октября уѣздныя казначейства отсылаютъ въ полицію недоимочныя вѣдомости за текущую треть, для взысканія по нимъ недоимокъ.

Статья 71. Недоимки по разрядному налогу взыскиваются полиціею съ причитающеюся пенею (ст. 81 и 82). Въ случаѣ неплатежа по первому требованію, полиція покрываетъ недоимку въ слѣдующемъ порядкѣ: а) прежде всего налагается арестъ на несомнѣнно причитающіяся недоимщику полученія разнаго рода; б) ежели при этомъ окажется, что недоимка съ пенею не можетъ быть сполна покрыта указаннымъ въ пунктѣ а) способомъ до истеченія той трети, за

которую производится взысканіе, то полиція приступаетъ къ описи и продажѣ принадлежащаго недоимщику движимаго имущества, за исключеніемъ предметовъ, указанныхъ въ ст. 973 и 974 уст. гражд. судопр., при чемъ недоимщику предоставляется указывать тѣ вещи, которыя прежде другихъ должны быть обращены въ продажу; в) если и этими мѣрами недоимка съ пенею не можетъ быть пополнена до истеченія той трети года, за которую она причитается, то производится опись и продажа недвижимаго имущества въ порядкѣ, указанномъ ст. 666 уст. о под., св. зак. т. V, по прод. 1868 г., и прил. къ ст. 2 (п. 3) прилож. къ прод. 1868 г. т. V уст. о под. Недоимки за лицъ, служащихъ по частному найму, взыскиваются въ томъ же порядкѣ съ ихъ нанимателей.

Статья 72. Взысканіе недоимки не останавливается отсутствіемъ недоимщика изъ мѣста его жительства, если въ ономъ окажется принадлежащее ему движимое или недвижимое имущество, или же какія либо иныя средства для пополненія причитающейся съ него недоимки. Если же недоимщикъ выбылъ изъ того уѣзда, гдѣ онъ обложенъ, не оставивъ тамъ никакихъ источниковъ для пополненія недоимки, то полиція немедленно сообщаетъ о взысканіи по новому мѣсту жительства недоимщика, если оно ей извѣстно.

Статья 73. О недоимкахъ, взысканіе коихъ окажется безнадежнымъ, полиція представляетъ уѣзднымъ оцѣночнымъ коммиссіямъ, которыя, убѣдившись въ дѣйствительной безнадежности этихъ недоимокъ, представляютъ о сложеніи оныхъ въ губернскія коммиссіи. Сіи послѣднія увѣдомляютъ казенныя палаты объ утвержденныхъ ими представленіяхъ, для соотвѣтственныхъ въ установленномъ порядкѣ распоряженій.

Глава V.

Взысканія за нарушеніе правилъ сего положенія.

Статья 74. Лица, обязанныя по ст. 33 къ подачѣ заявленій о получаемомъ ими доходѣ и недоставившія таковыхъ заявленій къ 1 Марта въ уѣздную коммиссію или въ полицію, тѣмъ самымъ лишаются права подавать въ губернскую оцѣночную коммиссію жалобы на неправильное обложеніе ихъ разряднымъ налогомъ (ст. 57).

Статья 75. Если, вслѣдствіе неподачи заявленія о получаемомъ имъ доходѣ отъ лица, къ тому обязаннаго (ст. 33), или вслѣдствіе умышленно неправильныхъ показаній, кто либо изъ подлежащихъ платежу разряднаго налога вовсе не будетъ привлеченъ къ обложенію симъ налогомъ или будетъ отнесенъ къ нисшему разряду, чѣмъ слѣдовало, то происшедшій чрезъ то для казны недоборъ взыскивается съ виновнаго въ тройномъ размѣрѣ.

Статья 76. За умышленный пропускъ или сообщеніе завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній о тѣхъ подлежащихъ обложенію разряднымъ налогомъ лицахъ, относительно коихъ собираніе означенныхъ свѣдѣній возложено, по ст. 35 и 36, на волостныхъ старшинъ и чиновъ уѣздной и городской полиціи, сіи послѣдніе подлежатъ наказанію какъ за преступленія по должности. Сверхъ сего, если, вслѣдствіе такого пропуска или невѣрнаго показанія, кто либо изъ подлежащихъ платежу разряднаго налога вовсе не будетъ привлеченъ къ обложенію или же будетъ отнесенъ къ нисшему разряду, чѣмъ слѣдовало, то происшедшій чрезъ то для казны недоборъ

взыскивается въ тройномъ размѣрѣ съ виновнаго въ пропускѣ или сообщеніи невѣрныхъ свѣдѣній.

Статья 77. Если, вслѣдствіе несообщенія частными лицами, упомянутыми въ ст. 37, 38, 40 и 44, свѣдѣній, означенныхъ въ тѣхъ статьяхъ, или же вслѣдствіе неправильныхъ показаній сихъ лицъ, кто либо изъ подлежащихъ платежу разряднаго налога вовсе не будетъ привлеченъ къ обложенію симъ налогомъ или будетъ отнесенъ къ нисшему разряду, чѣмъ слѣдовало, то происшедшій чрезъ то для казны недоборъ взыскивается въ тройномъ размѣрѣ съ виновныхъ въ несообщеніи свѣдѣній или же въ доставленіи неправильныхъ показаній.

Статья 78. За пропускъ или сообщеніе невѣрныхъ свѣдѣній, относящихся до обложенія разряднымъ налогомъ (ст. 41 — 43) виновные въ томъ служащіе въ присутственныхъ мѣстахъ и управленіяхъ правительственныхъ, земскихъ, городскихъ и общественныхъ подвергаются въ первый разъ замѣчанію, во второй—строгому замѣчанію, въ третій—выговору, а въ четвертый—удаленію отъ должности. Сверхъ сего, если, вслѣдствіе такого пропуска или невѣрнаго показанія, кто либо изъ подлежащихъ платежу разряднаго налога вовсе не будетъ привлеченъ къ обложенію или же будетъ отнесенъ къ нисшему разряду, чѣмъ слѣдовало, то происшедшій чрезъ то для казны недоборъ взыскивается въ тройномъ размѣрѣ съ виновнаго въ пропускѣ или сообщеніи невѣрныхъ свѣдѣній.

Статья 79. Сумма взысканія, коему подлежитъ виновный по ст. 75 — 78, опредѣляется уѣздною оцѣночною коммиссіею и объявляется виновному. Ежели онъ не внесетъ сей суммы добровольно къ назначенному коммиссіею сроку, то она возбуждаетъ противъ него преслѣдованіе въ подлежащемъ судебномъ установленіи.

Статья 80. Если нарушеніе правилъ положенія о разрядномъ налогѣ, влекущее за собою взысканіе денежнаго штрафа, обнаружится по смерти лица, виновнаго въ этомъ нарушеніи, или самое распоряженіе о взысканіи этого штрафа должно быть сдѣлано по смерти этого лица, то съ наслѣдниковъ этого лица взыскивается лишь та сумма, которая соотвѣтствуетъ размѣру разряднаго налога, подлежавшаго уплатѣ.

Статья 81. За неуплату разряднаго налога въ сроки, указанные въ ст. 64, недоимщикъ подвергается уплатѣ пени, въ размѣрѣ 1% съ остающейся непокрытою недоимки за каждый наступившій мѣсяцъ.

Статья 82. Пеня за несвоевременный взносъ разряднаго налога за лицъ, служащихъ по частному найму, взыскивается съ тѣхъ нанимателей, у которыхъ они состояли на службѣ при наступленіи той трети, за которую налогъ причитается, (ст. 66).

Статья 83. Суммы, взысканныя съ виновныхъ по ст. 79, обращаются Министромъ Финансовъ на выдачу вознагражденія особенно заслуживающимъ того лицамъ изъ числа завѣдующихъ обложеніемъ, взиманіемъ и взысканіемъ разряднаго налога и наблюденіемъ за поступленіемъ онаго; пени же за несвоевременный взносъ разряднаго налога (ст. 81 и 82) поступаютъ въ государственный доходъ.

Подписали: *А. Гирсъ.*

Ев. Кудрявцовъ.

С. Ольхинъ.

ОБЪЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

КЪ ПРОЕКТУ ПОЛОЖЕНІЯ О РАЗРЯДНОМЪ НАЛОГѢ.

Общія соображенія. Необходимость усиленія государственныхъ доходовъ введеніемъ личнаго налога съ неподатныхъ сословій.

Въ виду чрезвычайныхъ расходовъ, вызванныхъ войною, и заключенія вслѣдствіе сего государственныхъ займовъ, требующихъ уплаты по нимъ интересовъ и погашенія, представляется необходимымъ озаботиться изысканіемъ средствъ къ усиленію ежегодныхъ государственныхъ доходовъ. Увеличеніе для сего тѣхъ прямыхъ податей, которыя падаютъ на сельское населеніе, а также и тѣхъ косвенныхъ налоговъ, которыми облагаются предметы народнаго потребленія, могло бы только усилить коренной недостатокъ нашей податной системы, именно, чрезмѣрное обремененіе податною тягостью бѣднѣйшихъ классовъ населенія. Усиливать налогъ съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ, послѣ того какъ онъ былъ увеличенъ въ среднемъ размѣрѣ на 70% съ 1875 года, было бы также невозможно. Изъ государственнаго поземельнаго налога болѣе половины взыскивается съ крестьянскихъ земель. Хотя сборъ съ земель,

принадлежащихъ прочимъ сословіямъ, и могъ бы быть увеличенъ, однако же не прежде, какъ по пересмотрѣ и исправленіи нынѣ дѣйствующей раскладки. Наконецъ, значительное увеличеніе косвенныхъ сборовъ съ предметовъ не первой необходимости сопровождалось бы безъ сомнѣнія уменьшеніемъ ихъ потребленія, а потому врядъ ли привело бы къ достаточному усиленію государственныхъ доходовъ.

За-симъ, кромѣ частныхъ мѣропріятій по тѣмъ или другимъ отраслямъ нашего бюджета, лучшимъ и справедливѣйшимъ средствомъ къ достиженію указанной цѣли было бы привлеченіе къ бо̀льшему участію во взносѣ въ государственную казну такъ называемыхъ неподатныхъ сословій государства, которыя въ настоящее время по владѣнію недвижимою собственностью весьма мало обложены въ пользу казны, а по владѣнію движимыми капиталами изъяты отъ всякаго обложенія.

Установленіе умѣреннаго и соотвѣтственнаго съ имущественными ихъ средствами личнаго подоходнаго или разряднаго налога со всѣхъ сословій, кромѣ крестьянскаго, представлялось бы тѣмъ болѣе справедливымъ и своевременнымъ, что общественное мнѣніе въ средѣ самихъ сихъ сословій вполнѣ сознало необходимость экстраординарныхъ расходовъ, вызванныхъ войною, и неоднократно выражало готовность свою жертвовать своимъ достояніемъ на пользу отечества.

Кромѣ общихъ заявленій о такой готовности, земскія учрежденія, какъ органы мѣстнаго всесословнаго представительства, еще въ 1870 г., при разсмотрѣніи составленнаго въ Министерствѣ Финансовъ и препровожденнаго на ихъ заключеніе проекта о замѣнѣ подушной подати подворнымъ налогомъ и поземельною податью, выразили въ значитель-

номъ большинствѣ ту мысль, что будущая система прямыхъ государственныхъ налоговъ должна быть основана на уничтоженіи различія между податными и неподатными сословіями и на обложеніи всѣхъ подданныхъ государства налогомъ, пропорціональнымъ ихъ силамъ.

При этомъ въ пользу подоходнаго или разряднаго налога въ томъ или другомъ видѣ высказались 18 губернскихъ земскихъ собраній и 45 уѣздныхъ коммиссій *)

Сословія, на которыя долженъ распространяться новый налогъ.

Всѣ соображенія и предположенія, высказанныя земскими собраніями по предмету введенія подоходнаго или разряднаго налога, основывались на мысли о необходимости *одновременной* съ введеніемъ новыхъ налоговъ отмѣны системы подушныхъ сборовъ. Между тѣмъ, непосредственно слѣдующіе за войною годы отсутствія равновѣсія въ государственномъ бюджетѣ наименѣе благопріятны для такой, столь желательной во всѣхъ отношеніяхъ, реформы подушныхъ сборовъ. Замѣна въ подобное время государственной подушной подати, доставляющей свыше 54 милл. руб., болѣе правильными и менѣе обременительными налогами не могла бы обезпечить казнѣ необходимаго ей именно въ это время усиленія текущихъ ея средствъ и даже, по всей вѣроятности, только усилила бы въ первый годъ затруднительное ея положеніе. Посему осуществленіе предположеній о преобразованіи подушныхъ сборовъ должно по необходимости быть отложено до болѣе благопріятныхъ обстоятельствъ.

При предположеніи ввести въ настоящее время новый налогъ слѣдуетъ такимъ образомъ принять за общее правило,

---

*) См. Приложеніе I. Предположенія земскихъ учрежденій о введеніи разряднаго или подоходнаго налоговъ.

чтобы онъ не распространялся на плательщиковъ подушныхъ сборовъ. Вмѣстѣ съ тѣмъ необходимо однако имѣть въ виду, чтобы этотъ налогъ былъ въ полномъ согласіи съ предначертаніями правительства, клонящимися къ устраненію главныхъ недостатковъ дѣйствующей нынѣ податной системы, и чтобы введеніе его не только не препятствовало и не затрудняло въ будущемъ предполагаемую податную реформу, но чтобы оно служило постепеннымъ осуществленіемъ самой реформы.

Всѣ произведенныя за послѣднее 15-лѣтіе измѣненія по части налоговъ согласовались съ выработаннымъ еще въ 1862 году въ Министерствѣ Финансовъ общимъ планомъ преобразованія податей въ Имперіи. Какъ на главнѣйшія изъ такихъ измѣненій можно указать на введеніе въ 1863 г. налога на городскія строенія, взамѣнъ подушной подати съ мѣщанъ, и на привлеченіе земель не крестьянскихъ къ большему участію въ поземельномъ налогѣ (по раскладкѣ бывшаго государственнаго земскаго сбора).

Предполагая введеніе новаго, неизбѣжнаго по силѣ вещей, налога, Министерство Финансовъ не можетъ не оставаться на томъ же пути постепеннаго улучшенія нашей податной системы и постепеннаго усиленія участія привилегированныхъ сословій въ покрытіи государственныхъ расходовъ. Въ этихъ видахъ, новыя средства, необходимыя государственной казнѣ, должны быть взяты съ сословій, необремененныхъ уже преждеустановленными налогами, и участіе въ новомъ налогѣ лицъ, принадлежащихъ къ податнымъ сословіямъ, возможно лишь на столько, на сколько лица эти, по достаткамъ своимъ, значительно возвышаются надъ общимъ уровнемъ благосо-

стоянія своего сословія, или же на сколько новый налогъ замѣнитъ собою прежніе.

Вслѣдствіе сего новый налогъ, какъ уже сказано, нельзя распространять теперь на крестьянское сословіе, кромѣ нѣкоторыхъ исключеній, о которыхъ говорено будетъ ниже. Но замѣна симъ налогомъ остатковъ мѣщанской подушной подати, именуемыхъ *окладнымъ сборомъ съ мѣщанъ*, представляется и возможною и необходимою. Вмѣстѣ съ тѣмъ она была бы завершеніемъ финансовой мѣры, принятой еще въ 1863 г.

Сборъ этотъ, взимаемый въ размѣрѣ отъ 8 к. до 91 коп. съ души, доставляетъ казначейству около 1.300.000 руб. въ годъ. Сумма эта на столько незначительна, что возможность какого либо недобора въ разрядномъ налогѣ съ мѣщанъ не будетъ имѣть замѣтнаго вліянія на равновѣсіе въ бюджетѣ. Между тѣмъ, мѣщанскій окладной сборъ обладаетъ въ полной силѣ всѣми недостатками настоящей подушной подати. Въ то время какъ крестьяне обыкновенно раскладываютъ ее по тягламъ и тѣмъ придаютъ ей отчасти характеръ имущественнаго налога, мѣщане, зажиточный и бѣдный того же города, платятъ одинаковый окладной сборъ дѣйствительно по душамъ и притомъ за живыя и умершія ревизскія души, за способныхъ и неспособныхъ къ работѣ. Напротивъ того, разрядный налогъ съ лицъ, не имѣющихъ кромѣ труда другихъ источниковъ дохода, можетъ быть взимаемъ только со способныхъ къ труду. Вслѣдствіе сего, тѣ лица, которыя дѣйствительно не могутъ платить, будутъ избавлены отъ налога, а работники будутъ освобождены отъ непосильной податной отвѣтственности за тѣхъ, которые уже самымъ своимъ существованіемъ служатъ для

нихъ источникомъ одного лишь расхода. За то съ другой стороны мѣщане, пользующіеся большимъ сравнительно съ другими благосостояніемъ, будутъ привлечены и къ высшимъ окладамъ. Трудно исчислить съ точностью, на сколько эта мѣра увеличитъ или уменьшитъ итогъ сборовъ съ лицъ, принадлежащихъ къ мѣщанскому сословію. Но несомнѣнно только, что тѣ, для кого это необходимо, будутъ облегчены; а если и произойдетъ недоборъ, чего впрочемъ едва ли слѣдуетъ ожидать, то онъ будетъ незначителенъ.

Обстоятельства, побудившія къ введенію разряднаго или подоходнаго налога въ иностранныхъ государствахъ.

Въ иностранныхъ государствахъ *) введеніе и затѣмъ различныя преобразованія подоходнаго или разряднаго налоговъ также въ большинствѣ случаевъ вызывались чрезвычайными обстоятельствами, или же необходимостью податныхъ реформъ, вслѣдствіе финансоваго разстройства, унаслѣдованнаго отъ военнаго времени.

Въ *Англіи* первый случай введенія тѣхъ временныхъ сборовъ, которые впослѣдствіи обратились въ постоянный подоходный налогъ, относится къ 1223 г., когда повелѣніемъ короля Генриха III-го, на покрытіе расходовъ по крестовому походу, установленъ былъ сборъ, имѣвшій всѣ свойства разряднаго налога, съ окладами, приноровленными къ различію состояній, соотвѣтствовавшему въ то время различію въ имущественныхъ средствахъ. Съ тѣхъ поръ сборы эти, болѣе или менѣе видоизмѣненные и дополненные, то отмѣнялись, то вводились вновь, вслѣдствіе необходимости покрытія чрезвычайныхъ расходовъ и, по большей части, именно на военныя издержки. Въ послѣдніе годы XVIII столѣтія и

*) См. Приложеніе II. Обзоръ узаконеній о подоходномъ и разрядномъ налогахъ въ главнѣйшихъ государствахъ Европы.

первые годы XIX-го знаменитыя преобразованія Питта въ подоходномъ налогѣ вызваны были войнами съ Франціей. Наконецъ, реформа Роберта Пиля въ 1842 г., придавшая подоходному налогу тотъ видъ, въ которомъ онъ, за маловажными измѣненіями, постоянно съ тѣхъ поръ взимается, также вызвана была разстройствомъ финансовъ. И въ новѣйшее время, не смотря на цвѣтущее положеніе бюджета Великобританіи, размѣръ обложенія подоходнымъ налогомъ то повышался, то понижался, смотря по нуждамъ казначейства: съ 1842 по 1870 г. онъ былъ измѣненъ 16 разъ, а во время Крымской войны доходилъ до 16 пенсовъ съ фунта, тогда какъ въ обыкновенное время онъ составляетъ отъ 6 до 9 пенсовъ.

Въ *Пруссіи* налогъ на доходы возникъ первоначально въ видѣ частныхъ временныхъ сборовъ, по случаю бѣдствій войны съ Франціею въ началѣ нынѣшняго столѣтія. Послѣ ряда узаконеній объ имущественной и разрядно-подоходной податяхъ въ 1811, 1813 и 1814 годахъ, введена была 30 мая 1821 г. класная подать, которая затѣмъ развивалась и преобразовывалась постепенно, но уже не вслѣдствіе внѣшнихъ обстоятельствъ, а по мѣрѣ усовершенствованія всей финансовой системы Пруссіи, именно 1-го мая 1851 г. и 25 мая 1873 года.

Въ *Австріи* въ первой четверти нынѣшняго столѣтія, т. е. тоже вслѣдствіе наполеоновскихъ войнъ, взимался класный (разрядный) налогъ, отмѣненный въ 1829 г. Увеличеніе государственныхъ расходовъ, вызванное чрезвычайными событіями 1848 и 1849 годовъ, а также коренными измѣненіями въ административномъ устройствѣ государства, привело къ постепенному установленію подоходнаго налога во всѣхъ зем-

ляхъ австрійской и венгерской короны, въ теченіе 1850, 1851 и 1852 годовъ. Событія 1866 г. вызвали цѣлый рядъ предположеній о финансовыхъ преобразованіяхъ, въ томъ числѣ и по подоходному налогу; однакоже онъ и донынѣ существуетъ на основаніяхъ, принятыхъ въ 1850 г.

Въ *Италіи* вопросъ о введеніи подоходнаго налога вызванъ былъ также чрезвычайными расходами, сопровождавшими войны ея за объединеніе. Предварительныя изслѣдованія начаты были еще при Кавурѣ, но законъ о налогѣ на доходы отъ движимыхъ имуществъ (imposta sui redditi della ricchezza mobile) обнародованъ лишь въ 1864 года.

Во *Франціи* налогъ на доходы отъ движимыхъ имуществъ (impôt sur les revenus mobiliers) былъ предложенъ въ 1848 г., въ моментъ финансовой невзгоды, когда налоги съ потребленія, подъ вліяніемъ политическаго переворота, потеряли всякое къ себѣ довѣріе. Коммиссія изъ среды національнаго собранія, которой поручено было разсмотрѣть проектъ, высказалась въ пользу этой мѣры; тѣмъ не менѣе она была отвергнута національнымъ собраніемъ. Затѣмъ, послѣ германской войны 1870 и 1871 годовъ, общій подоходный налогъ былъ предложенъ въ числѣ другихъ мѣръ для покрытія процентовъ по займамъ, заключеннымъ на уплату контрибуціи. Вслѣдствіе противодѣйствія Тьера и Пуйе-Кертье, налогъ этотъ не былъ принятъ; но въ то же время національное собраніе установило налогъ на доходы съ движимыхъ цѣнностей (impôt sur le revenu des valeurs mobilières), обнародованный 29 іюня 1872 года.

Попытка введенія подоходнаго налога въ Россіи.

Въ первой четверти нынѣшнаго столѣтія сдѣланъ былъ опытъ введенія подоходнаго налога и въ Россіи, именно, въ видѣ *процентнаго сбора съ доходовъ отъ недвижимыхъ имѣній*.

Въ манифестѣ о преобразованіи Коммиссіи Погашенія Долговъ, отъ 11 февраля 1812 года, между прочимъ сказано, что, для ускоренія уплаты государственныхъ долговъ и для утвержденія и возвышенія государственнаго кредита, учреждены были прибавки въ податяхъ и новыя пошлины. А такъ какъ въ уплатѣ государственныхъ долговъ всѣ состоянія имѣютъ равную обязанность участвовать, по мѣрѣ ихъ достоянія, посему, сверхъ прибавочныхъ податей и пошлинъ, установляется временной сборъ съ помѣщичьихъ доходовъ, по добровольному ихъ объявленію, по правиламъ, въ особомъ положеніи изображеннымъ. Затѣмъ Высочайше утвержденнымъ 27 февраля 1812 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта постановлено: всѣ доходы, съ какого бы недвижимаго имѣнія они ни поступали и какого бы званія и состоянія владѣльцу ни принадлежали, подвергаются установленному сбору.

Доходы, подлежавшіе обложенію, должны были показываться владѣльцами въ объявленіяхъ, на доброй вѣрѣ и чести основанныхъ, при чемъ предписано было, чтобы никакихъ притязаній и стѣсненій не было допускаемо, чтобы самый образъ сихъ объявленій былъ сколь можно кратокъ и удобенъ, и чтобы никто не считалъ себя обязаннымъ входить въ какія либо о доходахъ своихъ разсужденія или объясненія. Съ неподавшихъ въ срокъ объявленія опредѣлено было взыскивать положенное на тотъ годъ вдвое.

Отъ налога освобождались доходы до 500 рублей. Затѣмъ положено было взимать съ владѣльцевъ, имѣющихъ отъ 500 р. до 2000 р., по 1%, отъ 2000 р. до 4000 р. по 2%, отъ 4000 р. до 6000 р. по 3%, отъ 6000 р. до 8000 р. по 4%, отъ 8000 р. до 10.000 р. по 5%, отъ 10.000 р. до 12.000

р. по 6%, отъ 12.000 р. до 14.000 р. по 7%, отъ 14.000 р. до 16.000 р. по 8%, отъ 16.000 р. до 18.000 р. по 9% и свыше 18.000 р. по 10%. Такимъ образомъ, налогъ увеличивался въ довольно быстрой прогрессіи.

Несмотря на то, налогъ этотъ далъ ничтожные результаты и съ перваго же года стали накопляться большія недоимки, что объясняется частію общимъ экономическимъ разстройствомъ, вслѣдствіе войны, а частію запрещеніемъ производить провѣрку объявленій и недостаточностью организаціи порядка обложенія, которое поручено было дворянскимъ депутатскимъ собраніямъ. Изъ свѣдѣній, сохранившихся за 1813, 1817, 1818 и 1819 гг., видно, что налога этого внесено было въ государственныя росписи:

	На ассигнаціи.	На серебро.
Въ 1813 г.	4,896,958 р.	1,224,239 р.
» 1817 »	2,340,000 »	585,000 »
» 1818 »	2,340,000 »	585,000 »
» 1819 »	2,370,000 »	639,900 »

По именному указу 12 декабря 1819 г., процентный сборъ съ недвижимыхъ имѣній былъ отмѣненъ съ 1 января 1820 г.; недоимки продолжали однако взыскивать и онѣ были окончательно сложены лишь по Всемилостивѣйшему манифесту 22 августа 1826 г.

Значеніе подоходнаго и разряднаго налоговъ въ общей системѣ податей.

Нѣкоторые изъ представителей экономической науки признаютъ въ *теоретическомъ смыслѣ* единый и общій подоходный налогъ самою совершенною формою обложенія. При этомъ, однако, они обыкновенно оговариваютъ, что въ дѣйствительности идеалъ этотъ почти недостижимъ. Практика же современныхъ европейскихъ государствъ не представляетъ примѣра подобнаго налога; можно сказать болѣе, что нигдѣ не было

даже сдѣлано попытки придать подоходному налогу значеніе преобладающей статьи государственнаго дохода *). Напротивъ того, стремясь къ обложенію разныхъ видовъ имущества, промышленности и торговли сообразно ихъ доходности, законодательства всѣхъ странъ достигаютъ этой цѣли путемъ паралельнаго установленія цѣлаго ряда разнородныхъ налоговъ и только *дополняютъ* эту систему непосредственнаго обложенія источниковъ дохода установленіемъ *личнаго* разряднаго или подоходнаго налога, *съ совокупности* доходовъ изъ всѣхъ источниковъ, которыми располагаетъ каждый плательщикъ. При этомъ имѣется въ виду не только усиленіе средствъ государственной казны, но и *уравненіе* податной тягости, какъ между всѣми источниками дохода (изъ которыхъ иные слабѣе обложены другихъ, а иные и вовсе необложены), такъ и въ особенности между зажиточными и бѣдными классами плательщиковъ. При настоящемъ почти повсемѣстномъ преобладаніи косвенныхъ налоговъ, падающихъ сравнительно гораздо менѣе на богатые классы, подоходный налогъ является средствомъ къ возстановленію справедливости въ податной системѣ,—привлеченіемъ классовъ болѣе состоятельныхъ къ большему участію въ платежѣ податей.

Существенная особенность подоходнаго налога отъ прочихъ налоговъ заключается въ томъ, что, въ то время какъ они имѣютъ предметомъ лишь предполагаемую *доходность* имущества или промысла, не касаясь того, на сколько, вслѣдствіе сочетанія различныхъ благопріятныхъ или неблагопріятныхъ условій, доходность эта превышается или не достигается

*) См. Приложеніе III—О суммахъ подоходнаго налога, по бюджетамъ иностранныхъ государствъ.

въ каждомъ частномъ случаѣ, подоходный или разрядный налогъ имѣетъ предметомъ именно индивидуальную платежную способность каждаго лица и ту связь, какая существуетъ между источниками дохода и ихъ владѣльцемъ. При этомъ трудъ, какъ источникъ дохода, является тоже предметомъ обложенія. Но такъ какъ доходъ, получаемый разными лицами отъ труда ихъ, различенъ, вслѣдствіе, съ одной стороны, индивидуальной способности каждаго къ большей или меньшей производительности его труда (природной даровитости, научной и технической подготовки, здоровья и пр.), а съ другой стороны, вслѣдствіе различія тѣхъ условій, въ которыхъ эта способность проявляется (спросъ на тотъ видъ труда, къ которому человѣкъ подготовленъ, общія условія производительности и рынка, обладаніе необходимымъ капиталомъ и кредитомъ и проч.), — то очевидно, что обложеніе труда разныхъ лицъ должно быть различно и притомъ согласовано съ вытекающею изъ доходности его платежною способностью каждаго.

Такъ какъ подоходный налогъ взимается обыкновенно сверхъ отдѣльныхъ податей, которыми уже обложены нѣкоторые источники дохода, какъ напр.: поземельная собственность, строенія и промыслы,—то весьма часто противъ подоходнаго налога возражаютъ, что онъ есть собственно усиленіе существующихъ прямыхъ податей и ведетъ къ двойному обложенію однихъ и тѣхъ же источниковъ дохода.

Возраженіе это имѣетъ только нѣкоторое основаніе въ смыслѣ *факта* и не имѣетъ никакого основанія въ смыслѣ *права* плательщиковъ на изъятіе ихъ отъ такого двойнаго обложенія.

Въ первомъ отношеніи — справедливо, что плательщики

налоговъ поземельныхъ, со строеній и промысловыхъ доплачиваютъ еще нѣкоторую часть сборовъ съ сихъ имуществъ въ видѣ общаго налога съ доходовъ; но съ другой стороны упускается совершенно изъ виду, что нѣкоторые источники, какъ напр.: проценты съ правительственныхъ бумагъ, съ частныхъ заемныхъ обязательствъ, прибыли отъ многихъ занятій, не требующихъ взятія промысловыхъ свидѣтельствъ или патентовъ, и дивиденды отъ акціонерныхъ предпріятій вовсе не обложены.

Что же касается *права* плательщиковъ на изъятіе отъ двойнаго обложенія, то признаніе такого права равнялось бы *непризнанію за правительствомъ права* на указанное выше *уравненіе податной тягости* между отдѣльными источниками налоговъ и между разными классами плательщиковъ, сообразно ихъ имущественнымъ средствамъ.

Различіе между подоходнымъ и разрядным налогами.

Подоходный и разрядный налоги не розпятся между собою въ основной мысли, именно—въ предположеніи облагать каждаго плательщика по совокупности средствъ, извлекаемыхъ имъ изъ недвижимаго имущества, капитала и труда. Но, при осуществленіи этой задачи, для подоходной подати и для разряднаго налога примѣняются различные пріемы, вслѣдствіе чего и основная цѣль достигается ими въ различной степени.

Подоходный налогъ имѣетъ предметомъ чистый доходъ, по цифрѣ котораго и взимается съ каждаго плательщика назначенный ко взысканію процентъ. Если въ узаконеніяхъ тѣхъ государствъ, гдѣ налогъ этотъ введенъ, и не употреблено выраженіе *чистый* доходъ, тѣмъ не менѣе указаніе тѣхъ расходовъ, которые должны исключаться изъ валоваго дохода, и выработавшаяся годами практика самаго обложенія придаютъ ему такое значеніе.

Разрядный налогъ не задается изслѣдованіемъ чистаго дохода каждаго лица, но ограничивается зачисленіемъ каждаго плательщика въ тотъ разрядъ, къ которому онъ долженъ принадлежать по совокупности внѣшнихъ признаковъ о степени его благосостоянія.

Соотвѣтственно этому различію, для обложенія подоходнымъ налогомъ производится возможно подробное изслѣдованіе доходовъ и платежной способности каждаго лица; для обложенія же разряднымъ налогомъ ограничиваются собираніемъ тѣхъ признаковъ, которые указываютъ на степень благосостоянія плательщика. Очевидно, что первый способъ точнѣе и справедливѣе, но за то несравненно сложнѣе и сопряженъ съ большимъ правомъ вмѣшательства въ дѣла частныхъ лицъ; второй же способъ, будучи гораздо проще, вмѣстѣ съ тѣмъ въ значительной степени уступаетъ первому относительно справедливости и равномѣрности.

При идеальномъ примѣненіи системы подоходнаго налога, немыслимо обложеніе кого либо ни выше дѣйствительнаго его дохода (что составляло бы для него несправедливое обремененіе), ни ниже (что было бы сопряжено съ ущербомъ для казны и несправедливо по отношенію къ другимъ плательщикамъ). На практикѣ однако идеалъ дѣйствительнаго подоходнаго обложенія далеко не всегда достигается. Разрядный же налогъ, стремясь лишь къ приблизительному соотвѣтствію съ платежными силами каждаго, оставляетъ безъ вниманія нѣкоторую неустранимую при этомъ неравномѣрность и избѣгаетъ обремененія плательщиковъ умѣренностью оклада.

Кромѣ того, подоходный налогъ не взимается съ процентовъ по доказаннымъ долгамъ, уплачиваемымъ должникомъ, такъ какъ проценты эти составляютъ для него рас-

ходъ,—а берется съ кредитора, для котораго они являются доходомъ. При разрядномъ же налогѣ расчетъ этотъ и не возможенъ и не нуженъ, такъ какъ налогъ сей взимается лишь по приблизительной платежной способности каждаго. Впрочемъ, для лицъ, завѣдомо обремененныхъ долгами, допускается въ Пруссіи перечисленіе въ нисшій разрядъ, или даже полное освобожденіе отъ налога въ нисшихъ степеняхъ.

Наконецъ, при подоходномъ налогѣ, уплачиваемыя въ казну прямыя подати причисляются къ расходамъ и потому не облагаются; при разрядномъ же налогѣ онѣ не принимаются въ соображеніе.

Чистый подоходный налогъ исчисляется *по точной цифрѣ дохода каждаго лица въ узаконенномъ процентѣ;* разрядный налогъ, не задаваясь опредѣленіемъ этого дохода, установляетъ *оклады для цѣлыхъ разрядовъ* (классовъ), подъ которые и подводитъ всѣхъ лицъ, доходъ коихъ предполагается между назначенными для каждаго класса предѣлами. Такой порядокъ несравненно проще, хотя нельзя не признать, что онъ приводитъ къ нѣкоторой неравномѣрности обложенія внутри каждаго класса, такъ какъ процентъ оказывается различнымъ для лицъ, доходъ коихъ приближается къ нисшему или къ высшему предѣлу того же класса, а ничтожное превышеніе дохода надъ высшимъ предѣломъ какого либо класса влечетъ за собою перечисленіе въ послѣдующій классъ и сопряженное съ онымъ повышеніе оклада. Для нѣкотораго ослабленія этого недостатка, неизбѣжнаго впрочемъ при всякомъ обложеніи по предустановленной классификаціи и съ допущеніемъ системы предѣльныхъ цифръ, принято во всѣхъ государствахъ, гдѣ введена класная подать, установлять воз-

можно большее число классовъ, съ возможно меньшей разностью между предѣльными суммами.

Пруссія представляетъ въ настоящее время третью, промежуточную, форму подоходнаго обложенія, именно *разрядно-подоходный налогъ*, при чемъ, по смыслу закона 25 мая 1873 г., доходы плательщиковъ какъ класной, такъ и классифицированной подоходной подати, опредѣляются точными цифрами, но плательщики тѣмъ не менѣе зачисляются въ установленные классы, облагаемые въ нѣкоторой прогрессіи.

Первоначальное введеніе разряднаго налога въ иностранныхъ государствахъ и постепенное преобразованіе его въ подоходный налогъ.

Въ тѣхъ государствахъ, гдѣ подоходное обложеніе развивалось исторически, первоначально вводился разрядный налогъ.

Для лицъ, достатки коихъ были ниже извѣстной нормы, вездѣ сохранялся при этомъ личный налогъ съ работника, ибо иначе правительство утрачивало бы слишкомъ большую сумму изъ прежнихъ своихъ сборовъ. Налогъ этотъ въ разное время либо представлялся въ формѣ одной или двухъ нисшихъ степеней разрядной подати, либо просто въ формѣ однообразнаго оклада съ лицъ, достигшихъ извѣстнаго возраста, иногда и мужчинъ и женщинъ. Позднѣе, не только отмѣнялся личный налогъ, но и всѣ вообще доходы ниже извѣстной нормы освобождались отъ обложенія.

Первою причиною того, что въ началѣ вводился разрядный налогъ, нельзя не признать того обстоятельства, что въ прежнее время сословія рѣзко отличались одно отъ другого и при томъ степень зажиточности находилась въ болѣе прямомъ отношеніи съ общественнымъ положеніемъ.

Если англійскій класный налогъ 1641 г. облагалъ герцога и архіепископа 100 фунтами, барона 40, дворянина-

землевладѣльца 10, служащихъ въ небольшихъ торговыхъ компаніяхъ 2 ф. 10 ш., рабочаго 1/2 шил. и т. д., то это было потому, что общественное положеніе всѣхъ этихъ лицъ рѣзко между собою отличалось, что самое положеніе это давало высшимъ классамъ средства для поддержанія его, а также и для платежа налога, а нисшихъ задерживало въ прежней степени ихъ бѣдности. Вслѣдствіе этого правительству, для полученія необходимыхъ ему средствъ, не было особой надобности придумывать какую либо иную классификацію.

Точно также и въ Пруссіи, по закону 30 Мая 1821 г., принималось за основаніе при распредѣленіи классной подати исключительно внѣшнее положеніе плательщика въ обществѣ, которое въ то время представляло четыре рѣзко различныя степени. Такъ, въ городахъ легко было различить высшее городское сословіе (Patrizier), гражданъ (Grossbürger), мѣщанъ (Kleinbürger) и простыхъ работниковъ (Beisassen). — Внѣ городовъ, дворянинъ-землевладѣлецъ (Ritter), арендаторъ — сельскій хозяинъ (Landwirth), крестьянинъ-собственникъ (Bauer) и простые работники (Gesinde, Tagelöhner) — представляли тѣ же четыре степени общественнаго положенія. Впрочемъ, въ началѣ XIX столѣтія соотвѣтствіе между общественнымъ положеніемъ и платежными средствами было уже въ значительной степени поколеблено, а потому не удивительно, что въ томъ же 1821 г. пришлось подраздѣлить каждый изъ 4-хъ классовъ на 3 степени.

Русское общество никогда не отличалось сословною замкнутостью и обособленностью, а въ настоящее время экономическое положеніе лицъ, принадлежащихъ къ различнымъ слоямъ общества, болѣе разнообразно и неопредѣленно чѣмъ

когда либо. Вслѣдствіе сего, такой разрядный налогъ, съ котораго начинали Англія и Пруссія, у насъ немыслимъ.

Другая не менѣе важная причина первоначальнаго введенія именно разряднаго, а не подоходнаго налога, заключалась въ затруднительности опредѣленія чистаго дохода и въ недостаточномъ развитіи мѣстныхъ органовъ самоуправленія. Можно утвердительно сказать, что избраніе той или другой изъ этихъ двухъ формъ обложенія обусловливалось въ каждомъ фазисѣ историческаго развитія сего налога во всѣхъ странахъ большею или меньшею степенью увѣренности законодателя въ возможности получить, безъ излишняго вмѣшательства въ частную жизнь плательщиковъ, приблизительно вѣрныя свѣдѣнія о совокупности достатковъ каждаго лица; а для этого прежде всего необходимо надлежащее устройство органовъ мѣстнаго самоуправленія и увѣренность финансовой администраціи въ возможности полученія съ помощью сихъ органовъ упомянутыхъ свѣдѣній. Поэтому весьма естественно, что развитіе прочно установившейся практики въ средѣ органовъ мѣстнаго самоуправленія вездѣ предшествовало формѣ чистаго подоходнаго обложенія.

Невозможность введенія въ настоящее время въ Россіи чисто подоходнаго налога.

Органы мѣстнаго самоуправленія существуютъ у насъ въ настоящее время, какъ въ городахъ, такъ и въ уѣздахъ, именно городскія думы и уѣздныя земскія управы. Городскимъ управамъ извѣстны какъ недвижимыя имущества въ городахъ, такъ и лица, занимающіяся въ оныхъ промыслами и торговлею. При освобожденіи крестьянъ отъ участія въ новомъ налогѣ, и уѣздныя управы будутъ въ состояніи сообщать безъ затрудненія всѣ имѣющіяся у нихъ свѣдѣнія о недвижимыхъ имуществахъ и промыслахъ, подлежащихъ земскому обложенію.

Но практика земскихъ учрежденій ни въ одномъ еще уѣздѣ не выработала точнаго опредѣленія *доходности* каждаго изъ недвижимыхъ имуществъ, да и общія правила, установленныя на сей предметъ уѣздными земскими собраніями, нигдѣ не задаются подобными цѣлями. Оцѣнки эти имѣютъ предметомъ распредѣлить между владѣльцами общую сумму причитающихся съ уѣзда сборовъ и заботятся только о возможной равномѣрности этой раскладки, а не объ опредѣленіи дѣйствительнаго соотношенія между сборомъ и доходомъ плательщика. То же можно сказать и о раскладкѣ городскихъ налоговъ на недвижимыя имущества. Если же имѣть еще въ виду, что даже и вышеизложенной цѣли — справедливой внутренней раскладки — большинство земскихъ и городскихъ управъ далеко не достигаетъ, то окажется, что органы обложенія подоходнымъ налогомъ получали бы отъ мѣстныхъ органовъ самоуправленія весьма неудовлетворительныя данныя для *точнаго опредѣленія дохода* отъ недвижимыхъ имуществъ.

Законъ 21 ноября 1864 года воспретилъ земскимъ учрежденіямъ входить въ опредѣленіе доходности фабрикъ, заводовъ, промысловъ и торговли. А потому и по всѣмъ этимъ источникамъ дохода свѣдѣнія управъ не представляютъ достаточныхъ данныхъ для точнаго опредѣленія доходовъ плательщиковъ.

Наконецъ, относительно лицъ, не подходящихъ подъ вышеупомянутыя категоріи плательщиковъ, но долженствующихъ быть обложенными подоходнымъ налогомъ, земскія управы не только не имѣютъ ни какихъ свѣдѣній о получаемомъ означенными лицами доходѣ, но даже не знаютъ и именъ такихъ плательщиковъ При непривлеченіи крестьянъ къ платежу подоходной подати и неподчиненіи лицъ прочихъ

сословій волостному управленію, не было бы вовсе мѣстнаго органа, близко знакомаго съ экономическими условіями каждаго изъ подобныхъ плательщиковъ. А потому пришлось бы: или учредить предварительно все-сословную волость, или ввести особые, довольно многочисленные мѣстные органы для оцѣнки такихъ доходовъ, — (что, при изъятіи крестьянъ отъ налога, обошлось бы сравнительно слишкомъ дорого), — или же ограничиться свѣдѣніями мѣстной полиціи, которыя могутъ служить нѣкоторымъ пособіемъ для приблизительнаго опредѣленія доходовъ по внѣшнимъ признакамъ и были бы рѣшительно непригодны для исчисленія чистаго дохода плательщиковъ.

При столь очевидной невозможности введенія у насъ теперь же чистаго подоходнаго налога, не остается ничего инаго, какъ избрать *обложеніе разряднымъ налогомъ по внѣшнимъ признакамъ*.

Къ этому необходимо присовокупить, что совершенная новизна обложенія у насъ доходовъ требуетъ крайней осторожности при введеніи такого обложенія. На первыхъ порахъ, уѣздныя оцѣночныя коммиссіи, безъ руководящихъ правилъ оцѣнки, основанныхъ на подлежащихъ точному опредѣленію внѣшнихъ признакахъ, имѣли бы, при полнѣйшей добросовѣстности, слишкомъ много случаевъ ошибочно опредѣлять доходы, либо къ ущербу казны, либо къ излишнему обремененію плательщика. Недобросовѣстныя показанія, встрѣчающіяся во всѣхъ государствахъ, и неправильныя дѣйствія самихъ коммиссій проходили бы у насъ совершенно незамѣченными, уже вслѣдствіе одного недостаточнаго развитія грамотности, и правительство рисковало бы лишиться значительной части того сбора, на который оно въ правѣ расчитывать.

Наконецъ, при новизнѣ дѣла, и для добросовѣстныхъ плательщиковъ и для органовъ обложенія несравненно легче на первыхъ порахъ, не задаваясь точнымъ исчисленіемъ чистаго дохода, котораго весьма многіе и сами не знаютъ, ограничиться простымъ опредѣленіемъ того, къ которому изъ разрядовъ, (съ довольно широкими предѣльными цифрами дохода), тотъ или другой изъ плательщиковъ долженъ быть отнесенъ для обложенія его.

Безспорно, форма чистой подоходной подати и справедливѣе и точнѣе, чѣмъ форма разряднаго обложенія по внѣшнимъ признакамъ. Но къ такому болѣе совершенному способу обложенія благоразумно было бы переходить постепенно, по мѣрѣ усвоенія общественнымъ мнѣніемъ мысли о справедливости обложенія каждаго лица по дѣйствительно получаемому имъ доходу, и по мѣрѣ пріобрѣтенія органами обложенія разряднымъ налогомъ надлежащей дѣловой практики.

Назидательнымъ въ этомъ дѣлѣ примѣромъ можетъ служить Пруссія, которая установивъ первоначально (въ 1821 году) классный налогъ въ самой простой и можно сказать грубѣйшей его формѣ, съ раздѣленіемъ плательщиковъ на четыре класса по хозяйственному и общественному положенію, постепенно увеличивала число классовъ, постепенно переходила къ болѣе точному исчисленію доходовъ и наконецъ, введя въ 1851 году строго-подоходный налогъ для доходовъ, превышающихъ 1000 талеровъ, (klassificirte Einkommensteuer), и тогда сохранила для доходовъ, недостигающихъ этой суммы, простую классную подать съ пріемами менѣе точной, приблизительной лишь оцѣнки ихъ.

Точно также и у насъ,—разрядный налогъ безъ сомнѣ-

нія замѣнится постепенно чистымъ подоходнымъ налогомъ. Но на это нужно время.

Очевидно также, что введеніе умѣреннаго разряднаго налога на предложенныхъ здѣсь основаніяхъ подготовитъ и отмѣну крестьянской подушной подати, когда для того наступитъ пора.

Содержаніе проекта положенія о разрядномъ налогѣ.

Составленный на основаніи вышеизложенныхъ общихъ соображеній *проектъ положенія о разрядномъ налогѣ* раздѣленъ на 5 главъ, имѣющихъ предметомъ: I — постановленія общія, II — учрежденія, завѣдующія разряднымъ налогомъ, III — порядокъ обложенія, IV — порядокъ взиманія и V — взысканія за нарушеніе правилъ положенія.

Въ дополненіе къ вышеизложеннымъ общимъ соображеніямъ, представляются ниже слѣдующія объясненія:

Глава I. Постановленія общія.

Ст. 1. Ст. 1-я заключаетъ въ себѣ общее опредѣленіе значенія разряднаго налога.

Ст. 2. По ст. 2-й, разрядному налогу должны подлежать всѣ обоего пола жители Россійской Имперіи, за исключеніемъ поименованныхъ въ ст. 4-й, а равно и пребывающіе за границею россійскіе подданные, получающіе какой-либо доходъ въ Россіи.

Этою статьею вводится новое у насъ начало привлеченія къ личному налогу женщинъ. Не говоря уже о томъ, что подобное же правило существуетъ во всѣхъ иностранныхъ узаконеніяхъ о подоходномъ или разрядномъ налогѣ, необходимо замѣтить, что для освобожденія отъ участія въ этомъ налогѣ женщинъ не представляется достаточныхъ основаній.

Подушная подать, взимаемая за круговою порукою съ цѣ-

лаго общества по числу ревизскихъ душъ, имѣетъ вслѣдствіе сего характеръ раскладочнаго налога, а потому исчисленіе оклада и по душамъ женскаго пола было бы только удвоеніемъ его, при удержаніи прежняго оклада, или же давало бы ту-же цифру, при взиманіи половиннаго оклада съ обоего пола душъ. Затѣмъ, при внутренней раскладкѣ по обществамъ, число женщинъ работницъ въ крестьянской семьѣ не рѣдко принимается въ соображеніе при назначеніи на домъ тягла, уплачивающаго, въ числѣ другихъ сборовъ, и подушную подать; равнымъ образомъ, держаніе тягла женщиною, при малолѣтнихъ дѣтяхъ, не представляется особенно рѣдкимъ исключеніемъ. — Съ мѣщанокъ подушная подать дѣйствительно не берется, что объясняется какъ исторіею подушной подати, такъ и тѣмъ, что до 1863 г. мѣщанская подушная подать была крайне тяжела, заработки же мѣщанокъ, вообще говоря, крайне скудны. Всѣ эти соображенія отпадаютъ при обложеніи плательщиковъ личнымъ разряднымъ налогомъ, соотвѣтственно получаемому ими доходу.

Затѣмъ, относительно необложенія лицъ женскаго пола, извлекающихъ свой доходъ изъ имущества разнаго рода, не могло бы быть и рѣчи, такъ какъ, съ точки зрѣнія обложенія, совершенно безразлично, кому принадлежитъ приносящее доходъ имущество. Относительно же обложенія дохода, получаемаго лицами женскаго пола отъ ихъ труда, необходимо замѣтить, что въ ст. 4 проектирована, по причинамъ, о которыхъ говорено будетъ ниже, льгота для женщинъ, заработывающихъ менѣе 200 рублей; женщины же, заработывающія больше, могутъ безъ всякаго для себя обремененія уплачивать умѣренный разрядный налогъ наравнѣ съ мужчинами.

Кромѣ того, привлеченіе женщинъ къ платежу разряднаго налога вызывается и удобствами самаго обложенія. Такъ какъ, по ст. 5, разрядный налогъ съ лицъ семейныхъ предположено взимать по хозяйствамъ, то изъятіе для женщинъ могло бы подать поводъ къ невѣрнымъ показаніямъ, будто всѣ средства, которыми располагаетъ хозяйство, принадлежатъ женщинѣ, входящей въ составъ его, а это повело бы къ цѣлому ряду недоразумѣній и препирательствъ плательщиковъ съ оцѣночными коммиссіями.

Обложеніе разряднымъ налогомъ находящихся за границею русскихъ подданныхъ, получающихъ какой-либо доходъ въ Россіи, оправдывается тѣмъ, что они ни въ какомъ случаѣ не должны пользоваться льготою противъ другихъ подданныхъ государства; доходъ же ихъ, по установленнымъ въ проектѣ признакамъ, можетъ быть опредѣляемъ въ ихъ отсутствіе. Съ другой стороны, постановленіе объ обложеніи разряднымъ налогомъ русскихъ подданныхъ, пребывающихъ за границею и не получающихъ ни какого дохода въ Россіи, представляется совершенно безполезнымъ, такъ какъ оно не могло бы быть осуществлено на практикѣ; а потому оно и не введено въ проектъ. Оно существуетъ въ прусскомъ законѣ; но тамошніе писатели и чиновники финансоваго управленія считаютъ его чисто теоретическимъ и почти не примѣнимымъ на практикѣ.

Примѣчаніе къ ст. 2. По примѣчанію къ ст. 2-й предположено, впредь до особаго распоряженія, не распространять дѣйствіе положенія о разрядномъ налогѣ на губерніи Царства Польскаго, Кавказскій край, Закавказскій край, Сибирскія губерніи и области, Туркестанское Генералъ-Губернаторство и области Тургайскую и Уральскую.

На губерніи Царства Польскаго оно не можетъ быть

распространено въ настоящее время потому, что административное устройство этого края во многомъ разнится отъ такого же устройства остальныхъ частей имперіи; а главное по тому, что роды и размѣры прямыхъ податей въ означенныхъ губерніяхъ (особливо съ недвижимой собственности) другіе, чѣмъ во всей имперіи; притомъ же и способы оцѣнки доходности земель и городскихъ имуществъ также различны. Все это требуетъ подробнаго изслѣдованія, для надлежащаго примѣненія къ симъ губерніямъ общаго положенія о разрядномъ налогѣ и согласованія его съ различными мѣстными узаконеніями.

Исключеніе же Кавказскаго края, Закавказскаго края, Сибирскихъ губерній и областей, Туркестанскаго генералъ-губернаторства и областей Тургайской и Уральской объясняется бытовыми условіями и особенностями гражданскаго строя въ тѣхъ мѣстностяхъ. Такъ какъ причины эти измѣнятся только съ теченіемъ времени, то очевидно, что распространеніе на означенныя мѣстности положенія о разрядномъ налогѣ въ ближайшемъ будущемъ невозможно.

Въ ст. 3 предположено: пребывающихъ въ Россіи не болѣе одного года иностранныхъ подданныхъ, уроженцевъ Великаго Княжества Финляндскаго и обывателей тѣхъ мѣстностей Имперіи, на которыя дѣйствіе положенія не распространяется, не облагать разряднымъ налогомъ, такъ какъ они извлекаютъ свои доходы не тамъ, гдѣ оно будетъ введено, и только истрачиваютъ ихъ по мѣсту временнаго своего пребыванія. *Ст. 3.*

Вмѣстѣ съ тѣмъ однако, иностранцы, уроженцы Великаго Княжества Финляндскаго и обыватели тѣхъ мѣстностей Имперіи, на которыя дѣйствіе положенія будетъ распростра-

няться, если останутся болѣе года въ предѣлахъ тѣхъ мѣстностей, гдѣ положеніе введено, должны подлежать обложенію на общихъ основаніяхъ. Правило это оправдывается тѣмъ предположеніемъ, что эти лица извлекаютъ доходъ свой изъ дѣятельности ихъ въ той мѣстности, гдѣ проживаютъ. Кромѣ того оно необходимо и для того, чтобы устранить поводы къ припискѣ коренныхъ жителей имперіи въ обыватели мѣстностей изъятыхъ, для уклоненія отъ платежа разряднаго налога.

Точно также лица, хотя и проживающія внѣ предѣловъ имперіи, въ Финляндіи или въ мѣстностяхъ изъятыхъ, но вмѣстѣ съ тѣмъ состоящія собственниками или арендаторами недвижимыхъ имуществъ или же имѣющія торговыя и промышленныя предпріятія въ мѣстностяхъ, гдѣ положеніе введено, должны во всякомъ случаѣ подлежать разрядному налогу по означеннымъ имуществамъ и предпріятіямъ. И это правило необходимо какъ потому, что доходъ, извлекаемый въ мѣстностяхъ неизъятыхъ, долженъ подлежать обложенію независимо отъ того, кто состоитъ владѣльцемъ имущества или предпріятія, такъ и въ видахъ устраненія фиктивныхъ записей имуществъ и предпріятій на имя лицъ, проживающихъ въ мѣстностяхъ изъятыхъ. Кромѣ того, при подобномъ правилѣ, подвергнутся обложенію и дѣйствующіе въ имперіи отдѣлы предпріятій, главныя конторы коихъ находятся заграницею или въ мѣстностяхъ изъятыхъ, какъ напримѣръ агентуры иностранныхъ фирмъ.

При примѣненіи изложенныхъ правилъ, доходъ отъ недвижимыхъ имуществъ и промышленныхъ предпріятій въ предѣлахъ тѣхъ мѣстностей, на которыя распространяется дѣйствіе положенія, будетъ облагаться независимо отъ того, кому бы ни принадлежали означенныя имущества и предпріятія; поиме-

нованныя же въ ст. 3 лица, проживающія болѣе года въ мѣстностяхъ неизъятыхъ и не владѣющія ни недвижимымъ имуществомъ ни промышленнымъ предпріятіемъ въ сихъ мѣстностяхъ, будутъ облагаться, на общемъ основаніи, по внѣшнему признаку о доходности ихъ, выражающемуся въ наемной платѣ за квартиру (ст. 15), при чемъ оцѣночныя коммиссіи не будутъ входить въ разсмотрѣніе того, владѣютъ они или не владѣютъ недвижимымъ имуществомъ или промышленнымъ предпріятіемъ въ мѣстностяхъ изъятыхъ. Съ другой стороны, обыватели мѣстностей неизъятыхъ, случайно находящіеся въ мѣстностяхъ изъятыхъ, останутся отвѣтственными въ платежѣ разряднаго налога по мѣсту обложенія ихъ; если же они перейдутъ въ обыватели мѣстностей изъятыхъ (напр. опредѣлятся тамъ на службу или пріобрѣтутъ постоянные заработки), то обложеніе ихъ разряднымъ налогомъ съ тѣмъ вмѣстѣ прекратится.

Постановленія, подобныя вышеизложеннымъ, встрѣчаются и во всѣхъ иностранныхъ узаконеніяхъ о подоходномъ налогѣ.

Статья 4-ая проекта имѣетъ предметомъ постановленія объ изъятіи отъ платежа разряднаго налога нѣкоторыхъ категорій лицъ во всѣхъ мѣстностяхъ имперіи. *Ст. 4.*

Изъятія эти предположены: а) для иностранныхъ дипломатическихъ агентовъ потому, что они пользуются правомъ внѣземельности, и б) для монашествующихъ, со времени принятія ими монашескаго сана, который не допускаетъ возможности ни личныхъ заработковъ, ни промышленныхъ занятій для извлеченія личныхъ доходовъ. *а) и б)*

Самое же крупное изъятіе проектировано для лицъ сельскаго состоянія, подлежащихъ обложенію подушными сборами, если доходъ ихъ, кромѣ получаемаго отъ поземельнаго на- *в)*

дѣла, не превышаетъ 1000 руб. въ годъ. Изъятіе это представляется естественнымъ послѣдствіемъ необходимости удержанія подушной подати съ крестьянъ, впредь до наступленія болѣе благопріятныхъ обстоятельствъ для общей отмѣны подушныхъ сборовъ.

При удержаніи подушной подати немыслимо было бы обложеніе крестьянъ разряднымъ налогомъ, такъ какъ подушная, для большинства изъ нихъ, превышаетъ ту сумму, которую они платили бы въ разрядный налогъ. Равнымъ образомъ, при существованіи круговой поруки, несправедливо было бы привлекать къ разрядному налогу крестьянъ, нѣсколько болѣе зажиточныхъ, чѣмъ остальные, такъ какъ на нихъ обыкновенно упадаетъ, по мірской раскладкѣ, платежъ за излишнее противъ ихъ семейнаго состава число душъ.

Точка зрѣнія эта не должна однако имѣть своимъ послѣдствіемъ противуположную крайность, именно — освобожденіе отъ разряднаго налога лицъ крестьянскаго сословія, пользующихся значительными доходами, ибо иначе принадлежность къ крестьянскому сословію обратилась бы въ этомъ отношеніи въ привилегію особаго рода и, вмѣстѣ съ тѣмъ, была бы убыточна для казны. Извѣстно, что свидѣтельства не только 2-ой, но и 1-ой гильдіи берутся въ значительномъ числѣ лицами, не выписывающимися изъ крестьянскаго сословія, что̀ объясняется какъ желаніемъ этихъ лицъ удержать за собою право на участіе въ надѣлѣ изъ мірской земли, такъ и желаніемъ сохранить связь съ тѣмъ обществомъ, изъ котораго они вышли и гдѣ у нихъ остались и родные и болѣе или менѣе серьезные интересы разнаго рода. Иногда и сельскія общества, пользуясь предоставленнымъ имъ по положенію 19-го февраля правомъ, не выдаютъ этимъ лицамъ

увольнительныхъ приговоровъ. Между тѣмъ означенные крестьяне въ сущности вовсе не принадлежатъ къ сельскимъ обывателямъ и нерѣдко имѣютъ не только весьма обширные торговые обороты, но также фабрики, заводы, большіе земельные участки и каменные многоэтажные дома. Для нихъ участіе въ подушной подати представляетъ лишь ничтожную часть ихъ расходовъ, а доходъ ихъ бываетъ иногда весьма великъ и съ этого дохода нѣтъ никакого основанія не взимать разряднаго налога. Предѣломъ, ниже котораго крестьяне освобождаются отъ сего налога, принятъ въ проектѣ доходъ въ 1000 руб., такъ какъ этой суммы доходъ сельскаго обывателя достигаетъ сравнительно въ рѣдкихъ случаяхъ.

Съ перваго взгляда представлялось бы повидимому возможнымъ, для достиженія полной справедливости, вычитать у крестьянъ, подлежащихъ обложенію разряднымъ налогомъ, изъ причитающагося съ нихъ оклада сего налога, ту сумму, какую они платятъ въ подушную подать. Такой порядокъ былъ бы однако сопряженъ съ безчисленными практическими затрудненіями, такъ какъ раскладка подушной мѣстами ежегодно измѣняется, а удостовѣренія волостныхъ правленій о томъ, сколько съ подобнаго плательщика причитается по раскладкѣ, далеко не всегда заслуживали бы довѣрія. Все это привело бы къ весьма сложной перепискѣ, къ измѣненіямъ въ окладныхъ книгахъ, къ обмѣну платежныхъ листовъ и проч.

По этому, въ виду связи подушной подати съ земельнымъ надѣломъ, представляется наиболѣе удобнымъ: не вычитать подушной подати изъ причитающагося съ подобныхъ крестьянъ разряднаго налога, но вмѣстѣ съ тѣмъ и не принимать въ расчетъ, при обложеніи разряднымъ налогомъ, дохода, получаемаго ими отъ надѣла.

По п. б) ст. 4-ой проекта предположено также не взимать разряднаго налога съ казаковъ, доходъ коихъ не превышаетъ 1000 руб. Изъятіе это основано на томъ предположеніи, что усиленная воинская повинность казачьяго сословія соотвѣтствуетъ крестьянской подушной подати, а потому она и должна давать казакамъ право на соотвѣтственную льготу по разрядному налогу.

(г Затѣмъ проектированъ рядъ изъятій отъ разряднаго налога во вниманіе къ *недостаточности средствъ* нѣкоторыхъ лицъ, которыя должны бы подлежать обложенію симъ налогомъ.

Въ иностранныхъ государствахъ законъ прямо освобождаетъ отъ подоходнаго налога тѣхъ лицъ, доходъ коихъ не достигаетъ извѣстнаго предѣла, въ тѣхъ видахъ, что доходъ этотъ не превышаетъ суммы, необходимой имъ для существованія (Existenz-minimum). Согласно сему свободны отъ налога:

въ Англіи	доходы до 150 фун.	= 942 р. 98 к. *)
» Сѣв.-Амер. Соед. Штатахъ	» 600 дол.	= 802 р. — »
» Австріи	» 600 гул.	= 360 » 45 »
» Пруссіи	» 140 тал.	= 129 » 65 »

Освобожденіе это представляется однако явленіемъ позднѣйшаго времени. Въ началѣ же разрядный налогъ въ Англіи оканчивался подушною податью съ работника, по временамъ весьма тяжкою, и освобожденіе небольшихъ доходовъ вводилось постепенно. Въ Пруссіи изъятіе отъ класной подати для лицъ, доходъ коихъ менѣе 140 талеровъ, допущено лишь по закону 1873 г., а до тѣхъ поръ они платили съ 1821 г. по $^1/_2$ талера въ годъ, а еще ранѣе личный налогъ.

---

*) По нормальному курсу.

Въ Англіи минимумъ облагаемаго дохода повышенъ со 100 ф. до 150 ф. лишь въ 1876 г.; впрочемъ, съ 1842 по 1853 г. онъ былъ тоже въ 150 ф.

Такъ какъ у насъ разрядный налогъ въ наименьшемъ окладѣ будетъ въ дѣйствительности взиматься, по преимуществу, съ мѣщанъ, для которыхъ мѣра эта представляется несомнѣннымъ облегченіемъ противъ нынѣшней подушной подати, и такъ какъ размѣръ наименьшаго оклада (60 коп.) весьма невеликъ, а между тѣмъ самое введеніе разряднаго налога вызывается необходимостью увеличить средства государственнаго казначейства, то и признано въ настоящее время необходимымъ—не ограничивать обложенія разряднымъ налогомъ ни какими нисшими степенями доходности. Такая мѣра, ни сколько не противорѣча основному характеру разряднаго налога, облагающаго плательщиковъ по общимъ признакамъ ихъ зажиточности, а не на основаніи точнаго исчисленія ихъ доходовъ, представляется тѣмъ болѣе необходимою, что, при новизнѣ дѣла и отсутствіи практическаго опыта у будущихъ оцѣночныхъ коммиссій, нельзя было бы не опасаться частаго освобожденія отъ налога, — подъ предлогомъ непревышенія извѣстной суммы дохода,—такихъ лицъ, которыя въ дѣйствительности и получаютъ болѣе и въ состояніи уплатить ничтожный налогъ. Изъятія для нисшихъ степеней могутъ быть введены впослѣдствіи, при болѣе благопріятныхъ обстоятельствахъ и при установленіи достаточной практики въ средѣ оцѣночныхъ коммиссій.

При невозможности общаго изъятія для лицъ, получающихъ небольшіе доходы, необходимо однако установить льготы для тѣхъ, которые или вовсе не могутъ платить налога,

или же, по личнымъ своимъ условіямъ, имѣютъ право на нѣкоторое покровительство закона.

Въ этихъ видахъ, по пункту г) ст. 4-й проекта, *доходъ въ двѣсти рублей* принятъ за тотъ предѣлъ, въ случаѣ непревышенія коего *поименованныя въ законѣ* лица *не должны подлежать обложенію разряднымъ налогомъ*, именно:

1) имѣющіе къ началу того года, на который опредѣляется окладъ, менѣе 18 лѣтъ и болѣе 55 лѣтъ отъ роду,— такъ какъ законы наши (уст. о воин. пов. ст. 46) признаютъ способными къ труду только лицъ, возрастъ коихъ заключается между этими двумя предѣлами;

2) лица женскаго пола, — такъ какъ, сравнительно съ мужчинами, условія ихъ заработка вообще менѣе благопріятны и менѣе продолжительны, а физическій организмъ ихъ слабѣе, и потому онѣ болѣе подвержены болѣзнямъ, сопряженнымъ съ расходами и невозможностью заработка;

3) неспособные къ работѣ, вслѣдствіе хроническихъ болѣзней и тѣлесныхъ недостатковъ, а также призрѣваемые въ богоугодныхъ и благотворительныхъ заведеніяхъ,—такъ какъ болѣзнь или немощь не только лишаетъ ихъ возможности заработка, но еще и служитъ источникомъ особыхъ расходовъ; призрѣніе же въ богоугодныхъ и благотворительныхъ заведеніяхъ служитъ признакомъ бѣдности и невозможности самостоятельнаго существованія;

4) состоящіе на дѣйствительной службѣ и во временномъ отпуску нижніе воинскіе чины, — такъ какъ поступленіе въ войска само по себѣ есть уже повинность и при томъ такая, которая лишаетъ семью во всякомъ случаѣ полезнаго, а иногда и главнаго ея работника; временной же отпускъ, по са-

мой неопредѣленности своей, не даетъ нижнему чину возможности прочнаго заработка. Жены ихъ будутъ освобождены отъ налога по п. 2-му и освобожденіе это вполнѣ справедливо, такъ какъ на рукахъ ихъ нерѣдко остаются малолѣтнія дѣти, а поддержаніе хозяйства, за выбытіемъ мужа, представляется обыкновенно крайне затруднительнымъ. На остальныхъ же членовъ семьи нѣтъ надобности распространять ту же льготу, такъ какъ ст. 45 уст. о воин. повин. установляетъ уже льготы для единственно способнаго къ труду сына, внука или брата, и даже для всякаго единственнаго сына; а ст. 49 открываетъ возможность возвращенія находящагося на дѣйствительной службѣ, если изъ семейства, состоящаго изъ отца или матери вдовы съ дѣтьми, или изъ дѣда или бабки съ внуками, или же изъ старшаго брата съ малолѣтними сиротами, убудетъ по какому либо случаю единственный способный къ труду членъ семьи;

5) штатные священно и церковно-служители,—такъ какъ санъ ихъ, обязывая ихъ къ семейной жизни и закрывая для нихъ большую часть постороннихъ заработковъ, вмѣстѣ съ тѣмъ требуетъ отъ нихъ нѣкоторой представительности, сопряженной съ излишними расходами;

6) обучающіеся въ учебныхъ заведеніяхъ, до достиженія, по каждому изъ учебныхъ заведеній, возраста, указаннаго въ ст. 53 уст. о воин. повин., а также и тѣ изъ обучающихся ремесламъ, по контракту съ хозяиномъ, которые не достигли 21 года. — Необходимость льготы для обучающихся какъ въ учебныхъ заведеніяхъ, такъ и ремесламъ, очевидна, ибо ученье, требуя большую часть времени ученика, лишаетъ его возможности правильнаго заработка, а вмѣстѣ съ тѣмъ оно сопряжено съ расходами.

Между тѣмъ, при низкомъ уровнѣ нашего научнаго и техническаго образованія, для государства представляется несомнѣнно выгоднымъ отказаться на короткій срокъ отъ ничтожнаго налога съ учащагося и тѣмъ дать ему возможность, довершивъ свое образованіе, не только приносить большую пользу обществу своими познаніями, но еще и платить впослѣдствіи большую сумму налога, такъ какъ человѣкъ съ большими познаніями и заработываетъ больше. При этомъ необходимо однако устранить поводы къ злоупотребленіямъ, возможнымъ подъ предлогомъ ученія. Для этого, относительно обучающихся въ учебныхъ заведеніяхъ, установленъ предѣльный возрастъ, признанный въ уставѣ о воинской повинности за крайній срокъ, до котораго всѣ дѣйствительно учащіеся, смотря по роду заведеній, могутъ окончить полный курсъ наукъ. Относительно же ремесленныхъ учениковъ принятъ общій срокъ поступленія въ военную службу, т. е. 21-й годъ, а во избѣжаніе ложныхъ показаній о нахожденіи въ ученьѣ, предположено требовать предъявленія контрактовъ о дѣйствительномъ нахожденіи въ ученьѣ;

7) содержащіеся въ тюрьмахъ и другихъ мѣстахъ заключенія, за то время, когда они лишены свободы, — такъ какъ нахожденіе въ сихъ мѣстахъ не даетъ заключенному возможности заработка въ свою исключительную пользу. Льготу эту не признано однако же возможнымъ распространять на подвергнутыхъ аресту, такъ какъ сей послѣдній назначается обыкновенно на болѣе короткій срокъ и вообще не порываетъ связи арестованнаго съ его семьею и хозяйствомъ; между тѣмъ аресты назначаются вообще гораздо чаще, а исключенія изъ окладовъ, по поводу оныхъ, крайне усложнили бы задачу органовъ обложенія.

Очевидно, что изъятія по всѣмъ вышеизложеннымъ по-

водамъ необходимы только для лицъ недостаточныхъ, каковыми и признаны получающіе не свыше 200 руб. дохода.— Такъ напримѣръ, несовершеннолѣтніе, престарѣлые, женщины, больные, учащіеся и даже заключенные, владѣющіе значительнымъ недвижимымъ имуществомъ или капиталами, могутъ и должны платить налогъ съ получаемаго ими дохода; призрѣваемые въ богоугодныхъ и благотворительныхъ заведеніяхъ имѣютъ иногда при этомъ и нѣкоторыя средства; наконецъ, священно и церковно-служители нерѣдко получаютъ значительные доходы, съ которыхъ они могутъ платить налоги безъ малѣйшаго для себя отягощенія.

За всѣми этими изъятіями, а равно и за проектированнымъ въ ст. 12 правомъ оцѣночныхъ коммиссій, въ виду особенно неблагопріятныхъ хозяйственныхъ условій плательщика, обложить его на 1 разрядъ ниже, а принадлежащихъ къ I и II разрядамъ во все освободить отъ платежа, — можно съ нѣкоторымъ основаніемъ предполагать, что разрядный налогъ будетъ взиматься только съ тѣхъ лицъ, для которыхъ онъ не будетъ особенно обременительнымъ.

Наконецъ, предположено освободить отъ разряднаго на- *д*).
лога кочующихъ инородцевъ въ мѣстностяхъ, на которыя распространяется дѣйствіе положенія. Изъятіе это оправдывается не только недостаточностію получаемаго ими дохода, но также и невозможностью опредѣленія какихъ либо признаковъ для сужденія о плательной способности ихъ, а равно и бытовыми условіями и особенностями гражданскаго ихъ строя. Подъ это изъятіе подойдутъ Калмыки, Киргизы, Самоѣды, Лопари и пр.

При обложеніи разряднымъ налогомъ, взимаемымъ съ *Ст. 5, 6 и 7.*
совокупности доходовъ, получаемыхъ каждымъ плательщи-

комъ изъ какихъ бы то ни было источниковъ, представляется вполнѣ естественнымъ признавать за одного плательщика совокупность тѣхъ находящихся въ родствѣ между собою лицъ, которыя, живя вмѣстѣ, поддерживаютъ другъ друга, кто домашнимъ трудомъ, кто заработкомъ на сторонѣ. Отсюда вытекаетъ необходимость обложенія лицъ семейныхъ *по хозяйствамъ*.

Справедливость этого начала, принятаго и въ иностранныхъ законодательствахъ, очевидна. Если, напримѣръ, живущая въ одной квартирѣ семья мѣщанина состоитъ изъ его самаго, жены, матери, взрослаго сына, взрослой дочери и малолѣтнихъ дѣтей, причемъ хозяинъ съ взрослымъ сыномъ занимаются какимъ либо промысломъ, жена съ матерью исполняютъ всѣ домашнія работы, а дочь беретъ на домъ швейную работу, и всё, что они зарабатываютъ, идетъ на общія ихъ издержки, то невозможно будетъ опредѣлить, кто изъ нихъ сколько заработалъ и какую сумму составляетъ доходъ каждаго изъ нихъ; а потому и раздѣльное обложеніе ихъ будетъ невозможно. Сверхъ того, въ вышеприведенномъ примѣрѣ не окажется вовсе и внѣшнихъ признаковъ для обложенія каждаго изъ нихъ особо. Точно также, если купеческая вдова ведетъ торговлю и ей помогаетъ взрослый сынъ, неимѣющій никакого посторонняго занятія, то получаемый матерью доходъ будетъ результатомъ ея капитала и труда какъ ея самой, такъ и сына, причемъ та сумма, которую она будетъ удѣлять ему изъ этого общаго дохода на собственныя его издержки, не можетъ подвергаться особому обложенію, такъ какъ она будетъ уже обложена при назначеніи налога съ матери, а между тѣмъ и приблизительное даже опредѣленіе этой суммы будетъ представляться невозможнымъ. Равнымъ

образомъ, живущіе при родителяхъ и получающіе отъ нихъ содержаніе взрослые сыновья, не имѣющіе своихъ источниковъ дохода, не должны подлежать особому налогу, такъ какъ они сами не извлекаютъ никакихъ доходовъ.

Съ другой стороны, тѣ члены семьи, которымъ родители ихъ не даютъ помѣщенія и содержанія, или же которые, хотя и живутъ съ ними, но имѣютъ особые отъ нихъ источники дохода, не могутъ быть признаны состоящими на ихъ иждивеніи домочадцами и, какъ получающіе отдѣльный отъ родителей доходъ, должны быть обложены по оному особо.

Противъ этого можно бы возразить, что: 1) живущіе отдѣльно отъ родителей члены семьи не имѣютъ иногда особыхъ источниковъ дохода, кромѣ получаемыхъ отъ родителей пособій, а потому отдѣльное обложеніе ихъ будетъ равносильно двойному обложенію родителей, и 2) что члены семьи, проживающіе совмѣстно съ родителями, но имѣющіе особые отъ нихъ источники дохода, должны бы подлежать общему съ этою семьею обложенію, такъ какъ они нерѣдко вносятъ свою долю въ общее хозяйство. На первое возраженіе слѣдуетъ замѣтить, что устраненіе двойнаго обложенія представляется не всегда возможнымъ даже и при чистомъ подоходномъ налогѣ. При обложеніи же разряднымъ налогомъ, наиболѣе вѣрнымъ признакомъ принадлежности къ хозяйству нельзя не считать полученіе квартиры и содержанія отъ главы хозяйства. Пособія же на отдѣльное проживаніе, выдаваемыя только родителями, обладающими довольно значительнымъ состояніемъ, встрѣчаются, сравнительно говоря, рѣдко и, будучи предметомъ расхода родителей, являются источникомъ дохода для получающихъ это пособіе дѣтей,

которые сами и должны подлежать обложенію по онымъ. Противъ втораго возраженія слѣдуетъ сказать, что обложеніе главы хозяйства за доходы, получаемые однимъ изъ членовъ семьи, было бы ничѣмъ неоправдываемымъ обремененіемъ его, такъ какъ доходъ получается не имъ самимъ; а потому, для главы хозяйства выгоднѣе, чтобы подобный членъ семьи самъ платилъ за такой доходъ, вмѣсто соотвѣтственнаго увеличенія обложенія самаго главы хозяйства.

Для установленія точнаго понятія о хозяйствѣ, въ смыслѣ единицы для платежа разряднаго налога, необходимо еще устранить всякое различіе между тѣмъ, мужчина или женщина и старшій или младшій членъ семьи стоитъ въ главѣ хозяйства.

Жена, имѣющая отдѣльное имущество, образуетъ съ мужемъ одно хозяйство, такъ какъ доходы ихъ смѣшиваются на покрытіе общихъ расходовъ по содержанію семьи. Ежели они временно живутъ въ разныхъ мѣстахъ, то это не должно еще служить поводомъ къ обложенію каждаго изъ нихъ особо, такъ какъ средства ихъ остаются общія. Напротивъ того, жена, постоянно живущая особо отъ мужа, должна считаться самостоятельною плательщицею, такъ какъ они въ дѣйствительности не принадлежатъ къ одному хозяйству.

Несовершеннолѣтніе, имѣющіе свое отдѣльное имущество, не могутъ причисляться къ хозяйству ихъ родителей, опекуновъ и попечителей и должны подлежать обложенію по своему имуществу особо, такъ какъ доходъ ихъ не поступаетъ въ пользу главы того хозяйства, въ которомъ они живутъ, и иногда превышаетъ собственные его доходы.

По статьѣ 8-й, проживающіе въ чужомъ хозяйствѣ по найму, для домашнихъ услугъ или другихъ работъ, а также нахлѣбники и другія лица, непринадлежащія къ составу семьи хозяина или хозяйки, считаются самостоятельными плательщиками. Правило это, собственно говоря, должно бы разумѣться само собою, какъ прямо вытекающее изъ опредѣленія хозяйства; тѣмъ не менѣе, по примѣру иностранныхъ государствъ, признано было полезнымъ включить его въ проектъ, во избѣжаніе недоразумѣній. *Ст. 8.*

Въ ст. 9-й опредѣляется, что акціонерныя общества и товарищества на паяхъ или на вѣрѣ, а равно и недвижимыя имущества, состоящія въ совокупномъ владѣніи нѣсколькихъ лицъ, облагаются какъ отдѣльные плательщики. Правило сіе введено въ проектъ потому, что всѣ эти общества и товарищества, какъ юридическія лица, имѣютъ доходъ особый отъ личнаго дохода каждаго изъ ихъ участниковъ въ отдѣльности. То же можно сказать и о совокупности владѣльцевъ нераздѣльныхъ имуществъ. *Ст. 9.*

На основаніи ст. 10-ой, разрядный налогъ долженъ взиматься съ каждаго плательщика *по совокупности* доходовъ, получаемыхъ имъ изъ разныхъ источниковъ, — окладами, назначенными для каждаго разряда. *Ст. 10.*

Постановленіе это вполнѣ оправдывается соображеніями, изложенными въ общей части настоящей записки.

Ст. 11-ая посвящена опредѣленію разрядовъ и годоваго оклада разряднаго налога по каждому изъ нихъ. *Ст. 11.*

При назначеніи окладовъ допущено прогрессивное увеличеніе процента обложенія, начиная съ 1% и не превышая 3%.

Уменьшеніе процента обложенія для недостаточныхъ классовъ необходимо въ видахъ достиженія равномѣрнаго распредѣленія податной тягости между всѣми плательщиками, ибо доходъ, котораго едва достаточно для удовлетворенія насущныхъ потребностей человѣческихъ, былъ бы болѣе обремененъ одинаковымъ процентомъ налога, чѣмъ доходъ, не только вполнѣ достаточный для покрытія этихъ необходимѣйшихъ, равно какъ и другихъ благоразумныхъ расходовъ, но еще и оставляющій болѣе или менѣе значительный избытокъ. Кромѣ того, нѣкоторая умѣренная прогрессія необходима и вполнѣ справедлива потому, что нисшіе классы населенія, сравнительно съ высшими, болѣе обременены косвенными сборами, какъ напр.: акцизами съ соли, съ крѣпкихъ напитковъ и друг.

При этомъ разность въ прогрессіи должна быть такова, чтобы, съ одной стороны, она доставляла дѣйствительное облегченіе нисшимъ классамъ сравнительно съ высшими, а съ другой стороны, чтобы она не парализовала наклонности къ сбереженіямъ и капитализаціи и не подавала бы повода къ утайкамъ, вслѣдствіе обременительности налога для высшихъ классовъ. Рядомъ съ этимъ необходимо при классификаціи избѣгнуть рѣзкихъ переходовъ и соблюсти возможную простоту.

Таковы въ общихъ чертахъ требованія, почти единогласно предъявляемыя по сему предмету учеными экономистами. Многія земскія собранія также высказываются въ пользу прогрессивности налога, причемъ: Псковское собраніе и Борзенская управа не указываютъ на размѣръ самой прогрессіи, Тамбовское собраніе предлагаетъ прогрессію отъ 1% до 3%, Нижегородское доводитъ ее до 5%, а Московское до 7½%.

Положительное законодательство иностранныхъ государствъ тоже установляетъ различные оклады для разныхъ категорій плательщиковъ.

Такъ, въ Англіи, по закону 1876 г., доходъ ниже 150 фунтовъ вовсе не облагается, а изъ дохода отъ 150 до 400 фунтовъ не подлежатъ обложенію 120 фунтовъ. Затѣмъ, съ прочихъ доходовъ, по нормѣ, установленной въ 1853 г., взимается по 9 пенсовъ съ 1 фунта ($3^3/_4$%); впрочемъ, процентъ обложенія не рѣдко измѣняется.

Въ Сѣверо-Американскихъ Соединенныхъ штатахъ—съ дохода отъ 600 до 5.000 долларовъ взимается 5% и съ доходовъ свыше 5.000 долларовъ по 10%.

Въ Австріи подоходная подать составляетъ для доходовъ I и III классовъ 5 процентовъ, т. е. 5 крейцеровъ съ одного гульдена; по отношенію же къ доходамъ II класса, за освобожденіемъ отъ налога доходовъ ниже 630 гульд., онъ опредѣляется по восходящей лѣстницѣ, увеличивающейся въ каждой степени на 1%, и составляетъ 1% для доходовъ отъ 630 до 1.050 гульденовъ, 2% для доходовъ отъ 1.050 до 2.100 гульд., и т. д.; съ дохода же свыше 9.450 гульденовъ взимается 10% безъ ограниченія облагаемой суммы какимъ либо предѣломъ.

Въ Пруссіи, за освобожденіемъ отъ налога доходовъ до 140 тал., взимается въ I степени класнаго налога съ доходовъ отъ 140 до 220 талеровъ 1 талеръ, т. е. 0,56%; прогрессивно повышаясь, налогъ достигаетъ, напримѣръ, въ 6 классѣ 8 талеровъ съ доходовъ отъ 450 до 500 талеровъ, т. е. 1,68%, и въ высшемъ 12 классѣ класнаго налога 24 талера съ доходовъ отъ 900 до 1000 талеровъ, т. е. 2,52%.

Въ классифицированной подоходной подати, начинающейся съ 1000 талеровъ дохода, средній процентъ обложенія 2,78%. Число разрядовъ весьма велико: въ законѣ ихъ значится 40, но въ дѣйствительности ихъ больше, такъ какъ послѣ 40-й степени, облагающей 7200 талерами доходы отъ 240,000 до 260,000, каждое увеличеніе дохода на 20,000 талеровъ сопровождается увеличеніемъ налога на 600 талеровъ. Вслѣдствіе многочисленности разрядовъ, разность между предѣльными цифрами дохода по каждому изъ нихъ, особливо въ первыхъ степеняхъ, весьма не велика, напримѣръ:

степени	доходъ	налогъ.
I	отъ 1000 до 1200	30 тал.
V	» 1800 » 2000	54 »
X	» 3600 » 4000	108 »
XV	» 7200 » 8400	216 »

При этомъ средній процентъ обложенія выдержанъ довольно ровно, хотя въ частности по нѣкоторымъ степенямъ процентъ болѣе или менѣе средняго на десятыя доли. *)

У насъ введеніе разряднаго налога предполагается для усиленія средствъ государственнаго казначейства, при чемъ

---

*) Не безъинтересно указать здѣсь на то, какой цифры достигаетъ въ Пруссіи обложеніе подоходнымъ налогомъ нѣкоторыхъ лицъ. Въ теченіе цѣлаго ряда лѣтъ, Круппъ, владѣлецъ желѣзныхъ заводовъ въ Ессенѣ, считался самымъ богатымъ человѣкомъ въ своемъ государствѣ и платилъ по 75-му классу 84,600 марокъ налога. На $187^{7}/_{8}$ г. онъ опустился до 63-го класса и платитъ 63,000 марокъ. Другой владѣлецъ рудъ и желѣзныхъ заводовъ въ Силезіи опустился съ 71,200 до 61,200 марокъ налога. Болѣе всѣхъ въ этомъ году платитъ баронъ Ротшильдъ (Франкфуртскій), именно 68,400 марокъ по 66-му классу.

проектируется и отмѣна мѣщанской подушной подати. При такой постановкѣ вопроса, врядъ ли было-бы осторожно освобождать отъ разряднаго налога недостаточныхъ плательщиковъ, кромѣ тѣхъ, о которыхъ упомянуто уже въ ст. 4-й. Впрочемъ, большинство экономистовъ отнюдь и не рекомендуетъ подобной мѣры, такъ какъ наилучшимъ средствомъ для облегченія лицъ недостаточныхъ представлялось-бы, по ихъ мнѣнію, пониженіе акциза на соль и уменьшеніе другихъ косвенныхъ сборовъ съ предметовъ первой необходимости.

При многочисленности въ Россіи такихъ лицъ, небольшой доходъ коихъ весьма трудно опредѣлить даже приблизительно, напримѣръ чернорабочихъ, ущербъ для казны отъ необложенія ихъ былъ бы весьма чувствителенъ; для нихъ же платежъ налога меньшаго, чѣмъ прежняя мѣщанская подушная подать, будетъ безъ сомнѣнія подъ силу. А потому, согласно отзывамъ нѣсколькихъ земскихъ собраній, для обложенія подобнаго рода лицъ, къ коимъ отнесены всѣ тѣ, которые получаютъ менѣе 200 руб. дохода, проектировано установить два разряда: I съ окладомъ по 60 коп. и II по 1 руб. въ годъ. То же самое было и въ Пруссіи до 1873 г. Если же впослѣдствіи окажется, что трудность взиманія съ подобныхъ лицъ разряднаго налога (безъ круговой поруки) не будетъ соразмѣряться съ суммою получаемаго отъ нихъ налога, въ такомъ случаѣ правительство будетъ всегда имѣть возможность отказаться отъ сего взиманія.

Раздѣленіе на двѣ категоріи лицъ, получающихъ ничтожный доходъ (не свыше 200 р.), принято въ проектѣ потому, что, по экономическому своему положенію, они дѣйствительно находятся въ различныхъ условіяхъ. Одни, не смотря на скудость своихъ доходовъ, все-таки обладаютъ нѣкоторою сте-

пенью обезпеченности, вслѣдствіе ли того, что имѣютъ на правахъ собственности или въ арендѣ небольшое недвижимое имущество, избавляющее ихъ по крайней мѣрѣ отъ необходимости платить за квартиру, или же вслѣдствіе того, что занимаются торговлею, промыслами или ремеслами, хотя и въ ничтожномъ размѣрѣ, однако же настолько, что обязаны и имѣютъ возможность выправлять при этомъ торговые документы; наконецъ, сюда же должны быть причислены и получающіе на государственной, земской, городской, общественной или частной службѣ жалованье, такъ какъ полученіе его во всякомъ случаѣ болѣе обезпечиваетъ человѣка, чѣмъ поденная работа. Всѣ эти лица отнесены ко II разряду и налогъ съ нихъ проектированъ въ 1 рубль.

Не имѣющіе и этого скуднаго обезпеченія отнесены къ I разряду, съ окладомъ по 60 коп. въ годъ.

Во избѣжаніе недоразумѣній, при опредѣленіи признаковъ по первымъ двумъ разрядамъ, оговорено, что подъ оные подходятъ только тѣ лица, которыя, какъ получающія отъ совокупности своихъ доходовъ не болѣе 200 руб., не могутъ быть отнесены къ одному изъ высшихъ разрядовъ.

При установленіи дальнѣйшихъ разрядовъ не было ни возможности ни необходимости, по примѣру прежняго прусскаго закона и согласно предложеніемъ Московскаго земскаго собранія и курскаго гласнаго Озерова *), входить въ ближайшее опредѣленіе тѣхъ признаковъ, на основаніи которыхъ плательщики должны бы заноситься въ тотъ или другой разрядъ. Отрицательные, такъ сказать, признаки нужны были

---

*) См. Приложеніе I.

только для двухъ первыхъ разрядовъ. Затѣмъ цифра получаемаго дохода, (какъ это и проектировано Нижегородскимъ, Новгородскимъ, Тверскимъ и другими земскими собраніями) должна служить общимъ и равномѣрнымъ признакомъ для зачисленія въ тотъ или другой разрядъ, тѣмъ болѣе, что у насъ нѣтъ того рѣзкаго различія между слоями общества, какое прежде существовало въ Пруссіи. Впрочемъ, и тамъ вынуждены были, сперва министерскими инструкціями, а потомъ и закономъ разъяснить — какой цифрѣ дохода соотвѣтствуетъ каждая изъ степеней класной подати. Признаки же, предложенные земскими собраніями, (кромѣ патентовъ на разные виды торга), всѣ могутъ въ сущности быть приведены къ суммѣ получаемаго дохода. *Для опредѣленія дохода* плательщика приняты въ проектѣ указанные нѣкоторыми изъ земскихъ собраній признаки, но *для классификаціи разрядовъ* они найдены положительно неудобными. Что же касается въ частности предложеннаго Московскимъ собраніемъ и гласнымъ Озеровымъ признака—торговыхъ патентовъ, то они вовсе не были взяты въ соображеніе, такъ какъ одинаковость патента вовсе не свидѣтельствуетъ объ одинаковости оборотовъ и одинаковой прибыльности различныхъ предпріятій.

При составленіи росписанія плательщиковъ на разряды и опредѣленіи оклада для каждаго изъ разрядовъ, приняты были по возможности въ соображеніе, какъ вышеизложенныя указанія экономистовъ, такъ и примѣръ Пруссіи и отзывы земскихъ собраній, изъ коихъ, напримѣръ, Московское предложило 10 разрядовъ, Нижегородское 12 и кромѣ того 13-й для подоходнаго налога, Тамбовское 25 и Нижегородское 41.

У насъ нельзя было принять столь мелкую классификацію,

какая введена въ Пруссіи (12 степеней класнаго налога и 31 степень подоходнаго—до предѣла 80,000 тал. дохода, на каковой суммѣ останавливается исчисленіе оклада въ проектѣ). Вмѣсто этихъ 43 степеней, въ проектѣ предлагаются, за исключеніемъ двухъ первыхъ, всего 23 степени. Причина сему заключается въ томъ, что, при новизнѣ дѣла и необходимости довольствоваться лишь приблизительнымъ опредѣленіемъ дохода по внѣшнимъ признакамъ, установленіе болѣе мелкихъ дѣленій затруднило-бы ходъ обложенія. Только въ первыхъ степеняхъ необходимо было по возможности принимать разряды поменьше, какъ для соблюденія надлежащей постепенности въ повышеніи процента обложенія, такъ и потому, что, вслѣдствіе сравнительной недостаточности средствъ у плательщиковъ въ этихъ разрядахъ, одинаковый окладъ для получающихъ наибольшій и наименьшій доходъ по одному и тому-же классу, при крупной между ними разности, былъ-бы очевидно тяжелъ; разница же между окладами двухъ ближайшихъ степеней должна бы, при крупныхъ разрядахъ, быть довольно чувствительною, а потому подавала бы поводъ къ утайкамъ.

По всѣмъ вышеизложеннымъ соображеніямъ, классификація плательщиковъ по разрядамъ проектирована слѣдующая: III разрядъ—доходъ отъ 200 до 300 руб.; въ IV, V и VI разрядахъ разность между доходами въ томъ-же классѣ также 100 рублей; въ VIII (800—1000) и IX разрядахъ разность 200 руб.; въ X (1200—1500) разность 300 руб.; въ XI (1500—2000), XII и XIII разрядахъ разность 500 руб.; въ XIV (3000—4000) и XV разность 1000 руб.; въ XVI (5000—6500) и XVII разность 1500 руб.; въ XVIII (8,000—10,000) разность 2,000 руб.; въ XIX (10,000—

12,500) и въ XX разность 2,500 руб.; въ XXI (15,000—20,000) разность 5000 руб.; въ XXII (40,000—60,000) и въ послѣдующихъ разность по 20,000 руб.

Годовой окладъ для III разряда назначенъ въ 2 р. 50 коп.; съ каждымъ разрядомъ окладъ увеличивается и при томъ размѣръ этого увеличенія тоже возростаетъ. Такъ напримѣръ: разница между окладами XI и XII разрядовъ (35 р. и 45 р.) на 10 руб., а между XII и XIII (60 р.) 15. Это возростаніе разности окладовъ останавливается на XXV разрядѣ, послѣ котораго на каждыя 20,000 дохода налогъ однообразно увеличивается по 600 руб. Въ нѣкоторыхъ только разрядахъ, по исключенію, для сохраненія постепенности въ процентѣ обложенія, увеличеніе оклада повторяется на одну и ту же сумму.

Сочетаніемъ двухъ различныхъ послѣдовательностей въ классификаціи доходовъ и классификаціи окладовъ достигается постепенное увеличеніе процента обложенія. Въ III разрядѣ налогъ составляетъ для средняго дохода 1%; затѣмъ процентъ сей постепенно увеличивается въ каждомъ разрядѣ и достигаетъ 2% въ XI разрядѣ, для доходовъ свыше 1500 до 2000 рублей, обложенныхъ 35 рублями; послѣ того прогрессивное увеличеніе процента продолжается до XXI разряда (15,000—20,000), въ которомъ, при окладѣ 525 руб., налогъ достигаетъ 3%. Начиная отъ сего предѣла, возрастаніе процента обложенія прекращается.

Для удобнѣйшаго сравненія послѣдовательности и взаимнаго соотношенія разрядовъ, окладовъ и процентовъ обложенія, можетъ служить слѣдующая таблица:

Разрядъ.	ДОХОДЪ.	Средній доходъ.	Проц. обложенія по средн. доходу.	Окладъ. Руб.	Коп.
III.	Свыше 200 до 300 р.	250	1,00	2	50
IV.	» 300 » 400 »	350	1,14	4	—
V.	» 400 » 500 »	450	1,22	5	50
VI.	» 500 » 600 »	550	1,27	7	—
VII.	» 600 » 800 »	700	1,43	10	—
VIII.	» 800 » 1.000 »	900	1,67	15	—
IX.	» 1.000 » 1.200 »	1.100	1,85	20	—
X.	» 1.200 » 1.500 »	1.350	1,85	25	—
XI.	» 1.500 » 2.000 »	1.750	2,00	35	—
XII.	» 2.000 » 2.500 »	2.250	2,00	45	—
XIII.	» 2.500 » 3.000 »	2.750	2,18	60	—
XIV.	» 3.000 » 4.000 »	3.500	2,29	80	—
XV.	» 4.000 » 5.000 »	4.500	2,44	110	—
XVI.	» 5.000 » 6.500 »	5.750	2,61	150	—
XVII.	» 6.500 » 8.000 »	7.250	2,76	200	—
XVIII.	» 8.000 » 10.000 »	9.000	2,77	250	—
XIX.	» 10.000 » 12.500 »	11.250	2,89	325	—
XX.	» 12.500 » 15.000 »	13.750	2,91	400	—
XXI.	» 15.000 » 20.000 »	17.500	3,00	525	—
XXII.	» 20.000 » 30.000 »	25.000	3,00	750	—
XXIII.	» 30.000 » 40.000 »	35.000	3,00	1.050	—
XXIV.	» 40.000 » 60.000 »	50 000	3,00	1.500	—
XXV.	» 60.000 » 80.000 »	70.000	3,00	2.100	—

и такъ далѣе, прибавляя на каждыя 20 тысячъ дохода по 600 руб. налога.

Ст. 12. Установляя обложеніе по совокупности получаемыхъ каж-

дымъ лицомъ доходовъ, необходимо было однако имѣть въ виду, что сумма доходовъ этихъ въ нѣкоторыхъ случаяхъ не соотвѣтствуетъ дѣйствительной платежной способности тѣхъ, кто получаетъ ихъ, такъ какъ на платежную способность сію могутъ иногда вредно дѣйствовать особенно неблагопріятныя хозяйственныя условія означенныхъ лицъ. Къ числу этихъ неблагопріятныхъ условій принадлежатъ: большое семейство (требующее большихъ издержекъ на содержаніе его), продолжительная болѣзнь (лишающая плательщика возможности заработка и требующая чрезвычайныхъ расходовъ на излѣченіе), пожаръ, наводненіе или другіе несчастные случаи, (истребляющіе имущество плательщика) и проч. При подобныхъ обстоятельствахъ, лица недостаточныя, къ числу коихъ проектъ относитъ принадлежащихъ къ I и II разрядамъ, должны быть вовсе освобождаемы отъ налога, такъ какъ положеніе ихъ и безъ того крайне тягостно. Но и лица, принадлежащія къ высшимъ разрядамъ, тоже должны имѣть право на льготу, вслѣдствіе затруднительности ихъ положенія. По примѣру Пруссіи, льгота эта можетъ заключаться въ обложеніи плательщика на одинъ разрядъ ниже того, занесенію въ который онъ подлежалъ бы по суммѣ получаемаго имъ дохода.

Само собою разумѣется, однако, что не каждый изъ упомянутыхъ въ проектѣ и подобныхъ имъ случаевъ будетъ имѣть послѣдствіемъ дѣйствительно затруднительное положеніе плательщика; а потому не всѣ они должны давать право на льготу. Желающимъ же воспользоваться ею проектъ предоставляетъ подавать по сему предмету, съ представленіемъ надлежащихъ доказательствъ, прошенія въ уѣздную оцѣночную коммиссію, которая должна передавать ихъ на разрѣшеніе губернской коммиссіи, въ порядкѣ, указанномъ ст. 47.

Ст. 13. Въ ст. 13-ой проектировано: подлежащій обложенію разрядным налогомъ доходъ плательщиковъ опредѣляется по личнымъ заявленіямъ, провѣряемымъ по указаннымъ въ проектѣ признакамъ.

Вопросъ о томъ, надлежитъ ли требовать отъ плательщиковъ подачи заявленій о получаемомъ ими доходѣ, разрѣшается различно въ тѣхъ государствахъ, гдѣ введенъ подоходный налогъ.

Въ Пруссіи заявленія подобнаго рода вовсе не подаются. Въ Австріи они обязательны для всѣхъ видовъ дохода, кромѣ тѣхъ, относительно коихъ правительство получаетъ непосредственныя свѣдѣнія изъ государственныхъ, общественныхъ, сословныхъ или городскихъ кассъ, а равно и отъ правленій акціонерныхъ обществъ и товариществъ; заявленія не подаются также относительно доходовъ отъ получаемыхъ процентовъ на капиталы, такъ какъ частный должникъ удерживаетъ съ кредитора, въ видѣ налога, двадцатую часть, а съ процентовъ отъ фондовъ и облигацій государственныхъ, общественныхъ и городскихъ налогъ взимается посредствомъ удержанія предназначенными для платежа ихъ кассами 5 процентовъ.

Также и въ Англіи заявленія обязательны по всѣмъ доходамъ, кромѣ получаемыхъ отъ пожизненныхъ рентъ, процентовъ и дивидендовъ, уплачиваемыхъ изъ общественныхъ или состоящихъ подъ общественнымъ надзоромъ кассъ (въ томъ числѣ и акціонерныхъ компаній) и кромѣ доходовъ отъ служебнаго содержанія и пенсій должностныхъ лицъ.

Въ Италіи и Сѣверо-Американскихъ Соединенныхъ Штатахъ всякій плательщикъ обязанъ заявлять о получаемыхъ имъ доходахъ, со всѣми требуемыми подробностями.

У насъ введеніе самооцѣнки представляется необходимымъ потому, что внѣшніе признаки, на основаніи которыхъ предположено повѣрять доходы каждаго плательщика, могутъ, какъ и всякіе внѣшніе признаки, быть лишь приблизительными.

Между тѣмъ не подлежитъ сомнѣнію, что не малое число лицъ, сознавая свои обязанности въ отношеніи къ государству и обществу, не пожелаютъ написать въ подаваемомъ ими заявленіи сумму дохода ниже дѣйствительно получаемаго. Эта мѣра въ особенности важна относительно занимающихся высшими профессіями, а также и относительно живущихъ процентами съ денежныхъ капиталовъ, такъ какъ доходъ ихъ, за недостаткомъ другихъ положительныхъ признаковъ, приходится опредѣлять лишь по наемной платѣ за квартиры; равнымъ образомъ и доходъ лицъ, не владѣющихъ недвижимымъ имуществомъ и не получающихъ постояннаго содержанія, крайне трудно было-бы опредѣлить безъ собственныхъ показаній ихъ. Кромѣ того, личныя показанія облегчатъ оцѣночнымъ коммиссіямъ собираніе свѣдѣній объ источникахъ дохода каждаго плательщика.

При этомъ необходимо однако замѣтить, что не всѣ способны опредѣлить размѣръ получаемаго ими дохода. Если владѣльцы недвижимыхъ имуществъ, хозяева фабрикъ, заводовъ, промышленныхъ и торговыхъ предпріятій, состоящіе на службѣ, капиталисты и люди, занимающіеся высшими профессіями, могутъ, на основаніи данныхъ за рядъ предшествовавшихъ годовъ, судить о средней величинѣ своего дохода, то нельзя сказать того-же о лицахъ, не имѣющихъ вообще ни какого болѣе или менѣе прочнаго обезпеченія. Въ виду этого предположено (ст. 33): лицъ, отнесенныхъ въ проектѣ

къ I и II разрядамъ плательщиковъ, освободить отъ обязанности подачи заявленій о получаемомъ ими доходѣ, возложивъ затѣмъ сію обязанность на всѣхъ прочихъ подлежащихъ платежу разряднаго налога лицъ, при чемъ тѣ, которые изъяты отъ налога по ст. 4-й, освобождаются и отъ обязанности подавать о себѣ заявленія.

Установляя общимъ правиломъ обязанность плательщиковъ подавать заявленія о получаемыхъ ими доходахъ, законъ долженъ вмѣстѣ съ тѣмъ предвидѣть и порядокъ обложенія тѣхъ лицъ, которыя по чему бы то ни было уклонятся отъ исполненія означенной обязанности. Въ виду этого, (по ст. 35), списки лицъ, не подавшихъ о себѣ заявленій къ установленному сроку, должны безотлагательно составляться волостными правленіями или же уѣздною или городскою полиціею, по принадлежности, съ означеніемъ въ сихъ спискахъ всѣхъ тѣхъ свѣдѣній, какія указано имъ будетъ собрать оцѣночною коммиссіею, для сужденія ея о доходахъ такихъ плательщиковъ, при чемъ сіи послѣдніе должны облагаться оцѣночными коммиссіями на основаніи внѣшнихъ признаковъ (ст. 13).

Такое обложеніе сихъ лицъ не можетъ быть, по самой силѣ вещей, на столько-же правильнымъ, на сколько обложеніе подавшихъ о себѣ заявленія; а потому, для предотвращенія неподачи заявленій, въ ст. 74-й проектирована слѣдующая карательная мѣра: неподача заявленія о получаемомъ доходѣ лишаетъ плательщика права входить въ губернскую оцѣночную коммиссію съ жалобою на неправильное обложеніе. Лишеніе права обжалованія, безъ всякаго сомнѣнія, уменьшитъ значительно случаи неподачи заявленій.

Принимая подаваемое плательщикомъ заявленіе за исходную точку для сужденія о получаемомъ имъ доходѣ, нельзя

однакожъ основывать самое обложеніе исключительно лишь на такомъ заявленіи, ибо подобный порядокъ, представляя слишкомъ много соблазна для подачи неправильныхъ заявленій, могъ бы во многихъ случаяхъ оказаться убыточнымъ для казны и несправедливымъ относительно добросовѣстныхъ заявленій. А потому ст. 13-ю проектируется провѣрка означенныхъ заявленій оцѣночными коммиссіями. Для того же, чтобы коммиссіи дѣйствовали во всѣхъ частяхъ Имперіи съ возможною однородностью, а вмѣстѣ съ тѣмъ и въ видахъ предотвращенія, съ одной стороны, слишкомъ низкихъ оцѣнокъ самими коммиссіями, а съ другой стороны — тягостнаго для плательщиковъ произвола коммиссій, въ ст. 14—18 проектированы внѣшніе признаки для такой провѣрки. Если при этой провѣркѣ окажется, что заявленная плательщикомъ общая сумма его дохода будетъ менѣе той, которая опредѣляется для него по исчисленію на основаніи признаковъ, то плательщикъ долженъ подлежать обложенію соотвѣтственно сей послѣдней суммѣ (ст. 13). Въ противуположномъ же правилѣ, т. е. въ пониженіи заявленнаго дохода до суммы, исчисляемой по признакамъ, не представлялось ни какой надобности, такъ какъ признаки проектированы лишь для опредѣленія наименьшаго дохода и, служа для провѣрки заявленій, отнюдь не уничтожаютъ ихъ значенія.

При назначеніи признаковъ для повѣрки личныхъ заявленій плательщиковъ о получаемомъ ими доходѣ, необходимо руководствоваться слѣдующими главными соображеніями. *Ст. 14.*

Для каждаго источника дохода долженъ быть избранъ такой признакъ, приведеніе въ извѣстность котораго не затрудняло бы финансоваго управленія, а вмѣстѣ съ тѣмъ и устраняло бы необходимость тягостнаго для плательщиковъ

подробнаго изслѣдованія хозяйственныхъ дѣлъ ихъ. Каждый изъ сихъ признаковъ долженъ быть поставленъ въ опредѣленное цифровое отношеніе къ своему источнику дохода, въ огражденіе плательщиковъ отъ произвола оцѣночныхъ коммиссій и для обезпеченія извѣстной суммы въ видѣ разряднаго налога. При самомъ же опредѣленіи сего отношенія необходимо имѣть въ виду умѣренное по возможности исчисленіе дохода, т. е. исчисленіе его минимума, во избѣжаніе обремененія плательщиковъ непосильнымъ налогомъ.

Главные источники дохода заключаются: а) въ землевладѣніи, б) во владѣніи другими видами недвижимой собственности въ уѣздѣ, в) въ недвижимой собственности въ городахъ, посадахъ и мѣстечкахъ, г) въ арендованіи недвижимыхъ имуществъ, д) въ фабрикахъ, заводахъ, промышленныхъ и торговыхъ предпріятіяхъ, е) въ государственной, земской, городской, общественной и частной службѣ, ж) въ личномъ вольномъ (неслужебномъ и не обязательномъ по годовому найму) трудѣ, начиная съ поденной работы и кончая занятіями, требующими спеціальнаго научнаго образованія, каковы занятія литераторовъ, художниковъ, артистовъ, частныхъ врачей, учителей, присяжныхъ повѣренныхъ и т. п. и з) въ капиталахъ, приносящихъ проценты.

а) Доходъ землевладѣльцевъ.

Для опредѣленія дохода землевладѣльцевъ необходимо различать земли, находящіяся въ полномъ распоряженіи владѣльцевъ, отъ земель ихъ, состоящихъ въ пользованіи временнообязанныхъ крестьянъ.

Относительно дохода съ перваго рода земель слѣдуетъ замѣтить, что значительная часть ихъ, въ особенности послѣ уничтоженія крѣпостнаго права, отдается владѣльцами въ арендное содержаніе. Арендная плата представлялась-бы про-

стымъ и вѣрнымъ признакомъ дохода съ сихъ земель; но какъ во многихъ случаяхъ владѣльцы сдаютъ земли въ содержаніе не въ полномъ составѣ имѣнія, а отдѣльными оброчными статьями и даже по десятинамъ, и весьма часто безъ заключенія письменныхъ условій,—то повѣрка показаній владѣльцевъ о получаемой ими арендной платѣ была бы сопряжена съ крайними затрудненіями для оцѣночныхъ коммиссій и вмѣстѣ съ тѣмъ породила-бы ропотъ владѣльцевъ на стѣснительность для нихъ такой повѣрки ихъ условій съ арендаторами.

Другимъ признакомъ для опредѣленія дохода съ земель можно бы, казалось, принять свѣдѣнія о цѣнности и доходности земель, собранныя земскими учрежденіями. Но, при ближайшемъ разсмотрѣніи ихъ, оказывается, что земскія оцѣнки, во первыхъ, производятся не вездѣ на одинаковыхъ основаніяхъ и, во вторыхъ, опредѣляютъ не дѣйствительную доходность земель, а только ихъ относительную податную способность для раскладки земскихъ сборовъ внутри данной мѣстности. Такимъ образомъ, оцѣнки эти, при всемъ значеніи ихъ для раскладки мѣстныхъ сборовъ, не выражаютъ собою сравнительной доходности имѣній, лежащихъ въ различныхъ губерніяхъ и уѣздахъ, по отсутствію одной, общей для всѣхъ мѣстностей единицы сравненія, и поэтому никакъ не могутъ служить признакомъ для исчисленія дохода землевладѣльцевъ.

Какъ болѣе вѣрный въ семъ отношеніи признакъ можно принять количество поземельнаго государственнаго налога, платимаго землевладѣльцами. При распредѣленіи этого налога между губерніями (по Высочайше утвержденной 31 декабря 1874 г. раскладкѣ на трехлѣтіе съ 1875 г.) приняты были

въ соображеніе пространство и качество земель, ихъ доходность, продажныя и наемныя цѣны на земли, населенность земель и т. п.; внутри-же губерній проектированіе окладовъ для уѣздовъ предоставлено было мѣстнымъ комитетамъ о земскихъ повинностяхъ, съ участіемъ представителей отъ земства въ тѣхъ губерніяхъ, гдѣ были введены земскія учрежденія. За всѣмъ тѣмъ, Министерство Финансовъ еще въ 1876 г., вслѣдствіе замѣченной неравномѣрности распредѣленія государственнаго поземельнаго налога между отдѣльными мѣстностями Имперіи, пришло къ убѣжденію въ необходимости дальнѣйшаго исправленія раскладки, и для сего потребовало отъ мѣстныхъ губернскихъ начальствъ и земскихъ учрежденій необходимыя свѣдѣнія относительно количества земель, подлежащихъ сбору, и производительности ихъ. Свѣдѣнія эти, по мѣрѣ поступленія ихъ, сосредоточиваются въ Департаментѣ Окладныхъ Сборовъ, разсматриваются и приводятся въ систематическій порядокъ, именно: по каждому уѣзду исчисляется количество удобной земли по угодьямъ, опредѣляется цѣнность и доходность десятины земли разныхъ угодій (усадьбы, выгона, пашень, сѣнокоса, лѣса и т. п.) и, на основаніи этихъ свѣдѣній, выводятся цифры общаго по губерніи количества земли и средняя ея цѣнность и доходность.

Въ приложенной при семъ вѣдомости *) выведены по каждой губерніи средняя стоимость и цѣнность десятины удобной земли, процентное отношеніе доходности къ цѣнности, количество причитающагося на десятину государственнаго поземельнаго сбора и процентное отношеніе подесятин-

---

*) Приложеніе IV-ое.

наго оклада къ доходности земли, при нынѣ дѣйствующей раскладкѣ. Изъ таблицы сей видно, что средняя доходность десятины удобной земли въ Имперіи составляетъ 1 руб. 51 1/3 коп., а средній окладъ государственнаго поземельнаго сбора 3,63 коп., и что сборъ сей не превышаетъ 2,4% съ доходности земель.

По крайней умѣренности приведенныхъ въ вѣдомости цифръ стоимости и доходности земель, можно принять нынѣ платимый государственный поземельный налогъ за 2 1/2% получаемаго владѣльцами дохода, т. е. за 1/40 сего дохода. Это отношеніе можетъ быть принято какъ минимумъ для повѣрки личныхъ показаній землевладѣльцевъ объ ихъ доходѣ, безъ опасенія ошибокъ въ ущербъ плательщиковъ.

Если-бы правительствомъ было признано впослѣдствіи необходимымъ усиленіе государственнаго поземельнаго налога, то пришлось бы, какъ само собою разумѣется, съ цѣлью опредѣленія дохода землевладѣльцевъ по обложенію разряднымъ налогомъ, принять другое процентное отношеніе поземельнаго налога къ доходу съ земель.

Изъ мѣстностей, на которыя предположено распространить дѣйствіе положенія о разрядномъ налогѣ, въ губерніяхъ Лифляндской и Эстляндской, а также и въ области войска Донскаго государственный поземельный налогъ въ настоящее время не взимается; а потому повѣрка показаній землевладѣльцевъ означенныхъ мѣстностей о получаемомъ ими доходѣ не можетъ покуда производиться на основаніи проектированныхъ для остальныхъ частей имперіи правилъ. Но такъ какъ о привлеченіи поименованныхъ двухъ прибалтійскихъ губерній къ обложенію государственными сборами, въ томъ числѣ и поземельнымъ налогомъ, послѣдовало уже Высочайшее по-

велѣніе и, для исполненія онаго, затребованы отъ мѣстныхъ начальствъ свѣдѣнія, по доставленіи коихъ будетъ данъ ходъ сему дѣлу въ законодательномъ порядкѣ, то можно предполагать, что препятствія къ примѣненію въ сихъ губерніяхъ общихъ правилъ опредѣленія доходности имѣній устранятся ко времени введенія положенія о разрядномъ налогѣ. Для области же войска Донскаго, впредь до введенія тамъ поземельнаго налога, можетъ быть особо установлена временная норма оцѣнки дохода землевладѣльцевъ, соотвѣтственно окладу поземельнаго налога въ губерніяхъ, находящихся съ нею въ одинаковыхъ экономическихъ условіяхъ.

Что касается земель, находящихся въ пользованія временно-обязанныхъ крестьянъ, (которые сами уплачиваютъ за сіи земли государственный поземельный налогъ), то доходъ владѣльцевъ опредѣляется вполнѣ точно причитающимся имъ по уставнымъ грамотамъ оброкомъ съ крестьянъ, каковая оцѣнка и принята для нихъ въ п. 1 ст. 14 проекта.

б) Доходъ съ другихъ недвижимыхъ имуществъ въ уѣздахъ.

За послѣднее время въ уѣздахъ стали постепенно появляться такіе виды владѣнія недвижимымъ имуществомъ, которые не входятъ въ составъ землевладѣній.

Сюда прежде всего принадлежатъ отдѣльные дома. Число такихъ домовъ довольно значительно въ промышленныхъ загородныхъ мѣстностяхъ; такъ напримѣръ, въ С.-Петербургскомъ уѣздѣ, за бывшей Невской заставой, около фабрикъ и заводовъ прежней Александровской мануфактуры, весьма много домовъ частныхъ владѣльцевъ, въ томъ числѣ нѣсколько каменныхъ многоэтажныхъ. Равнымъ образомъ вокругъ нѣкоторыхъ большихъ городовъ возникли цѣлыя дачныя поселенія. Даже и въ деревняхъ начинаютъ появляться дома, принадлежащіе постороннимъ лицамъ. Подобнаго рода дома, боль-

шею частію занимающіе, вмѣстѣ съ дворомъ ихъ, лишь нѣсколько квадратныхъ сажень, не облагаются вовсе государственнымъ поземельнымъ налогомъ.

Кромѣ того, въ окрестностяхъ большихъ городовъ встрѣчаются нерѣдко фруктовые сады, огороды и т. п. тщательно обработанные мелкіе поземельные участки, приносящіе ихъ владѣльцамъ довольно значительный доходъ. Обложеніе ихъ сообразно тому небольшому числу десятинъ, за которыя они платятъ поземельный налогъ, было бы совершенно несправедливо, и въ земскихъ оцѣнкахъ они обыкновенно облагаются на основаніяхъ особыхъ отъ обложенія землевладѣній.

Въ виду вышеизложеннаго, за неимѣніемъ болѣе удобныхъ признаковъ для ихъ обложенія, въ п. 2 ст. 14-й проектировано: доходъ, получаемый владѣльцами въ уѣздѣ отъ недвижимыхъ имуществъ, невходящихъ въ составъ землевладѣній, оцѣняемыхъ по пункту 1-му (напр. отдѣльныхъ домовъ, дачъ, огородовъ и проч.) исчисляется по доходу, опредѣленному при оцѣнкѣ сихъ имуществъ для взиманія земскаго сбора. Тамъ же, гдѣ земскія учрежденія не введены, онъ опредѣляется уѣздными оцѣночными коммиссіями (ст. 22) непосредственно.

в) Доходъ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ.

Въ большей части городскихъ поселеній существуютъ оцѣнки обывательскихъ недвижимыхъ имуществъ для взиманія городскаго сбора; по симъ оцѣнкамъ производится и раскладка казеннаго налога съ сихъ имуществъ. Въ тѣхъ-же мѣстностяхъ, гдѣ не существуетъ городской оцѣнки, опредѣленіе стоимости недвижимыхъ имуществъ произведено особыми коммиссіями для раскладки казеннаго налога. Такимъ образомъ, во всѣхъ городскихъ поселеніяхъ существуютъ оцѣнки недвижимыхъ имуществъ. Оцѣнки эти вообще ниже дѣйствитель-

ности, произведены въ разное время и въ добавокъ тѣ основанія, на которыхъ онѣ исполнены, весьма разнообразны.

При изложенныхъ обстоятельствахъ, казалось бы, что и для опредѣленія дохода отъ городскихъ недвижимыхъ имуществъ надлежало бы принять, какъ то проектировано для дохода отъ землевладѣнія, извѣстное соотношеніе къ казенному налогу. Подобный пріемъ былъ бы однако крайне убыточнымъ для правительства. Въ то время какъ число десятинъ земли остается неизмѣннымъ, число городскихъ домовъ постоянно увеличивается; общій же окладъ казеннаго налога съ городовъ подлежитъ измѣненію лишь чрезъ довольно продолжительные промежутки времени, въ теченіе коихъ увеличеніе числа и стоимости домовъ сопровождалось бы не увеличеніемъ поступленія разряднаго налога, какъ то слѣдуетъ по существу дѣла, а пониженіемъ сего налога для домовладѣльцевъ разростающагося города, въ чемъ не предстоитъ никакой надобности.

Въ виду этого признано невозможнымъ принять за основаніе для провѣрки доходности городскихъ недвижимыхъ имуществъ отношеніе сихъ доходовъ къ государственному налогу съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ.

Недостатки городскихъ оцѣнокъ обратили уже на себя вниманіе правительства, при заботахъ его о болѣе равномѣрномъ распредѣленіи казеннаго налога съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ. Вслѣдствіе сего, Высочайше утвержденнымъ 14 Мая 1875 г. мнѣніемъ Государственнаго Совѣта, предначертаны главныя основанія новыхъ правилъ о производствѣ оцѣнокъ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, на одинаковыхъ по возможности основаніяхъ. Но какъ, для приведенія сихъ правилъ въ исполненіе, потребуются предварительно

многосложныя работы на самыхъ мѣстахъ со стороны городскихъ и отчасти земскихъ учрежденій, то осуществленія предположеннной цѣли нельзя ожидать ранѣе нѣсколькихъ лѣтъ. До этого же времени, для приблизительнаго опредѣленія дохода владѣльцевъ недвижимыхъ городскихъ имуществъ, при введеніи разряднаго налога, остается по необходимости прибѣгнуть къ существующимъ городскимъ оцѣнкамъ, несмотря на завѣдомый ихъ главный недостатокъ, заключающійся въ томъ, что онѣ ниже дѣйствительности,—недостатокъ, который впрочемъ во всякомъ случаѣ не будетъ въ ущербъ владѣльцамъ имуществъ.

Здѣсь нельзя однакоже не замѣтить, что съ 1863 г., т. е. со времени введенія казеннаго налога съ недвижимыхъ имуществъ, и въ особенности послѣ введенія городоваго положенія 1870 г., обнаруживается, по имѣющимся въ Министерствѣ Финансовъ свѣдѣніямъ, постепенное и довольно значительное возвышеніе городскихъ оцѣнокъ, которое объясняется необходимостью усиленія средствъ для покрытія городскихъ общественныхъ надобностей. Такъ, сравнительно съ 1863 г., суммы городскихъ оцѣнокъ возвысились къ 1877 г. по губерніямъ:

1.	Виленской	на	2,515,364 р.
2.	Гродненской	»	2,100,005 »
3.	Нижегородской	»	1,990,697 »
4.	Саратовской	»	7,805,235 »
5.	С.-Петербургской . . .	»	108,706,554 »
6.	Таврической	»	1,536,514 »
7.	Тверской	»	8,850,451 »
8.	Херсонской	»	22,305,206 »
9.	Харьковской	»	6,103,033 »
10.	Ярославской	»	2,754,066 »

По имѣющимся относительно 32 губерній свѣдѣніямъ объ оцѣночной стоимости недвижимыхъ имуществъ въ городахъ за 1863 и 1877 года, общее приращеніе сей стоимости въ теченіе этого періода составляетъ — 297,706,352 руб. Такое постепенное возрастаніе суммъ городскихъ оцѣнокъ обезпечитъ, при введеніи разряднаго налога, и казнѣ постепенное возрастаніе суммъ сего налога, причитающихся съ доходовъ, доставляемыхъ недвижимою собственностью въ городахъ.

Въ большей части городскихъ поселеній оцѣнкою приведена въ извѣстность собственно капитальная стоимость недвижимыхъ имуществъ, съ которой и взимается городской сборъ; только въ небольшомъ числѣ городовъ опредѣлена доходность сихъ имуществъ, для взиманія извѣстнаго процента съ оной въ городской сборъ. Въ семъ послѣднемъ случаѣ оцѣночныя коммиссіи по разрядному налогу могутъ повѣрять личныя показанія владѣльцевъ о получаемомъ ими доходѣ съ недвижимыхъ имуществъ прямо чистымъ доходомъ, опредѣленнымъ городскою оцѣнкою; въ первомъ же случаѣ проектировано опредѣлять доходъ каждаго имущества, принимая оный однообразно въ 6% съ показанной по городской оцѣнкѣ капитальной стоимости.

г) Доходъ арендаторовъ недвижимыхъ имуществъ.

Для повѣрки показаній арендаторовъ вышеупомянутыхъ недвижимыхъ имуществъ необходимо принять тѣ же признаки, которые будутъ установлены для опредѣленія дохода собственниковъ, считая доходъ арендатора въ $^1/_3$ дохода собственника. Это отношеніе дохода арендаторовъ къ доходу собственниковъ составляетъ то среднее отношеніе, которое принимается при обложеніи подоходной податью въ другихъ государствахъ. Такъ напримѣръ, въ Англіи доходъ арендатора, при взима-

ніи income-tax, опредѣляется въ 1/2; въ Шотландіи въ 1/3; въ Веймарѣ, по закону 29 апрѣля 1821 г., въ 1/4 часть арендной платы. Предложенія по сему предмету земскихъ собраній колеблятся около тѣхъ же цифръ.

Согласно предполагаемому здѣсь отношенію дохода арендатора къ доходу владѣльца недвижимаго имущества, первый долженъ быть исчисляемъ по имуществамъ, подлежащимъ государственному поземельному налогу, принимая упадающіе на имущество налоги въ 7 1/2 % съ дохода, — а по имуществамъ, подлежащимъ земской или городской оцѣнкѣ, — въ одну треть исчисляемаго по симъ оцѣнкамъ дохода владѣльца.

Оцѣнка дохода арендаторовъ недвижимыхъ имуществъ, составляющихъ нераздѣльную часть фабричныхъ, заводскихъ, ремесленныхъ, торговыхъ и промышленныхъ заведеній, опредѣляется особыми правилами (п. 6, ст. 14).

д) Доходъ фабрикантовъ, заводчиковъ, ремесленниковъ, торговцевъ и промышленниковъ.

Наиболѣе трудностей представляетъ опредѣленіе дохода съ промышленныхъ и торговыхъ предпріятій. При подоходномъ налогѣ въ Англіи, главнымъ и почти исключительнымъ основаніемъ для обложенія торговцевъ и промышленниковъ служатъ личныя ихъ показанія. Законъ предоставляетъ коммиссарамъ, отбирающимъ эти показанія, повышать и понижать по своему усмотрѣнію сумму, показанную плательщикомъ. При отсутствіи данныхъ для повѣрки показаній торговцевъ и промышленниковъ, коммиссары, пользуясь предоставленнымъ имъ правомъ, нерѣдко повышаютъ показанный доходъ въ два или три раза и вынуждаютъ этимъ плательщиковъ подавать объявленія о неправильности исчисленія ихъ дохода коммиссарами, съ представленіемъ на то доказательствъ, въ аппелляціонную инстанцію, которая и рѣшаетъ

окончательно вопросъ о суммѣ дохода, подлежащей обложенію. Этимъ путемъ доходность одного лондонскаго магазина была повышена съ 500 фунт. стер., объявленныхъ хозяиномъ, на 14,000 фунт. стер., т. е. въ 28 разъ.

Почти такой же пріемъ выработался на практикѣ и въ Пруссіи, гдѣ вовсе не требуется никакихъ личныхъ показаній плательщиковъ и гдѣ, при опредѣленіи окладовъ класнаго налога съ промышленныхъ и торговыхъ заведеній, мѣстнымъ оцѣночнымъ коммиссіямъ вмѣнено въ обязанность, съ одной стороны, принимать въ соображеніе *доходъ*, получаемый отъ такого заведенія *за послѣдніе три года*, а съ другой—избѣгать *всякаго отяготительнаго вмѣшательства въ имущественныя отношенія отдѣльныхъ плательщиковъ* (§ 10 закона о класной подати 25 апрѣля 1873 г.). При невозможности собранія таковыхъ свѣдѣній о доходѣ съ заведенія безъ истребованія и разсмотрѣнія торговыхъ книгъ каждаго заведенія, оцѣночныя коммиссіи по необходимости опредѣляютъ доходъ съ заведеній *приблизительно* (allgemeine überschlägliche Schätzung), по собственнымъ соображеніямъ, и весьма нерѣдко преднамѣренно выше вѣроятнаго дохода, съ тѣмъ чтобы плательщикъ принесъ жалобу въ подлежащую инстанцію, въ которую, для удовлетворенія его требованія о пониженіи назначеннаго съ него оклада, онъ долженъ представить всѣ документы и свѣдѣнія о дѣйствительно получаемомъ имъ доходѣ.

На первыхъ порахъ введенія у насъ разряднаго налога, едва-ли было-бы желательно, чтобы оцѣночныя коммиссіи пользовались такимъ широкимъ правомъ опредѣленія дохода съ промышленныхъ и торговыхъ заведеній, такъ какъ, при крайнемъ разнообразіи самыхъ заведеній и многочисленности

ихъ, ошибки въ ущербъ плательщиковъ встрѣчались-бы чаще, чѣмъ по другимъ источникамъ дохода, и породили-бы огромное число жалобъ.

Въ предупрежденіе сего было-бы, по этому именно источнику дохода, крайне важно установленіе такого признака, по которому можно бы, хотя съ нѣкоторою относительною точностію, опредѣлять доходность отдѣльныхъ заведеній. Здѣсь представляется естественнымъ образомъ вопросъ: нельзя-ли принять для сего въ основаніе оцѣнки, произведенныя промысловымъ и торговымъ помѣщеніямъ для земскаго обложенія?

По ст. 8 временныхъ правилъ для земскихъ учрежденій, губернскія и уѣздныя земскія собранія могутъ назначать земскіе сборы между прочимъ съ фабричныхъ, заводскихъ и торговыхъ помѣщеній, при обложеніи которыхъ, по той же ст. 8, должно принимать въ расчетъ цѣнность и доходность самыхъ *помѣщеній*, не вводя въ оцѣнку ни находящихся въ нихъ предметовъ торговли или промысла, ни торговыхъ и промысловыхъ оборотовъ. Мнѣніемъ же Государственнаго Совѣта, Высочайше утвержденнымъ 3 іюля 1867 г., разъяснено, что цѣнность и доходность помѣщеній исчисляется съ машинами и другими необходимыми принадлежностями фабричнаго, заводскаго и промышленнаго устройства.

При примѣненіи этихъ узаконеній, практика выяснила однако же нѣкоторое различіе между фабриками и заводами, съ одной стороны, и ремесленными, торговыми и промышленными предпріятіями съ другой. Для фабрикъ и заводовъ, съ ихъ сооруженіями, машинами и другими принадлежностями, всегда представляется возможность опредѣлить матеріальную ихъ стоимость; наемныхъ же цѣнъ для нихъ почти не

существуетъ. Матеріяльная стоимость эта опредѣляется и теперь земскими учрежденіями, для обложенія земскимъ сборомъ. Нѣкоторыя машины и устройства ремесленныхъ заведеній могутъ тоже быть до извѣстной степени оцѣнены; но нельзя однако же не согласиться съ тѣмъ, что размѣръ занимаемаго сими заведеніями помѣщенія гораздо болѣе выражаетъ размѣръ ихъ оборотовъ. Напротивъ того, стоимость зданія, въ которомъ помѣщается торговое или промышленное предпріятіе, а равно и стоимость устройства ихъ помѣщеній, имѣютъ уже весьма мало значенія и размѣръ оборотовъ ихъ опредѣляется частію размѣромъ помѣщенія и частію большею или меньшею выгодностью той мѣстности, гдѣ оно находится, что̀ и выражается наемною платою за сіи помѣщенія.

Такъ какъ большая часть фабрикъ и заводовъ находится въ собственныхъ помѣщеніяхъ ихъ владѣльцевъ, то прежде всего представляется необходимымъ установить однообразный порядокъ опредѣленія наемной платы за фабрики и заводы со всѣми ихъ машинами и другими принадлежностями. Подобно тому, какъ въ тѣхъ городахъ, гдѣ оцѣнкою опредѣлена лишь капитальная стоимость имуществъ, а не доходъ съ нихъ, предположено принимать сей послѣдній въ 6% съ капитальной стоимости,— и наемная плата за фабрики и заводы можетъ быть принята въ размѣрѣ 6% съ оцѣнки стоимости. Тамъ, гдѣ оцѣнка эта произведена уже земскими учрежденіями, можно воспользоваться сею оцѣнкою, а гдѣ ея нѣтъ, оцѣнка должна быть произведена уѣздною оцѣночною коммиссіею, образуемою для обложенія разряднымъ налогомъ.

Наемная же плата для ремесленныхъ, торговыхъ и промышленныхъ заведеній должна опредѣляться по дѣйстви-

тельно договоренной платѣ, а когда заведеніе находится въ собственномъ помѣщеніи хозяина (т. е. въ болѣе рѣдкихъ случаяхъ), то по сравненію съ наемною платою за соотвѣтственныя помѣщенія въ мѣстности, на которую распространяются дѣйствія оцѣночной коммиссіи.

Очевидно однако, что опредѣленная согласно вышеизложенному доходность фабричныхъ и заводскихъ помѣщеній, равно какъ и наемная плата за ремесленныя, промышленныя и торговыя помѣщенія, выражаетъ собою только одну изъ неизбѣжныхъ и существенныхъ статей издержекъ производства всякаго торговаго и промышленнаго предпріятія, но не самый доходъ ихъ. Для опредѣленія затѣмъ приблизительно *дохода*, доставляемаго предпріятіемъ, можно выведенную или же дѣйствительно вносимую наемную плату за помѣщеніе заведенія принять какъ извѣстную часть самаго дохода. Руководствуясь обыкновеннымъ отношеніемъ квартирнаго расхода *къ общему доходу* частнаго лица (о чемъ подробныя соображенія изложены ниже), можно наемную плату за помѣщенія фабрикъ, заводовъ, а равно и промышленныхъ и торговыхъ заведеній принять не менѣе какъ за $^1/_{10}$ и не болѣе какъ за $^1/_3$ дохода оныхъ, смотря по разнымъ мѣстнымъ и частнымъ условіямъ каждаго отдѣльнаго заведенія, вліяющимъ на выгодность предпріятія. Въ этихъ предѣлахъ казалось бы возможнымъ предоставить оцѣночнымъ коммиссіямъ опредѣлять доходъ каждаго заведенія по ближайшимъ ихъ соображеніямъ.

Такъ напримѣръ: если фабрика съ машинами и устройствами оцѣнена будетъ земскою управою въ 100,000 руб., то наемная плата за нее принимается въ 6000 руб., а доходность ея опредѣлится оцѣночною коммиссіею, смотря по размѣрамъ оборота, отъ 18,000 до 60,000 рублей. Если

предположить, что, кромѣ матеріальной стоимости въ 100,000 руб., владѣлецъ фабрики располагаетъ еще оборотнымъ капиталомъ въ 75,000 руб., то 18,000 руб. съ 175,000 руб. составятъ около 10%,—менѣе чего фабриканты въ дѣйствительности получаютъ рѣдко. Доходъ въ 60,000 руб. былъ бы въ этомъ случаѣ невѣроятнымъ, но оцѣночная коммиссія его, конечно, и не назначила бы, а если бы и назначила, то фабрикантъ будетъ имѣть возможность обратиться съ жалобою въ губернскую коммиссію.

Право же возвышать оцѣнку принятіемъ наемной платы за квартиру въ $^1/_{10}$ дохода необходимо для случаевъ подобныхъ нижеслѣдующему:

Матеріальная стоимость кузницы на краю города не превышаетъ 1000 руб.; наемная за нее плата исчисляется, или же дѣйствительно платится владѣльцу, въ 60 руб. Доходъ отъ такой кузницы въ 600 руб. врядъ ли можетъ считаться чрезмѣрнымъ.

Точно также и доходъ отъ лавки, за которую платится 1000 р. найма, часто бываетъ не менѣе 10,000 руб.; если же онъ въ дѣйствительности окажется ниже, то оцѣночная коммиссія можетъ его убавить, не ниже однако же какъ до 3,000 руб.; а если не убавитъ, въ такомъ случаѣ недовольному промышленнику открыта возможность принести жалобу въ губернскую коммиссію.

Такъ какъ доходъ лицъ, арендующихъ фабрики, заводы и ремесленныя, торговыя и промышленныя заведенія, извлекается арендаторами тѣмъ же порядкомъ, какъ и самими владѣльцами оныхъ, и, до истеченія срока контракту, все различіе между арендаторомъ и владѣльцемъ, который самъ ведетъ принадлежащее ему предпріятіе, заключается лишь въ

томъ, что арендаторъ уплачиваетъ опредѣленную въ контрактѣ арендную плату владѣльцу,— то доходъ арендаторовъ означенныхъ заведеній проектировано (п. 6) исчислять тѣмъ же порядкомъ, какъ и доходъ владѣльцевъ, за исключеніемъ однако же изъ суммы онаго аренды, вносимой владѣльцу.

е) Доходъ лицъ, получающихъ жалованье на службѣ.

Доходъ лицъ, состоящихъ на государственной, земской, городской, общественной и частной службѣ, можетъ быть опредѣляемъ по размѣру дѣйствительно получаемаго ими денежнаго содержанія, подъ какимъ бы то ни было названіемъ. Принимая во вниманіе, что по остальнымъ признакамъ будетъ исчисляться минимумъ дохода плательщиковъ, а при исчисленіи дохода отъ службы по содержанію доходъ опредѣлился бы въ полной суммѣ, необходимо, для соблюденія равенства между плательщиками, постановить общимъ правиломъ, что для опредѣленія оклада разряднаго налога съ лицъ, состоящихъ на государственной, земской, городской, общественной и частной службѣ, принимаются въ расчетъ только $^3/_4$ получаемаго ими содержанія. Тѣ же самыя правила должны быть примѣняемы и къ лицамъ, получающимъ пенсіи и аренды. Квартиры въ натурѣ, предоставляемыя лицамъ, состоящимъ на службѣ, въ видѣ добавочнаго содержанія, должны приниматься также къ общему счету дохода плательщиковъ, полагая ихъ, по опредѣляемому ниже соотношенію наемной платы за квартиры къ доходу жильцевъ, въ $^1/_5$ часть содержанія, получаемаго означенными лицами. Съ другой стороны, не должны приниматься въ счетъ дохода: 1) суммы, отпускаемыя служащимъ на покрытіе ихъ расходовъ по должности, напримѣръ подъемныя, прогонныя и суточныя деньги, (такъ какъ суммы эти предназначаются не на личные расходы самихъ служащихъ, а на возмѣщеніе ихъ расходовъ по должности),

и 2) единовременныя выдачи и награды (такъ какъ онѣ не имѣютъ характера постояннаго дохода).

ж) Доходъ съ труда не служебнаго. *Ст. 15.*

Нисшая степень личнаго труда, состоящая какъ въ поденной работѣ, такъ и въ мелкихъ промыслахъ, не облагаемыхъ казенными сборами, будетъ, по ст. 11 проекта, облагаться окладомъ въ 60 коп. съ плательщика и не требуетъ особаго приведенія въ извѣстность дохода отъ сего труда. Что же касается другихъ видовъ личнаго труда и занятій, требующихъ спеціальнаго образованія,—каковы занятія литераторовъ, художниковъ, артистовъ, частныхъ врачей, домашнихъ учителей, адвокатовъ и т. п., — то для повѣрки личныхъ показаній плательщиковъ о доходѣ, получаемомъ изъ сего источника, всего правильнѣе и удобнѣе принимать въ соображеніе наемную плату за жилыя помѣщенія плательщиковъ.

Плата за квартиру служитъ, какъ доказано статистическими изслѣдованіями и какъ это признается многими экономистами, однимъ изъ лучшихъ мѣрилъ имущественныхъ средствъ человѣка. Дѣйствительно, лица, получающія извѣстнаго размѣра доходъ, употребляютъ, при одинаковомъ составѣ семьи, почти одинаковыя части своего дохода на наемъ квартиры. Съ одной стороны, общее признаніе преимуществъ удобнаго помѣщенія и желаніе, чтобы помѣщеніе соотвѣтствовало положенію, занимаемому нанимателемъ въ обществѣ, — съ другой-же стороны — очевидное неблагоразуміе увеличенія издержекъ на квартиру сверхъ этой мѣры, — содѣйствуютъ понятнымъ образомъ къ установленію опредѣленнаго отношенія квартирнаго расхода къ общему доходу каждаго лица.

По изслѣдованіямъ, произведеннымъ въ Берлинѣ, оказывается, что тамъ квартирная плата по отношенію къ дохо-

дамъ жильцовъ составляетъ: для лицъ, получающихъ доходы отъ 200 до 249 тал. — 28%, 250 до 299 — 26%, 300 до 349 — 24%, 350 до 699 — 22%, 700 до 1199 — 20%, 1200 до 1999 — 18%, 2000 до 3199 — 15%, 3200 до 4799 — 13½%, 4800 до 7199 — 11%, 7200 до 11999 — 10%; для лицъ, получающихъ свыше этого дохода, 8%, 6%, 4% и 2%.

Изъ этихъ свѣдѣній видно, что у лицъ съ среднимъ достаткомъ, съ доходомъ отъ 200 до 2000 тал., расходъ на квартиру составляетъ приблизительно около $^1/_5$ части дохода; у получающихъ менѣе этого дохода, стоимость квартиры достигаетъ до $^1/_4$ и $^1/_3$ дохода; у получающихъ же большой доходъ она не превышаетъ $^1/_6$, $^1/_7$, $^1/_8$, $^1/_{10}$, $^1/_{12}$, $^1/_{20}$, и даже $^1/_{50}$ дохода.

Если принять во вниманіе другія изслѣдованія, по которымъ расходъ на квартиру для лицъ съ среднимъ достаткомъ составляетъ тоже, приблизительно, около $^1/_5$ части дохода, то приведенныя выше свѣдѣнія можно считать совершенно достаточными для того, чтобы принять квартирную плату, въ извѣстномъ отношеніи ея къ доходу жильцовъ, за признакъ для обложенія вышеупомянутыхъ лицъ разряднымъ налогомъ.

При этомъ нельзя однакоже не имѣть въ виду, что расходъ по найму квартиръ не можетъ составлять одинаковаго процента съ дохода во всѣхъ городахъ. Въ богатыхъ и густонаселенныхъ городахъ, наемная плата за квартиры всегда выше, чѣмъ въ бѣдныхъ и мало-населенныхъ, а потому въ первыхъ она должна составлять бо́льшій процентъ дохода.

Согласно сему, въ проектѣ предположено раздѣлить въ этомъ отношеніи всѣ города, сообразно числу жителей въ оныхъ, на четыре разряда, при чемъ къ первому — отнести города съ населеніемъ болѣе 100,000 жителей, ко второму — города съ населеніемъ отъ 25,000 до 100,000, къ третьему — города съ населеніемъ отъ 10,000 до 25,000 и къ четвертому—съ населеніемъ менѣе 10,000.

Для городовъ съ населеніемъ болѣе 100,000 жителей отношеніе квартирной платы къ доходу жильцовъ принято по соображенію съ вышеупомянутыми изслѣдованіями, произведенными въ Берлинѣ, а равно и примѣнительно къ наемной платѣ въ столицахъ и другихъ большихъ городахъ нашихъ. За-тѣмъ для городовъ втораго разряда отношеніе это принято съ пониженіемъ на 20% противъ I-го разряда, для III-го разряда съ пониженіемъ противъ I-го разряда на 35% и для IV-го на 50%, при чемъ допущены нѣкоторыя округленія.

Предполагаемое соотношеніе между доходами и наемною платою за квартиры въ городахъ всѣхъ четырехъ разрядовъ изображено въ слѣдующей таблицѣ:

Годовая наемная плата за квартиру въ городахъ съ населеніемъ: I. свыше 100 т.		II. свыше 25 т. до 100 т.		III. свыше 10 т. до 25 т.		IV. до 10 т.		Доходъ плательщика.		Разрядъ плательщиковъ.	Средній доходъ.	Средняя наемная плата. Въ городахъ I-го разряда.		Процентное отношеніе наемной платы къ доходу плательщика.
свыше	до	свыше	до	свыше	до	свыше	до	свыше	до			руб.	коп.	
50	75	40	60	30	50	25	35	200	300	III	250	62	50	25,00
75	100	60	80	50	65	35	50	300	400	IV	350	87	50	25,00
100	120	80	95	65	80	50	60	400	500	V	450	110	—	24,44
120	140	95	115	80	90	60	70	500	600	VI	550	130	—	23,63
140	180	115	145	90	125	70	90	600	800	VII	700	160	—	22,85
180	220	145	175	125	145	90	110	800	1,000	VIII	900	200	—	22,22
220	260	175	210	145	170	110	130	1,000	1,200	IX	1,100	240	—	21,81
260	315	210	250	170	200	130	160	1,200	1,500	X	1,350	287	50	21,29
315	400	250	320	200	260	160	200	1,500	2,000	XI	1,750	357	50	20,44
400	500	320	400	260	325	200	250	2,000	2,500	XII	2,250	450	—	20,00
500	600	400	480	325	390	250	300	2,500	3,000	XIII	2,750	550	—	20,00
600	780	480	620	390	500	300	390	3,000	4,000	XIV	3,500	690	—	19,71
780	1,000	620	800	500	650	390	500	4,000	5,000	XV	4,500	890	—	19,70
1,000	1,200	800	960	650	780	500	600	5,000	6,500	XVI	5,750	1,100	—	19,13
1,200	1,400	960	1,120	780	900	600	700	6,500	8,000	XVII	7,250	1,300	—	17,93
1,400	1,700	1,120	1,360	900	1,100	700	850	8,000	10,000	XVIII	9,000	1,550	—	17,22
1,700	2,000	1,360	1,600	1,100	1,300	850	1,000	10,000	12,500	XIX	11,250	1,850	—	16,44
2,000	2,400	1,600	1,920	1,300	1,550	1,000	1,200	12,500	15,000	XX	13,750	2,200	—	16,00
2,400	3,000	1,920	2,400	1,550	1,950	1,200	1,500	15,000	20,000	XXI	17,500	2,700	—	15,42
3,000	4,500	2,400	3,600	1,950	2,925	1,500	2,250	20,000	30,000	XXII	25,000	3,750	—	15,00
4,500	6,000	3,600	4,800	2,925	3,900	2,250	3,000	30,000	40,000	XXIII	35,000	5,250	—	15,00
6,000	8,000	4,800	6,400	3,900	5,200	3,000	4,000	40,000	60,000	XXIV	50,000	7,000	—	14,00
8,000	10,000	6,400	8,000	5,200	6,500	4,000	5,000	60,000	80,000	XXV	70,000	9,000	—	12,85

и такъ далѣе, прибавляя по 2,000 руб. наемной платы на каждыя 20,000 р. дохода.

Для лицъ, проживающихъ въ собственныхъ домахъ, наемную плату за квартиры, ими занимаемыя, предположено исчислять сообразно наемной платѣ за соотвѣтственныя помѣщенія.

Ст. 16. Принимая квартирную плату за признакъ для обложенія разряднымъ налогомъ тѣхъ лицъ, для оцѣнки дохода коихъ не могли быть изысканы другіе пріемы, необходимо однако же было имѣть въ виду, что у лицъ, обремененныхъ большимъ семействомъ, величина квартиры, а слѣдовательно и наемная за нее плата, находятся въ зависимости отъ такихъ условій, которыхъ нѣтъ у людей съ небольшимъ семействомъ и въ особенности у одинокихъ. Большое семейство неизбѣжно сопровождается увеличеніемъ расходовъ главы хозяйства, и въ числѣ этихъ расходовъ наемъ большой квартиры представляется однимъ изъ самыхъ чувствительныхъ. Впрочемъ, для получающихъ значительный доходъ, наемъ нѣсколькихъ даже лишнихъ комнатъ не составляетъ замѣтной разницы въ общей суммѣ ихъ издержекъ. Въ виду всего вышесказаннаго, предположено для лицъ, платящихъ за квартиру въ городахъ I-го разряда до 1000 руб., а въ прочихъ городахъ соотвѣтственныя суммы, или, другими словами, для лицъ, подлежащихъ зачисленію въ одинъ изъ первыхъ 15 разрядовъ, т. е. имѣющихъ не болѣе 5000 руб. дохода, — допустить слѣдующую льготу: если въ семействѣ ихъ состоитъ болѣе шести человѣкъ, не считая прислуги и жильцовъ, то они облагаются на одинъ разрядъ ниже того, въ который они должны бы быть зачислены соотвѣственно наемной платѣ ихъ за квартиру.

з) Доходъ съ капиталовъ, приносящихъ проценты. *Ст. 17.* По прусскимъ законамъ, къ доходу съ капиталовъ относятся проценты со всѣхъ денежныхъ требованій, обязательствъ,

актовъ и проч., которые подлежащее подати лицо имѣетъ на частныхъ должникахъ, казнѣ, кредитныхъ установленіяхъ, обществахъ, акціонерныхъ компаніяхъ, на иностранныхъ государствахъ и проч. При этомъ обложенію подлежатъ собственно годовые проценты съ капитала. Если проценты не получаются правильно или опредѣленно, или если они подвержены постояннымъ колебаніямъ (какъ напр. дивиденды въ акціонерныхъ предпріятіяхъ), то для исчисленія дохода должно принимать въ основаніе полученіе предшествовавшаго года. Долговыя требованія и долги по текущимъ торговымъ и вообще промышленнымъ оборотамъ берутся въ расчетъ при опредѣленіи дохода отъ означенныхъ оборотовъ. Ни казна, ни общество, ни частные должники не производятъ никакихъ удержаній изъ производимыхъ ими уплатъ кредиторамъ ихъ, которые сами показываютъ таковыя полученія за предшествовавшій годъ въ числѣ прочихъ своихъ доходовъ, подлежащихъ непосредственному обложенію въ общей ихъ совокупности. Главною контрольною мѣрою служитъ при этомъ право должника на уменьшеніе суммы облагаемаго дохода его на всю сумму процентовъ, уплачиваемыхъ имъ по доказаннымъ долгамъ его. Это доказательство долга дебитора тѣмъ самымъ является для органовъ обложенія доказательствомъ права кредитора на полученіе извѣстнаго дохода съ его капитала.

Въ Австріи, напротивъ, долги вовсе не принимаются въ расчетъ при обложеніи того, на комъ они лежатъ, но дебиторъ имѣетъ право удерживать съ кредитора, въ видѣ налога, двадцатую часть съ уплачиваемыхъ имъ процентовъ по ссудамъ и съ рентъ. Правило это соблюдается не только по отношенію къ личнымъ или промышленнымъ и торговымъ

займамъ, но и для постоянныхъ доходовъ, получаемыхъ изъ государственныхъ или общественныхъ доходовъ, изъ сословныхъ или городскихъ кассъ, отъ акціонерныхъ обществъ или промышленныхъ товариществъ. Согласно сему, съ процентовъ отъ фондовъ и облигацій государственныхъ, общественныхъ и городскихъ налогъ взимается посредствомъ удержанія предназначенными для платежа ихъ кассами 5 процентовъ, а правленія акціонерныхъ обществъ и промышленныхъ товариществъ удерживаютъ налогъ изъ выдаваемыхъ ими дивидендовъ и прибылей.

Точно также и въ Англіи налогъ съ процентовъ по правительственнымъ и общественнымъ фондамъ, съ дивидендовъ и съ рентъ вносится тѣми кассами, которыя производятъ платежъ оныхъ, и удерживается затѣмъ съ получателей платежей. По частнымъ же долгамъ, дебиторъ, чтобы убѣдить заимодавца въ своемъ правѣ на вычетъ, долженъ предъявить удостовѣреніе коммиссара въ томъ, что онъ оплатилъ свой доходъ налогомъ безъ вычета долговыхъ процентовъ.

Въ отзывахъ земскихъ учрежденій одними предлагается прусская система, а другими австрійская и англійская; наконецъ, третьи (напр. тамбовская коммиссія) предлагаютъ опредѣлять доходность капиталовъ по внѣшней обстановкѣ плательщиковъ.

При чрезвычайномъ разнообразіи капиталовъ, приносящихъ проценты, приведеніе ихъ въ извѣстность административнымъ путемъ было бы невозможно уже потому, что весьма значительная часть ихъ помѣщается въ частныя руки по разнымъ сдѣлкамъ, совершаемымъ не нотаріальнымъ порядкомъ; разысканіе же процентныхъ вкладовъ въ кредитныхъ учрежденіяхъ было бы крайне стѣснительно и въ особенно-

сти непріятно лицамъ торговаго сословія, такъ что оно могло бы даже подорвать довѣріе публики къ симъ учрежденіямъ. Относительно государственныхъ процентныхъ бумагъ, которыя выдаются на предъявителя и притомъ большею частію обращаются за границею, учрежденія, выдающія проценты, не могли-бы доставлять оцѣночнымъ коммиссіямъ никакихъ свѣдѣній о лицахъ, которымъ принадлежатъ эти бумаги въ Россіи. Только дивиденды, выдаваемые акціонерными обществами, могутъ, согласно изложенному ниже предположенію о подчиненіи сихъ обществъ разрядному налогу, быть приведены въ точную извѣстность, въ общей суммѣ по каждому обществу, но не какъ доходъ каждаго владѣльца акцій въ отдѣльности.

За симъ, для повѣрки личныхъ показаній капиталистовъ о получаемомъ ими доходѣ, не остается другого средства, какъ исчисленіе сего дохода по размѣру наемной платы за квартиру, на изложенныхъ выше основаніяхъ. Когда же владѣльцы капиталовъ пользуются еще доходомъ изъ другихъ источниковъ, то наемная плата за квартиру должна быть принимаема за признакъ общаго дохода плательщика, если исчисленная по сей платѣ сумма выше заявленной самимъ плательщикомъ и провѣренной по признакамъ для другихъ источниковъ дохода (ст. 17).

Съ принятіемъ наемной платы за квартиру за признакъ дохода, подлежащаго разрядному налогу, дается болѣе точное и опредѣленное выраженіе предположенію нѣкоторыхъ земскихъ учрежденій, объ опредѣленіи доходности капиталовъ *«по внѣшней обстановкѣ плательщиковъ»*.

Оканчивая разсмотрѣніе признаковъ, на основаніи кото-

рыхъ, по ст. 14—17 проекта, предполагается производить повѣрку личныхъ заявленій плательщиковъ о получаемомъ ими доходѣ, нельзя не повторить въ заключеніе, что признаки эти, конечно, даютъ возможность только *приблизительнаго* опредѣленія дохода плательщиковъ и во всякомъ случаѣ ниже его дѣйствительнаго размѣра. Если при этомъ казна и не получитъ отъ разряднаго налога той суммы, которая могла-бы поступить при болѣе точномъ изслѣдованіи дохода плательщиковъ пріемами, употребительными въ чисто-подоходномъ налогѣ, то съ другой стороны нельзя не обратить особаго вниманія на слѣдующія несомнѣнныя преимущества предполагаемаго способа нормальной оцѣнки источниковъ дохода:

1) данныя нормы оцѣнки для повѣрки личныхъ заявленій о доходѣ устраняютъ, по возможности, различіе во взглядахъ мѣстныхъ оцѣночныхъ коммиссій на способы изслѣдованія дохода плательщиковъ и неизбѣжный при семъ большій или меньшій произволъ, вслѣдствіе чего установится равномѣрное обложеніе плательщиковъ во всѣхъ частяхъ Имперіи, гдѣ будетъ введенъ разрядный налогъ;

2) казнѣ обезпечится извѣстный минимумъ дохода отъ разряднаго налога, независимый отъ упомянутаго различія взглядовъ оцѣночныхъ коммиссій, и

3) наконецъ, что́ всего важнѣе, разрядный налогъ не будетъ сопряженъ съ тѣмъ тягостнымъ для всякаго плательщика подробнымъ изслѣдованіемъ хозяйственныхъ его дѣлъ, которое повсюду, гдѣ былъ вводимъ подоходный налогъ, возбуждало въ первые годы крайнее неудовольствіе плательщиковъ.

Ст. 18. Порядокъ исчисленія суммы налога, причитающейся съ

акціонерной компаніи или товарищества на паяхъ, съ одной стороны, и съ товарищества на вѣрѣ или съ совладѣльцевъ недвижимаго имущества, съ другой, долженъ быть, вслѣдствіе неодинаковости самой формы совладѣнія означенными источниками дохода, различный.

Для обложенія разряднымъ налогомъ всѣхъ вообще плательщиковъ приняты, кромѣ собственныхъ показаній ихъ, внѣшніе признаки потому, что точное опредѣленіе доходовъ каждаго частнаго лица было бы крайне затруднительно для оцѣночныхъ коммиссій и сопровождалось бы непріятнымъ для плательщиковъ вмѣшательствомъ органовъ обложенія въ частныя ихъ дѣла. Но изъ этого не слѣдуетъ, что тамъ, гдѣ чистый доходъ можетъ быть съ точностью опредѣленъ безъ всѣхъ сихъ неудобствъ, надлежало бы отказаться отъ принятія его за основаніе для обложенія. Сумма чистой прибыли, выведенной по послѣднему утвержденному общимъ собраніемъ годовому отчету, представляется наиболѣе вѣрнымъ выраженіемъ полученнаго компаніею или товариществомъ чистаго дохода. А потому и разрядный налогъ съ акціонерныхъ компаній и товариществъ на паяхъ долженъ быть исчисляемъ по этой суммѣ. Такъ какъ составленіе годовыхъ отчетовъ обязательно для правленій, то обложеніе по онымъ не можетъ быть ни для кого затруднительнымъ, а естественное стремленіе акціонеровъ и пайщиковъ провѣрять дѣйствія избранныхъ ими правленій и получать возможно большіе дивиденды обезпечиваетъ правительство отъ искуственнаго пониженія правленіями выводимой ими суммы чистой прибыли.

При обложеніи разряднымъ налогомъ акціонерныхъ компаній и товариществъ на паяхъ, необходимо однако имѣть въ виду, что акціи и паи нѣкоторыхъ изъ нихъ пользуются

гарантіею процентовъ отъ правительства, земства или городовъ, и что не всѣ компаніи и общества раздаютъ своимъ акціонерамъ или пайщикамъ дивиденды, превышающіе таковыя гарантіи. Очевидно, что обложеніе сихъ послѣднихъ или было бы равносильно уменьшенію дарованной уже гарантіи, или же потребовало бы со стороны государственнаго казначейства, земства или города дополнительныхъ приплатъ, т. е. было бы въ сущности обложеніемъ самаго правительства, земства или города. Для акцій и облигацій, гарантированныхъ правительствомъ, такой порядокъ былъ бы совершенно безполезенъ; относительно же земства или города необходимо замѣтить, что они и безъ того уже несутъ издержки на гарантію по этимъ предпріятіямъ, въ виду ихъ общеполезности, при чемъ недостаточная доходность сихъ предпріятій, въ первые по крайней мѣрѣ годы, часто бываетъ предвидѣна впередъ; а потому увеличивать сіи издержки было бы несправедливо. Для избѣжанія этого, въ ст. 18 проектировано, что акціонерныя общества и товарищества, акціи и паи коихъ пользуются отъ правительства, земства или города гарантіею процентовъ, облагаются разряднымъ налогомъ въ томъ только случаѣ, когда назначенный къ раздачѣ дивидендъ превышаетъ размѣръ таковой гарантіи.

Доходы товариществъ на вѣрѣ и доходы отъ недвижимыхъ имуществъ, состоящихъ въ нераздѣльномъ владѣніи нѣсколькихъ лицъ, не могутъ провѣряться въ томъ же порядкѣ, какъ доходы акціонерныхъ компаній и товариществъ на паяхъ, ибо по онымъ составленіе и обнародованіе годовыхъ отчетовъ не обязательно. Вслѣдствіе сего заявленія лицъ, стоящихъ во главѣ товариществъ на вѣрѣ, а равно и завѣдывающихъ недвижимыми имуществами, находящимися въ общемъ владѣ-

ніи, должны провѣряться въ томъ же порядкѣ, какой установляется вообще для провѣрки заявленій землевладѣльцевъ, фабрикантовъ, заводчиковъ, торговцевъ и промышленниковъ.

Облагая разряднымъ налогомъ акціонерныя компаніи, товарищества на паяхъ и на вѣрѣ и совладѣльцевъ недвижимыхъ имуществъ какъ юридическія лица, надлежало вмѣстѣ съ тѣмъ, по примѣру иностранныхъ государствъ, принять мѣры къ устраненію при этомъ двойнаго обложенія участниковъ сихъ предпріятій, тѣмъ болѣе что, нерѣдко, весь доходъ этихъ лицъ или же наибольшая часть онаго, особливо у соучастниковъ въ товариществахъ на вѣрѣ и совладѣльцевъ недвижимыхъ имуществъ, заключается въ ихъ долѣ изъ доходовъ отъ означенныхъ товариществъ и имуществъ. Въ виду этого, владѣльцамъ акцій и паевъ, а также участникамъ въ товариществахъ на вѣрѣ и совладѣльцамъ недвижимыхъ имуществахъ предположено предоставить право доказывать, какая часть ихъ доходовъ получается отъ акцій и паевъ и отъ участія въ товариществахъ на вѣрѣ и во владѣніи нераздѣльнымъ недвижимымъ имуществомъ, и, на основаніи доказательствъ этихъ, ходатайствовать предъ уѣздными оцѣночными коммиссіями о соотвѣтственномъ пониженіи личнаго ихъ обложенія. Окончательное же разсмотрѣніе этихъ доказательствъ и разрѣшеніе такихъ ходатайствъ должно принадлежать губернскимъ оцѣночнымъ коммиссіямъ.

Глава II. Учрежденія, завѣдующія разряднымъ налогомъ. *Ст. 19—32.*

Опредѣленіе оклада разряднаго налога для каждаго плательщика, составляя важнѣйшую часть всего дѣла, не можетъ быть поручено существующимъ нынѣ мѣстнымъ органамъ финансоваго управленія, уже потому, что ни одинъ изъ сихъ органовъ не располагаетъ достаточно вѣрными свѣдѣніями о платежной способности каждаго лица.

Органы земскаго и городскаго общественнаго управленія ближе знакомы съ платежными средствами мѣстныхъ обывателей; но и они имѣютъ дѣло лишь съ владѣльцами недвижимыхъ имуществъ и съ тѣми лицами, которыя выбираютъ разнаго рода свидѣтельства на производство торговли и промысла, вслѣдствіе чего весьма многіе изъ обывателей остаются имъ неизвѣстными. Кромѣ того, обложеніе *казеннымъ* налогомъ не можетъ быть предоставлено однимъ лишь мѣстнымъ *общественнымъ* учрежденіямъ.

Въ виду сихъ обстоятельствъ, представляется необходимымъ образовать, для обложенія разряднымъ налогомъ, особые мѣстные органы, въ составъ коихъ входили бы какъ представители правительства, такъ и представители мѣстнаго хозяйственнаго самоуправленія. При такомъ порядкѣ, интересъ правительства можетъ быть достаточно огражденъ, а вмѣстѣ съ тѣмъ лица, выбранныя изъ мѣстныхъ обывателей, будутъ имѣть возможность, по собраніи надлежащихъ справокъ, давать приблизительно вѣрныя заключенія о платежной способности каждаго и ограждать плательщиковъ отъ обремененія ихъ непосильными окладами.

Первою инстанціею означенныхъ органовъ представляются *уѣздныя оцѣночныя коммиссіи,* (ст. 20), которымъ предположено поручить: составленіе списка лицъ, подлежащихъ обложенію разряднымъ налогомъ, собираніе свѣдѣній о ихъ доходахъ и распредѣленіе плательщиковъ на разряды, согласно установленнымъ для сего правиламъ (ст. 28).

Въ иностранныхъ государствахъ всѣ первоначальныя дѣйствія по обложенію подоходнымъ налогомъ возложены на особыя коммиссіи, образованныя въ каждой городской и сельской общинѣ,—слѣдовательно, въ территоріальныхъ единицахъ

большею частію весьма мелкихъ. Нельзя не замѣтить однако, что за послѣднее время въ финансовой литературѣ, на основаніи наблюденій надъ существующими порядками, начинаетъ преобладать мнѣніе, что оцѣночныя коммиссіи, для *высшихъ* степеней дохода, должны бы распространять дѣйствія свои на болѣе обширныя территоріи, во избѣжаніе вреднаго вліянія сосѣдской пріязни.

Въ отзывахъ нѣкоторыхъ изъ нашихъ земскихъ учрежденій тоже проектированы либо коммиссіи для расширенныхъ всесословныхъ волостей, либо нѣсколько коммиссій на уѣздъ; большинство же земскихъ отзывовъ склоняется въ пользу возложенія этого дѣла на уѣздныя оцѣночныя коммиссіи или на уѣздныя земскія управы.

Такъ какъ крестьянское сословіе, за малочисленными исключеніями, не будетъ, по проекту, подлежать у насъ платежу разряднаго налога, то уѣздъ можетъ быть признанъ въ настоящее время за такую единицу, въ которой обложеніе разрядным налогомъ можетъ быть поручено одной коммиссіи, безъ обремененія ея излишнимъ количествомъ дѣлъ и безъ опасенія значительныхъ ошибокъ съ ея стороны, въ ущербъ плательщикамъ или казнѣ. Для исправленія же подобныхъ ошибокъ во всякомъ случаѣ должна быть образована особая инстанція.

При малолюдности большей части нашихъ городовъ и необложеніи разряднымъ налогомъ крестьянъ, составляющихъ большинство населенія въ уѣздѣ, не предвидится никакихъ затрудненій поручить той же уѣздной коммиссіи и обложеніе городскихъ обывателей, тѣмъ болѣе что нѣкоторые изъ нихъ нерѣдко состоятъ одновременно владѣльцами и въ городѣ и въ уѣздѣ, а городъ входитъ въ составъ уѣзда въ земско-

хозяйственномъ смыслѣ. Для городовъ же съ населеніемъ свыше 100,000 жителей необходимо допустить въ этомъ отношеніи исключеніе, такъ какъ завѣдываніе обложеніемъ обывателей ихъ обременило бы уѣздныя коммиссіи. А потому въ означенныхъ городахъ проектировано образовать особыя *городскія оцѣночныя коммиссіи* (ст. 20), права и обязанности коихъ должны быть тѣ-же, какъ и уѣздныхъ коммиссій. Кромѣ того, можетъ оказаться необходимымъ учредить особыя городскія коммиссіи и въ нѣкоторыхъ другихъ городахъ, напримѣръ, въ тѣхъ, которые управляются особыми градоначальниками и военными губернаторами, а равно и въ тѣхъ, которые, не имѣя полныхъ 100,000 жителей, будутъ однакоже, вслѣдствіе многолюдства ихъ, обременять уѣздныя коммиссіи. Городскія коммиссіи могли бы быть открываемы въ нихъ по соглашенію Министерствъ Внутреннихъ Дѣлъ и Финансовъ.

Такому-же соглашенію надлежало бы предоставить и разрѣшеніе вопроса о числѣ отдѣловъ городскихъ оцѣночныхъ коммиссій въ двухъ столицахъ, гдѣ для одного присутствія коммиссіи было бы, очевидно, слишкомъ много дѣла (ст. 23).

При опредѣленіи состава уѣздныхъ оцѣночныхъ коммиссій (ст. 22), естественно было назначить предсѣдателями оныхъ уѣздныхъ предводителей дворянства, на которыхъ вообще возлагается предсѣдательствованіе въ тѣхъ уѣздныхъ учрежденіяхъ, въ составъ коихъ входятъ и члены, назначаемые отъ правительства, и члены, избираемые мѣстными общественными или сословными представительствами.

Изъ нынѣ существующихъ правительственныхъ должностныхъ лицъ въ уѣздѣ, членами коммиссій могутъ быть назначены только чины полиціи, т. е. уѣздные исправники и полицеймейстеры въ тѣхъ городахъ, гдѣ они есть. Привлеченіе

ихъ въ составъ уѣздныхъ коммиссій полезно въ томъ отношеніи, что многіе изъ обывателей уѣзда и города имъ извѣстны и, кромѣ того, подъ ихъ же руководствомъ будутъ собираться тѣ необходимыя свѣдѣнія о плательщикахъ, которыхъ нельзя будетъ получить инымъ путемъ.

Столь слабое представительство казны при обложеніи казеннымъ налогомъ очевидно не достаточно; а потому признано необходимымъ ввести въ составъ оцѣночной коммиссіи особаго чиновника по назначенію Министра Финансовъ— *непремѣннаго члена.*

Составленіе списка лицъ, подлежащихъ платежу разряднаго налога, собираніе о каждомъ изъ нихъ установленныхъ свѣдѣній, сообщеніе плательщикамъ извѣщеній о томъ, въ какой разрядъ они зачислены, приготовленіе къ докладу поступающихъ отъ нихъ возраженій и передача жалобъ въ губернскую коммиссію съ заключеніями уѣздной коммиссіи по онымъ (ст. 28), — все это должно неизбѣжно вызвать довольно сложную переписку. Очевидно, что переписка эта, тѣсно связанная съ веденіемъ окладныхъ книгъ, не можетъ быть возложена на канцелярію предводителя, по примѣру другихъ коммиссій, состоящихъ подъ его предсѣдательствомъ. А потому всего естественнѣе поручить ее непремѣнному члену, подчинивъ ему канцелярію оцѣночной коммиссіи. Кромѣ того, къ обязанностямъ непремѣннаго члена должно быть отнесено: а) наблюденіе за тѣмъ, чтобы всѣ лица, подлежащія обложенію разряднымъ налогомъ, были внесены въ установленную для сего окладную вѣдомость и чтобы всѣ свѣдѣнія о ихъ доходахъ, необходимыя для занесенія ихъ въ надлежащій разрядъ, были собраны, и б) наблюденіе за тѣмъ, чтобы плательщики занесены были въ тотъ разрядъ, къ кото-

рому они, на основаніи установленныхъ для сего правилъ, должны принадлежать (ст. 29).

При этомъ непремѣнный членъ, какъ представитель финансоваго управленія, долженъ пользоваться особыми правами противъ остальныхъ членовъ коммиссіи, избранныхъ по преимуществу изъ среды лицъ, подлежащихъ обложенію. А потому, въ видахъ огражденія казеннаго интереса, ему должно быть предоставлено право, въ случаѣ несогласія съ рѣшеніемъ уѣздной коммиссіи, какъ по первоначальному распредѣленію плательщиковъ на разряды, такъ и по жалобамъ и заявленіямъ плательщиковъ на неправильное, по ихъ мнѣнію, обложеніе, представлять по таковымъ рѣшеніямъ протесты въ уѣздную коммиссію, которая должна будетъ препровождать сіи протесты съ своими заключеніями въ губернскую коммиссію, какъ аппелляціонную инстанцію (ст. 29). Только при предоставленіи сего права непремѣннымъ членамъ и при надлежащемъ съ ихъ стороны пользованіи онымъ, интересъ казны можетъ быть достаточно огражденъ.

Съ другой стороны, право это открываетъ возможность, безъ опасенія слишкомъ слабаго обложенія плательщиковъ оцѣночными коммиссіями, привлечь въ составъ ихъ довольно значительное число представителей мѣстнаго общественнаго управленія и представителей самихъ плательщиковъ, ближе знакомыхъ съ податною способностью каждаго. Изъ среды представителей мѣстнаго общественнаго управленія въ составъ уѣздныхъ коммиссій должны входить предсѣдатель или членъ уѣздной земской управы и городской голова или членъ городской управы, — такъ какъ въ той и въ другой управѣ сосредоточиваются, по принадлежности, свѣдѣнія о недвижимой собственности и о торговлѣ и промыслахъ, облагаемыхъ озна-

ченными управами на покрытіе земскихъ или городскихъ расходовъ; кромѣ того лица эти, выбранныя гласными, которые сами избираются, могутъ быть разсматриваемы какъ дѣйствительные представители уѣзда или города.

Для исполненія столь важнаго дѣла, какъ распредѣленіе плательщиковъ разряднаго налога по классамъ, нельзя однако же ограничиться вышепомянутыми лицами, тѣмъ болѣе, что въ нѣкоторыхъ случаяхъ проектъ предоставляетъ уѣзднымъ коммиссіямъ извѣстную дискреціонную власть въ установленныхъ для сего предѣлахъ (ст. 12, п. 5 ст. 14). Въ виду такой необходимости усиленія состава коммиссіи, а равно и для того, чтобы различныя категоріи плательщиковъ имѣли въ ней своихъ представителей, способныхъ сообщить ей надлежащія свѣдѣнія, признано полезнымъ, по примѣру иностранныхъ государствъ, допустить въ члены коммиссіи землевладѣльца, домовладѣльца, торговца и фабриканта (заводчика или ремесленника) города или уѣзда; двое изъ нихъ должны быть избраны уѣзднымъ земскимъ собраніемъ и двое городскою думою (ст. 22).

Кромѣ того, коммиссіямъ съ тою же цѣлью предоставляется приглашать въ свои засѣданія, съ совѣщательнымъ голосомъ, экспертовъ и мѣстныхъ обывателей, знакомыхъ съ платежною способностью подлежащихъ вѣдѣнію коммиссіи лицъ, при чемъ для разныхъ частей уѣзда и для разныхъ видовъ дохода могутъ быть приглашаемы различныя лица (ст. 24).

Въ губерніяхъ, гдѣ не введены земскія учрежденія, земскіе члены оцѣночныхъ коммиссій замѣняются членами, назначенными губернаторомъ изъ числа обывателей уѣзда (ст. 22).

Составъ городской коммиссіи (ст. 23) проектированъ

примѣнительно къ составу уѣздныхъ, съ замѣною предводителя дворянства городскимъ головою, исправника—полицеймейстеромъ, земскихъ членовъ — выборными отъ города; въ городскую коммиссію назначенъ однакоже и членъ уѣздной земской управы, частію для пополненія состава коммиссіи, а частію и потому, что города подлежатъ обложенію уѣздными земскими сборами.

Число и составъ отдѣловъ городскихъ оцѣночныхъ коммиссій для двухъ столицъ предположено опредѣлить по соглашенію Министерствъ Внутреннихъ Дѣлъ и Финансовъ. По такому же соглашенію долженъ быть опредѣленъ и составъ оцѣночныхъ коммиссій въ тѣхъ мѣстностяхъ, гдѣ введено управленіе на особыхъ основаніяхъ (напр. въ области Войска Донскаго). — (ст. 23).

Выше уже было говорено о необходимости предоставленія непремѣнному члену права подачи протестовъ и перенесенія дѣла въ апелляціонную инстанцію по тѣмъ рѣшеніямъ уѣздной коммиссіи, съ которыми онъ будетъ несогласенъ. Ограждая такимъ образомъ интересы казны противъ возможности недостаточнаго обложенія плательщиковъ уѣздными коммиссіями, надлежало вмѣстѣ съ тѣмъ установить и порядокъ огражденія интересовъ самихъ плательщиковъ противъ чрезмѣрнаго обложенія ихъ. Въ этихъ видахъ предположено (ст. 27 в, ст. 57 и 58) предоставить и имъ право перенесенія въ аппелляціонную инстанцію тѣхъ прошеній, которыя не будутъ уважены уѣздною коммиссіею. Въ качествѣ такой аппелляціонной инстанціи проектирована *губернская оцѣночная коммиссія*.

Къ обязанностямъ губернской коммиссіи отнесены (ст. 27): наблюденіе за дѣйствіями уѣздныхъ и городскихъ коммиссій и

разрѣшеніе недоумѣній, возникающихъ въ сихъ коммиссіяхъ по исполненію возложенныхъ на нихъ обязанностей, а также разсмотрѣніе протестовъ непремѣнныхъ членовъ и жалобъ плательщиковъ разряднаго налога на рѣшенія уѣздныхъ коммиссій. Кромѣ того, на губернскія коммиссіи должно быть возложено разрѣшеніе представленій уѣздныхъ или городскихъ коммиссій о сложеніи оклада и о пониженіи въ разрядѣ тѣхъ плательщиковъ, которые имѣютъ на то право по ст. 12, 16, 18 и 47 проекта. Разрѣшеніе этихъ вопросовъ губернскою коммиссіею признано необходимымъ въ видахъ огражденія казеннаго интереса.

Губернскія оцѣночныя коммиссіи образуются при казенныхъ палатахъ, въ ревизскихъ отдѣленіяхъ коихъ сосредоточиваются всѣ вообще свѣдѣнія и производство дѣлъ по взиманію окладныхъ сборовъ. Предсѣдательствованіе въ сихъ коммиссіяхъ предположено возложить на губернатора, подобно тому какъ это установлено для губернскаго по крестьянскимъ дѣламъ присутствія, губернскаго по воинской повинности присутствія, губернскаго распорядительнаго комитета и др. Права непремѣннаго члена предоставляются управляющему Казенною Палатою. Кромѣ его, со стороны правительства назначается членомъ и управляющій акцизными сборами. Въ качествѣ же представителей мѣстныхъ обывателей привлекаются въ число членовъ губернской коммиссіи: губернскій предводитель дворянства, предсѣдатель или членъ губернской земской управы и предсѣдатель или членъ городской управы губернскаго города (ст. 24).

Для возможно большаго огражденія интересовъ казны и плательщиковъ, предположена еще слѣдующая мѣра (ст. 30): на рѣшенія губернскихъ коммиссій, въ коихъ управляющій

казенною палатою или плательщикъ усмотритъ нарушеніе правилъ, установленныхъ для обложенія разряднымъ налогомъ и взиманія онаго, предоставляется управляющему казенною палатою предъявлять коммиссіи протесты, а плательщикамъ—подавать въ коммиссію жалобы на имя Министра Финансовъ, въ опредѣленные ст. 59 сроки. Протесты и жалобы эти, съ объясненіями губернскихъ коммиссій, восходятъ на окончательное разрѣшеніе Министра Финансовъ.

Означенная мѣра представляется, кромѣ вышесказаннаго, полезною и потому, что, при новизнѣ дѣла, нельзя быть увѣреннымъ въ томъ, что безъ нея даже и въ губернскихъ коммиссіяхъ обложеніе будетъ ведено повсюду съ надлежащимъ однообразіемъ. Вдобавокъ, вопросы, которые будутъ возбуждаться управляющими казенныхъ палатъ и самими плательщиками, могутъ оказаться весьма полезными для дальнѣйшаго усовершенствованія инструкцій и даже самаго закона о разрядномъ налогѣ.

Рѣшеніямъ Министра Финансовъ предположено придать окончательное значеніе, такъ какъ допущеніе дальнѣйшаго обжалованія сихъ рѣшеній въ Правительствующій Сенатъ повело бы, особенно въ первое время, къ чрезвычайному увеличенію занятій его, а вмѣстѣ съ тѣмъ и замедлило бы окончаніе такихъ дѣлъ, что въ вопросахъ подобнаго рода представлялось бы крайне неудобнымъ.

Въ Министерствѣ Финансовъ высшій надзоръ по обложенію разряднымъ налогомъ и завѣдываніе его взиманіемъ предположено сосредоточить въ Департаментѣ Окладныхъ Сборовъ, къ предметамъ вѣдѣнія котораго принадлежитъ взиманіе всѣхъ вообще прямыхъ податей въ Имперіи (ст. 19).

Составленіе списка лицъ, подлежащихъ обложенію разряднымъ налогомъ, и собираніе свѣдѣній о получаемомъ ими доходѣ безспорно могутъ быть названы самою трудною стороною дѣла при взиманіи сего налога.

При объясненіи, по поводу ст. 13-ой, тѣхъ соображеній, на основаніи коихъ установляется обязательная для плательщиковъ подача заявленій о получаемомъ ими доходѣ, было уже говорено о необходимости сихъ заявленій и о тѣхъ послѣдствіяхъ, которыя должны возникать для плательщиковъ въ случаѣ неподачи оныхъ. Въ виду какъ послѣдствій этихъ, такъ и важности полученія заявленій для оцѣночныхъ коммиссій, надлежитъ установить въ этомъ отношеніи такой порядокъ, который, съ одной стороны, обезпечивалъ бы оцѣночнымъ коммиссіямъ своевременное полученіе всѣхъ нужныхъ свѣдѣній, а съ другой — былъ бы по возможности удобенъ для плательщиковъ. *Ст. 33.*

Согласно сему (ст. 33), бланки для написанія таковыхъ заявленій, заключающіе въ себѣ соотвѣтственныя рубрики для занесенія въ нихъ помянутыхъ свѣдѣній, должны заготовляться оцѣночными коммиссіями по установленной формѣ и заблаговременно разсылаться плательщикамъ чрезъ полицію. При этомъ однакоже неполученіе бланка не можетъ избавлять отъ подачи заявленія лицо, къ тому обязанное, такъ какъ обязанность сія возникаетъ для него не вслѣдствіе полученія бланка, а въ силу закона, вслѣдствіе принадлежности къ числу лицъ, долженствующихъ быть обложенными разряднымъ налогомъ. Въ виду сего, тотъ, кто не получитъ своевременно бланка, долженъ самъ обращаться за нимъ въ оцѣночную коммиссію или къ мѣстной полиціи. Правило это, существующее во всѣхъ государствахъ, въ значительной степени предотвратитъ неподачу заявленій подъ разными предлогами, а вмѣстѣ съ тѣмъ пове-

детъ къ пополненію многихъ изъ тѣхъ пропусковъ со стороны оцѣночныхъ коммиссій и полиціи, которыхъ нельзя не ожидать, особливо на первое время.

Ст. 34. Своевременное исполненіе всѣхъ тѣхъ дѣйствій, съ которыми сопряжено обложеніе разряднымъ налогомъ и взиманіе его, представляется также въ высшей степени важнымъ для успѣха этого дѣла. А потому въ проектѣ установлены относительно каждаго изъ сихъ дѣйствій сроки, обязательные какъ для органовъ обложенія и взиманія, такъ и для плательщиковъ.

Представленіе въ оцѣночную коммиссію или мѣстной полиціи бланковъ заявленій, пополненныхъ самими плательщиками или лицами ихъ замѣняющими, назначено къ 1 марта. Для того чтобы полиція могла немедленно принимать мѣры къ собиранію свѣдѣній о непредставившихъ заявленій, ст. 34-ая возлагаетъ на тѣхъ, кто сдастъ свое заявленіе прямо въ оцѣночную коммиссію, обязанность предъявлять полиціи полученную ими о семъ изъ коммиссіи квитанцію. Тѣже, которые найдутъ это для себя болѣе удобнымъ, могутъ сдавать свои заявленія въ полицію, чѣмъ вѣроятно будутъ по преимуществу пользоваться живущіе далеко отъ мѣста пребыванія коммиссіи. Желающимъ предоставляется сдавать свои заявленія открытыми; но такъ какъ могутъ оказаться лица, которымъ неудобно, чтобы сумма получаемаго ими дохода была извѣстна кому либо, кромѣ оцѣночной коммиссіи, то заявленія могутъ быть препровождаемы въ коммиссію чрезъ полицію въ запечатанныхъ конвертахъ. Въ виду же того, что непредставленіе заявленія къ 1 марта лишаетъ плательщика (ст. 74) права подавать въ губернскую коммиссію жалобу на неправильное обложеніе его уѣздною коммиссіею, ст. 34 обязываетъ полицію, при пріемѣ

заявленій, выдавать въ томъ квитанцію предъявителю, съ означеніемъ мѣсяца и числа. Квитанціи эти будутъ вмѣстѣ съ тѣмъ служить для полиціи понужденіемъ къ препровожденію принятыхъ ею заявленій въ оцѣночную коммиссію съ первою же почтою, согласно ст. 34.

Не смотря на разсылку бланковъ и на лишеніе неподавшихъ заявленій къ сроку права апелляціи, можно ожидать, что окажутся все-таки лица, которыя не исполнятъ своевременно обязанности своей довести до свѣдѣнія коммиссіи о получаемомъ ими доходѣ. А потому надлежало установить порядокъ полученія таковыхъ свѣдѣній инымъ способомъ. Мѣстной полиціи будутъ извѣстны имена всѣхъ тѣхъ, кто не представилъ ей до 1-го Марта заявленій или квитанцій оцѣночной коммиссіи; при этомъ ей же будутъ болѣе или менѣе извѣстны и тѣ, кто долженъ бы исполнить такую обязанность свою. А потому, немедленно по наступленіи означеннаго срока, она должна сама приступить къ собиранію свѣдѣній объ нихъ, при чемъ часть этой работы можетъ быть передана волостнымъ правленіямъ, какъ въ видахъ облегченія полиціи, такъ и потому, что проживающіе въ чертѣ волости крестьяне и нѣкоторые другіе плательщики ближе извѣстны волостному правленію, чѣмъ становому приставу. Согласно сему, волостными правленіями должны безотлагательно составляться списки о неподавшихъ къ 1 Марта заявленій крестьянахъ, доходъ коихъ превышаетъ 1000 рублей (п. в. ст. 4), а равно и о проживающихъ въ чертѣ волости мѣщанахъ. *Ст. 35 и 36.*

Затѣмъ, на становыхъ приставахъ должно оставаться составленіе списковъ относительно всѣхъ владѣльцевъ недвижимой собственности, арендаторовъ, фабрикантовъ, заводчиковъ, торговцевъ и промышленниковъ въ чертѣ стана, а равно и

относительно прочихъ подлежащихъ обложенію разряднымъ налогомъ лицъ, собираніе свѣдѣній о коихъ не поручено волостнымъ правленіямъ. Наконецъ, списки о всѣхъ городскихъ плательщикахъ разряднаго налога, не подавшихъ своевременно заявленій, должны составляться городскою полиціею.

При составленіи этихъ списковъ, волостныя правленія и чины уѣздной и городской полиціи по принадлежности должны собирать относительно каждаго изъ плательщиковъ тѣ свѣдѣнія, какія указано имъ будетъ собрать оцѣночною коммиссіею, и записывать показанія тѣхъ изъ плательщиковъ, которые заявятъ имъ о получаемомъ ими доходѣ (ст. 36).

Противъ привлеченія волостныхъ правленій и полиціи къ собиранію свѣдѣній о плательщикахъ разряднаго налога могутъ возразить, что оно должно произвести крайне непріятное впечатлѣніе на обывателей, для которыхъ наведеніе полиціею справокъ объ ихъ доходахъ можетъ показаться вмѣшательствомъ въ ихъ дѣла. Но на это слѣдуетъ замѣтить, что отъ всякаго будетъ зависѣть избѣгнуть такого вмѣшательства своевременнымъ представленіемъ заявленія, къ чему опасеніе собиранія справокъ чрезъ полицію будетъ даже служить однимъ изъ побужденій.

Другое возраженіе можетъ заключаться въ томъ, что полиція и безъ того обременена разными занятіями, а потому возложеніе на нее новыхъ обязанностей будетъ для нея обременительно. Опасеніе это не лишено справедливости; но оно ослабляется отчасти тѣмъ, что въ уѣздѣ, гдѣ число чиновъ полиціи невелико, значительная часть работы возлагается на волостныя правленія, которыхъ много; въ городахъ же личный составъ полиціи, вообще говоря, не малъ. Кромѣ того, приведеніе въ извѣстность всѣхъ лицъ, могущихъ подле-

жать разрядному налогу, представляется довольно труднымъ лишь на первый разъ, при введеніи положенія; но на этотъ случай могутъ быть установлены временныя правила, съ помощью которыхъ приведеніе плательщиковъ въ извѣстность было бы произведено посредствомъ усиленнаго состава лицъ, при чемъ можно бы воспользоваться и нѣкоторыми изъ работъ по предстоящей народной переписи. По введеніи же новаго налога, дальнѣйшее наблюденіе за полнотою списка плательщиковъ не можетъ быть особенно обременительнымъ для полиціи, такъ какъ она и безъ того имѣетъ свѣдѣнія о всѣхъ прибывающихъ и выбывающихъ въ районѣ ея дѣйствій.

Кромѣ собиранія чрезъ полицію и волостныя правленія свѣдѣній о лицахъ, подлежащихъ обложенію разряднымъ налогомъ и не подавшихъ о себѣ заявленій, необходимы еще и другія мѣры, частію для большаго обезпеченія полноты списка плательщиковъ, частію же и для провѣрки показаній объ ихъ доходахъ, въ видахъ зачисленія каждаго въ соотвѣтственный разрядъ. Съ этою цѣлью проектъ возлагаетъ на нѣкоторыхъ частныхъ лицъ (ст. 37 — 40) и на казенныя, земскія, городскія и общественныя управленія (ст. 41 — 43), а также на правленія частныхъ обществъ и товариществъ (ст. 44) обязанность сообщать уѣзднымъ оцѣночнымъ коммиссіямъ, или же въ уѣздную и городскую полицію по принадлежности, нужныя для оныхъ и находящіяся въ распоряженіи помянутыхъ лицъ и учрежденій свѣдѣнія. Согласно сему: *Ст. 37—44.*

Владѣльцы недвижимой собственности (или довѣренные ихъ) въ селеніяхъ и городахъ доставляютъ свѣдѣнія о лицахъ, арендующихъ имущество ихъ, съ показаніемъ арендной платы, а хозяева или арендаторы домовъ (или довѣренные ихъ) представляютъ и списки лицъ, нанимающихъ у нихъ квартиры, съ

показаніемъ квартирной платы и съ перечисленіемъ всѣхъ лицъ, живущихъ въ каждой квартирѣ (ст. 37);

Каждый хозяинъ квартиры (какъ въ уѣздѣ, такъ и въ городѣ) представляетъ необходимыя для обложенія свѣдѣнія какъ о себѣ самомъ, такъ и о лицахъ, образующихъ съ нимъ одно хозяйство; при этомъ онъ сообщаетъ также и списокъ лицъ, проживающихъ въ его квартирѣ, но не входящихъ въ составъ его хозяйства, съ означеніемъ содержанія, выдаваемаго служащимъ у него (ст. 38); не входящіе же въ составъ хозяйства другаго лица самостоятельные плательщики (кромѣ лицъ, единственный доходъ коихъ заключается въ получаемомъ ими по частному найму постоянномъ содержаніи) сами сообщаютъ необходимыя для обложенія ихъ свѣдѣнія (ст. 39);

Землевладѣльцы, арендаторы, фабриканты, заводчики, ремесленники, торговцы и промышленники (или довѣренные ихъ) сообщаютъ всѣ свѣдѣнія о себѣ самихъ, а также и списокъ всѣхъ служащихъ у нихъ и всѣхъ нанимаемыхъ ими работниковъ (кромѣ изъятыхъ по ст. 4-й), съ означеніемъ выдаваемаго каждому изъ нихъ содержанія (ст. 40);

Равнымъ образомъ, земскія и городскія управы сообщаютъ въ уѣздныя оцѣночныя коммиссіи свѣдѣнія о лицахъ, имущества и промыслы коихъ обложены земскими или городскими сборами, съ означеніемъ противъ каждаго плательщика взимаемаго съ него оклада, а равно и тѣхъ предметовъ, по коимъ онъ обложенъ (ст. 41).

Точно также казенныя палаты, акцизныя управленія, управленія государственныхъ имуществъ и удѣльныя конторы сообщаютъ въ уѣздныя оцѣночныя коммиссіи всѣ необходимыя коммиссіямъ свѣдѣнія (ст. 42).

Наконецъ, присутственныя мѣста и управленія правитель-

ственныя, земскія, городскія и общественныя, а также и правленія акціонерныхъ компаній сообщаютъ въ коммиссію именные списки ихъ служащихъ, съ показаніемъ свѣдѣній о выдаваемомъ каждому изъ нихъ жалованьѣ и другихъ видахъ содержанія (ст. 43).

Для обезпеченія исправнаго и добросовѣстнаго сообщенія всѣхъ этихъ свѣдѣній, какъ частными, такъ и должностными лицами, въ главѣ V проектированъ рядъ карательныхъ мѣръ, заключающихся преимущественно во взысканіи съ виновныхъ штрафа въ тройномъ размѣрѣ противъ происшедшаго для казны недобора, о чемъ будетъ подробнѣе сказано по поводу главы V-ой.

По общему правилу, лица, подлежащія платежу разряднаго налога, облагаются онымъ по тому уѣзду, въ которомъ они или лично проживаютъ или получаютъ доходъ; равнымъ образомъ, получающіе доходъ по двумъ или болѣе уѣздамъ облагаются въ каждомъ уѣздѣ по получаемому въ ономъ доходу. Для нѣкоторыхъ плательщиковъ можетъ однако же оказаться болѣе удобнымъ вносить причитающійся съ нихъ налогъ въ одномъ мѣстѣ, напр. тамъ, гдѣ они обыкновенно проживаютъ, или гдѣ находится главное ихъ имущество. По примѣру иностранныхъ государствъ, таковымъ лицамъ въ проектѣ предоставляется избирать одинъ уѣздъ для обложенія ихъ по совокупности получаемаго ими въ разныхъ мѣстахъ дохода, съ тѣмъ чтобы они своевременно, не позже 1 Марта, подали о томъ объявленія въ оцѣночныя коммиссіи всѣхъ тѣхъ уѣздовъ, по которымъ они подлежатъ обложенію. Коммиссіи эти, по полученіи таковыхъ объявленій, обязаны войти въ сношеніе съ оцѣночною коммиссіею уѣзда, избраннаго плательщикомъ для обложенія его разряднымъ налогомъ, и доставить ей всѣ свѣ-

См. 45 и 46.

дѣнія, необходимыя для исчисленія причитающагося съ него оклада по источникамъ дохода, состоящимъ въ предѣлахъ вѣдѣнія означенныхъ коммиссій.

Пользуясь этимъ правомъ, нѣкоторыя лица, доходъ коихъ въ другомъ уѣздѣ не на столько великъ, чтобы отъ присоединенія его къ суммѣ дохода, исчисленнаго по главному мѣсту его обложенія, произошло перечисленіе плательщика въ высшій разрядъ, — избѣгнутъ излишняго обложенія посредствомъ заявленія одной коммиссіи дохода, получаемаго ими въ разныхъ мѣстахъ. Такъ напримѣръ, чиновникъ, получающій въ Петербургѣ 2800 р. содержанія, долженъ быть, согласно п. 7 ст. 14, обложенъ за это содержаніе по расчету $^3/_4$ онаго, т. е. съ 2100 р., и отнесенъ къ XII-му классу съ окладомъ въ 45 руб. Ежели при этомъ онъ владѣетъ еще 400 десятинъ земли въ Калужской губерніи, (гдѣ средній окладъ государственнаго поземельнаго налога 2,15 коп. съ десятины), то доходъ съ нихъ, по п. 1 ст. 14, долженъ быть исчисленъ въ 344 р. Присоединеніе этой суммы къ его жалованью дастъ въ итогѣ 2444 р., т. е. не будетъ имѣть послѣдствіемъ перечисленіе его въ высшій разрядъ, такъ какъ предѣльная сумма дохода по XII разряду 2500 р. Если же онъ не будетъ просить объ обложеніи его по совокупности, то заплатитъ за землю особо, по IV разряду, 4 р.—Такимъ образомъ, въ приведенномъ примѣрѣ, плательщикъ, при обложеніи его налогомъ по совокупности доходовъ, сбережетъ 4 рубля налога.

Но результатъ окажется иной, если помянутый чиновникъ владѣетъ не 400 дес., а 1000 дес. Доходъ съ нихъ принимается въ 860 р. и облагался бы отдѣльно, по VIII разряду, 15 рублями. При присоединеніи же его къ суммѣ

облагаемаго жалованья 2100 руб., получился бы итогъ въ 2960 р., вслѣдствіе чего плательщикъ былъ бы перечисленъ въ XIII разрядъ и платилъ бы 60 р., т. е. то же, что въ двухъ мѣстахъ порознь.

Наконецъ, если тотъ же чиновникъ владѣетъ 1400 десятинъ, то доходъ съ нихъ въ 1204 р. облагался бы по X разряду 25 рублями и жалованье 2100 р. по XII-му 45 р. Общій же доходъ 3304 руб. по XIV разряду 80 р., т. е. на 10 р. болѣе.

Такимъ образомъ, обложеніе одною коммиссіею дохода, получаемаго въ разныхъ мѣстахъ, приведетъ въ нѣкоторыхъ случаяхъ къ небольшому уменьшенію общей суммы вносимаго тѣмъ же плательщикомъ налога, въ другихъ останется безъ измѣненія, а въ третьихъ повдетъ къ небольшому увеличенію платежа. На итогъ же государственнаго дохода отъ разряднаго налога оно не будетъ имѣть никакого вліянія.

Между тѣмъ, для плательщиковъ такой порядокъ будетъ въ нѣкоторыхъ случаяхъ представляться весьма удобнымъ во многихъ отношеніяхъ. При этомъ онъ вполнѣ согласуется съ основною мыслью *разряднаго налога*— облагать плательщиковъ *по совокупности* средствъ, извлекаемыхъ ими изъ разныхъ источниковъ дохода.

Само собою разумѣется, что плательщики, пользовавшіеся означеннымъ правомъ и не подавшіе въ срокъ упомянутыхъ въ ст. 46 объявленій, должны утрачивать оное на наступающій годъ, такъ какъ доходы каждаго лица, подлежа ежегодному измѣненію, должны и провѣряться ежегодно оцѣночными коммиссіями.

Ст. 47 опредѣляетъ, что лица, ходатайствующія о пре- *Ст. 47.*
доставленіи имъ узаконяемыхъ въ ст. 12, 16 и 18 льготъ, по-

дают о томъ прошенія въ уѣздную коммиссію. Право удовлетворенія этихъ ходатайствъ не должно однако же принадлежатъ уѣзднымъ коммиссіямъ, такъ какъ онѣ, находясь въ непосредственныхъ сношеніяхъ съ плательщиками, могли бы иной разъ быть склонны къ слишкомъ легкому допущенію льготъ. По этому уѣздныя коммиссіи должны представлять означенныя прошенія, съ своими заключеніями, на разрѣшеніе губернской коммиссіи.

Ст. 48—51. Ст. 48—51 заключаютъ въ себѣ указанія о разсмотрѣніи и, въ случаѣ надобности, дополненіи непремѣннымъ членомъ и уѣздною коммиссіею свѣдѣній относительно доходовъ каждаго плательщика и о составленіи *окладной вѣдомости плательщикамъ разряднаго налога.* На всѣ эти дѣйствія полагается срокъ съ 1 марта по 1 іюня. Окладная вѣдомость представляется тѣмъ документомъ, въ которомъ должны быть сосредоточены всѣ свѣдѣнія, необходимыя для обложенія каждаго лица; свѣдѣнія эти, по мѣрѣ поступленія, провѣрки и дополненія ихъ, заносятся непремѣннымъ членомъ въ подлежащія графы вѣдомости, каковая работа должна быть окончена къ 1 мая. Затѣмъ, не позже 1 іюня коммиссія, разсмотрѣвъ занесенныя непремѣннымъ членомъ свѣдѣнія и, въ случаѣ надобности, дополнивъ ихъ, означаетъ въ вѣдомости заключенія свои о предполагаемомъ ею у каждаго плательщика доходѣ и о томъ окладѣ, который съ него причитается, соотвѣтственно тому разряду, въ который онъ зачисленъ. При этомъ, въ случаѣ сомнѣній или невозможности опредѣлить по имѣющимся у ней свѣдѣніямъ вѣроятный доходъ плательщика, коммиссія можетъ приглашать въ свои засѣданія самаго плательщика, для словесныхъ объясненій, а также обращаться къ содѣйствію экспертовъ и мѣстныхъ

обывателей, знакомыхъ съ платежною способностью такого лица (ст. 24).

Ст. 52 — 54 опредѣляютъ порядокъ извѣщенія каждаго изъ плательщиковъ о томъ, въ какой разрядъ онъ зачисленъ, и порядокъ доставленія имъ платежныхъ листовъ. *Ст. 52—54.*

Въ платежныхъ листахъ означается тотъ разрядъ, въ который плательщикъ зачисленъ, и причитающійся съ него за каждую треть года (ст. 64) или за каждый мѣсяцъ (ст 65) окладъ. Сообщеніе плательщику этого листа заключаетъ въ себѣ тѣмъ самымъ и увѣдомленіе его о назначенномъ съ него коммиссіею окладѣ, чѣмъ и открывается для него возможность представлять возраженія на рѣшеніе коммиссіи и ходатайствовать объ измѣненіи онаго. Платежные листы изготовляются оцѣночною коммиссіею по мѣрѣ опредѣленія ею оклада на каждаго плательщика, и желающимъ предоставляется получать ихъ непосредственно изъ коммиссіи, въ теченіе іюня.

Не выданные самимъ плательщикамъ платежные листы, не позже 1 іюля, разсылаются имъ чрезъ полицію. Въ случаѣ отсутствія владѣльцевъ недвижимой собственности, фабрикантовъ, заводчиковъ и хозяевъ ремесленныхъ, торговыхъ или промышленныхъ заведеній, платежные листы ихъ вручаются ихъ представителямъ въ имѣньѣ или заведеніи. Платежные листы для служащихъ по частному найму доставляются тѣмъ лицамъ, у которыхъ они состоятъ на службѣ. Тѣ изъ платежныхъ листовъ, которые полиція будетъ лишена возможности вручить не имѣющимъ недвижимой собственности, торговли или промысла плательщикамъ, за выбытіемъ ихъ изъ прежняго мѣста ихъ жительства, возвращаются въ оцѣночную коммиссію, съ надписью о семъ, не позже 1 авгу-

ста. При этомъ полиція, если ей то извѣстно, увѣдомляетъ оцѣночную коммиссію о мѣстѣ, куда выбылъ плательщикъ, согласно какому увѣдомленію оцѣночная коммиссія пересылаетъ платежный листъ его въ коммиссію, завѣдующую обложеніемъ въ новомъ мѣстѣ его жительства, для взиманія съ него разряднаго налога тамъ.

Опытъ иностранныхъ государствъ показываетъ однако, что нѣкоторые изъ принадлежащихъ къ послѣдней категоріи плательщиковъ ускользаютъ отъ обложенія. Противъ этого не придумано ни гдѣ достаточно обезпечивающихъ мѣръ, кромѣ пени.

Ст. 55—61. Ст. 55—61 опредѣляютъ порядокъ и сроки разсмотрѣнія тѣхъ рѣшеній оцѣночныхъ коммиссій, по которымъ послѣдуютъ протесты непремѣнныхъ членовъ или жалобы со стороны плательщиковъ.

Ст. 55. Въ теченіе іюня, іюля и августа, т. е. по мѣрѣ полученія платежныхъ листовъ и не позже какъ черезъ мѣсяцъ послѣ срока, назначеннаго въ ст. 54-ой для ихъ разсылки, тѣмъ плательщикамъ, которые будутъ находить, что они, по получаемому ими доходу, зачислены уѣздною оцѣночною коммиссіею въ неподлежащій разрядъ, предоставляется подавать въ сію коммиссію прошенія о перечисленіи ихъ въ соотвѣтственный разрядъ. Для разсмотрѣнія сихъ прошеній полагается не болѣе мѣсяца со дня подачи оныхъ.

Измѣненіе постановленнаго ею рѣшенія коммиссія можетъ очевидно допустить не иначе, какъ въ виду вѣскихъ доказательствъ, а потому необходимо предоставить ей право, при разсмотрѣніи таковыхъ прошеній, требовать представленія ей всѣхъ тѣхъ доказательствъ, какія она признаетъ нужными. Для огражденія же плательщиковъ отъ разглашенія тѣхъ свѣ-

дѣній, которыя они при этомъ откроютъ коммиссіи, необходимо было постановить, что могущіе быть затребованными коммиссіею документы, торговыя книги и долговыя обязательства, а равно и другія неподлежащія оглашенію свѣдѣнія, члены коммиссіи должны соблюдать въ строгой тайнѣ.

Опытъ иностранныхъ государствъ свидѣтельствуетъ, что право требовать доказательствъ, при разсмотрѣніи просьбъ о пониженіи оклада, служитъ однимъ изъ лучшихъ способовъ для опредѣленія дѣйствительной платежной способности нѣкоторыхъ лицъ. Въ Англіи и Пруссіи нерѣдко коммиссіи умышленно оцѣняютъ непомѣрно высоко тѣхъ лицъ, заявленіямъ коихъ они не вѣрятъ, когда при этомъ нѣтъ другихъ способовъ для опредѣленія приблизительной суммы ихъ доходовъ. Этимъ вызывается подача прошеній о пониженіи оклада, сопряженная съ представленіемъ доказательствъ, при чемъ и выясняется истинная платежная способность просителя.

Право оцѣночныхъ коммиссій требовать представленія доказательствъ можетъ принести несомнѣнную пользу и у насъ, особливо при опредѣленіи дохода фабрикантовъ, заводчиковъ, торговцевъ и промышленниковъ (п. 5 ст. 14), а равно и при разсмотрѣніи ходатайствъ о пониженіи оклада, вслѣдствіе особенно неблагопріятныхъ хозяйственныхъ условій плательщика (ст. 12).

Разсмотрѣніе представленныхъ коммиссіи доказательствъ *Ст. 56.* можетъ привести ее къ признанію справедливости ходатайства просителя о пониженіи оклада. Въ такомъ случаѣ, ежели при семъ не послѣдуетъ протеста со стороны непремѣннаго члена, коммиссія дѣлаетъ соотвѣтственное измѣненіе въ окладной вѣдомости и выдаетъ просителю новый платежный листъ; если же непремѣнный членъ заявитъ протестъ, то уѣздная коммиссія

переноситъ все дѣло на разрѣшеніе губернской коммиссіи въ двухъ-недѣльный срокъ. Въ тѣхъ случаяхъ, когда прошеніе будетъ оставлено уѣздною коммиссіею безъ послѣдствій, она объявляетъ о семъ плательщику.

Ст. 57. Плательщику, недовольному рѣшеніемъ уѣздной коммиссіи, предоставляется подавать въ оную, въ теченіе мѣсяца со дня объявленія такого рѣшенія, жалобу на имя губернской коммиссіи. Жалобы эти, вмѣстѣ съ своими объясненіями на нихъ, уѣздная коммиссія представляетъ въ губернскую въ двухъ-недѣльный срокъ.

Подобное же право аппелляціи въ высшую инстанцію существуетъ и въ иностранныхъ государствахъ.

Ст. 58. По ст. 58, для разсмотрѣнія протестовъ непремѣнныхъ членовъ и жалобъ плательщиковъ въ губернской коммиссіи, полагается мѣсячный срокъ со дня поступленія къ ней дѣла. Если губернская коммиссія согласится съ заключеніемъ уѣздной коммиссіи вопреки протесту непремѣннаго члена, или же уважитъ жалобу плательщика, и при этомъ не послѣдуетъ протеста со стороны управляющаго казенною палатою, то губернская коммиссія увѣдомляетъ о семъ уѣздную коммиссію, которая затѣмъ дѣлаетъ соотвѣтственную отмѣтку въ окладной вѣдомости и выдаетъ принесшему жалобу новый окладной листъ. Если же жалоба будетъ оставлена безъ послѣдствій, то губернская коммиссія увѣдомляетъ о томъ уѣздную, для извѣщенія плательщика.

Ст. 59. По ст. 59, жалобы плательщиковъ на рѣшенія губернской коммиссіи подаются въ оную на имя Министра Финансовъ въ теченіе мѣсяца со дня объявленія имъ рѣшенія. Жалобы эти, вмѣстѣ съ своими объясненіями на нихъ, губернская коммиссія представляетъ Министру Финансовъ въ двухъ-недѣль-

ный срокъ; въ тотъ же срокъ она представляетъ Министру Финансовъ и объясненія свои по протесту управляющаго казенною палатою.

Прошенія, жалобы и другія бумаги по дѣламъ объ обложеніи разряднымъ налогомъ, а равно и разрѣшительныя на оныя бумаги, не подлежатъ оплатѣ гербовымъ сборомъ. *Ст. 60.*

Правило это вполнѣ согласуется съ п. 3 ст. 45 Уст. о гер. сбор. и разъясненіями по оному Министерства Финансовъ.

Издержки, могущія оказаться необходимыми при провѣркѣ прошеній и жалобъ плательщиковъ, если сіи прошенія и жалобы будутъ оставлены безъ уваженія, относятся на счетъ просителей. *Ст. 61.*

Правило это объясняется тѣмъ, что государственному казначейству нѣтъ никакого повода принимать на свой счетъ подобныя издержки, хотя, конечно, онѣ могутъ потребоваться въ исключительныхъ лишь случаяхъ, какъ напр.: для вознагражденія экспертовъ, возврата прогонныхъ денегъ по выѣзду членовъ коммиссіи въ мѣстопребываніе торговаго предпріятія и т. п. Кромѣ того, оно полезно и въ томъ отношеніи, что можетъ уменьшить подачу неосновательныхъ прошеній.

Всѣ дѣйствія по обложенію разряднымъ налогомъ могутъ и должны быть совершенно окончены, какъ въ уѣздныхъ, такъ и въ губернскихъ коммиссіяхъ, ранѣе 1-го Ноября. Въ виду этого, ст. 62 возлагаетъ на уѣздныя коммиссіи обязанность представлять къ означенному сроку въ казенную палату составленные ими платежные списки. Списки эти заключаютъ въ себѣ выборки изъ окладныхъ вѣдомостей о причитающемся съ каждаго плательщика окладѣ разряднаго налога. *Ст. 62.*

Глава IV. Порядокъ взиманія разряднаго налога. *Ст. 63.*

По полученіи изъ уѣздныхъ оцѣночныхъ коммиссій платежныхъ списковъ, казенныя палаты дѣлаютъ соотвѣтственныя распоряженія о взиманіи, согласно онымъ, разряднаго налога.

Такъ какъ списки эти должны поступить въ казенныя палаты не позже 1 Ноября, то палаты будутъ имѣть достаточно времени для разсылки ихъ въ мѣстныя казначейства и для необходимыхъ предварительныхъ распоряженій, такъ что-бы съ 1-го Января поступленіе налога могло производиться безпрепятственно.

Ст. 64. Въ Пруссіи всѣ окладные сборы вносятся помѣсячно и уплачиваются особымъ сборщикамъ податей, которые сами приходятъ за ними на квартиру плательщика. Желающимъ предоставляется вносить за нѣсколько мѣсяцевъ и даже за цѣлый годъ впередъ. Правомъ этимъ люди достаточные пользуются не особенно рѣдко, предпочитая единовременнымъ взносомъ избавиться и отъ посѣщеній сборщика и отъ заботы о платежѣ налога.

За послѣднее время въ прусскомъ министерствѣ финансовъ возникла мысль, что не только для финансоваго управленія, но и для самихъ плательщиковъ удобнѣе вносить налоги за три или четыре мѣсяца впередъ, а не помѣсячно; на разсмотрѣніе палатъ не внесено однакоже до нынѣ ни какого предложенія правительства по сему предмету.

У насъ всѣ подати взимаются полугодовыми окладами; но уже неоднократно возникали просьбы о раздѣленіи платежей на большее число частей. Тѣ земскія собранія, которыя затронули этотъ вопросъ, высказываются въ томъ же смыслѣ, именно: Московское предлагаетъ 4 срока, Тверское и Ниже-

городское губернскія собранія, С.-Петербургская уѣздная управа и Тверской гласный Ушаковъ—3 срока.

Въ виду этого, въ ст. 64 проектировано взимать разрядный налогъ за каждые четыре мѣсяца впередъ,—въ теченіе Января, Мая и Сентября, каждый разъ въ размѣрѣ третьей части годоваго оклада, предоставивъ желающимъ вносить за двѣ трети или же за весь окладной годъ впередъ.

Для большаго еще облегченія тѣхъ плательщиковъ, относительно коихъ это представляется возможнымъ безъ опасенія недоимокъ, допускается также уплата разряднаго налога помѣсячно. Сюда принадлежатъ получающіе денежное содержаніе на государственной, земской, городской или общественной службѣ, а также получающіе пенсію. Такъ какъ они получаютъ жалованье и столовыя деньги или пенсію помѣсячно, то уплата налога по третямъ нарушала бы три раза въ годъ соотвѣтствіе между ихъ мѣсячнымъ приходомъ и расходомъ, что̀ ставило бы ихъ въ крайне затруднительное положеніе. Квартирныя деньги, за немногими лишь исключеніями, выдаются по третямъ. Такъ какъ полученія эти могутъ не совпадать со сроками взноса разряднаго налога, то и уплата соотвѣтственнаго онымъ налога въ общіе сроки была бы для плательщиковъ тоже обременительна. Въ тѣхъ же условіяхъ находятся и получающіе аренды. Между тѣмъ, и для всѣхъ этихъ лицъ и для казеннаго управленія несравненно удобнѣе, чтобы причитающійся за всѣ означенныя полученія разрядный налогъ взимался съ плательщиковъ посредствомъ удержанія соотвѣтственныхъ суммъ при выдачѣ имъ содержанія, пенсіи или аренды. Суммы эти должны препровождаться начальствомъ таковыхъ плательщиковъ въ казначейство. *Ст. 65.*

Кромѣ того, необходимо было предвидѣть и тѣ случаи,

когда плательщикъ, кромѣ содержанія, пенсіи или аренды, получаетъ еще доходы изъ другихъ источниковъ. Относительно этихъ лицъ ст. 65 предоставляетъ оцѣночнымъ коммиссіямъ означать какъ въ платежныхъ спискахъ, такъ и въ платежныхъ листахъ, какая часть налога должна быть удержана при выдачѣ содержанія, пенсіи или аренды и какая часть должна быть вносима самими плательщиками въ установленные ст. 64 сроки.

Наконецъ, желающимъ предоставляется также, по соглашенію ихъ начальства съ подлежащею казенною палатою, уплачивать причитающуюся съ нихъ по другимъ источникамъ дохода часть разряднаго налога посредствомъ ежемѣсячнаго вычета изъ содержанія ихъ соотвѣтственной суммы, препровождаемой въ казначейство ихъ начальствомъ.

Правило это, при надлежащемъ его примѣненіи, не сопряжено ни съ какою опасностью недоимокъ, а можетъ быть весьма удобно для нѣкоторыхъ плательщиковъ. Такъ какъ подъ него подходятъ не только служащіе въ правительственныхъ учрежденіяхъ, но и въ земской, городской и общественной службѣ, то порядокъ, необходимый для обезпеченія казны, можетъ потребоваться по разнымъ учрежденіямъ различный, при чемъ иныя изъ учрежденій, быть можетъ, не согласятся принять на себя отвѣтственности за нѣкоторыхъ лицъ, на продолжительность службы коихъ они не расчитываютъ. Поэтому вышеизложенное правило не можетъ быть введено обязательно и подробности примѣненія его предоставляются соглашенію Казенной Палаты съ каждымъ изъ учрежденій.

Ст. 66. Для лицъ, служащихъ по частному найму, было бы тоже удобнѣе, если бы причитающійся съ нихъ налогъ могъ взиматься тѣмъ же порядкомъ, какъ и со служащихъ въ прави-

тельственныхъ и общественныхъ учрежденіяхъ. Но допустить это для нихъ не представляется возможнымъ ни съ точки зрѣнія правительства, ни съ точки зрѣнія нанимателей, такъ какъ Казеннымъ Палатамъ было бы слишкомъ затруднительно входить въ соглашеніе съ каждымъ изъ нанимателей, и при этомъ казна не могла бы считать себя обезпеченною подобными обязательствами во всѣхъ безъ исключенія случаяхъ; наниматели же врядъ ли могли бы быть увѣрены въ томъ, что всѣ служащіе у нихъ останутся въ теченіе цѣлаго года. Въ виду этого, а также во избѣжаніе недоимокъ и для упрощенія взиманія, представляется всего удобнѣе, согласно проекту Московскаго Земскаго Собранія, возложить *на нанимателей* обязанность вносить разрядный налогъ, въ опредѣленные ст. 64-ою сроки, за лицъ, служащихъ у нихъ по частному найму во время наступленія каждаго срока, предоставивъ при этомъ нанимателямъ удерживать налогъ изъ причитающагося служащимъ содержанія, единовременно или въ разсрочку. Порядокъ сей не будетъ обременителенъ для нанимателей, такъ какъ отвѣтственность эта возлагается на нихъ лишь за наступившій уже четырехъмѣсячный срокъ и распространяется только на лицъ, дѣйствительно находящихся у нихъ на службѣ въ срокъ внесенія налога. При обычаѣ же нашихъ нанимателей удерживать съ рабочаго за нѣкоторое время причитающуюся ему плату, наниматели будутъ вносить разрядный налогъ изъ удержанныхъ ими собственныхъ средствъ служащихъ. Для сихъ же послѣднихъ, а въ особенности для тѣхъ, которые малограмотны, будетъ несравненно удобнѣе избавиться отъ отвѣтственности за несвоевременный взносъ налога, что̀ могло бы иногда произойти и отъ неполученія ими во время заработанныхъ ими денегъ. Въ нѣкоторыхъ же случаяхъ, когда хозяинъ будетъ

увѣренъ въ своемъ служащемъ, онъ безъ сомнѣнія не откажется разсрочить уплаченный за него налогъ. Такъ какъ обязанность платежа налога переносится такимъ образомъ съ служащаго на нанимателя, то очевидно, что самъ служащій освобождается чрезъ это отъ отвѣтственности во взносѣ налога.

Ст. 67. По ст. 67, налогъ съ акціонерныхъ компаній и товариществъ на паяхъ уплачивается правленіями оныхъ. За товарищества на вѣрѣ и недвижимыя имущества, принадлежащія нѣсколькимъ совладѣльцамъ, налогъ уплачивается тѣми лицами, которыя стоятъ во главѣ таковыхъ товариществъ или завѣдываютъ означенными недвижимыми имуществами.

Ст. 68. По ст. 68, подача прошеній и жалобъ на неправильное обложеніе разряднымъ налогомъ, а равно и ходатайствъ о сложеніи или уменьшеніи оклада, не должна останавливать взноса причитающагося съ плательщика налога, но не надлежаще внесенные платежи, въ случаѣ если прошеніе будетъ уважено, засчитываются въ ближайшіе сроки.

Такой же порядокъ существуетъ и въ иностранныхъ государствахъ. Онъ совершенно необходимъ, какъ для стройности дѣйствій по обложенію и взиманію налога, такъ и въ видахъ предотвращенія подачи завѣдомо неосновательныхъ прошеній и жалобъ, исключительно направленныхъ къ оттяжкѣ платежа. Подобныя прошенія расплодили бы дѣлопроизводство оцѣночныхъ коммиссій, казенныхъ палатъ и казначействъ, безъ всякой пользы и даже ко вреду плательщиковъ. По основательнымъ же жалобамъ, при соблюденіи коммиссіями установленныхъ сроковъ, прошенія будутъ разрѣшаться на столько быстро, что временная переплата не можетъ оказаться для плательщиковъ особенно обременительною, тѣмъ

болѣе что большинство ходатайствъ будетъ безъ сомнѣнія ограничиваться просьбою о пониженіи на одинъ или два разряда; слѣдовательно, переплата не будетъ особенно велика, такъ какъ между окладами по разрядамъ соблюдена возможная постепенность.

Уплата разряднаго налога принимается во всѣхъ кассахъ Министерства Финансовъ по платежнымъ листамъ (ст. 52), на которыхъ и дѣлается соотвѣтственная отмѣтка о каждомъ взносѣ. Если уплата принимается казначействомъ не того уѣзда, гдѣ плательщикъ внесенъ въ платежный списокъ, то касса, получающая сію уплату, обязана сообщить о томъ подлежащему казначейству въ теченіе трехъ дней. *Ст. 69.*

Изъ этого видно, что нахожденіе платежнаго листа въ рукахъ плательщика открываетъ ему возможность вносить причитающійся съ него налогъ во всѣ казначейства Имперіи, что́, безъ сомнѣнія, удобно для плательщиковъ, а потому и должно повести къ уменьшенію недоимокъ. А такъ какъ отмѣтка о каждомъ взносѣ должна дѣлаться на платежномъ листѣ, то сей послѣдній замѣнитъ плательщику и квитанцію, а вмѣстѣ съ тѣмъ будетъ служить удостовѣреніемъ, что за нимъ не числится никакой недоимки. Правило же о томъ, что если уплата принимается казначействомъ не того уѣзда, гдѣ плательщикъ внесенъ въ платежный списокъ, то касса, получающая сію уплату, обязана сообщить о томъ подлежащему казначейству въ теченіе трехъ дней,—необходимо для правильнаго счета поступленіямъ налога и для незачисленія несуществующихъ недоимокъ, а равно и для огражденія плательщика отъ вторичнаго требованія съ него уплаты.

Ст. 70 — 73 имѣютъ предметомъ порядокъ начисленія, взысканія и сложенія недоимокъ разряднаго налога. *Ст. 70—73.*

Ст. 70. На основаніи ст. 70, по истеченіи назначенныхъ въ ст. 64-й мѣсяцевъ для платежа разряднаго налога, т. е. съ 1-го февраля, іюня и октября, уѣздныя казначейства въ десятидневный срокъ отсылаютъ въ полицію недоимочныя вѣдомости за текущую треть, для взысканія по нимъ недоимокъ.

Ст. 71. Взысканіе недоимокъ по разрядному налогу вмѣстѣ съ причитающеюся по онымъ пенею (ст. 81 и 82) должно производиться полиціею, на которую возложено по нашимъ законамъ взысканіе всѣхъ вообще недоимокъ. Безъ сомнѣнія, обязанности полиціи чрезъ это увеличатся; но такъ какъ у насъ не существуетъ для означеннаго дѣла иныхъ органовъ, то оно должно по необходимости быть возложено на полицію. Если же опытъ покажетъ, что полиція будетъ вслѣдствіе сего слишкомъ обременена работою, то можно будетъ взысканіе недоимокъ, не только по разрядному налогу, но и по другимъ прямымъ казеннымъ сборамъ, поручить особымъ сборщикамъ. Податная коммиссія уже неоднократно выражала мысль о необходимости назначенія особыхъ сборщиковъ прямыхъ податей, для устройства правильнаго и своевременнаго взиманія оныхъ, и признавала эту мѣру однимъ изъ существенныхъ условій преобразованія нашихъ прямыхъ налоговъ. Костромская губернская и Санктпетербургская уѣздная управы тоже проектируютъ назначеніе особыхъ сборщиковъ. Несмотря на всю настоятельность этой мѣры, она не можетъ однакоже быть принята для одного разряднаго налога.

Въ Пруссіи взысканіе всѣхъ своевременно не поступившихъ въ казну взносовъ производится особыми приставами (Executoren), вносящими, при поступленіи на службу, залоги, обезпечивающіе исправное доставленіе въ казначейство

взысканныхъ ими денегъ. Жалованья пристава не получаютъ, но въ ихъ пользу поступаютъ сборы, взыскиваемые, по установленному тарифу, съ недоимщиковъ.

Въ виду различія между существующими у насъ до нынѣ прямыми податями и разряднымъ налогомъ, необходимо установить нѣкоторыя особыя правила для взысканія сего налога.

Подушная подать и другіе подушные сборы взимаются у насъ до сихъ поръ за круговою отвѣтственностью обществъ, а потому недоимки требуются правительствомъ со всего общества, которое само довзыскиваетъ ихъ съ своихъ членовъ.

Понудительныя мѣры, по буквѣ закона, примѣняются правительствомъ въ отношеніи къ цѣлымъ обществамъ, хотя на практикѣ взысканіе въ большинствѣ случаевъ производится съ самихъ неплательщиковъ. За недоимки же по разрядному налогу отвѣтственность должна лежать на каждомъ плательщикѣ лично, къ какому бы сословію онъ ни принадлежалъ.

Для взысканія недоимокъ съ недвижимыхъ имуществъ установлены различные порядки въ уѣздѣ и въ городѣ.

Взысканіе недоимокъ казенныхъ и земскихъ денежныхъ сборовъ, опредѣленныхъ съ имѣній и земель, не входящихъ въ составъ крестьянскаго надѣла, но принадлежащихъ помѣщикамъ и другимъ частнымъ землевладѣльцамъ въ уѣздахъ, производится на основаніи ст. 666 т. V уст. о под., по прод. 1868 г. Согласно этой статьѣ, если, по истеченіи *двухъ мѣсяцевъ* послѣ срока, назначеннаго въ законѣ для уплаты сбора, недоимка не будетъ внесена, то полиція распоряжается о покрытіи недоимки изъ доходовъ имѣнія, при чемъ взысканіе обращается сперва на причитающіеся помѣщику оброки съ временно обязанныхъ крестьянъ, на полученія тѣхъ арендныхъ

платежей, которымъ наступилъ уже срокъ, и наконецъ на произведенія хозяйства и вообще на принадлежащее владѣльцу движимое имущество, но не иначе, какъ съ согласія самаго владѣльца и по его указанію (п. 3).

Если означенными выше мѣрами недоимка въ денежныхъ сборахъ не будетъ взыскана по истеченіи *одного года и шести мѣсяцевъ* со дня минованія установленнаго для взноса срока, то губернское правленіе, по полученіи о семъ увѣдомленія казенной палаты, обязано тотчасъ сдѣлать надлежащее постановленіе объ обращеніи имѣнія въ продажу съ публичнаго торга и о производствѣ полиціею описи и оцѣнки имѣнія (п. 4).

На составленіе описи и оцѣнки полагается до *трехъ мѣсяцевъ*, самая же продажа должна быть произведена губернскимъ правленіемъ съ такимъ расчетомъ, чтобы первый торгъ былъ произведенъ по истеченіи *двухъ лѣтъ* со дня минованія установленнаго срока для взноса сборовъ (п. 11).

Съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ недоимки взыскиваются, по ст. 131 городоваго положенія 16 іюня 1870 г., чрезъ шесть мѣсяцевъ послѣ срока, назначеннаго для взноса сбора, при содѣйствіи полиціи, посредствомъ ареста доходовъ съ обложеннаго сборомъ недвижимаго имущества, а при недостаточности сей мѣры—посредствомъ продажи движимаго имущества недоимщика, за исключеніемъ предметовъ, указанныхъ въ ст. 973 и 974 (п. 4) уст. гражд. суд., и съ предоставленіемъ при томъ недоимщику указывать тѣ вещи, которыя прежде другихъ должны быть обращены на пополненіе недоимки. Въ случаѣ непокрытія недоимки продажею движимостей, продается самое движимое имущество въ порядкѣ, указанномъ для взы-

сканія налога съ такихъ имуществъ въ пользу казны (уст. о под. ст. 2 (п. 3) прил. по прод. 1868 г., ст. 24—27).

Порядокъ, опредѣленный означенными статьями, заключается въ слѣдующемъ:

Полиція (по полученіи изъ городской думы вѣдомости о недоимочныхъ имуществахъ) тотчасъ приступаетъ къ описи каждаго изъ недоимочныхъ имуществъ, въ установленномъ общими законами порядкѣ, и, по окончаніи оной, въ теченіе не болѣе одного мѣсяца со дня полученія вѣдомости о недоимкахъ, представляетъ сію опись въ городскую думу или замѣняющее ее учрежденіе, для распоряженія о продажѣ недоимочныхъ имуществъ установленнымъ порядкомъ. Наблюденіе за своевременнымъ доставленіемъ описей лежитъ на обязанности означенныхъ учрежденій (ст. 25).

Въ теченіе времени отъ представленія описи до самаго дня переторжки, хозяину недоимочнаго имущества предоставляется право пріостановить продажу внесеніемъ недоимки, съ уплатою пени по два процента за каждый мѣсяцъ, со времени составленія описи; изъ этой пени покрываются издержки на составленіе описей и оцѣнокъ и на объявленіе о публичной продажѣ, если оно уже послѣдовало (ст. 26).

Если недоимка не будетъ внесена и въ этотъ послѣдній срокъ, то имущество продается, согласно сдѣланному городскою думою или замѣняющимъ ее учрежденіемъ распоряженію, или въ цѣломъ составѣ, или въ части, достаточной для покрытія недоимки. Изъ вырученной на торгахъ суммы удерживается недоимка съ пенею, означенною въ ст. 26, а остальная часть выдается немедленно владѣльцу, если на него не предъявлено никакихъ взысканій (ст. 27).

Ни одинъ изъ вышеозначенныхъ порядковъ не можетъ быть вполнѣ примѣненъ ко взысканію недоимокъ разряднаго налога. Такъ какъ налогъ этотъ личный и, при невысокомъ его размѣрѣ, взимается съ совокупности доходовъ плательщика, опредѣленной за данное время, то взысканіе его должно происходить быстро; довольно продолжительные же сроки, допущенные для взысканія недоимокъ съ недвижимыхъ имуществъ (болѣе двухъ лѣтъ), безусловно непримѣнимы къ сему налогу.

Пополненіе недоимокъ должно происходить непремѣнно въ теченіе той трети года, за которую платежъ причитается, такъ какъ иначе неисправность недоимщика несомнѣнно усиливалась бы съ каждою третью; уважительныхъ же поводовъ къ образованію недоимокъ, при благоразумныхъ дѣйствіяхъ оцѣночныхъ коммиссій и правѣ ихъ понижать или слагать оклады съ лицъ, постигнутыхъ неожиданными несчастіями, и предполагать нельзя.

Въ виду этого, взысканіе должно быть обращаемо на всѣ наличныя средства недоимщика; но при этомъ, во избѣжаніе еще большаго разстройства дѣлъ его, слѣдуетъ установить нѣкоторую постепенность.

Согласно сему, по ст. 71, прежде всего налагается арестъ на несомнѣнно причитающіяся недоимщику полученія разнаго рода; ежели при этомъ окажется, что недоимка съ пенею не можетъ быть сполна покрыта этимъ способомъ до истеченія той трети, за которую производится взысканіе, то полиція должна приступить къ описи и продажѣ принадлежащаго недоимщику движимаго имущества, при чемъ нѣтъ никакой надобности спрашивать его согласіе на это, подобно тому какъ оно допущено въ п. в.) ст. 3 прил. къ ст. 666 уст. о под., для

взысканія недоимокъ съ недвижимыхъ имуществъ въ уѣздѣ. Вмѣстѣ съ тѣмъ однако за недоимщикомъ должно быть сохранено право указывать тѣ вещи, которыя прежде другихъ должны быть обращены въ продажу. Кромѣ того, во избѣжаніе окончательнаго разстройства дѣлъ плательщика и лишенія его возможности поправиться когда либо, необходимо оговорить, что предметы первой необходимости, указанные въ ст. 973 и 974 уст. граж. суд., не подлежатъ описи и продажѣ.

Если и этими мѣрами недоимка съ пенею не будетъ пополнена до истеченія той трети года, за которую она причитается, то производится опись и продажа недвижимаго имущества въ порядкѣ, указанномъ въ ст. 666 уст. о под., св. зак. т. V, по прод. 1868 г., и прил. къ ст. 2 (п. 3) прилож. къ прод. 1868 г. т. V уст. о под.

Хотя порядокъ этотъ и неудовлетворителенъ, однако же онъ долженъ быть удержанъ относительно недоимокъ разряднаго налога, до тѣхъ поръ, пока ни будетъ измѣненъ для взысканія недоимокъ по прочимъ сборамъ съ недвижимыхъ имуществъ, что̀ можетъ быть предметомъ лишь особой законодательной мѣры. Впрочемъ, по разрядному налогу собственно, врядъ ли придется часто прибѣгать къ продажѣ недвижимыхъ имуществъ.

Недоимки за лицъ, служащихъ по частному найму, взыскиваются въ томъ же порядкѣ съ ихъ нанимателей. Правило это вполнѣ объясняется соображеніями, приведенными по поводу ст. 66.

По ст. 72, взысканіе недоимки не останавливается отсут- *Ст. 72.*
ствіемъ недоимщика изъ мѣста его жительства, если въ оном̀ окажется принадлежащее ему движимое или недвижимое имущество, или же какія либо иныя средства для пополненія

причитающейся съ него недоимки. Если же недоимщикъ выбылъ изъ того уѣзда, гдѣ онъ обложенъ, не оставивъ тамъ никакихъ источниковъ для пополненія недоимки, то полиція немедленно сообщаетъ о взысканіи по новому мѣсту жительства недоимщика, если оно извѣстно.

Ст. 73. По ст. 73, о недоимкахъ, взысканіе коихъ окажется безнадежнымъ, полиція представляетъ уѣзднымъ оцѣночнымъ коммиссіямъ, которыя, убѣдившись въ дѣйствительной безнадежности такихъ недоимокъ, представляютъ о сложеніи оныхъ въ губернскія коммиссіи. Сіи послѣднія увѣдомляютъ казенныя палаты объ утвержденныхъ ими представленіяхъ по сему предмету, для соотвѣтственныхъ въ установленномъ порядкѣ распоряженій.

Правило это нужно для устраненія безполезнаго веденія счетовъ по такимъ недоимкамъ, которыя поступить не могутъ. Въ разрядномъ налогѣ оно болѣе необходимо и менѣе опасно, чѣмъ въ какомъ либо иномъ налогѣ, такъ какъ взысканіе недоимокъ во что бы то ни стало съ плательщиковъ, находящихся временно въ дѣйствительно стѣсненномъ положеніи, можетъ ихъ окончательно разорить, а безнадежность освободиться когда либо отъ недоимки убиваетъ охоту вносить и текущіе платежи. Между тѣмъ плательщикъ, съ котораго сложена недоимка, оказавшаяся для него непосильною, можетъ по истеченіи нѣкотораго времени, ежели онъ не былъ разоренъ взысканіемъ, обратиться въ исправнаго плательщика, иной разъ даже по высшему противъ прежняго разряду. Право признанія безнадежности недоимокъ, изъ осторожности, предоставлено однако же только губернскимъ коммиссіямъ, по представленіямъ уѣздныхъ.

Глава V. Взысканія за нарушеніе правилъ положенія о разрядномъ налогѣ.

Изложенныя въ главѣ V-й карательныя мѣры имѣютъ предметомъ достигнуть столь необходимаго для успѣшнаго обложенія разряднымъ налогомъ соблюденія установленныхъ въ положеніи правилъ.

Ст. 74. По ст. 74, лица, обязанныя, на основаніи ст. 33, къ подачѣ заявленій о получаемомъ ими доходѣ и не доставившія таковыхъ заявленій къ 1-му марта въ уѣздную коммиссію или въ полицію, тѣмъ самымъ лишаются права подавать въ губернскую оцѣночную коммиссію жалобы на неправильное обложеніе ихъ разряднымъ налогомъ (ст. 57).

Правило это необходимо для понужденія плательщиковъ подавать, и при томъ своевременно, заявленія о получаемомъ ими доходѣ. Относительно важности сихъ заявленій для успѣха обложенія подробно сказано въ объясненіяхъ по поводу ст. 13-й. Проектированная же карательная мѣра представляется вполнѣ цѣлесообразною, такъ какъ лишеніе права аппелляціи въ высшую инстанцію угрожаетъ не подавшему заявленія опасностью платить въ теченіе цѣлаго года назначенный уѣздною коммиссіею налогъ, хотя бы таковое назначеніе было неправильно.

Ст. 75. Ст. 75 направлена противъ тѣхъ лицъ, которыя, не подавъ о себѣ заявленій, вмѣстѣ съ тѣмъ почему либо не попадутъ и въ списки, составляемые волостными правленіями и полиціею, вслѣдствіе чего уклонятся вполнѣ отъ обложенія; равнымъ образомъ она направлена и противъ тѣхъ, кто, вслѣдствіе умышленно неправильныхъ показаній, будетъ или освобожденъ отъ налога или отнесенъ къ нижшему разряду, чѣмъ слѣдовало бы. Недоборъ, происшедшій для казны вслѣдствіе неправильныхъ дѣйствій такихъ лицъ, взыскивается съ виновныхъ въ тройномъ размѣрѣ.

Ст. 76. Ст. 76 установляетъ взысканія съ волостныхъ старшинъ и чиновъ уѣздной и городской полиціи за умышленный пропускъ или сообщеніе завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній о тѣхъ подлежащихъ разрядному налогу лицахъ, относительно коихъ собираніе означенныхъ свѣдѣній на нихъ возложено по ст. 35 и 36. Такое собираніе свѣдѣній входитъ въ кругъ служебныхъ обязанностей ихъ; а потому они должны производить его съ возможнымъ тщаніемъ и полною добросовѣстностью. Ежели, при многочисленности обязанностей ихъ, какъ по разрядному налогу, такъ и по другимъ предметамъ, они, вслѣдствіе оплошности, сдѣлаютъ какія либо упущенія, то за упущенія эти, смотря по важности оныхъ, начальство этихъ лицъ будетъ всегда имѣть возможность, въ административномъ порядкѣ, сдѣлать имъ замѣчаніе, или же подвергнуть ихъ, въ случаѣ повторенія подобныхъ промаховъ, обыкновеннымъ дисциплинарнымъ взысканіямъ; за нерадѣніе же они могутъ быть лишены даже мѣста. Но дѣло представляется въ совершенно иномъ свѣтѣ, когда волостные старшины и полиція позволятъ себѣ умышленный пропускъ или сообщеніе завѣдомо невѣрныхъ свѣдѣній. Такія дѣйствія ихъ могутъ въ большинствѣ случаевъ быть объяснены только своекорыстными цѣлями и должны наказываться строго, именно, какъ преступленія по должности. Кромѣ того, частію для покрытія ущерба казны, частію для устрашенія помянутыхъ лицъ денежною отвѣтственностью, въ ст. 76 проектировано взыскивать съ виновныхъ происшедшій при этомъ недоборъ въ тройномъ размѣрѣ.

Ст. 77. По ст. 77, упомянутыя въ ст. 37, 38, 40 и 44 частныя лица, обязанныя сообщать свѣдѣнія, необходимыя для обложенія другихъ плательщиковъ, отвѣтствуютъ за происшедшій

вслѣдствіе неправильности ихъ показаній недоборъ тоже въ тройномъ размѣрѣ противъ суммы онаго.

Такому же взысканію тройной суммы недобора подлежатъ и должностныя лица, служащія въ присутственныхъ мѣстахъ и управленіяхъ правительственныхъ, земскихъ, городскихъ и общественныхъ (ст. 41 — 43), за сообщеніе невѣрныхъ или неполныхъ справокъ. Кромѣ того, какъ должностныя лица, они подвергаются и дисциплинарнымъ взысканіямъ, а въ четвертый разъ — удаленію отъ должности. Дисциплинарныя взысканія эти приняты тѣ же, какія опредѣлены въ ст. 105 уст. о герб. сбор. за оплошность и проступки подобнаго же рода. *Ст. 78.*

По ст. 79, сумма взысканія, коему подлежитъ виновный на основаніи ст. 75—78, опредѣляется уѣздною оцѣночною коммиссіею и объявляется виновному. Ежели онъ не внесетъ сей суммы добровольно къ назначенному коммиссіею сроку, то она возбуждаетъ противъ него преслѣдованіе въ подлежащемъ судебномъ установленіи. *Ст. 79.*

Правило это должно значительно сократить число судебныхъ разбирательствъ по взысканію штрафовъ за нарушеніе положенія о разрядномъ налогѣ, такъ какъ многіе безъ сомнѣнія предпочтутъ уплатить, не подвергая себя непріятностямъ судебнаго разбирательства, тотъ штрафъ, отъ котораго они не будутъ имѣть никакой надежды освободиться по суду. Для тѣхъ же, кто будетъ находить, что штрафъ наложенъ на нихъ неправильно, долженъ быть открыть путь къ рѣшенію дѣла судомъ. Подобный же порядокъ опредѣленъ и въ ст. 111-ой уст. о герб. сбор. Назначеніе срока для добровольной уплаты штрафа предоставлено оцѣночной коммиссіи потому, что возможность для виновнаго внести слѣдующую съ него сумму

зависитъ отъ размѣра взысканія и отъ наличныхъ его средствъ, о чемъ наиболѣе вѣрное сужденіе можетъ имѣть коммиссія.

Ст. 80. По ст. 80, если нарушеніе правилъ положенія о разрядномъ налогѣ, влекущее за собою взысканіе денежнаго штрафа, обнаружится по смерти лица, виновнаго въ этомъ нарушеніи, или самое распоряженіе о взысканіи этого штрафа должно быть сдѣлано по смерти этого лица, то съ наслѣдниковъ взыскивается лишь та сумма, которая соотвѣтствуетъ размѣру разряднаго налога, подлежавшаго уплатѣ.

Правило, подобное этому, заключается въ ст. 113 уст. о гербовомъ сборѣ.

Ст. 81. По ст. 81, за неуплату разряднаго налога въ сроки, указанные въ ст. 64, недоимщикъ подвергается уплатѣ пени, въ размѣрѣ 1% съ остающейся непокрытою недоимки за каждый наступившій мѣсяцъ.

Правило это необходимо для понужденія плательщиковъ вносить разрядный налогъ своевременно. Пеня въ размѣрѣ 1% въ мѣсяцъ соотвѣтствуетъ той, какая взыскивается по государственному поземельному сбору и какую предоставлено земскимъ и городскимъ общественнымъ учрежденіямъ взыскивать за несвоевременную уплату земскихъ и городскихъ сборовъ.

Ст. 82. По ст. 82, пеня за несвоевременный взносъ разряднаго налога за лицъ, служащихъ по частному найму, взыскивается съ тѣхъ нанимателей, у которыхъ они состояли на службѣ при наступленіи той трети, за которую налогъ причитается (ст. 66).

Правило это представляется естественнымъ послѣдствіемъ ст. 66-й, возлагающей отвѣтственность за своевременный взносъ разряднаго налога за лицъ, служащихъ по частному найму, на тѣхъ, у кого они состоятъ на службѣ при наступленіи той

трети, за которую налогъ причитается, и снимающей съ самихъ служащихъ отвѣтственность во взносѣ налога.

По ст. 83, пени за несвоевременный взносъ налога поступаютъ въ государственный доходъ, а суммы, взыскиваемыя въ видѣ штрафа съ виновныхъ, на основаніи ст. 79, обращаются Министромъ Финансовъ на выдачу вознагражденія особенно заслуживающимъ того лицамъ изъ числа завѣдующихъ обложеніемъ, взиманіемъ и взысканіемъ разряднаго налога, и наблюденіемъ за поступленіемъ онаго. *Ст. 83.*

При установленіи впослѣдствіи новыхъ порядковъ для взысканія недоимокъ, пени могутъ быть предназначены на покрытіе расходовъ по содержанію податныхъ приставовъ; предположеніе же объ обращеніи имѣющихъ поступать штрафныхъ суммъ въ особый спеціальный доходъ по Министерству Финансовъ имѣетъ цѣлію открыть Министру Финансовъ источникъ для поощренія тѣхъ лицъ, которыя особенно этого заслужатъ за правильныя и усердныя дѣйствія ихъ по взиманію разряднаго налога.

Примѣрный расчетъ государственнаго дохода отъ разряднаго налога.

На основаніи проекта Положенія о разрядномъ налогѣ, сему налогу подлежатъ: 1) мѣщане, уплачивавшіе до настоящаго времени окладной сборъ; 2) землевладѣльцы (кромѣ тѣхъ крестьянъ и казаковъ, доходъ коихъ не превышаетъ 1000 руб., а также владѣльцы недвижимыхъ имуществъ въ уѣздѣ, не входящихъ въ составъ землевладѣній (отдѣльныхъ домовъ, дачъ, огородовъ и проч.); 3) владѣльцы городскихъ недвижимыхъ имуществъ; 4) арендаторы недвижимыхъ имуществъ; 5) фабриканты, заводчики, ремесленники и промышленники; 6) торговцы; 7) лица, состоящія на государственной, земской, городской, общественной и частной службѣ; 8) лица, получаю-

щія пенсіи; 9) акціонерныя компаніи и товарищества на паяхъ и 10) капиталисты и лица, занимающіяся свободными профессіями.

1) Мѣщане. По ст. 11 проекта, къ первому разряду плательщиковъ относятся лица, не имѣющія на правахъ собственности или въ арендѣ недвижимаго имущества, если лица эти не занимаются по торговымъ документамъ торговлею, промыслами или ремеслами, не состоятъ на государственной, земской, городской, общественной или частной службѣ и не получаютъ пенсіи, а также если не подходятъ по совокупности своихъ доходовъ ни подъ одинъ изъ высшихъ разрядовъ.

Подъ эту категорію подойдутъ, вообще говоря, тѣ изъ мѣщанъ, которые въ настоящее время подлежатъ окладному сбору. По смѣтѣ Департамента Окладныхъ Сборовъ на 1877 г., такихъ лицъ насчитывается до 2.500,000 ревизскихъ душъ, изъ которыхъ разрядному налогу будутъ подлежать только лица въ возрастѣ отъ 18 до 60 лѣтъ.

Изъ таблицы распредѣленія по возрастамъ православнаго мужскаго населенія въ Россіи, составленной академикомъ Буняковскимъ *), видно, что число лицъ въ возрастѣ 18—60 лѣтъ принимается въ 50,21% всего населенія; слѣдовательно, мѣщанъ означеннаго возраста можно считать 1.255,250 человѣкъ. Изъ этого числа однако не всѣ могутъ быть отнесены къ 1-му разряду плательщиковъ, такъ какъ состоящіе на военной службѣ, неспособные къ работѣ по болѣзни или тѣлеснымъ недостаткамъ и другія указанныя въ ст. 4 проекта лица будутъ совершенно изъяты отъ налога; другіе-

*) Опытъ о законахъ смертности въ Россіи.

же по совокупности своихъ доходовъ будутъ отнесены къ высшимъ разрядамъ.

Полагая, что подлежащіе изъятію или отнесенію въ высшіе разряды мѣщане составятъ $^2/_3$ общаго числа ихъ въ возрастѣ 18—60 лѣтъ, можно считать, что къ 1-му разряду будетъ отнесено около 418,000 мѣщанъ. А такъ какъ окладъ 1-го разряда проектированъ въ 60 коп., то по сему разряду получится около *250,800* руб. налога.

2) Землевладѣльцы, кромѣ крестьянъ.

На основаніи дѣйствующей и понынѣ Высочайше утвержденной раскладки земскихъ повинностей на трехлѣтіе съ 1875 г., — удобной земли, принадлежащей другимъ, кромѣ крестьянъ, владѣльцамъ, какъ-то: дворянамъ, купцамъ, мѣщанамъ и удѣльному вѣдомству, считается 94.493,308 десятинъ, съ коихъ уплачивается государственнаго поземельнаго налога 3.023.051 руб.

По свѣдѣніямъ, собраннымъ въ Министерствѣ Финансовъ отъ губернаторовъ и земскихъ управъ, съ цѣлью болѣе равномѣрнаго распредѣленія государственнаго поземельнаго налога, средняя доходность десятины удобной земли можетъ быть принята въ 1 руб. $51^1/_3$ коп., средній размѣръ государственнаго поземельнаго налога, причитающійся на десятину, въ 3,63 коп., а среднее отношеніе сего налога къ доходности въ 2,4%. Принимая, для круглоты цифръ, что поземельный налогъ составляетъ $2^1/_2$% дохода отъ земли, получимъ, что земли, принадлежащія разнымъ, кромѣ крестьянъ, владѣльцамъ, приносятъ ежегодно 120.922,040 руб. дохода, что̀, при среднемъ размѣрѣ разряднаго налога въ 2,3% съ дохода, дастъ казнѣ около *2.781,200* руб. налога.

Доходъ землевладѣльцевъ отъ земель ихъ, состоящихъ въ надѣлѣ временнообязанныхъ крестьянъ, получаемый въ

видѣ оброка или барщины, можетъ быть опредѣленъ слѣдующимъ образомъ: по 10-й ревизіи помѣщичьихъ крестьянъ значится 10,696,139 душъ; по 1-е января 1878 г. приступило къ выкупу 7,485,169 душъ; слѣдовательно, во временно-обязанныхъ отношеніяхъ остается около 3,000,000 душъ. Принимая оброкъ съ душеваго надѣла въ 8 руб., получимъ около 24,000,000 руб. облагаемаго дохода, налогъ съ котораго (въ 2,3%) составитъ около *552,000* рублей.

Доходъ владѣльцевъ недвижимыхъ имуществъ въ уѣздѣ, не входящихъ въ составъ землевладѣній, не подлежитъ предварительному исчисленію за недостаткомъ данныхъ.

3) Собственники городскихъ недвижимыхъ имуществъ.

По городскимъ оцѣнкамъ, стоимость недвижимыхъ имуществъ въ городахъ 51-й губерніи (о которыхъ имѣются свѣдѣнія) составляла въ 1877 г. не менѣе 750,000,000 р., а доходъ съ нихъ, принимая его въ 6% со стоимости, 45,000,000 руб. При среднемъ размѣрѣ разряднаго налога въ 2,3% съ дохода, казна получитъ съ городскихъ недвижимыхъ имуществъ *1,035,000* руб. налога.

4) Арендаторы недвижимыхъ имуществъ.

Вслѣдствіе отсутствія свѣдѣній о количествѣ арендуемыхъ недвижимыхъ имуществъ, а равно и о суммѣ арендной платы, означенныя лица не могутъ быть приняты въ расчетъ.

5) Фабриканты, заводчики, ремесленники и другіе промышленники.

Тенгоборскій, въ своемъ сочиненіи «Etudes sur les forces productives de la Russie» (Т. 3), оцѣнивалъ нашу промышленность, по свѣдѣніямъ, относящимся къ 1853 году, въ 500 мил. рублей; *Бушенъ* (въ брошюрѣ подъ заглавіемъ «Aperçu statistique des forces productives de la Russie»), по свѣдѣніямъ за 1863—65 г., полагалъ ее въ 872 мил. рублей; наконецъ, Военно-Статистическій Сборникъ (Выпускъ IV, Россія), на основаніи собранныхъ Центральнымъ Статистическимъ Комитетомъ данныхъ за 1866 г., опредѣляетъ цѣнность

производства фабричной и заводской промышленности въ 920 мил. рублей, *) а цѣнность производства ремесленной промышленности въ 50 мил. р., итого 970 мил. рублей. Принимая во вниманіе, что съ того времени, къ которому относятся послѣднія данныя, прошло уже 11 лѣтъ, въ теченіе коихъ было построено много желѣзныхъ дорогъ, имѣющихъ несомнѣнное вліяніе на развитіе промышленности, можно бы считать цѣнность производства нашей промышленности выше милліарда рублей; но съ другой стороны нельзя упускать изъ виду неблагопріятнаго экономическаго положенія, временно созданнаго нынѣшнею войною, а потому будетъ осторожнѣе принять общую цѣнность фабричной, заводской и ремесленной промышленности въ милліардъ рублей. Полагая средній доходъ отъ промышленнаго предпріятія въ 10%, получимъ 100 мил. руб. подлежащаго обложенію разряднымъ налогомъ ежегоднаго дохода фабрикантовъ, заводчиковъ, ремесленниковъ и другихъ промышленниковъ, что́, при среднемъ размѣрѣ сего налога въ 2, 3% съ дохода, доставитъ казнѣ около *2,300,000* рублей.

Согласно пріему, употребленному Тенгоборскимъ въ его сочиненіи «Etudes sur les forces productives de la Russie», для исчисленія оборотовъ нашей торговли, слѣдуетъ къ суммѣ ежегоднаго промышленнаго производства прибавить цѣнность сырыхъ продуктовъ, обращающихся въ торговлѣ, а также и 6) Торговцы.

*) Цифра эта нисколько не преувеличена, такъ какъ, по свѣдѣніямъ того-же Сборника, цѣнность производства только 7 наиболѣе крупныхъ отраслей нашей промышленности простирается до 733 мил. рублей, а именно: хлопчато-бумажное производство 220 мил. р., льно-пеньковое 144 мир. р., винокуренное 92 мил., металлическое 88 мил., шерстяное 78 мил., кожевенное 60 мил., сахарное 51 мил. рублей.

ту дополнительную цѣнность сырыхъ и фабричныхъ продуктовъ, которую торговля прибавляетъ къ первоначальной цѣнности ихъ.

Общая цѣнность сырыхъ продуктовъ, обращающихся въ торговлѣ, можетъ быть приблизительно принята, по свѣдѣніямъ Военно-Статистическаго Сборника, въ 400.000,000 р.; цѣнность же промышленнаго производства, какъ это изложено выше, составляетъ около 1.000.000,000 руб. Тенгоборскій полагаетъ, что торговля прибавляетъ къ стоимости сырыхъ продуктовъ 60%, а къ стоимости фабричныхъ издѣлій 25%; но такъ какъ, съ проведеніемъ желѣзныхъ дорогъ, издержки по перевозкѣ товаровъ значительно уменьшились, то дополнительную цѣнность, прибавляемую торговлею, можно принять лишь въ 50 и 20%. При такомъ расчетѣ получимъ 200.000,000 руб., которые торговля прибавляетъ къ цѣнности сырыхъ произведеній, и 200.000,000 руб., прибавляемые торговлею къ цѣнности промышленнаго производства, всего 400.000,000 руб.

Если ко всему этому прибавить оборотъ внѣшней торговли, который въ 1874 г. достигалъ 900 мил. руб. (обзоръ внѣшней торговли за 1875 г., введеніе), то получимъ, что общій оборотъ нашей торговли доходитъ до 2.700.000,000 руб. въ годъ *).

Принимая средній доходъ отъ торговаго предпріятія въ 10%, получимъ около 270.000,000 руб. въ годъ, что̀, при среднемъ размѣрѣ налога въ 2,3% съ дохода, доставитъ казнѣ около *6.210,000* руб.

7) Служащіе. а) *На государственной службѣ.*

*) У Тенгоборскаго 1.460.000,000 руб. въ 1853 г.

По отчету Государственнаго Контролера за 1876 годъ, расходъ на личный составъ государственнаго управленія (кромѣ нижнихъ воинскихъ чиновъ и служителей) составляетъ 105.735,959 руб. Принимая, согласно п. 7 ст. 14 проекта, $^3/_4$ содержанія лица за доходъ, подлежащій обложенію разрядным налогомъ, получимъ 79.301,970 руб., что́, при среднемъ размѣрѣ налога въ 2,3%, дастъ *1.823,945 руб.*

б) *На земской службѣ.*

Изъ таблицъ земскихъ расходовъ за 1872, 1873 и 1874 года (напечатанныхъ въ Правительственномъ Вѣстникѣ въ сентябрѣ 1876 г.) видно, что расходъ земства на содержаніе земскаго и мѣстнаго гражданскаго управленія, мировыхъ судей и посредниковъ достигаетъ 9.500,000 руб.; считая $^3/_4$ содержанія за доходъ, получимъ 7.125,000 р. облагаемаго дохода, что̀ дастъ казнѣ *163,875 руб.*

в) *На городской службѣ.*

Изъ свѣдѣній Хозяйственнаго Департамента Министерства Внутреннихъ Дѣлъ видно, что въ 1876 г. на содержаніе личнаго состава и хозяйственные расходы городскихъ общественныхъ управленій и полицейскихъ управленій и на личный составъ мировыхъ учрежденій въ С.-Петербургѣ, Москвѣ и Одессѣ израсходовано было 5.982,353 руб.

Вычитая изъ этой суммы 25% на хозяйственные расходы вышеупомянутыхъ управленій и учрежденій, получимъ 4.486,765 руб., изъ коихъ разрядному налогу подлежатъ 3.365,074 руб. ($^3/_4$ содержанія), что̀ доставитъ казнѣ около *77,396 руб.*

г) *На частной службѣ.*

По свѣдѣніямъ, собраннымъ Членомъ Ученаго Комитета

Министерства Финансовъ Бліохомъ *), оказывается, что на содержаніе служащихъ по желѣзнымъ дорогамъ, занимающихся высшимъ трудомъ, (т. е. за исключеніемъ рабочихъ и нисшихъ служителей), приходится 1,555 руб. расхода на версту.

Принимая во вниманіе, что въ настоящее время существуетъ 18,700 верстъ желѣзныхъ дорогъ, получимъ, что расходъ на содержаніе служащихъ при желѣзныхъ дорогахъ составляетъ 29.078,500 р., изъ коихъ сумма, подлежащая разрядному налогу, будетъ равна 21.808,875 р.

Далѣе, по свѣдѣніямъ Ежегодника Министерства Финансовъ (выпускъ VIII), въ 1875 г. было 175,693 прикащика, взявшихъ годовыя свидѣтельства 1-го и 2-го классовъ. Полагая, что только $^1/_2$ изъ нихъ, т. е. около 80,000 человѣкъ, получаетъ содержанія свыше 200 руб. и подлежитъ разрядному налогу, и принимая среднее содержаніе ихъ по 300 руб. въ годъ, получимъ 24.000,000 руб., изъ коихъ разрядному налогу будетъ подлежать 18.000,000 руб.

Если предположить, что всѣ остальныя лица, служащія на частной службѣ, какъ-то: бухгалтеры, кассиры, технологи, химики и другіе получаютъ не болѣе 5.000,000 р., то окажется, что всѣ служащіе на частной службѣ получаютъ около 58.000,000 р. въ годъ, изъ коихъ налогу подлежатъ 43.500,000 р., что̀ доставитъ казнѣ около *1.000,500* руб. налога.

Такимъ образомъ, разрядный налогъ со служащихъ на государственной, земской, городской и частной службѣ можетъ доставить около *3.065,700* руб.

---

*) Изслѣдованія по вопросу о взиманіи русскими желѣзными дорогами провозныхъ платъ въ металлической валютѣ.

8) Пенсіонеры.

По изслѣдованіямъ, произведеннымъ состоящею при Министерствѣ Финансовъ Пенсіонною Коммиссіею, за періодъ времени съ 1850 г. по 1867 г., пенсіи, свыше 200 рублей составляли 65% общаго числа назначеній. Примѣняя это же отношеніе къ нынѣшнему расходу на пенсіи, общая сумма которыхъ, по отчету Государственнаго Контролера за 1876 г., доходитъ до 20.535,591 руб., получимъ, что пенсій свыше 200 р. должно быть 13.348,134 р. Изъ нихъ, разрядному налогу будетъ подлежать около 10.011,100 руб. (считая $^3/_4$ пенсіи за доходъ, подлежащій обложенію), что составитъ *230,255* руб. налога (въ 2, 3%).

При этомъ не приняты еще въ соображеніе всѣ пенсіи изъ другихъ источниковъ, какъ-то изъ эмеритуръ разныхъ вѣдомствъ и изъ земскихъ, городскихъ и сословныхъ сборовъ.

9) Акціонерныя компаніи и товарищества на паяхъ.

По свѣдѣніямъ, имѣющимся въ Министерствѣ Финансовъ, основной и дополнительные къ нему капиталы нынѣ дѣйствующихъ акціонерныхъ обществъ, компаній и товариществъ составляютъ: 1) по обществамъ банковымъ, торговымъ, промышленнымъ, страховымъ и пароходнымъ 598.605,300 руб. и 2) по обществамъ желѣзныхъ дорогъ 1.640,475,144 р. *), изъ коихъ:

въ акціяхъ негарантированныхъ . . .	226.012,376 р.
» » гарантированныхъ	330.033,067 »
» облигаціяхъ негарантированныхъ . .	60.724,106 »
» » гарантированныхъ. . .	368.788,649 »
оставленныхъ правительствомъ за собою.	654.916,946 »

*) Показанная здѣсь въ кредитныхъ рубляхъ сумма основнаго и дополнительнаго капиталовъ желѣзно-дорожныхъ обществъ исчислена по курсу 320 сантимовъ за кредитный рубль.

Итого:

акцій и облигацій негарантированныхъ. 286.736,482 р.

» » » гарантированныхъ. . 1.353.738,662 »

По обществамъ первой категоріи средній доходъ не можетъ быть принятъ выше 3% съ основнаго капитала, ибо, при существованіи предпріятій, дающихъ гораздо большую прибыль, есть и такія, которыя вовсе не даютъ чистой прибыли. Общая сумма прибылей по симъ компаніямъ составила бы такимъ образомъ съ капитала въ 600 мил. около 18.000,000 руб., а разрядный налогъ, считая въ 3%, далъ бы казнѣ *540,000* рублей *).

Что касается желѣзно-дорожныхъ обществъ, то въ настоящій расчетъ могутъ быть введены лишь прибыли ихъ съ капитала, состоящаго въ акціяхъ и простирающагося до 556.000,000 р. Принимая, согласно ст. 18 проекта, что общества эти облагаются лишь тогда, когда дивидендъ ихъ превышаетъ правительственную гарантію на акціи, придется изъ 330.045,433 р., представляющихъ акціонерный гарантированный капиталъ, исключить изъ обложенія 180.000,000 р., по которымъ производится приплата правительствомъ. Затѣмъ оставалось бы около 150.000,000 р. сего капитала, на которые среднимъ числомъ получается до 5% чистаго дохода или около 7.500,000 р., и около 226.000,000 р. негаранти-

*) По ст. 11 проекта, начиная съ XXI разряда, т. е. съ суммы доходовъ свыше 15,000 р., средній размѣръ налога составляетъ 3%; а такъ какъ сумма чистыхъ прибылей акціонерныхъ компаній менѣе 15,000 руб. не бываетъ, то, при исчисленіи дохода казны отъ обложенія сихъ компаній разряднымъ налогомъ, принятъ не средній процентъ обложенія въ 2,3%, какъ по прочимъ статьямъ, а 3%, которые будутъ съ нихъ въ дѣйствительности взиматься.

рованнаго акціонернаго капитала, по которому доходъ, въ виду убыточности не малаго числа дорогъ, не можетъ быть принятъ свыше 3% или 6.780,000 р.

Такимъ образомъ, весь чистый доходъ желѣзнодорожныхъ обществъ можетъ быть принятъ въ 14.280,000 р., съ коихъ налогъ въ 3% доставитъ до *428,400 р.*

Общій же доходъ казны отъ разряднаго налога съ обществъ и товариществъ составитъ, слѣдовательно, около *968,400* руб.

10) Капиталисты.

По ст. 15 проекта, доходъ плательщика опредѣляется по наемной платѣ за его квартиру, если невозможно опредѣлить сей доходъ по другимъ установленнымъ въ законѣ признакамъ. Къ этой категоріи могутъ быть отнесены лица, владѣющія движимыми капиталами, и лица, занимающіяся свободными профессіями, какъ-то: медики, адвокаты, артисты, художники, литераторы. Но такъ какъ не имѣется свѣдѣній о числѣ квартиръ, занимаемыхъ подобными лицами, о суммѣ наемной платы ихъ и проч., то лица сіи и не могутъ входить въ настоящій расчетъ.

Общая сумма разряднаго налога.

Подводя итогъ ожидаемымъ поступленіямъ разряднаго налога по тѣмъ статьямъ, которыя подлежатъ предварительному исчисленію, получится, что:

1) I-й разрядъ доставитъ . . . 250,800 р. налога.
2) Землевладѣльцы: а) за земли, состоящія въ непосредственномъ ихъ распоряженіи. . . . . 2.781,200 » »
и б) за земли, состоящія въ надѣлѣ временно-обязанныхъ крестьянъ 552,000 » »
3) Собственники городскихъ недвижимыхъ имуществъ . . . . . 1.035,000 » »
4) Промышленники . . . . . 2.300,000 » »

5) Торговцы	6.210,000	р. налога.
6) Служащіе	3.065,700	» »
7) Пенсіонеры	230,255	» »
8) Акціонерныя общества	968,400	» »
Итого	17.393,355	р. налога.

Такимъ образомъ, разрядный налогъ можетъ доставить Государственному Казначейству не менѣе 17.400,000 руб. дохода.

Впрочемъ, цифра эта во всякомъ случаѣ ниже той, которую можно ожидать отъ разряднаго налога, такъ какъ: 1) во всѣхъ исчисленіяхъ настоящаго расчета приняты за основаніе только минимумы дохода и 2) въ расчетъ этотъ не вошли тѣ весьма значительные доходы, которые получаются изъ источниковъ, относительно коихъ не имѣется даже приблизительныхъ свѣдѣній.

Значеніе разряднаго налога въ общей системѣ государственной росписи нашей.

Относительно суммы всѣхъ прямыхъ налоговъ, взимаемыхъ въ Россіи (129.685,500 руб.) *), проектируемый разрядный налогъ въ 17.400,000 р. составитъ всего 13,41%, тогда какъ отношеніе это въ другихъ государствахъ, гдѣ введенъ подоходный налогъ, представляется болѣе значительнымъ, а именно: въ Англіи подоходный налогъ составляетъ 67,58% съ суммы прямыхъ налоговъ, въ Пруссіи—47,64%, въ Италіи 40,85%, въ Австріи—22,21% и только въ Баваріи ниже нашего, именно 5,94%. Во Франціи собственно подоходнаго налога нѣтъ, но существующій тамъ 3% сборъ съ движимыхъ цѣнностей (impôt sur les valeurs mobilières) составляетъ одинъ 7,96% общей суммы прямыхъ податей.

По отношенію къ суммѣ всѣхъ обыкновенныхъ государ-

*) По отчету Государственнаго Контролера за 1876 г.

ственныхъ доходовъ Россійской Имперіи (540.150,610 р.) *) проектируемый разрядный налогъ составитъ 3,22%; въ другихъ же государствахъ существуетъ слѣдующее отношеніе: въ Италіи — 14,45%, въ Пруссіи — 10,87%, въ Англіи — 6,7%, въ Австріи—5,22%, во Франціи — 1,30% и въ Баваріи—0,46%.

Расходы взиманія.

Для опредѣленія чистаго дохода отъ разряднаго налога слѣдуетъ изъ суммы ожидаемыхъ поступленій вычесть издержки взиманія, которые могутъ быть исчислены слѣдующимъ образомъ:

На основаніи ст. 20 проекта положенія о разрядномъ налогѣ, въ губерніяхъ обложеніе разряднымъ налогомъ состоитъ въ завѣдываніи образуемыхъ при казенныхъ палатахъ губернскихъ оцѣночныхъ коммиссій; обложеніе разряднымъ налогомъ въ уѣздахъ принадлежитъ уѣзднымъ оцѣночнымъ коммиссіямъ; въ городахъ же съ населеніемъ свыше 100 тысячъ, а равно и въ тѣхъ городахъ, гдѣ то будетъ признано необходимымъ, образуются особыя городскія коммиссіи. Со стороны Министерства Финансовъ въ уѣздныя и городскія коммиссіи назначаются непремѣнные члены, которые, вмѣстѣ съ тѣмъ, состоятъ и дѣлопроизводителями коммиссій (ст. 22 и 23).

По ст. 26-й, помѣщенія для губернскихъ и уѣздныхъ оцѣночныхъ коммиссій будутъ по возможности отводиться въ казенныхъ зданіяхъ; гдѣ же то окажется невозможнымъ, наемъ означенныхъ помѣщеній будетъ отнесенъ на счетъ казны. Равнымъ образомъ и содержаніе непремѣннымъ членамъ и расходы на канцеляріи означенныхъ коммиссій относятся также на счетъ казны.

---

*) За вычетомъ оборотныхъ поступленій.

Принимая во вниманіе кругъ дѣятельности губернскихъ, уѣздныхъ и городскихъ коммиссій, опредѣленный ст. 27 и 28 проекта, едва-ли можно ожидать, чтобы дѣлопроизводство ихъ могло быть отнесено на какія либо учрежденія безъ ассигнованія особыхъ на то суммъ.

Въ виду сего, дѣлопроизводство губернскихъ коммиссій представлялось ближе всего открыть при ревизскихъ отдѣленіяхъ казенныхъ палатъ, въ коихъ сосредоточиваются всѣ свѣдѣнія и производство дѣлъ по взиманію окладныхъ сборовъ, назначивъ на каждое ревизское отдѣленіе по 2000 р., полагая до 1,000 р. на содержаніе дѣлопроизводителя, 600 р. на наемъ писцовъ и до 400 р. на канцелярскія принадлежности.

Содержаніе непремѣнныхъ членовъ уѣздныхъ и городскихъ оцѣночныхъ коммиссій не можетъ быть менѣе 1,500 р., такъ какъ на должность эту слѣдуетъ назначить людей свѣдущихъ и добросовѣстныхъ. Кромѣ того, нужно назначить въ распоряженіе ихъ по 200 р. на разъѣзды и по 800 р. на наемъ писцовъ, заготовленіе бланокъ, канцелярскія принадлежности и наемъ помѣщенія для дѣлопроизводства, и того на каждую уѣздную коммиссію по 2,500 р.

Въ виду же того, что количество работы и сопряженныхъ съ нею канцелярскихъ расходовъ и издержекъ на наемъ квартиры въ разныхъ губернскихъ и уѣздныхъ коммиссіяхъ будетъ различное, а также въ виду того, что стоимость жизни въ разныхъ городахъ не одинакова, представляется необходимымъ установить различіе между расходами на содержаніе непремѣнныхъ членовъ и канцелярій губернскихъ и уѣздныхъ коммиссій въ разныхъ мѣстахъ. Согласно сему, всѣ суммы, слѣдующія по нижеприведенному расчету ни

обезпеченіе дѣлопроизводства, необходимо предоставить въ полное распоряженіе Министра Финансовъ, съ тѣмъ чтобы отъ его усмотрѣнія зависѣло назначеніе содержанія непремѣннымъ членамъ и дѣлопроизводителямъ губернскихъ коммиссій и распредѣленіе суммы на канцелярскіе расходы и другія издержки, смотря по обширности дѣлопроизводства и другимъ мѣстнымъ условіямъ.

Положеніе о разрядномъ налогѣ предположено распространить на 49 губерній Европейской Россіи и область Войска Донскаго, въ коихъ состоитъ 50 казенныхъ палатъ.

Полагая на каждую изъ нихъ по 2,000 р., на всѣ 50 палатъ причтется 100,000 руб. расхода на дѣлопроизводство въ губернскихъ и областной оцѣночныхъ коммиссіяхъ.

Въ вышеозначенныхъ 49 губерніяхъ Европейской Россіи состоитъ 481 уѣздъ и въ Области Войска Донскаго 8, итого 489 уѣздовъ. Полагая на каждую уѣздную коммиссію по 2,500 р., на всѣ 489 Коммиссій причтется 1.222,500 р.

Города съ населеніемъ свыше 100 тыс., по Временнику Министерства Внутреннихъ Дѣлъ изданія 1871 г., слѣдующіе: Кишиневъ (103,998), Москва (399,321), Одесса (121,335), С.-Петербургъ (569,122). Затѣмъ, хотя по означенному Временнику народонаселеніе слѣдующихъ городовъ и менѣе 100 тыс. душъ, а именно: Кіева (70,591), Риги (97,672), Саратова (93,218) и Казани (78,612), но такъ какъ, по произведеннымъ послѣ 1871 года мѣстнымъ переписямъ, народонаселеніе Кіева достигло 95,070 душъ, Казани — 93,597 и Риги — 102,590, то эти города, равно и Саратовъ, слѣдовало бы причислить къ тѣмъ городамъ, въ коихъ надлежитъ открыть особыя оцѣночныя коммиссіи.

Такимъ образомъ, кромѣ двухъ столицъ, такихъ городовъ, въ коихъ имѣютъ быть особыя оцѣночныя коммиссіи, 6. Полагая на содержаніе въ нихъ коммиссій по 4,000 р., на всѣ 6 потребуется 24,000 р.

Въ Петербургѣ, по новѣйшимъ свѣдѣніямъ, числится 700,000 жителей и въ Москвѣ 600,000. Если на расходы для обложенія каждыхъ 100,000 жителей потребуется столько же, сколько на содержаніе городской коммиссіи въ прочихъ городахъ, то на 1.300,000 жителей въ обѣихъ столицахъ надо будетъ отпускать до 52,000 руб.

Всего же расхода на обезпеченіе дѣлопроизводства по разрядному налогу потребуется 1.398,500 руб. Съ прибавленіемъ же къ сему 101,500 руб. на непредвидѣнныя издержки, весь расходъ по взиманію разряднаго налога составитъ около 1.500,000 руб.

За вычетомъ этой суммы изъ валоваго дохода отъ разряднаго налога (17.400,000 руб.), получится около 15.900,000 руб. чистаго дохода, кромѣ налога по тѣмъ источникамъ, которые не вошли въ вышеприведенный расчетъ.

О предоставленіи городамъ и земству права взимать въ ихъ пользу дополнительные къ коренному разрядному налогу проценты.

Привлекая городскія и земскія учежденія къ участію въ работахъ по обложенію разряднымъ налогомъ, было бы вполнѣ справедливо и не безвыгодно, какъ для городовъ и земства, такъ и для казны, предоставить означеннымъ учрежденіямъ взимать, на покрытіе возложенныхъ на нихъ разнаго рода расходовъ, дополнительные къ разрядному налогу проценты. Мѣра эта была бы справедливою не только по тому, что расходы на содержаніе городскихъ и земскихъ членовъ оцѣночныхъ коммиссій должны быть отнесены на счетъ городовъ

и земства по принадлежности, но еще и главное потому, что тѣ потребности, которыя удовлетворяются городскими и земскими учрежденіями, полезны не однимъ лишь плательщикамъ городскихъ и земскихъ сборовъ, но также и другимъ обывателямъ. Въ числѣ этихъ расходовъ достаточно указать на участіе городовъ и земства въ содержаніи полиціи и судебныхъ слѣдователей, на содержаніе мироваго суда, освѣщеніе и мощеніе городскихъ улицъ и проч.

Кромѣ усиленія земскихъ и городскихъ средствъ, означенная мѣра содѣйствовала бы также болѣе близкому и подробному ознакомленію органовъ городскаго и земскаго хозяйства съ доходностью и платежною способностью тѣхъ предметовъ, обложеніе коихъ на мѣстныя нужды предоставлено имъ по закону, а чрезъ это неизбѣжно привела бы къ улучшенію системы городскихъ и земскихъ раскладокъ, которыя, строго говоря, нигдѣ не удовлетворяютъ выраженному въ законѣ требованію—облагать по цѣнности и доходности имуществъ. Для казны же разрѣшеніе городамъ и земству взимать дополнительные проценты съ разряднаго налога было бы выгодно потому, что, видя въ этомъ и мѣстный интересъ, городскіе и земскіе члены коммиссій относились бы къ производимымъ ими оцѣнкамъ съ большею еще тщательностью.

Право взиманія дополнительныхъ къ казеннымъ налогамъ сборовъ на мѣстныя нужды весьма развито во Франціи. — Въ Пруссіи тоже издавна допускалось въ пользу города взиманіе дополнительныхъ процентовъ съ класнаго и подоходнаго казеннаго налога; за послѣднее же время предоставлено, въ случаѣ желанія, установлять городской подоходный налогъ на особыхъ отъ казеннаго основаніяхъ.

Повидимому нѣтъ поводовъ опасаться, что взиманіе до-

полнительныхъ процентовъ къ разрядному налогу поведетъ къ обремененію плательщиковъ городскихъ и земскихъ сборовъ, такъ какъ городскія думы и земскія собранія, которымъ принадлежало бы право установленія сихъ процентовъ, образованы изъ самихъ плательщиковъ. По всѣмъ вѣроятіямъ, взиманіе дополнительнаго процента сопровождалось бы соотвѣтственнымъ или же хотя нѣкоторымъ уменьшеніемъ оклада нынѣ существующихъ городскихъ и земскихъ сборовъ.

При этомъ необходимо однако же устранить извращеніе основнаго характера городскихъ и земскихъ бюджетовъ. Дополнительный процентъ къ разрядному налогу, взимаемому съ обывателей города или уѣзда, владѣющихъ и невладѣющихъ тамъ недвижимою собственностью или промышленными и торговыми предпріятіями, можетъ быть допускаемъ не какъ преобладающая статья городскихъ и земскихъ бюджетовъ, а только на усиленіе средствъ городской и земской кассы; главными же источниками для удовлетворенія мѣстныхъ потребностей должны по прежнему оставаться недвижимая собственность, торговля и промыслы той же мѣстности.

Вслѣдствіе сего, а также для огражденія плательщиковъ отъ непосильнаго обложенія ихъ, представляется соотвѣтственнымъ ограничить размѣръ дополнительнаго процента къ разрядному налогу *20% на земскія губернскія и уѣздныя и на городскія потребности въ совокупности.* Распредѣленіе его между губернскимъ земствомъ, уѣзднымъ земствомъ и городомъ должно быть предоставлено губернскому земскому собранію, такъ какъ оно образовано изъ гласныхъ отъ всѣхъ уѣздовъ и городовъ губерніи.

На основаніи сихъ соображеній, надлежало бы, одновременно съ обнародованіемъ положенія о разрядномъ налогѣ,

предоставить губернскимъ и уѣзднымъ земскимъ собраніямъ, а равно и городскимъ думамъ, взимать, на покрытіе земскихъ и городскихъ расходовъ, одновременно съ государственнымъ разряднымъ налогомъ, дополнительные къ сему налогу проценты, въ размѣрѣ, не превышающемъ—на земскія губернскія и уѣздныя и на городскія потребности въ совокупности—20% съ казеннаго оклада, при чемъ распредѣленіе сего сбора между губернскимъ земствомъ, уѣзднымъ земствомъ и городомъ должно быть предоставлено губернскому земскому собранію.

Подписали: *А. Гирсъ.*
Ев. Кудрявцовъ.
С. Ольхинъ.

Приложеніе I.

Къ объяснительной запискѣ по проекту положенія о разрядномъ налогѣ.

ПРЕДПОЛОЖЕНІЯ

земскихъ учрежденій о введеніи разряднаго или подоходнаго налоговъ.

Составленный въ 1869 г. въ министерствѣ финансовъ проектъ податной реформы былъ препровожденъ на разсмотрѣніе земскихъ учрежденій. При обсужденіи этого проекта, многія изъ нихъ, предлагая отмѣну подушныхъ сборовъ, высказались въ пользу разряднаго налога или подоходнаго налога, какъ единственнаго вида прямыхъ податей, или же въ связи съ другими налогами (*).

1) *Екатеринославское и Нижегородское Губернскія Собранія*, а также *Курскій гласный Полянскій, Нѣжинская управа* (Черниговской губерніи) и *Тамбовская Губернская Коммиссія* высказались въ пользу **разряднаго налога**. *Рязанское и Ярославское Губернскія Собранія* указали на **разрядный налогъ, какъ на переходъ къ подоходному.**

(*) См. Труды Под. Ком. Т. XXII, ч. II.

2) *Владимірское, Московское, Новгородское, Пензенское, Псковское, Смоленское* и *Тверское Губернскія Собранія*, а также *Курская Губернская Коммиссія, Тамбовскій гласный Смирной* съ товарищами, *Курскій гласный Д. Озеровъ* и *Тульскій гласный И. Озеровъ* высказались въ пользу введенія **разряднаго налога** для нисшихъ степеней доходности и **подоходнаго налога** для высшихъ степеней.

3) *Вологодское, Казанское, Калужское, Курское, Полтавское, Санктпетербургское, Симбирское, Тульское* и *Черниговское Губернскія Собранія*, а также *Бессарабская областная управа, Орѣьевская управа* (Бессарабской области), *Вологодская* и *Воронежская Губернскія управы, Павлоградская управа* (Екатеринославской губерніи), *Свіяжская управа* (Казанской губерніи), *Калужская Уѣздная и Лихвинская управы* (Калужской губерніи), *Костромскія Уѣздная и Губернская управы, Щигровская управа* (Курской губерніи), *Лукояновская управа* (Нижегородской губерніи), *Нижегородская Уѣздная управа, Данковская управа* (Рязанской губерніи), *Ставропольская управа* (Самарской губерніи), *Гдовская, Санктпетербургская Уѣздная* и *Ямбургская управы* (Санктпетербургской губерніи), *Тамбовскій гласный Муратовъ, Бѣжецкая, Весьегонская, Калязинская, Кашинская, Осташковская, Старицкая* и *Тверская Уѣздныя управы* (Тверской губерніи), *Тверскіе гласные Курбатовъ* и *Ушаковъ, Валкская управа* (Харьковской губерніи), *Харьковскій гласный Кондратьевъ, Херсонская Уѣздная управа* и *Новгородсѣверская управа* (Черниговской губерніи) высказались въ пользу **подоходнаго налога**, какъ съ имуществъ всякаго рода, такъ и съ труда. *Бессарабское Областное Собраніе* и *Опочецкая управа* (Псковской губерніи), высказываясь въ принципѣ въ пользу подоходнаго налога, признавали однако введеніе его нынѣ же **несвоевременнымъ**.

4) *Самарское Губернское Собраніе*, а также *Острогожская управа* (Воронежской губерніи), *Александровская управа* (Екатеринославской губерніи), *Тетюшская управа* (Казанской губерніи), *Смоленскій гласный Кузнецовъ*, *Борзенская и Новозыбковская управы* (Черниговской губерніи) высказались въ пользу **подоходнаго налога съ однихъ только имуществъ**, безъ всякаго обложенія труда.

Большая часть изъ поименованныхъ земскихъ учрежденій и лицъ ограничивается указаніями на необходимость равномѣрнаго обложенія податями всѣхъ сословій и на справедливость, своевременность и возможность введенія одного изъ указанныхъ выше налоговъ (разряднаго или подоходнаго), какъ единственной формы замѣны прежнихъ подушныхъ сборовъ или же въ связи съ нынѣ существующими податями.

Но нѣкоторыя изъ упомянутыхъ земскихъ учрежденій представили болѣе или менѣе выработанные проекты, или же указали на тѣ главныя основанія, которыя могутъ быть приняты для составленія такихъ проектовъ.

I. Доводы за и противъ введенія подоходнаго или разряднаго налоговъ.

Въ пользу подоходнаго налога было высказано слѣдующее:

Подоходный налогъ есть налогъ наиболѣе правильный и наименѣе обременительный, такъ какъ при таковомъ налогѣ податная способность лица опредѣляется не принадлежащимъ ему имуществомъ, но количествомъ получаемаго имъ чистаго дохода. Дѣйствительно, чистый доходъ есть единственная часть имущественнаго приращенія, изъ которой можно дѣлать постороннія затраты, не подрывая основы существованія самаго

имущества (*). Кромѣ того, подоходный налогъ представляетъ гораздо болѣе обезпеченія для плательщиковъ противъ излишняго обремененія ихъ, такъ какъ налогъ этотъ беретъ лишь извѣстный процентъ съ чистаго дохода, опредѣляемаго съ извѣстною точностью. При этомъ облагается доходъ не съ одного только имущества, но также съ труда и капитала, что̀ совершенно правильно, потому что государство, одинаково охраняя имущество, трудъ и капиталъ, имѣетъ право требовать отъ нихъ средствъ, необходимыхъ для удовлетворенія его потребностей (**).

Далѣе, подоходный налогъ имѣетъ одно свойство, особенно важное для государства, — это способность къ растяжимости. Въ самомъ дѣлѣ, общее количество доходовъ, съ увеличеніемъ благосостоянія, постоянно возрастаетъ; слѣдовательно, при одинаковости государственныхъ потребностей или при маломъ ихъ увеличеніи, правительство, установивъ опредѣленный % для взиманія, можетъ безнедоимочно удовлетворить всѣ свои потребности и даже скопить запасы, не обременяя плательщиковъ. Но и значительное увеличеніе бюджета менѣе чувствительно для плательщиковъ, производящихъ уплату налога съ получаемыхъ ими доходовъ, чѣмъ надбавка налога въ формѣ подушнаго сбора или имущественной подати, такъ какъ имущество въ дѣйствительности, особенно у насъ, весьма часто не только не даетъ дохода, но и приноситъ убытокъ (***).

Наконецъ, только при подоходной системѣ правительство узнаетъ дѣйствительныя средства государства, которыя въ

(*) Тверское Губернское Собраніе.

(**) Псковское Губернское Собраніе.

(***) Тверское Губернское Собраніе.

настоящее время представляются у насъ въ воображаемыхъ величинахъ, основанныхъ на количествѣ и пространствѣ имуществъ: при подоходной системѣ, правительство имѣетъ всегда вѣрныя свѣдѣнія о дѣйствительныхъ платежныхъ средствахъ страны и, по мѣрѣ возрастанія послѣднихъ, получаетъ большую возможность наилучше удовлетворять государственныя нужды (*); финансовые органы правительства, приходя въ непосредственное соотношеніе съ плательщиками, знакомятся съ дѣйствительными податными силами и нуждами плательщиковъ; сіи же послѣдніе, съ своей стороны, имѣютъ при этомъ поводъ учитывать свои выгоды и невыгоды (**).

Наиболѣе существенное возраженіе противъ подоходнаго налога состоитъ въ практической трудности его примѣненія. Въ западной Европѣ осуществленію его много помогли: кадастръ поземельной собственности, ипотека, статистика и другія свѣдѣнія о доходности имуществъ, чего у насъ въ Россіи нѣтъ. Однако подобное возраженіе не можетъ еще служить основаніемъ для непринятія подоходнаго налога. Если у насъ нѣтъ въ настоящее время никакихъ способовъ для учета доходовъ, то эти способы явятся, если только ихъ будутъ искать; а что они существуютъ, то это доказываетъ намъ примѣръ другихъ государствъ, гдѣ на этотъ предметъ выработаны самыя точныя правила (***).

Далѣе—говорятъ, что, при введеніи подоходнаго налога въ Россіи, успѣхъ дѣла будетъ зависѣть отъ добросовѣстности лицъ, владѣющихъ капиталами и имуществомъ, и что капи-

---

(*) Псковское Губернское Собраніе.

(**) С.-Петербургская Уѣздная Управа.

(***) Нижегородское Губернское Собраніе.

талы могутъ совершенно ускользнуть отъ обложенія, если будутъ обращаться въ частныхъ рукахъ и владѣлецъ не захочетъ объявить ихъ. Однако, опытъ странъ, гдѣ уже введена подоходная система, указываетъ на средства устранить на практикѣ важнѣйшія неудобства, проистекающія отъ невѣрности показаній плательщиковъ о количествѣ получаемаго ими дохода. Было бы неумѣстно перечислять здѣсь всѣ тѣ предупредительныя и карательныя мѣры, которыя служатъ въ разныхъ государствахъ къ обезпеченію правильнаго поступленія подоходнаго налога, и тѣ обстоятельства, которыя могутъ побуждать плательщиковъ держаться въ своихъ объявленіяхъ добросовѣстной, а иногда даже и преувеличенной цифры получаемаго ими дохода. Но нельзя не обратить вниманія на слѣдующее: если, въ виду трудности опредѣленія дохода съ движимыхъ капиталовъ и профессіональныхъ заработковъ и изъ опасенія ошибокъ въ этомъ опредѣленіи, вовсе отказаться отъ обложенія такого рода доходовъ, то придется всю сумму прямаго налога взыскивать съ видимыхъ, осязательныхъ предметовъ обложенія, т. е. съ недвижимыхъ имуществъ; другими словами, во избѣжаніе частыхъ ошибокъ, поправимыхъ изъ году въ годъ, придется мириться съ постояннымъ обремененіемъ всѣхъ поземельныхъ владѣльцевъ. Допуская даже, что часть невидимыхъ доходовъ ускользнетъ отъ обложенія, все-таки значительная ихъ доля подпадетъ дѣйствію налога и, соотвѣтственно этому, облегчатся платежи недвижимыхъ имуществъ, чего нельзя не желать въ теперешнемъ нашемъ экономическомъ положеніи (*).

Говорятъ, что подоходный налогъ требуетъ высокаго эко-

(*) Черниговская Губернская Управа.

номическаго и умственнаго развитія страны, — что страны, гдѣ онъ существуетъ, далеко опередили Россію на пути просвѣщенія и что налогъ этотъ влечетъ за собой вторженіе правительства въ частную жизнь подданныхъ. Правда, что чѣмъ страна развитѣе, тѣмъ подоходный налогъ правильнѣе взимается въ ней. Но нельзя же, съ другой стороны, утверждать, что Россія въ настоящее время гораздо ниже, по уровню развитія и экономическаго благосостоянія, чѣмъ Пруссія въ началѣ нынѣшняго столѣтія, послѣ раззоренія ея Наполеоновскими войнами. На первое время дѣло, конечно, не обойдется безъ затрудненій, но временныя затрудненія не должны служить препятствіемъ для такой мѣры, которая, разъ укоренившись, будетъ съ каждымъ годомъ увеличивать доходъ казны, по мѣрѣ возрастанія народнаго богатства (*). Наконецъ, Русская жизнь сложилась совершенно инымъ образомъ, чѣмъ жизнь прочихъ народовъ. То, что въ другихъ странахъ возбуждало долголѣтніе споры и непримиримую вражду сословій, то у насъ вводится самымъ мирнымъ путемъ; противъ чего другіе народы возставали, мы принимаемъ какъ нѣчто неизбѣжное. Примѣрами этому могутъ служить: освобожденіе крестьянъ, переложеніе натуральныхъ повинностей, отбывавшихся одними крестьянами, на денежный сборъ со всѣхъ сословій, всеобщая воинская повинность и, наконецъ, заявленное почти всѣми земствами желаніе разложить подушные сборы на всѣ сословія. Такихъ фактовъ не представляетъ исторія ни одного государства въ мірѣ. Поэтому ссылки на нашу необразованность въ настоящемъ случаѣ совершенно неумѣстны. Напротивъ, ни въ одномъ государствѣ нельзя съ такимъ успѣхомъ и такимъ мирнымъ путемъ провести самую

(*) С.-Петербургская Уѣздная Управа.

серьёзную реформу, какъ въ Россіи, а потому и подоходный налогъ можетъ быть введенъ у насъ безъ особенныхъ затрудненій. Что же касается до неизбѣжнаго при подоходномъ налогѣ вмѣшательства правительства въ частную жизнь и до установленія строгихъ карательныхъ мѣръ съ цѣлью предупредить сокрытіе доходовъ, то желательнѣе введеніе даже самыхъ строгихъ карательныхъ мѣръ за сокрытіе дохода съ цѣлью уменьшить причитающійся съ плательщика налогъ, чѣмъ принятіе правительствомъ такой системы, въ которой подати падаютъ не на всѣхъ и несоразмѣрно со средствами плательщиковъ и такимъ образомъ обременяютъ однихъ въ пользу другихъ (*). Конечно, первые опыты подоходной подати не обойдутся у насъ безъ значительныхъ неточностей, пропуска многихъ плательщиковъ и проч., что случалось во всѣхъ государствахъ, въ коихъ введенъ такой налогъ; но со временемъ лица, составляющія списки и наблюдающія за поступленіемъ этого налога, получатъ болѣе навыка и укажутъ правительству на тѣ недостатки, которые выяснятся практикою.

Наконецъ, и самое опредѣленіе доходности, при существованіи у насъ самоуправленія, представляется возможнымъ. И теперь уже земство для своихъ цѣлей опредѣляетъ доходность имуществъ, подлежащихъ обложенію земскими сборами; подоходный же налогъ еще болѣе усилитъ дѣйствія земства въ этомъ отношеніи и, такимъ образомъ, чѣмъ далѣе будетъ дѣйствовать самоуправленіе, тѣмъ ближе будетъ достигать оно опредѣленія точной доходности всѣхъ лицъ и имуществъ и тѣмъ справедливѣе будутъ распредѣляться налоги и сборы (**).

(*) Нижегородское Губернское Собраніе.

(**) Вологодская Губернская Управа.

Съ другой стороны говорятъ, что государственный бюджетъ долженъ быть приблизительно вѣрно опредѣленъ на извѣстное время, а слѣдовательно всѣ статьи, подлежащія обложенію, не должны имѣть колеблющагося свойства. Между тѣмъ въ Россіи въ настоящее время подоходный налогъ былъ бы совершенно гадательнымъ, вслѣдствіе слѣдующихъ причинъ: 1) несовершенства нашего земледѣлія и всѣхъ арендныхъ статей хозяйства, что̀ имѣетъ своимъ послѣдствіемъ постоянную несоразмѣрность дохода, 2) неустановившейся еще цѣнности труда, происходящей отъ недавняго еще перехода рабочаго класса отъ обязательныхъ отношеній къ выкупу, и 3) гадательныхъ торговыхъ оборотовъ и колеблющейся цѣнности денежныхъ знаковъ, вслѣдствіе многихъ причинъ, въ томъ числѣ и несовершенства эксплоатаціи желѣзнодорожнаго дѣла и проч. И такъ, все подлежащее обложенію по доходности не имѣетъ даже приблизительно-вѣрнаго фактора. Спрашивается: можетъ ли государственный бюджетъ основываться на такой колеблющейся единицѣ? Указаніе на Англію не можетъ имѣть въ этомъ отношеніи никакого серьёзнаго значенія, такъ какъ нельзя сравнивать прогрессъ Англіи съ начинающимся еще прогрессомъ Россіи (*). Кромѣ того, говорятъ, что земство, предлагая подоходную систему, предлагаетъ, вмѣстѣ съ тѣмъ, поставить земскую единицу въ такое положеніе, что по всякому слуху, по всякому подозрѣнію въ сокрытіи дохода, власть фискальная, земская или какая бы то ни была имѣетъ право вмѣшательства въ частныя дѣла. Всякій винокуренный заводчикъ знаетъ, какъ непріятно и стѣснительно вмѣшательство фиска въ дѣла хозяйствен-

---

(*) Курскій гласный Полянскій.

ныя; но здѣсь только вмѣшательство казны въ одну отрасль хозяйства, здѣсь только чиновникъ въ хозяйствѣ, тогда какъ при подоходномъ налогѣ наблюденіе будетъ мелочнѣе: здѣсь чиновникъ будетъ въ каждомъ карманѣ (*). Въ виду трудности, которую представляетъ точное опредѣленіе дѣйствительнаго дохода каждаго лица, слѣдовало бы, по крайней мѣрѣ на первое время, ввести болѣе грубую форму подоходнаго обложенія, именно—разрядный налогъ. Налогъ подоходный рѣшительно непримѣнимъ на практикѣ къ мелкимъ доходамъ и оттого нигдѣ (ни въ Англіи, ни въ Пруссіи) онъ не касается нисшихъ слоевъ общества, а потому и у насъ налогъ сей былъ бы непримѣнимъ къ огромному большинству сельскаго и городскаго населенія; отъ подоходнаго же обложенія среднихъ и высшихъ сословій, при сравнительной малоцѣнности крупныхъ недвижимыхъ имуществъ и скудости денежныхъ капиталовъ, нельзя ожидать значительнаго дохода. Вообще состояніе нашего народнаго хозяйства таково, что высокіе оклады съ крупныхъ единицъ и большихъ состояній, даже при тяжеломъ ихъ обложеніи, дали бы сумму ничтожную въ сравненіи съ государственными расходами и потому необходимость заставляетъ, для покрытія ихъ, собирать крупные итоги изъ множества мелкихъ сборовъ съ мельчайшихъ единицъ. Но и въ очень ограниченной средѣ высшихъ и среднихъ состояній трудно было бы ожидать успѣшныхъ результатовъ отъ подоходнаго налога, такъ какъ вѣрное опредѣленіе чистаго дохода предполагаетъ: во 1) отчетность во всѣхъ дѣлахъ частнаго хозяйства, какъ общую укоренившуюся привычку; во 2) безбоязненное обнаруженіе доходовъ

(*) Тверской гласный Давыдовъ.

и капиталовъ; въ 3) полную гласность въ правительственныхъ пріемахъ и дѣйствіяхъ по обложенію и въ 4) могущественный контроль общественнаго мнѣнія. При отсутствіи или недостаточности этихъ условій, было бы рисковано полагаться на правдивость показаній самихъ плательщиковъ или на добросовѣстность и неподкупность многочисленныхъ оцѣночныхъ коммиссій, безъ которыхъ нельзя обойтись при исчисленіи дохода. Едва ли нужно напоминать, что у насъ даже въ торговомъ сословіи и вопреки требованію закона не всегда ведутся торговыя книги, что въ селахъ деньги еще нерѣдко зарываются въ землю, что подъ вліяніемъ разныхъ обстоятельствъ капиталы часто скрываются, что гласность въ самыхъ скромныхъ размѣрахъ возбуждаетъ опасеніе и подозрительность и, наконецъ, что общественное мнѣніе весьма снисходительно. Въ виду сего и принимая во вниманіе бытовыя условія нашей среды, было бы осторожнѣе перейти отъ подушной подати къ разрядному налогу, тѣмъ болѣе, что разрядный налогъ не только не помѣшаетъ установленію впослѣдствіи подоходнаго, но, напротивъ, послужитъ лучшимъ къ тому подготовленіемъ. Наконецъ, необходимость удовольствоваться въ настоящее время разряднымъ налогомъ обусловливается также имущественными интересами сословій, доселѣ пользовавшихся изъятіемъ отъ платежа податей, а именно: съ привлеченіемъ къ обложенію привилегированной поземельной собственности, чистый доходъ отъ нея сократится на столько, насколько она будетъ обложена, и эта потеря не можетъ, конечно, не отозваться сокращеніемъ расходовъ и временнымъ стѣсненіемъ въ хозяйственномъ быту землевладѣльцевъ. Идти на первый разъ далѣе, привлекать къ обложенію землю, какъ источникъ дохода, и одновременно самый до-

ходъ, изъ нея извлекаемый, пропорціонально величинѣ его, едва ли возможно безъ нанесенія одному классу плательщиковъ слишкомъ чувствительнаго ущерба (*).

Въ Московскомъ Губернскомъ Собраніи было высказано слѣдующее:

Поразрядный налогъ состоитъ въ томъ, что каждое лицо, по наружнымъ признакамъ, относится къ тому или другому разряду и обязывается уплачивать государственныя подати въ извѣстномъ размѣрѣ. Такими наружными признаками служатъ: плата за квартиру, количество государственнаго налога на землю или строенія и т. д. Но не нужно большаго знакомства съ этимъ дѣломъ, чтобъ оцѣнить, до какой степени подобные признаки неудовлетворительны. Такъ напр. человѣкъ недостаточный можетъ быть вынужденъ нанимать просторную квартиру, потому что имѣетъ большое семейство; другой, въ пять разъ болѣе богатый, но одинокій человѣкъ, не отказывая себѣ въ комфортѣ, нанимаетъ такую же квартиру и, вслѣдствіе этого, оба привлекаются къ разрядному налогу въ одномъ и томъ же размѣрѣ. Другой примѣръ: мой домъ приблизительно приноситъ такой же доходъ и оцѣненъ во столько же, какъ и домъ сосѣда, а потому оба эти дома обложены одинаковымъ государственнымъ налогомъ; но мой домъ заложенъ въ кредитномъ обществѣ: слѣдовательно, мой доходъ и мой капиталъ гораздо менѣе, чѣмъ у сосѣда, а между тѣмъ мы будемъ отнесены къ одному и тому же разряду. Въ виду сего было бы справедливѣе къ высшимъ разрядамъ разряднаго налога примѣнить другую систему обложенія, именно подоходную. Желаніе это объясняется не столько интересами финансовыми, потому что нельзя ожидать особенно крупнаго

(*) Московская Губернская Коммиссія.

сбора отъ обложенія богатѣйшихъ классовъ, сколько интересами будущихъ улучшеній, а именно: при введеніи подоходнаго налога для высшихъ разрядовъ, богатые плательщики будутъ обложены гораздо уравнительнѣе, чѣмъ при разрядномъ налогѣ, и кромѣ того, при принятіи такой системы, можно избѣжать коренной ломки системы государственныхъ податей, когда будетъ признано возможнымъ введеніе въ Россіи подоходнаго налога. Для каждаго плательщика и для всего государства гораздо выгоднѣе и спокойнѣе, если такого рода преобразованія совершаются постепенно, а это возможно только тогда, когда сама податная система содержитъ въ себѣ нѣкоторые зародыши будущихъ улучшеній. Вотъ въ этихъ видахъ и необходимо въ настоящее время ввести подоходный налогъ для высшихъ разрядовъ плательщиковъ; затѣмъ, ни что не мѣшаетъ правительству черезъ нѣсколько лѣтъ привлечь къ подоходному налогу и слѣдующіе разряды, и такимъ образомъ совершенно упразднить поразрядный налогъ, къ которому привлекаются и рабочія силы, составляющія, что бы ни говорили противъ этого, все-таки фиктивную единицу, ибо до тѣхъ поръ, пока мы привлекаемъ къ налогу каждаго батрака, который имѣетъ только одно средство для уплаты государственнаго налога—рабочую силу, до тѣхъ поръ мы имѣемъ дѣло съ фиктивною единицей; она можетъ быть менѣе фиктивною, чѣмъ душа, но все-таки реальнаго обеспеченія для поступленія податей у насъ нѣтъ. И такъ, въ постепенномъ введеніи подоходнаго налога достигается возможность усовершенствованія податной системы, возможность достиженія уравнительности и болѣе серіознаго обеспеченія налоговъ.

На это возражали слѣдующее:

Поразрядный налогъ, коль скоро ему противупостав-

ляется подоходный налогъ, требуетъ особенно тщательной защиты, потому что у насъ въ Россіи подоходная подать находитъ вообще многихъ жаркихъ сторонниковъ. Въ другихъ государствахъ подоходная подать самая непопулярная, возбуждающая наиболѣе жалобъ; даже въ Англіи, гдѣ она существуетъ наиболѣе продолжительное время, не перестаютъ раздаваться со всѣхъ сторонъ жалобы. Нѣтъ ни одной подати, которая была бы въ западной Европѣ такъ нелюбима, какъ подоходная, и къ ней прибѣгаютъ только въ крайнихъ случаяхъ. У насъ же о подоходной подати говорятъ, какъ о какомъ-то конечномъ идеалѣ финансовой теоріи, и вотъ между прочимъ откуда происходитъ ея обаятельность для многихъ. Предполагаютъ, что теорія дѣйствительно придумала что-то, до чего не могутъ додуматься практическіе люди, и говорятъ, что хотя подоходная подать встрѣчаетъ много практическихъ затрудненій со стороны невѣжества, со стороны политической неблагонамѣренности и т. д., но что въ теоріи она идеальная подать. Однакоже можно оспаривать подоходную подать, какъ идеальную съ теоретической точки зрѣнія. Какъ извѣстно всѣмъ, основное начало теоріи государственнаго налога заключается въ томъ, чтобы облагать чистый доходъ. Но между этимъ основнымъ началомъ и осуществленіемъ чисто-подоходной подати общаго мало. Если подоходная подать оправдывается въ теоріи, то только какъ прибавокъ, какъ одна изъ частей въ общей системѣ податей. Наукою собственно защищаются исторически сложившіяся формы, по мѣрѣ обстоятельствъ усовершенствованныя и улучшенныя, и къ нимъ только, какъ добавленіе, какъ послѣдняя, новѣйшая форма налога, является вездѣ подоходная подать.

У насъ желаютъ ввести подоходную подать преимущественно для обложенія крупныхъ доходовъ, относительно которыхъ класная подать будетъ недостаточно уравнительна. Но именно въ этихъ доходахъ проявляется съ особенною яркостью одна характеристическая черта нашего народнаго хозяйства, сравнительно съ западною Европою, препятствующая введенію подоходной подати. Нѣтъ страны, въ которой бы доходы были до такой степени шатки, какъ въ Россіи; нигдѣ предпріимчивость не сопряжена съ такимъ огромнымъ вознагражденіемъ, но и съ такими рисками, какъ у насъ. Въ Россіи не видятъ ничего необыкновеннаго, если на затраченный капиталъ получаютъ 25, 50 и даже 100% прибыли; у насъ не считаютъ страннымъ, когда разсуждаютъ о необходимости имѣть непремѣнно 25% на затраченный капиталъ, но за то и нигдѣ банкротства не бываютъ такъ часты, какъ въ нашемъ отечествѣ. Изъ доходовъ у насъ господствуютъ заработки и промышленныя прибыли; а эти доходы вообще, у насъ же въ особенности, гораздо болѣе шатки, чѣмъ всѣ остальные. Самые постоянные доходы,—доходы поземельные,—даже и они у насъ шатки. У насъ всѣ доходы, и въ особенности крупные, не могутъ быть подвергнуты точному исчисленію, не только постороннимъ третьимъ лицомъ, напримѣръ, правительственнымъ агентомъ, но даже тѣмъ самымъ лицомъ, которое получаетъ эти доходы. При такой шаткости доходовъ, подоходная подать, въ самомъ принципѣ, чрезвычайно трудна и можетъ быть очень несправедлива, такъ какъ главное условіе подоходнаго налога есть исчисленіе все таки нормальнаго, постояннаго, а не случайнаго дохода; у насъ же только за прошедшее время извѣстенъ доходъ самому владѣльцу его; у насъ спекулянты-промышленники часто

только по истеченіи весьма продолжительнаго времени узнаютъ, какую они получили чистую прибыль. Вотъ главный доводъ противу подоходной подати, — доводъ противу справедливости ея по самому существу этого налога.

Переходя къ практической сторонѣ подоходной подати, къ способу осуществленія ея или взиманія, нельзя не указать на то, что во Франціи въ настоящее время, при самыхъ критическихъ обстоятельствахъ, и тамъ отвергнута подоходная подать для уплаты военной контрибуціи. Почему это? Потому, что взиманіе подоходной подати чрезвычайно затруднительно и даже мучительно для плательщиковъ. Правда, что Франціи не достаетъ главнаго условія для практическаго установленія подоходной подати—мѣстнаго самоуправленія, безъ котораго этотъ налогъ не осуществимъ. Въ этомъ отношеніи обстоятельства болѣе благопріятны для введенія подоходной подати въ Россіи, чѣмъ во Франціи. Но все-таки, можно ли сказать, что мѣстное самоуправленіе, такъ недавно у насъ возникшее, уже достаточно созрѣло? Конечно, нѣтъ,— а между тѣмъ, безъ значительно развитой и окрѣпшей системы мѣстнаго самоуправленія, немыслимо справедливое распредѣленіе подоходной подати. Предоставить исчисленіе и взиманіе ея исключительно агентамъ казеннаго управленія невозможно, а если бы было возможно, то было бы чрезвычайно стѣснительно для плательщиковъ и для всего народнаго хозяйства. Наконецъ, сверхъ всего сказаннаго, затруднительность введенія подоходной подати должна внушить и обществу и правительству страхъ, возбудить сомнѣніе противъ всей податной реформы и, пожалуй, появится мысль о сохраненіи нынѣшняго порядка подушныхъ сборовъ. Можно быть увѣреннымъ, что, въ случаѣ установленія подоходной подати, быстро измѣнятся чув-

ства, съ которыми нынѣ къ ней относятся. Мѣсто сочувствія, съ которымъ нынѣ говорятъ о ней, заступитъ ропотъ. Подоходная подать будетъ справедлива и фактически возможна, когда практика самоуправленія болѣе укрѣпится у насъ, когда финансовые пріемы усовершенствуются, когда наше общество болѣе привыкнетъ къ гласности и ко взаимному контролю, будетъ поменьше бояться свѣта, котораго, въ настоящее время, у насъ въ особенности боятся наиболѣе крупные доходы, когда, наконецъ, экономическія обстоятельства Россіи будутъ болѣе нормальны, менѣе шатки.

Въ отвѣтъ на это, защитники подоходной подати указывали на противорѣчія въ аргументаціи ея противниковъ. Съ самаго начала было сказано, что подоходная подать всегда и вездѣ вызывала самыя сильныя сопротивленія, что она никогда не вводилась въ дѣйствіе иначе, какъ вслѣдствіе крайнихъ народныхъ несчастій (это невѣрно: въ Пруссіи подоходная подать введена въ 1851 году, когда никакого несчастія тамъ не было); затѣмъ, рѣшительно заявляли, что не только съ практической стороны, но даже съ теоретической подоходный налогъ неудовлетворителенъ; и послѣ всего этого предлагаютъ принять класную подать, утѣшая тѣмъ, что она естественнымъ порядкомъ приведетъ со временемъ къ лучшей формѣ податей, т. е. къ подати подоходной. Если это лучшая форма податей, если ея можно желать, то это прямо доказываетъ превосходство подоходнаго налога предъ класнымъ. Главный существенный аргументъ противъ подоходной подати видятъ въ томъ, что въ Россіи вообще всѣ доходы чрезвычайно шатки; но въ Америкѣ эта шаткость гораздо значительнѣе, чѣмъ у насъ, а между тѣмъ тамъ подоходная подать существуетъ, и существуетъ въ весьма значительныхъ размѣрахъ. За-

тѣмъ, какая связь между шаткостью доходовъ и введеніемъ подоходнаго налога? Такъ какъ доходы шатки, говорятъ намъ, то ихъ слѣдуетъ облагать не подоходно, т. е. не соотвѣтственно дѣйствительнымъ доходамъ, а класною податью, которая въ сущности облагаетъ тѣ же доходы, но крайне неуравнительно. Другими словами, изъ этого заключенія истекаетъ, что чѣмъ доходы болѣе шатки, чѣмъ менѣе они надежны, тѣмъ неуравнительнѣе ихъ слѣдуетъ облагать. Но этотъ самый доводъ приводитъ къ совершенно противоположному выводу: чѣмъ болѣе шатки доходы, тѣмъ точнѣе, уравнительнѣе должна опредѣляться подать, и только при этомъ условіи она будетъ выносима для плательщиковъ. Что касается до популярности или непопулярности подоходнаго налога, то примѣръ Англіи въ этомъ отношеніи въ сущности ничего не доказываетъ. Въ Англіи до парламентской реформы парламентъ состоялъ преимущественно изъ высшихъ классовъ, и потому очень естественно, что такого рода либеральная, до нѣкоторой степени демократическая мысль, какъ мысль о подоходномъ налогѣ, находила въ немъ сопротивленіе. Но въ настоящее время подоходная подать установлена тамъ какъ постоянная и не вызываетъ того ропота, какой она вызывала въ концѣ прошлаго столѣтія. Въ Англіи еще больше сопротивлялись отмѣнѣ хлѣбныхъ законовъ: тѣмъ не менѣе, эти законы отмѣнены и въ настоящее время высшіе классы, которые сопротивлялись этой реформѣ, убѣдились, что отъ нея выиграли не только нисшіе классы, но и вся страна.

Противъ предложенія, удержавъ поразрядный налогъ для нисшихъ классовъ, установить для высшихъ разрядовъ налогъ подоходный — замѣчено было, что для приведенія въ испол-

неніе этого предположенія нужно, все таки, всѣхъ плательщиковъ, не исключая и тѣхъ, которые впослѣдствіи будутъ обложены подоходнымъ налогомъ, сперва пріурочить къ разрядамъ, потому что иначе мы не будемъ знать, слѣдуетъ ли такого-то плательщика отнести къ поразрядному или къ подоходному налогу. Представимъ себѣ, что гг. А и Б крупные землевладѣльцы и что они, по извѣстнымъ признакамъ, пріурочиваются къ IX и X разрядамъ; слѣдовательно, къ нимъ примѣняется до сихъ поръ неопредѣленная система обложенія чистаго дохода. Затѣмъ, положимъ, что, опредѣливъ доходъ ихъ посредствомъ изслѣдованія или на основаніи собственныхъ показаній, окажется, что, по примѣненіи къ нимъ подоходнаго налога, они должны заплатить менѣе, чѣмъ сколько будетъ уплачивать поразряднаго налога владѣлецъ С, къ несчастію попавшій въ восьмой разрядъ. Неужели такого рода явленіе не вызоветъ вполнѣ основательныхъ жалобъ и нареканій? Очень можетъ быть, что плательщикъ, попавшій, по наружнымъ признакамъ, въ девятый разрядъ,— плохой хозяинъ, что у него много воруютъ прикащики, что онъ оставилъ половину всей пахатной земли подъ паркъ и потому не получаетъ и четвертой доли того дохода, который онъ долженъ былъ бы получить при правильномъ распоряженіи имѣніемъ: его обложатъ въ нисшемъ размѣрѣ противъ сосѣда, коего недвижимость оцѣнена гораздо ниже. Но это вопіющая, возмутительная неуравнительность. Болѣе всего пререканій возбуждаетъ это обстоятельство и въ Англіи. Надобно облагать не случайный доходъ, а доходность: — вотъ постоянный аргументъ въ парламентскихъ преніяхъ. Если облагать доходъ, то, можетъ быть, я неспособенъ, не умѣю хозяйничать или прихотливъ, дорожу болѣе паркомъ, чѣмъ

полученіемъ чистаго дохода, и вслѣдствіе этого я буду обложенъ ниже. Можно ли устанавливать для двухъ высшихъ разрядовъ такую систему обложенія, которая дастъ имъ возможность уплачивать менѣе налога, чѣмъ пришлось бы съ нихъ по поразрядной системѣ? А потому, съ предложеніемъ о подоходномъ налогѣ можно бы согласиться, но съ такою оговоркою, что плательщики, отнесенные по принятымъ признакамъ къ высшимъ разрядамъ, облагаются налогомъ по получаемому ими чистому доходу, съ тѣмъ, что эти плательщики во всякомъ случаѣ облагаются въ размѣрѣ не ниже той платы, которая причиталась бы съ нихъ по тому разряду, къ которому они были пріурочены по внѣшнимъ признакамъ.

Въ пользу подоходнаго налога приведены были еще слѣдующіе доводы: безъ установленія подоходнаго налога неизбѣжно оставленіе богатыхъ въ привилегированномъ положеніи относительно несенія податного бремени, которое, по справедливости, должно быть равномѣрно распредѣлено на всѣхъ. Но это еще не все. Главнѣйшій недостатокъ введенія одного всеобщаго разряднаго налога заключается въ установленіи такой системы, которая неминуемо должна повести къ обремененію земли чрезмѣрнымъ налогомъ, къ такой системѣ, которую по справедливости можно назвать налеганіемъ на десятину, или налеганіемъ на землю вообще. Очевидно, что все то, что изъ общаго итога отмѣненной подушной подати не понесутъ болѣе состоятельные, весь тотъ податной подарокъ, который будетъ сдѣланъ всеобщею разрядною податью въ пользу болѣе состоятельнаго класса, въ сущности вовсе въ такомъ подаркѣ не нуждающагося, падетъ неминуемо на землю, которая, какъ всѣмъ извѣстно, составляетъ главнѣйшій источникъ земскихъ

доходовъ. Никто не отвергаетъ того, что самый идеальный налогъ есть тотъ, который пропорціоналенъ доходу. Какимъ же образомъ и на какихъ основаніяхъ будетъ распредѣленъ всеобщій поразрядный налогъ? Вотъ что принимается въ соображеніе при установленіи размѣра обложенія, вотъ грубые признаки, по которымъ будутъ распредѣляться оклады: 1) торговыя свидѣтельства и билеты, а также акцизные патенты; 2) наемная квартирная плата; 3) жалованье, аренды и пенсіи, получаемыя отъ казны; 4) размѣръ налога, платимаго съ недвижимыхъ имуществъ; наконецъ, для бѣднѣйшихъ классовъ, крестьянъ, не имѣющихъ недвижимой собственности, мѣщанъ и цеховыхъ, предметъ обложенія есть, очевидно, ихъ заработокъ. Изъ разсмотрѣнія этихъ признаковъ видно, что состоятельные классы будутъ облагаться только по двумъ признакамъ, каковы: квартирная плата и размѣръ платимаго съ недвижимости налога. Очевидно, что первый признакъ ничего не доказываетъ, ибо плата за квартиру ни чуть не пропорціональна доходу; стало быть, этотъ признакъ до богатыхъ людей во всякомъ случаѣ вовсе не относится. Другой признакъ есть размѣръ платимаго съ недвижимости налога: это не болѣе и не менѣе, какъ дополнительный сборъ, ибо эта недвижимость уже обложена. Иначе какъ при условіи налеганія на недвижимость, нельзя признавать ее единственнымъ признакомъ для обложенія состоятельнаго класса, ибо капиталы тутъ не принимаются въ расчетъ. Возможно и справедливо принимать во вниманіе и плату за наемъ квартиры и, пожалуй, размѣръ налога, платимаго съ недвижимостей, но только въ общей совокупности всѣхъ признаковъ, взятыхъ вмѣстѣ (*).

(*) Московское Губернское Собраніе.

Противъ разрядно-подоходнаго налога было замѣчено, что оцѣнка дохода по этой системѣ, независимо отъ того, что сопряжена съ инквизиціоннымъ вмѣшательствомъ въ хозяйство каждаго, будетъ поглощать значительную часть дохода; что гораздо проще и легче, не придерживаясь обложенія доходовъ отдѣльныхъ лицъ, принять систему обложенія по цѣнности и доходности имуществъ, опредѣляя ихъ по общимъ нормамъ для каждаго рода имуществъ и доходовъ; что такимъ образомъ не будетъ мѣста произволу и государство вѣрнѣе можетъ расчитывать на извѣстный доходъ. Въ отвѣтъ на это возражали, что, для достиженія вѣрныхъ результатовъ при системѣ обложенія по внѣшнимъ признакамъ, требуется также опредѣленіе цѣнности и доходности, а это не можетъ быть сдѣлано безъ точнаго разсмотрѣнія хозяйственныхъ условій, вслѣдствіе чего въ каждомъ частномъ случаѣ будутъ неизбѣжны тѣ же затрудненія и расходы, на основаніи коихъ отвергаютъ удобопримѣнимость подоходной системы. Простѣйшій же, легкій и дешевый способъ примѣненія этой системы возможенъ только при установленіи общихъ нормъ цѣнности и доходности имущества. Но результаты примѣненія системы обложенія по внѣшнимъ признакамъ, въ этомъ послѣднемъ видѣ, достаточно выяснились изъ неблагопріятныхъ результатовъ земскихъ раскладокъ, особенно тяжко отзывающихся на хозяйствахъ, стоящихъ въ неблагопріятныхъ условіяхъ, по обстоятельствамъ, независящимъ отъ труда и распорядительности хозяевъ, такъ какъ, при установленіи нормъ, нельзя вѣрно выразить напр. того различія въ удобствѣ угодій, которое встрѣчается въ дѣйствительности и доходитъ до безконечнаго разнообразія (**).

(**) Псковское Губернское Собраніе.

Подоходный налогъ, охватывая всѣ жизненные рессурсы, имѣетъ однако тотъ недостатокъ, что падаетъ часто на такіе доходы, какъ напр. на заработки рабочаго, которые сами по себѣ едва достаточны для удовлетворенія первыхъ жизненныхъ потребностей. Поэтому наукою и практикою признано справедливымъ освобождать такіе доходы отъ налога и облагать въ остальныхъ лишь излишекъ, остающійся за вычетомъ изъ общей цифры дохода части, равной освобождаемой нормѣ. Кромѣ того, при подоходной системѣ крайне затруднительно опредѣленіе доходовъ, часто неимѣющихъ никакихъ осязательныхъ признаковъ для справедливой и точной ихъ оцѣнки. Между тѣмъ, имущественный налогъ въ сущности есть тотъ-же подоходный налогъ, только съ характеромъ менѣе общимъ, а именно: онъ относится лишь къ тѣмъ доходамъ, которые имѣютъ своимъ основаніемъ не личный трудъ плательщика, а его имущество, капиталъ. Слѣдовательно, имущественный налогъ имѣетъ то преимущество предъ подоходнымъ, что онъ падаетъ на предметы обложенія съ гораздо болѣе ясными признаками, на категоріи дохода, подчиняющіяся довольно точной оцѣнкѣ и представляющія гораздо менѣе колебаній въ сравненіи съ доходомъ отъ личнаго труда. Если при этомъ обратить вниманіе на ту зависимость, въ которой, при настоящихъ условіяхъ экономической жизни, находится трудъ отъ капитала, обусловливающаго болѣе или менѣе производительное его приложеніе, то нельзя не придти къ заключенію, что наиболѣе цѣлесообразною формою налога представляется имущественный налогъ, пропорціональный чистому доходу, получаемому отъ имущества (*).

(*) Самарская Губернская Управа.

Однако, имущественный налогъ представляетъ тотъ важный недостатокъ, что опредѣлить способность имущества къ платежу и притомъ уравнительно съ другими имуществами крайне затруднительно, не только у насъ, гдѣ, вслѣдствіе различныхъ экономическихъ условій, не установилось прочныхъ имущественныхъ отношеній, но даже и на западѣ, вслѣдствіе чего и стараются избѣгнуть имущественнаго обложенія, замѣняя его налогомъ подоходнымъ. Уловить имущество для обложенія можно или по его цѣнности, или по его доходности, или же по другимъ какимъ-либо качествамъ. Но цѣнность рѣдко совпадаетъ съ дѣйствительной цѣной и есть отвлеченное качество имущества. Доходность есть только способность имущества, при извѣстныхъ обстоятельствахъ, приносить доходъ, котораго въ дѣйствительности можетъ и не быть. Бываютъ имущества, которыя, по разнымъ условіямъ, дохода не даютъ, тогда какъ отвлеченное качество ихъ, способность приносить доходъ или доходность, остаются при нихъ; однако, владѣльцу невозможно было-бы платить налогъ съ одной такой способности предмета приносить доходъ, не имѣя самаго дохода. Кромѣ того, при имущественной подати ускользаетъ обложеніе личнаго труда. Если бы дѣло шло только объ освобожденіи заработковъ рабочихъ, то не было бы большой несправедливости отъ освобожденія подобныхъ заработковъ, по большей части непредставляющихъ свободнаго излишка дохода, возможнаго для обложенія. Но экономическія условія, въ которыхъ находятся остальныя имущества, не даютъ никакой возможности освободить личный трудъ отъ налога, такъ какъ пришлось бы обложить имущества такимъ налогомъ, вынести котораго они были бы не въ состояніи. Наконецъ, вовсе не желательно освобождать отъ налога заработки свыше обыкно-

венной рабочей платы, жалованья, пенсіи и т. п. доходы, а такое освобожденіе неминуемо при принятіи имущественной подати; или же, чтобы достигнуть обложенія личнаго труда, пришлось бы, кромѣ имущественнаго налога, установить не одинъ, а нѣсколько налоговъ, весьма сложныхъ по существу и слѣдовательно дорого стоющихъ государству (*).

II. Основанія для введенія разряднаго или подоходнаго налоговъ, предложенныя земскими учрежденіями.

I. *Тамбовская Губернская Коммиссія* предложила, въ связи съ поземельнымъ налогомъ и налогомъ на городскія недвижимыя имущества, промышленныя заведенія и сельскія постройки, класную подать, на слѣдующихъ основаніяхъ:

Класная подать есть подать личная, которая должна быть взимаема со всѣхъ, какъ могущихъ получать заработки всякаго рода, такъ и съ располагающихъ въ Россіи какимъ либо самостоятельнымъ хозяйствомъ.

Отъ класной подати должны быть освобождены:

1) Изъ работниковъ,—хотя и занятые физическимъ трудомъ, но имѣющіе менѣе 17-ти и болѣе 55 лѣтъ отъ роду.

2) Лица неспособныя вовсе къ работѣ, вслѣдствіе хроническихъ болѣзней или тѣлесныхъ недостатковъ, и притомъ не владѣющія никакимъ имуществомъ.

3) Лица, исправляющія рекрутскую повинность, пока состоятъ на дѣйствительной службѣ, и если притомъ они не владѣютъ никакимъ имуществомъ.

(*) Тверская Губернская Коммиссія.

4) Лица, принадлежащія къ семейству и не имѣющія ни какаго самостоятельнаго труда или отдѣльнаго имущества.

5) Ученики казенныхъ или общественныхъ заведеній всѣхъ разрядовъ, а также находящіеся въ обученіи у ремесленниковъ, если сами по себѣ не имѣютъ какого либо доходнаго имущества.

6) Лица, призрѣваемыя въ богоугодныхъ заведеніяхъ или получающія постоянное посоаіе отъ благотворительныхъ обществъ.

7) Монашествующія лица, какъ отрѣшившіяся отъ всякаго личнаго дохода.

8) Священно и церковно-служители, не имѣющіе на правахъ собственности или въ арендѣ какого либо доходнаго имущества.

9) Иностранные дипломатическіе агенты, пока состоятъ на должности; а затѣмъ всѣ иностранцы, проживающіе въ Россіи менѣе одного года.

Для распредѣленія плательщиковъ по классамъ, Коммиссія полагаетъ назначить 24 класса съ особо опредѣленными окладами и 25-ый для лицъ, уплачивающихъ эту подать по установленному размѣру, соотвѣтственно доходности.

Основанія для класнаго распредѣленія коммиссія полагаетъ принять нижеслѣдующія:

1) *Для владѣльцевъ недвижимыхъ имуществъ* — класный налогъ опредѣляется по суммѣ доходности, а потому, для достиженія равномѣрности и однообразія, за основаніе опредѣленія размѣра оклада класнаго налога удобнѣе всего принять платимую собственниками прямую государственную подать,

полагая съ оной класнаго налога не болѣе 1/3 и не менѣе 1/4 (*). Что же касается до арендаторовъ, то таковые, по мнѣнію Коммиссіи, должны быть облагаемы класною податью не болѣе какъ въ половинномъ размѣрѣ противъ собственниковъ, коихъ имуществомъ они пользуются.

2) *Для торговцевъ и промышленниковъ* — распредѣленіе по классамъ должно также и въ томъ же размѣрѣ, какъ собственниковъ, соотвѣтствовать платимымъ ими въ казну пошлинамъ съ свидѣтельствъ и билетовъ. Но такъ какъ торговые обороты могутъ быть различныхъ размѣровъ, по одному и тому же торговому документу, какъ напримѣръ: для купцовъ 2-й гильдіи доходитъ до 15 т. рублей, а для купцовъ 1-й гильдіи до неопредѣленной суммы, то окладной коммиссіи слѣдуетъ, принимая въ соображеніе размѣры дохода отъ этихъ оборотовъ, относить торговцевъ къ высшимъ классамъ, соотвѣтственно класному распредѣленію, установленному для капиталистовъ. Что же касается до признаковъ къ опредѣленію доходности отъ торговли, то таковыми могутъ служить: а) собственное показаніе торговцевъ; б) соображеніе мѣстныхъ цѣнъ и удобствъ къ сбыту предметовъ торговли; в) торговыя книги и иные документы; г) обширность торговли и подрядовъ, и д) сравненіе съ доходностью лицъ иныхъ разрядовъ.

3) *Для капиталистовъ* — класный налогъ долженъ быть опредѣляемъ процентами съ доходности, получаемой ими отъ оборотовъ капитала, при чемъ размѣръ сего % долженъ быть менѣе для лицъ, владѣющихъ незначительными капитальными средствами, и затѣмъ прогрессивно увеличиваться для болѣе

(*) Надѣльная земля у временно обязанныхъ крестьянъ принимается въ расчетъ для прямаго налога — съ надѣленныхъ ею, а для класнаго — съ собственниковъ земли.

крупныхъ капиталовъ. Способомъ къ опредѣленію доходности отъ капиталовъ можетъ служить: собственное показаніе плательщиковъ, по возможности провѣренное по приходнымъ книгамъ, по показаніямъ кредиторовъ и внѣшнею обстановкою. Къ этому разряду плательщиковъ, на тѣхъ же основаніяхъ по сбору, слѣдуетъ отнести всѣ товарищества, компаніи, общества, частныя и общественныя кредитныя учрежденія и т. п.; затѣмъ размѣръ % опредѣляется какъ въ слѣдующей категоріи.

4) *Для лицъ, получающихъ жалованье* на государственной, общественной и частной службѣ, окладъ класной подати долженъ опредѣляться, по мнѣнію коммиссіи, извѣстнымъ % съ получаемой ими платы за свой трудъ. При этомъ нельзя однако не принимать во вниманіе и не установить различія между служащимъ, пользующимся готовымъ содержаніемъ отъ нанимателей, и состоящимъ на собственномъ иждивеніи, а также между получающими большее жалованье противъ получающихъ оное въ маломъ размѣрѣ, едва достаточномъ для удовлетворенія своихъ потребностей. По всему этому, Коммиссія полагаетъ, что къ суммѣ жалованья слѣдуетъ присчитывать готовое содержаніе и квартиру; а затѣмъ размѣръ класной подати опредѣлить: для получающихъ менѣе 1500 р. въ годъ не свыше 1%, до 2000 — между 1% и $1^1/_4$, до 3 т.—$1^1/_2$, до 4 т.—$1^3/_4$, до 5 т.—2%, до 6 т.—$2^1/_4$, до 7 т.—$2^1/_2$, до 8—$2^3/_4$, съ 8 и далѣе до 3%. Указывая на привлеченіе къ класной подати лицъ этого разряда, коммиссія считаетъ нужнымъ объяснить, что, по ея мнѣнію, на жалованье служащихъ лицъ на коронной и общественной службѣ, пользующихся помимо сего нравственною привилегіею за свои особенныя заслуги, нельзя смотрѣть иначе, какъ на пря-

мые заработки, вполнѣ однозначущіе со всѣми инаго рода заработками, а потому, столько же какъ и тѣ, подлежащіе государственному налогу съ доходности отъ труда.

5) *Для лицъ, получающихъ неопредѣленную выручку* отъ личнаго труда (ремесленниковъ, художниковъ, адвокатовъ, нотаріусовъ, врачей и т. п.) обложеніе возможно только по соображенію ихъ собственныхъ показаній съ внѣшнею обстановкою и обстоятельствами, могущими имѣть вліяніе на обширность и выгодность ихъ дѣятельности. Размѣръ оклада съ опредѣляемой этимъ способомъ доходности долженъ соотвѣтствовать указанному проценту для лицъ, получающихъ жалованье.

6) *Для сельскихъ работниковъ* коммиссія не находитъ надобности въ отдѣльномъ для каждаго лица опредѣленіи размѣра оклада, а полагаетъ, что этотъ размѣръ долженъ зависѣть отъ мѣстныхъ условій, въ которыхъ находится все селеніе, и только въ нѣкоторой степени отъ количества и качества надѣльной земли. Признавая класный налогъ съ крестьянъ, какъ налогъ на заработокъ отъ физическаго труда, коммиссія полагаетъ, что этотъ налогъ долженъ быть обусловленъ возрастомъ рабочихъ, именно отъ 17 до 55 лѣтъ. Затѣмъ размѣръ класнаго налога для сихъ работниковъ долженъ быть соразмѣренъ съ величиною поденной выручки и опредѣляемъ по извѣстному числу таковыхъ дней. Имѣя въ виду, что во Франціи установлена личная подать съ рабочихъ въ суммѣ трехдневной чистой выручки, и принимая во вниманіе, что процентъ народонаселенія, въ нашей Имперіи вообще, почти въ 14 разъ менѣе, а въ наиболѣе населенныхъ губерніяхъ, сравнительно, вдвое менѣе, чѣмъ во Франціи, чрезъ что̀ трудъ въ Россіи имѣетъ очевидно несравнен-

но большее значеніе,—коммиссія полагаетъ возможнымъ принять *шестидневную* выручку за размѣръ класной подати.

Не предрѣшая подробностей, какія правительство найдетъ нужнымъ ввести въ положеніе о класной подати, Коммиссія признала однако нужнымъ указать на нижеслѣдующія общія начала:

1) Класная подать составляетъ налогъ окладной, а не раскладочный, и отвѣтственность за неплатежъ онаго лежитъ лично на каждомъ плательщикѣ, съ привлеченіемъ на сей конецъ всѣхъ его имущественныхъ средствъ, и затѣмъ недоимка ни коимъ образомъ не можетъ быть разверстываема между другими лицами и никакой круговой поруки во взносѣ сего сбора быть не должно.

2) Каждый плательщикъ вносится въ одно класное подраздѣленіе, по совокупности своего дохода. Если же имущества находятся въ разныхъ уѣздахъ или губерніяхъ, то отъ усмотрѣнія плательщика зависитъ зачислиться въ одномъ мѣстѣ, съ предъявленіемъ о семъ установленныхъ доказательствъ прочимъ окладнымъ коммиссіямъ.

3) Каждое отдѣльное самостоятельное хозяйство, находится ли оно въ рукахъ мужчины или женщины, представляетъ, въ лицѣ своего главнаго распорядителя, плательщика класной подати. Но нераздѣльный семьянинъ, получающій, сверхъ того, какіе либо особые доходы, одному ему принадлежащіе, составляетъ отдѣльнаго плательщика, собственно съ своей доходности.

4) При отнесеніи въ класное подраздѣленіе, вообще слѣдуетъ соблюдать то правило, чтобы лицо относилось къ соотвѣтствующему классу по суммѣ его доходности или платимому прямому налогу; если же цифра, опредѣляемая такимъ обра-

зомъ, не будетъ совпадать съ окладомъ ни одного изъ классовъ, то такое лицо должно быть относимо къ ближайшему нисшему классу.

5) Въ тѣхъ случаяхъ, когда доходъ лица не можетъ опредѣлиться иначе, какъ съ его собственнаго указанія, и когда Окладная Коммиссія, провѣривъ оное, признаетъ сумму дохода высшею, то жалоба плательщика допускается не иначе, какъ только съ представленіемъ документовъ или иныхъ достовѣрныхъ доказательствъ.

6) Жалобы на постановленіе окладной коммиссіи, а также заявленія отъ стороннихъ лицъ, приносятся чрезъ подлежащую управу въ уѣздное земское собраніе.

7) Окладная коммиссія составляется въ каждомъ уѣздѣ изъ мѣстныхъ жителей по выбору.

II. *Московская Губернская Коммиссія* предложила ввести, въ связи съ налогами на земли и на строенія, находящіяся въ уѣздахъ (внѣ городовъ, мѣстечекъ и посадовъ, нынѣ уже обложенныхъ государственнымъ налогомъ на недвижимыя имущества), поразрядный налогъ на слѣдующихъ основаніяхъ:

1) Со всѣхъ жителей Имперіи, не исключая привислянскихъ губерній, установляется общій личный налогъ, размѣръ коего опредѣляется особыми окладами, по разрядамъ. Плательщики причисляются къ тому или другому изъ сихъ разрядовъ по признакамъ, установленнымъ въ ст. 7—16.

2) Поразрядному налогу подлежатъ, безъ различія сословій, всѣ мужскаго пола обыватели, за исключеніемъ положительно изъятыхъ отъ онаго настоящими правилами. Изъ числа женщинъ, поразрядному налогу подлежатъ лишь тѣ, ко-

торыя, на основаніи установленныхъ для каждаго разряда признаковъ, могутъ быть отнесены къ одному изъ семи высшихъ разрядовъ и при этомъ имѣютъ самостоятельное хозяйство.

Примѣчаніе. Имѣющимъ самостоятельное хозяйство признается каждое безъ различія пола лицо, владѣющее, на правѣ личной собственности, недвижимымъ въ городѣ или уѣздѣ имуществомъ, или содержащее въ арендномъ владѣніи недвижимость, находящуюся внѣ городской черты, или ведущее на собственное свое имя торговлю или промыселъ, или получающее на казенной, общественной или частной службѣ жалованье, или наконецъ занимающее на свое имя, въ городѣ, квартиру въ собственномъ или чужомъ домѣ. Прочіе члены каждаго семейства, не подходящіе подъ эти условія, почитаются домочадцами.

3) Не подлежатъ обложенію поразряднымъ налогомъ:

а) Монашествующіе, со времени произнесенія ими монашескихъ обѣтовъ.

б) Штатные священно и церковно-служители, если они не владѣютъ на правѣ личной собственности или арендnаго пользованія землею или инымъ приносящимъ доходъ недвижимымъ имуществомъ.

в) Нижніе воинскіе чины, состоящіе на дѣйствительной службѣ.

г) Лица, постоянно призрѣваемыя въ благотворительныхъ заведеніяхъ, а равно лица, подходящія подъ признаки, указанные для 1, 2 и 3 разрядовъ, если они, по болѣзни или тѣлеснымъ недостаткамъ, положительно неспособны къ работѣ.

д) Лица, обучающіяся въ учебныхъ заведеніяхъ, существующихъ съ разрѣшенія правительства.

е) Иностранные дипломатическіе агенты.

ж) Иностранные подданные, до истеченія шести мѣсяцевъ пребыванія ихъ въ Россіи.

4) Поразрядный налогъ взимается по 10 разрядамъ, на которые распредѣляются всѣ обыватели (ст. 7—16). Каждый разрядъ подраздѣляется на нѣсколько видовъ, по признакамъ, для каждаго вида установленнымъ и соотвѣтствующимъ владѣнію, промысламъ или домашнему быту значительнаго круга плательщиковъ.

5) Размѣръ годоваго оклада поразряднаго налога опредѣляется для лицъ, отнесенныхъ:

къ	1	разряду	въ	1	руб.
»	2	»	»	1½	»
»	3	»	»	2	»
»	4	»	»	3	»
»	5	»	»	10	»
»	6	»	»	30	»
»	7	»	»	100	»
»	8	»	»	300	»
»	9	»	»	600	»
»	10	»	»	1200	»

6) Проектированные въ предшедшей статьѣ оклады подлежатъ повѣркѣ съ имѣющими быть собранными, и хотя бы приблизительно точными, свѣдѣніями о числѣ лицъ, которыя подойдутъ подъ указанные разряды. Если окажется, что помноженіе всѣхъ плательщиковъ на цифры поразряднаго обложенія дастъ произведеніе, превышающее общую сумму, ожидаемую отъ поразряднаго налога, то вся оказавшаяся разни-

ца скидывается пропорціональнымъ пониженіемъ окладовъ, предположенныхъ для трехъ первыхъ разрядовъ.

7) Къ *первому* разряду относятся:

а) Тѣ изъ крестьянъ бобылей, которые сами, равно какъ семейства ихъ, не обезпечены надѣломъ и не имѣютъ личной поземельной собственности.

б) Тѣ изъ мѣщанъ, ремесленниковъ и другихъ городскихъ жителей, которые не имѣютъ недвижимой собственности, или недвижимость коихъ освобождена отъ казеннаго налога (ст. 3 пол. о госуд. налогѣ съ недвиж. имущ. въ город.), если притомъ упомянутыя лица, по свойству своихъ заработковъ, не берутъ ни торговыхъ, ни промысловыхъ свидѣтельствъ, ни билетовъ, ни патентовъ.

в) Вообще, лица всѣхъ сословій, по бѣдности своей не подходящія ни подъ одинъ изъ признаковъ, установленныхъ для прочихъ разрядовъ.

8) *Ко второму* разряду относятся:

а) Крестьяне, имѣющіе поземельный надѣлъ, отведенный имъ изъ земель помѣщичьихъ.

б) Лица, владѣющія на правѣ личной собственности, въ уѣздѣ или городѣ, недвижимымъ имуществомъ, обложеннымъ государственнымъ поземельнымъ налогомъ, или налогомъ на строенія, или тѣмъ и другимъ въ совокупности, въ размѣрѣ до 2 руб. 50 коп.

в) Лица, торгующія или промышляющія по билетамъ безъ свидѣтельствъ, или по промысловымъ свидѣтельствамъ съ половинною пошлиною (окончаніе ст. 39 п. в, ст. 41 и ст. 43 полож. о пошлин.), или по свидѣтельствамъ на мѣщанскіе промыслы (ст. 46 тогоже пол.), или по свидѣтельствамъ на разносный торгъ (ст. 45 того же пол.).

9) *Къ третьему* разряду относятся:

а) Крестьяне, имѣющіе поземельный надѣлъ, отведенный имъ изъ земель казенныхъ, удѣльныхъ, дворцовыхъ и государевыхъ, а также малороссійскіе и станичные казаки.

б) Лица, владѣющія на правѣ личной собственности, въ уѣздѣ или городѣ, недвижимымъ имуществомъ, обложеннымъ государственнымъ поземельнымъ налогомъ, или налогомъ на строенія, или тѣмъ и другимъ въ совокупности, въ размѣрѣ свыше 2 р. 50 к. до 5 рублей.

в) Арендаторы всякаго рода находящихся внѣ городовъ недвижимостей (земель, строеній, заводовъ и проч.), обложенныхъ государственнымъ поземельнымъ налогомъ со строеній, или тѣмъ и другимъ въ совокупности, въ размѣрѣ свыше 10 до 25 рублей.

г) Лица, торгующія и промышляющія по промысловымъ свидѣтельствамъ безъ билетовъ, или по свидѣтельствамъ на развозный торгъ, прикащики 2-го разряда и артельщики биржевыхъ артелей.

10) *Къ четвертому* разряду относятся:

а) Поселенные на казенныхъ или собственныхъ земляхъ колонисты.

б) Лица, владѣющія на правѣ личной собственности, въ уѣздѣ или городѣ, недвижимымъ имуществомъ, обложеннымъ государственнымъ поземельнымъ налогомъ, или налогомъ на строенія, или тѣмъ и другимъ въ совокупности, въ размѣрѣ свыше 5 до 25 р.

в) Арендаторы всякаго рода находящихся внѣ городовъ недвижимостей (земель, строеній, фабрикъ, заводовъ и пр.), обложенныхъ государственнымъ поземельнымъ налогомъ или

налогомъ со строеній, или тѣмъ и другимъ въ совокупности, въ размѣрѣ свыше 25 и до 100 рублей.

г) Купцы 2-й гильдіи въ мѣстностяхъ 4 и 5 классовъ, лица, торгующія вмѣстѣ и по промысловымъ свидѣтельствамъ на мелочной торгъ и по билетамъ, а равно прикащики 1-го разряда.

д) Лица, состоящія на государственной, общественной или частной службѣ и получающія содержанія болѣе 300 до 1000 руб., а равно лица, получающія аренды или пенсіи на государственной или общественной службѣ въ томъ же размѣрѣ.

е) Лица, занимающія въ городѣ квартиру цѣною свыше 100 до 200 р.

11) *Къ пятому* разряду относятся:

а) Лица, владѣющія на правѣ личной собственности, въ уѣздѣ или городѣ, недвижимымъ имуществомъ, обложеннымъ государственнымъ поземельнымъ налогомъ, или налогомъ на строенія, или тѣмъ и другимъ въ совокупности, въ размѣрѣ свыше 25 до 100 руб. въ годъ.

б) Арендаторы всякаго рода находящихся внѣ городовъ недвижимостей, обложенныхъ государственнымъ поземельнымъ налогомъ, или налогомъ со строеній, или тѣмъ и другимъ въ совокупности, въ размѣрѣ свыше 100 до 300 руб.

в) Лица, торгующія по свидѣтельствамъ 2-й гильдіи въ мѣстностяхъ первыхъ 3-хъ классовъ, а также лица, подходящія подъ 37 ст. полож. о пошл.

г) Содержатели оптовыхъ складовъ, ренсковыхъ погребовъ, питейныхъ домовъ, штофныхъ лавокъ, водочныхъ магазиновъ, шинковъ и т. п., въ мѣстностяхъ, отнесенныхъ по патентному

сбору къ 3 разряду; содержатели портерныхъ и пивныхъ лавокъ въ мѣстностяхъ всѣхъ разрядовъ по патентному сбору.

д) Лица, состоящія на государственной, общественной или частной службѣ и получающія содержанія свыше 1000 до 2000 руб., а равно получающія пенсіи или аренды на государственной или общественной службѣ въ томъ же размѣрѣ.

е) Лица, занимающія въ городѣ квартиру цѣною въ годъ свыше 200 до 500 руб.

12) *Къ шестому* разряду относятся:

а) Лица, владѣющія на правѣ личной собственности недвижимымъ имуществомъ въ городѣ или уѣздѣ, обложеннымъ государственнымъ поземельнымъ налогомъ, или налогомъ на строенія, или тѣмъ и другимъ въ совокупности, въ размѣрѣ свыше 100 до 300 руб.

б) Арендаторы всякаго рода находящихся внѣ городовъ недвижимыхъ имуществъ, обложенныхъ государственнымъ поземельнымъ налогомъ, или налогомъ на строенія, или тѣмъ и другимъ въ совокупности, въ размѣрѣ свыше 300 до 900 р.

в) Содержатели оптовыхъ складовъ въ мѣстностяхъ, отнесенныхъ по патентному сбору ко 2-му разряду, содержатели ренсковыхъ погребовъ, питейныхъ домовъ, штофныхъ лавокъ, водочныхъ магазиновъ, шинковъ и т. п., въ мѣстностяхъ 1-го и 2-го разрядовъ.

г) Лица, состоящія на государственной, общественной или частной службѣ и получающія содержанія свыше 2000 до 4000 руб., а равно получающія пенсіи или аренды на государственной или общественной службѣ въ томъ же размѣрѣ.

д) Лица, занимающія въ городѣ квартиру цѣною въ годъ свыше 500 до 1000 р.

13) *Къ седьмому* разряду относятся:

а) Лица, владѣющія на правѣ личной собственности недвижимымъ имуществомъ въ городѣ или уѣздѣ, обложеннымъ государственнымъ поземельнымъ налогомъ, или налогомъ на строенія, или тѣмъ и другимъ въ совокупности, въ размѣрѣ свыше 300 до 800 рублей.

б) Арендаторы всякаго рода находящихся внѣ городовъ недвижимостей, обложенныхъ государственнымъ поземельнымъ налогомъ, или налогомъ со строеній, или тѣмъ и другимъ въ совокупности, въ размѣрѣ свыше 900 до 2400 рублей.

в) Содержатели оптовыхъ складовъ въ мѣстностяхъ, отнесенныхъ по патентному сбору къ 1 разряду.

г) Лица, состоящія на государственной, общественной или частной службѣ и получающія содержанія свыше 4000 до 7000 рублей, а равно получающія на государственной или общественной службѣ пенсіи и аренды въ томъ же размѣрѣ.

д) Лица, занимающія въ городѣ квартиру цѣною свыше 1000 до 2000 рублей.

14) *Къ восьмому* разряду относятся:

а) Лица, владѣющія на правѣ личной собственности, въ городѣ или уѣздѣ, недвижимымъ имуществомъ, обложеннымъ государственнымъ поземельнымъ налогомъ или налогомъ на строенія, или тѣмъ и другимъ въ совокупности, въ размѣрѣ свыше 800 до 2000 рублей.

б) Арендаторы всякаго рода находящихся внѣ городовъ недвижимостей, обложенныхъ государственнымъ поземельнымъ налогомъ или налогомъ со строеній, или тѣмъ и другимъ въ совокупности, въ размѣрѣ свыше 2400.

в) Лица, производящія торговлю по свидѣтельствамъ 1-й гильдіи.

г) Лица, состоящія на государственной, общественной

или частной службѣ и получающія содержанія свыше 7000 — до 12,000 руб., а равно получающія пенсіи и аренды на государственной или общественной службѣ въ томъ же размѣрѣ.

д) Лица, занимающія въ городѣ квартиру цѣною въ годъ свыше 2,000 до 3,000 руб.

15) *Къ девятому* разряду относятся:

а) Лица, владѣющія на правѣ личной собственности, въ городѣ или уѣздѣ, недвижимымъ имуществомъ, обложеннымъ государственнымъ поземельнымъ налогомъ или налогомъ на строенія, или тѣмъ и другимъ въ совокупности, въ размѣрѣ свыше 2,000 до 4,000 руб.

б) Лица, состоящія на государственной, общественной или частной службѣ и получающія содержанія свыше 12,000 до 20,000 руб., а равно получающія пенсіи и аренды на государственной или общественной службѣ въ томъ же размѣрѣ.

в) Лица, занимающія въ городѣ квартиру цѣною въ годъ свыше 3,000 до 4,500 руб.

г) Компаніи на акціяхъ, съ основнымъ капиталомъ до 1,000,000 р. сер.

16) *Къ десятому* разряду относятся:

а) Всѣ тѣ лица, которыя, по значительности принадлежащей имъ недвижимой собственности, или по размѣру получаемыхъ ими пенсій, арендъ или содержанія, или по высокой наемной цѣнѣ занимаемыхъ ими въ городѣ квартиръ, не подходятъ подъ признаки, установленные для нисшихъ разрядовъ.

б) Компаніи на акціяхъ, съ основнымъ капиталомъ свыше 1,000,000 р. сер.

17) Каждое лицо, подлежащее платежу поразряднаго на-

лога, подводится, на основаніи собранныхъ свѣдѣній о его имуществѣ, доходахъ и занятіяхъ, подъ одинъ изъ перечисленныхъ видовъ одного изъ установленныхъ въ ст. 7—16 разрядовъ и облагается соотвѣтственнымъ окладомъ. При этомъ соблюдаются нижеслѣдующія правила:

18) Никто не облагается одновременно ни по двумъ разрядамъ, ни по двумъ видамъ одного и того же разряда.

19) Лицо, подходящее одновременно подъ признаки, указанные для различныхъ разрядовъ или для различныхъ видовъ, всегда привлекается къ платежу по одному изъ видовъ того высшаго разряда, подъ который это лицо, на законномъ основаніи, можетъ быть подведено.

20) Общимъ правиломъ полагается: 1) что поразрядный налогъ взимается вообще съ каждаго отдѣльнаго хозяйства въ его совокупности, то-есть: какъ съ цѣлаго семейства, такъ и порознь съ частей семейства, живущихъ отдѣльными, самостоятельными хозяйствами, и 2) что каждое отдѣльное хозяйство, какъ цѣлое, пріурочивается къ тому разряду, къ коему, по указаннымъ въ законѣ признакамъ, долженъ быть отнесенъ тотъ изъ членовъ хозяйства (будь это лицо самъ хозяинъ, глава семейства, или кто-либо другой, при томъ мужчина или женщина безъ различія), который подходитъ подъ высшій, по сравненію съ другими членами того же хозяйства, размѣръ поразряднаго налога.

21) Для отнесенія къ подлежащему разряду землевладѣльца, коего вся земля поступила въ надѣлъ и состоитъ въ пользованіи срочно-обязанныхъ крестьянъ, принимается за основаніе сумма поземельнаго налога, съ той земли причитающагося. Если же часть земли состоитъ въ пользованіи крестьянъ, а другая часть остается въ непосредственномъ

распоряженіи владѣльца, то за основаніе для причисленія его къ тому или другому разряду принимается сложность поземельнаго налога съ крестьянскаго надѣла и налоговъ поземельнаго и посаженнаго съ строеній съ той части имѣнія, которая находится въ непосредственномъ распоряженіи владѣльца.

22) Для отнесенія къ надлежащему разряду арендаторовъ казенныхъ оброчныхъ статей, не облагаемыхъ ни государственнымъ поземельнымъ налогомъ, ни налогомъ на строенія, прежде всего приводятся въ извѣстность: общая сумма этихъ двухъ налоговъ, причитающаяся со всего уѣзда, и сумма поземельнаго губернскаго земскаго сбора, на тотъ же уѣздъ упадающая; къ этимъ двумъ цифрамъ присоединяется третья: количество губернскаго земскаго сбора, взимаемаго съ арендуемой статьи, и, на этомъ основаніи, выводится соотвѣтственная цифра государственнаго налога, которая принимается за признакъ для отнесенія арендатора къ тому или другому разряду. Напримѣръ, если съ казенной арендуемой статьи сходитъ ежегодно губернскаго земскаго сбора 150 руб. и если въ уѣздѣ сумма государственныхъ налоговъ на земли и на строенія составляетъ 50,000 руб., а сумма губернскаго поземельнаго сбора 10,000 руб., то, по пропорціи: 10,000: 50,000 = 150 : x, получится 750 руб. и, по этой цифрѣ, арендаторъ отнесенъ будетъ ко второму виду 6-го разряда.

23) Если въ хозяйствѣ, подлежащемъ обложенію, живетъ, кромѣ хозяина, еще другое лицо мужескаго или женскаго пола, подлежащее платежу поразряднаго налога не какъ домочадецъ, но по владѣнію лично ему принадлежащимъ имѣніемъ, или по торговлѣ, или по иному признаку, то это лицо считается имѣющимъ свое самостоятельное хозяйство и обла-

гается налогомъ особо, сообразно признаку, подъ который оно подходитъ.

Примѣчаніе. Не изъемлется изъ указаннаго въ сей статьѣ правила и тотъ случай, когда, независимо отъ мужа, жена имѣетъ самостоятельное хозяйство, по которому она, на основаніи установленныхъ правилъ, подлежитъ обложенію поразрядным налогомъ.

24) Въ хозяйствахъ, отнесенныхъ по платежу налога къ тремъ низшимъ разрядамъ, домочадцы облагаются одинаковымъ съ хозяиномъ размѣромъ налога; при томъ, въ каждомъ такого рода отдѣльномъ хозяйствѣ, никогда не привлекается къ платежу налога болѣе трехъ лицъ, хотя бы, въ дѣйствительности, ихъ было и больше. Уплата налога можетъ быть требуема отъ каждаго отдѣльнаго домочадца по мѣсту его жительства, какъ подать личная.

25) Въ хозяйствахъ, отнесенныхъ къ высшимъ семи разрядамъ, домочадцы облагаются не въ равномъ, а въ пониженномъ противъ хозяина размѣрѣ, а именно: а) въ четвертомъ разрядѣ, при обложеніи хозяина (или хозяйки) полнымъ трехъ-рублевымъ окладомъ, подлежащіе платежу поразряднаго налога домочадцы облагаются каждый двумя рублями. б) Въ прочихъ разрядахъ, при обложеніи хозяина (или хозяйки) полнымъ окладомъ, для каждаго разряда установленнымъ, подлежащіе платежу поразряднаго налога домочадцы облагаются каждый: въ 5-мъ и 6-мъ разрядѣ 3 рублями, въ 7-мъ и 8-мъ разрядахъ 4 рублями, въ 9-мъ и 10-мъ разрядахъ 5 рублями.

Примѣчаніе. Отъ обложенія вовсе изъемлются домочадцы въ хозяйствахъ, отнесенныхъ къ 4 и 5 разря-

дамъ, если сіи домочадцы, по болѣзни или тѣлеснымъ недостаткамъ, положительно неспособны къ работѣ.

26) Лица, состоящія въ услуженіи у хозяина и получающія отъ него жалованье, не считаются домочадцами, и облагаются поразряднымъ налогомъ особо отъ его семейства, сообразно тѣмъ признакамъ, подъ которые, на законномъ основаніи, должны быть подведены.

27) Всѣ вообще лица, подлежащія платежу поразряднаго налога по 1-му, 2-му и 3-му разрядамъ, вводятся въ окладъ по достиженіи ими 17-ти лѣтъ и остаются въ немъ до 55-ти лѣтняго возраста.

28) Изъ общаго числа лицъ, подлежащихъ платежу поразряднаго налога по 4, 5, 6, 7, 8, 9 и 10-му разрядамъ, лица обоего пола, считающіяся хозяевами, равно какъ и живущія въ семьѣ, но имѣющія свое самостоятельное хозяйство, облагаются безъ всякаго различія возраста, а домочадцы, къ тому же хозяйству принадлежащіе, вводятся въ окладъ по достиженіи ими 17 и остаются въ немъ до 55-ти-лѣтняго возраста.

29) Лица 17-лѣтняго возраста, подлежащія (ст. 27 и 28) поразрядному налогу, вводятся въ окладъ съ 1-го января года, наступающаго непосредственно по достиженіи ими упомянутаго возраста.

30) Лица, вышедшія изъ 55-ти-лѣтняго возраста и, на этомъ основаніи (ст. 27 и 28), подлежащія освобожденію отъ поразряднаго налога, исключаются изъ оклада съ 1-го января года, наступающаго непосредственно по достиженіи ими 55-ти-лѣтняго возраста.

31) Лица, подлежащія обложенію разряднымъ налогомъ не въ одной, а въ разныхъ мѣстностяхъ, по владѣнію не-

движимыми имуществами въ нѣсколькихъ городахъ или уѣздахъ, или по другимъ признакамъ, вводятся въ окладъ, соотвѣтственно этимъ признакамъ, въ каждомъ уѣздѣ и городѣ порознь; но въ подобныхъ случаяхъ плательщику предоставляется заявить о своемъ желаніи быть внесеннымъ въ окладную вѣдомость одного избраннаго имъ на этотъ предметъ города или уѣзда. По его ходатайству, онъ пріурочивается къ указанной имъ мѣстности и, съ соблюденіемъ правилъ, изложенныхъ въ ст. 18 и 19, вносится въ окладъ по тому или другому разряду и виду, соображаясь съ совокупностью имущественныхъ и личныхъ признаковъ, подъ которые подходитъ плательщикъ. О таковомъ пріуроченіи его къ одной мѣстности увѣдомляются, на счетъ просителя, подлежащія учрежденія прочихъ мѣстностей, въ которыхъ онъ облагался.

32) Размѣръ и порядокъ наложенія денежныхъ взысканій за утайку имущества, служащаго признакомъ обложенія, имѣютъ быть опредѣлены особыми правилами.

33) Со дня обнародованія Высочайшаго указа о введеніи поразряднаго налога, каждому лицу, подлежащему уплатѣ онаго, предоставляется, въ годовой срокъ, избрать тотъ городъ или уѣздъ, въ которомъ онъ пожелаетъ быть внесеннымъ въ окладную книгу этого налога, и объ избранномъ имъ мѣстѣ подать заявленіе тому лицу или учрежденію, которое будетъ для сего указано въ особой публикаціи. Въ томъ же заявленіи, податель онаго сообщаетъ о своей личности, о своемъ имуществѣ и о своихъ занятіяхъ всѣ свѣдѣнія, нужныя для причисленія его къ тому или другому разряду.

Примѣчаніе 1. Форма заявленій и порядокъ подачи

оныхъ должны быть заблаговременно объявлены во всеобщее свѣдѣніе.

Примѣчаніе 2. Впослѣдствіи, когда плательщики ознакомятся съ порядкомъ исчисленія и уплаты поразряднаго налога, подача ежегодныхъ о себѣ свѣдѣній вмѣнена будетъ въ обязанность, по крайней мѣрѣ, лицамъ, причисляемымъ къ высшимъ по размѣру обложенія разрядамъ.

34) До полученія отъ самихъ плательщиковъ упомянутыхъ въ предъидущей статьѣ заявленій, тѣ, которые числятся по ревизіи въ составѣ податныхъ обществъ, привлекаются къ платежу поразряднаго налога по мѣсту своей приписки; но этимъ они не избавляются отъ занесенія ихъ въ списки плательщиковъ поразряднаго налога и по тѣмъ мѣстностямъ, гдѣ они дѣйствительно проживаютъ, торгуютъ или владѣютъ недвижимымъ имуществомъ. Прочія, не принадлежащія къ податнымъ сословіямъ лица вносятся, на основаніи ст. 31, въ списки плательщиковъ поразряднаго налога во всѣхъ тѣхъ мѣстностяхъ, въ коихъ они, по жительству, имуществу или инымъ признакамъ, могутъ быть подведены подъ тотъ или другой разрядъ.

35) Списки лицъ, подлежащихъ платежу поразряднаго налога, съ росписаніемъ ихъ по разрядамъ, изготовляются ежегодно, въ видѣ окладныхъ вѣдомостей, по данной формѣ и къ сроку, имѣющему быть назначеннымъ, въ волостяхъ — волостными правленіями, а въ городахъ и въ тѣхъ частяхъ уѣздовъ, которыя не входятъ въ составъ волостей — участковыми агентами и ихъ помощниками, при содѣйствіи полицій городской и уѣздной, и городскихъ и земскихъ уѣздныхъ управъ.

Примѣчаніе. Для облегченія составленія списковъ пла-

тельщиковъ поразряднаго налога, на волостныя правленія, городскія управы и земскую полицію возложено будетъ постоянное веденіе списковъ всему наличному въ ихъ вѣдомствѣ народонаселенію.

36) Повѣрка списковъ плательщиковъ, росписанія ихъ по разрядамъ и причитающихся съ нихъ окладовъ возлагается на участковыхъ агентовъ. Всѣ нужныя для таковой повѣрки свѣдѣнія и справки заблаговременно сообщаются мѣстными учрежденіями и вѣдомствами.

37) По провѣркѣ и исправленіи участковыми агентами окладныхъ вѣдомостей, тѣ изъ нихъ, которыя содержатъ въ себѣ списки плательщиковъ, приписанныхъ къ волостямъ, разсылаются въ волостныя правленія, по принадлежности, а прочія препровождаются въ уѣздную земскую управу. Одновременно копіи всѣхъ вѣдомостей препровождаются на разсмотрѣніе казенной палаты.

38) Предъявленіе окладныхъ вѣдомостей плательщикамъ, разсмотрѣніе въ уѣздныхъ управахъ ихъ возраженій, а равно замѣчаній казенной палаты, окончательное разрѣшеніе жалобъ и протестовъ на постановленія уѣздныхъ управъ, разсылка окладныхъ листовъ или книжекъ и выдача, по требованію плательщиковъ, выписокъ изъ окладныхъ вѣдомостей производятся порядкомъ, указаннымъ въ главѣ III, о налогѣ на строенія (ст. 74—78) (*) и съ соблюденіемъ правила, изложеннаго въ слѣдующей 39 статьѣ.

(*) Ст. 74) По разсылкѣ окладныхъ вѣдомостей, всѣ уѣздные домовладѣльцы оповѣщаются печатными публикаціями, что они могутъ въ теченіе двухъ мѣсяцевъ, лично или черезъ повѣренныхъ, просматривать ихъ и предъявлять на нихъ возраженія. Въ тотъ же двух-мѣсячный

39) Возраженія, подаваемыя частными лицами на предъявляемыя къ ихъ просмотру окладныя вѣдомости, могутъ имѣть предметомъ: привлеченіе къ платежу поразряднаго налога лицъ отъ онаго изъятыхъ, неправильное опредѣленіе признаковъ обложенія, одновременное причисленіе плательщика къ двумъ разрядамъ или видамъ, и другія подобныя ошибки, не касаясь однако самыхъ цифръ окладнаго обложенія по разрядамъ, какъ уже окончательно утвержденныхъ.

40) Каждое лицо, по закону не изъятое отъ платежа поразряднаго налога, но пропущенное въ окладной вѣдомости и не получившее окладнаго листа, обязано само, не позднѣе 1

срокъ казенная палата сообщаетъ уѣздной управѣ свои замѣчанія на окладныя вѣдомости.

75) Уѣздная управа разсматриваетъ безотлагательно, при участіи мѣстнаго участковаго агента, какъ замѣчанія, доставленныя ей казенною палатою, такъ и возраженія, поданныя домовладѣльцами, и по тѣмъ изъ нихъ, которыя признаны будутъ правильными, дѣлаетъ въ окладной вѣдомости нужныя исправленія.

76) Жалобы плательщиковъ и протесты участковаго агента на рѣшенія уѣздной управы подаются въ соединенное присутствіе казенной палаты и губернской управы и въ немъ окончательно разрѣшаются.

77) Съ разрѣшеніемъ возбужденныхъ окладною вѣдомостью замѣчаній и возраженій, она входитъ въ законную силу и затѣмъ, по распоряженію и подъ наблюденіемъ казенной палаты, производится на мѣстахъ уѣздными казначействами заготовленіе и разсылка окладныхъ листовъ.

78) Въ каждую волость посылается окладная тетрадь, содержащая въ себѣ поименный перечень всѣхъ домохозяевъ той волости, съ показаніемъ причитающихся съ нихъ окладовъ. Каждому домохозяину, обложенному по волости, предоставляется право истребовать изъ волостнаго правленія засвидѣтельствованную копію относящейся до него статьи окладной тетради. Эта копія замѣняетъ для него окладной листъ.

іюля текущаго платежнаго года, подать о себѣ заявленіе, съ прописаніемъ всѣхъ нужныхъ для обложенія его свѣдѣній, участковому агенту той мѣстности, въ которой оно желаетъ быть внесеннымъ въ окладъ. Своевременно подавшій о себѣ таковое заявленіе вносится въ окладъ съ начала втораго полугодія, но не облагается за первое полугодіе. Не исполнившій этой обязанности, или пропустившій установленный для заявленія о себѣ срокъ, считается уклоняющимся отъ платежа налога и, при обнаруженіи пропуска его въ окладной вѣдомости, облагается поразрядным налогомъ въ размѣрѣ полнаго годоваго оклада и, сверхъ того, штрафомъ, равнымъ двойной за цѣлый годъ пени.

Примѣчаніе. Правило это вводится на первое время; впослѣдствіи штрафъ можетъ быть усиленъ.

41) На волостныя правленія, мѣстныя полиціи, участковыхъ агентовъ и ихъ помощниковъ возлагается постоянное наблюденіе за тѣмъ, чтобы, въ предѣлахъ ихъ вѣдомствъ, не проживало лицъ, по закону подлежащихъ платежу поразряднаго налога и не занесенныхъ въ окладныя вѣдомости по какой либо мѣстности.

42) По разсылкѣ окладныхъ листовъ или книжекъ, внесеніе въ окладъ лицъ, пропущенныхъ или вновь подошедшихъ подъ условія, обязывающія ихъ къ платежу поразряднаго налога, переводъ изъ низшаго разряда въ высшій, а также исключеніе изъ оклада и перечисленіе изъ высшаго разряда въ низшій, производятся, въ теченіе платежнаго года, примѣняясь къ правиламъ, изложеннымъ въ главѣ о налогѣ на строенія (ст. 81—84) (*).

(*) Ст. 81) Строенія, подлежащія переводу изъ одного оклада въ другой, вслѣдствіе перестройки, обращенія холодныхъ въ теплыя, жи-

43) Поразрядный налогъ уплачивается въ два срока, отъ 1 сентября до 1 октября и отъ 1 марта до 1 апрѣля, за каждое полугодіе впередъ; но на волю каждаго плательщика предоставляется внести налогъ за цѣлый годъ впередъ.

44) Поразрядный налогъ можетъ быть вносимъ каждымъ плательщикомъ во всѣ уѣздныя казначейства Имперіи, въ какомъ бы уѣздѣ плательщикъ ни былъ обложенъ и гдѣ бы онъ ни имѣлъ постоянное жительство.

45) Круговой поруки со стороны обществъ въ платежѣ поразряднаго налога не установляется.

46) Поразрядный налогъ, причитающійся съ лицъ, получающихъ аренды, пенсіи или оклады жалованья изъ общественныхъ или правительственныхъ учрежденій, вычитывается имъ изъ упомянутыхъ выдачъ и отсылается въ уѣздныя казначейства тѣми учрежденіями, которыя выдаютъ аренды, пенсіи и жалованья.

лыхъ въ торгово-промышленныя или на оборотъ, облагаются въ высшемъ или нисшемъ противъ прежняго размѣрѣ съ перваго платежнаго срока по воспослѣдованіи перемѣны въ признакахъ, опредѣляющихъ размѣръ обложенія.

82) Включеніе вновь въ окладъ и возвышеніе оклада производится казенною палатою, на основаніи донесеній уѣздныхъ агентовъ, обязанныхъ слѣдить на мѣстахъ за всѣми перемѣнами въ предметахъ обложенія, сопряженными съ интересами казны.

83) Исключеніе изъ оклада и пониженіе въ размѣрѣ обложенія производится тѣмъ же порядкомъ, по заявленіямъ, подаваемымъ самими плательщиками мѣстнымъ участковымъ агентамъ.

84) Жалобы на отказы въ подобныхъ ходатайствахъ, равно какъ и на неправильное включеніе въ окладъ, или на неправильное возвышеніе оклада послѣ общаго обложенія всѣхъ строеній, подаются и разсматриваются установленнымъ порядкомъ.

47) Поразрядный налогъ, причитающійся съ лицъ, состоящихъ въ частномъ услуженіи по найму, въ томъ числѣ и съ членовъ всякаго рода рабочихъ и промышленныхъ артелей, вносится за нихъ хозяевами, у которыхъ они находятся въ услуженіи, за отвѣтственностью послѣднихъ, причемъ хозяевамъ предоставляется право вычитать изъ жалованья или наемной платы сумму, внесенную ими за другихъ, на основаніи этой статьи, въ счетъ поразряднаго налога.

48) Прочіе, сверхъ упомянутыхъ въ ст. 46 и 47 плательщики отвѣчаютъ, каждый лично за себя и за состоящихъ въ его домѣ домочадцевъ, въ исправной уплатѣ причитающагося съ нихъ поразряднаго налога.

Относительно исчисленія пеней по недоимкамъ, мѣръ взысканія и разсрочекъ, къ порязрядному налогу примѣняются общія правила, изложенныя въ главахъ о налогѣ на земли и о налогѣ на строенія, причемъ взысканіе обращается, въ послѣдовательномъ порядкѣ, на всѣ доходы, всѣ движимыя имущества (за изъятіями, указанными въ законѣ), и всѣ недвижимыя имущества недоимщика.

49) Въ случаѣ накопленія недоимокъ на плательщикахъ, за которыхъ, по ст. 46 и 47, отвѣчаютъ другія учрежденія, вѣдомства или лица, взысканіе обращается непосредственно на послѣднихъ.

Одобривъ вышеизложенный проектъ коммиссіи, *Московское Губернское Собраніе* вмѣстѣ съ тѣмъ постановило: для обложенія лицъ, подходящихъ подъ разряды 9 и 10, вводится подоходный налогъ, при условіи, чтобы сей послѣдній сходилъ съ каждаго лица въ размѣрѣ не меньшемъ противъ того обложенія, которое причиталось бы съ него на основаніи поразряднаго налога.

III. *Новгородское Губернское Собраніе* предложило класно-подоходную подать съ подраздѣленіемъ: а) на класную или поразрядную подать для доходовъ менѣе 3000 руб. и б) подоходный процентный сборъ съ доходовъ выше 3000 руб.

Раскладка класно-подоходной подати должна быть возложена на уѣздныя оцѣночныя коммиссіи, составленныя изъ выборныхъ отъ земства и членовъ отъ правительства. Въ помощь губернской управѣ и оцѣночнымъ коммиссіямъ, учреждается общее присутствіе по дѣламъ о податяхъ и повинностяхъ, подъ предсѣдательствомъ предсѣдателя казенной палаты, изъ 2 членовъ отъ короны и 2 членовъ отъ земства.

При общемъ присутствіи полагается нужное число ревизоровъ (или инспекторовъ), употребляемыхъ для командированія, и нѣсколько партій межевыхъ чиновъ и техниковъ.

Общее присутствіе составляетъ высшую по губерніи инстанцію для всѣхъ дѣлъ о податяхъ и повинностяхъ. Оно само отъ себя не производитъ ни раскладокъ, ни оцѣнокъ, но имѣетъ предметомъ: а) сообщать губернской управѣ и оцѣночнымъ коммиссіямъ, для надлежащаго руководства, всякія распоряженія высшаго правительства; б) издавать инструкціи, для установленія общей практики и однообразныхъ пріемовъ по раскладкѣ податей и оцѣнкѣ имуществъ и доходовъ; в) разбирать и рѣшать окончательно (съ изъятіемъ, указаннымъ ниже) всякія пререканія, жалобы, просьбы и иски о неправильности раскладокъ и оцѣнокъ, и д) разрѣшать возникающія какъ между обывателями, такъ и между управами и оцѣночными коммиссіями, недоразумѣнія по дѣламъ о податяхъ и повинностяхъ.

Исполнительныя дѣйствія на мѣстахъ поручаются присяжнымъ оцѣнщикамъ (не менѣе какъ по одному на каждый ми-

ровой участокъ). Присяжные оцѣнщики утверждаются правительствомъ изъ мѣстныхъ обывателей, имѣющихъ цензъ, требуемый для избранія въ мировые судьи.

Жалобы на дѣйствія присяжныхъ оцѣнщиковъ и земскихъ управъ приносятся въ общее присутствіе о податяхъ и повинностяхъ и рѣшаются въ ономъ окончательно. Рѣшеніе приводится непосредственно въ исполненіе, но земскимъ управамъ предоставляется переносить дѣло на разсмотрѣніе г. министра финансовъ, который съ своимъ заключеніемъ представляетъ оное въ правительствующій сенатъ.

а) Класно-подоходная подать.

1) Класно-подоходная подать взимается со всѣхъ жителей домохозяевъ, достигшихъ совершеннолѣтія. Домохозяевами признаются всѣ лица, владѣющія и пользующіяся на правѣ собственности или по арендѣ, найму и другимъ условіямъ, недвижимой собственностью въ городахъ и уѣздахъ (землей, квартирой), или ведущія на собственное свое имя торговлю, промыселъ, ремесло, или состоящія на службѣ: казенной, общественной или частной. Всѣ прочія лица того же семейства мужескаго пола и совершеннолѣтняго возроста почитаются домочадцами. Домохозяинъ облагается какъ за себя, такъ и за своихъ домочадцевъ, если они при немъ имѣютъ жительство. Лица женскаго пола облагаются только въ томъ случаѣ, если они имѣютъ отдѣльное отъ семейства хозяйство или производятъ особо на свое имя торговлю и промыселъ, или нанимаютъ квартиру либо землю отдѣльно отъ своихъ родителей (отцевъ и мужей), или, наконецъ, состоятъ на службѣ и въ услуженіи на особомъ жалованіи.

2) Класная подать раздѣляется на 12 разрядовъ, съ окладомъ отъ 50 копѣекъ до 100 рублей въ годъ.

Лица, не подходящія подъ указанные разряды и пользующіяся доходами свыше 3000 руб., облагаются не по классамъ, а по нормальному доходу, исчисленному съ ихъ имущества и заработковъ или жалованья, и по установленному проценту 4% и 5% съ валоваго дохода.

3) Къ 1-му разряду, съ окладомъ въ 50 копѣекъ, причисляются: а) тѣ изъ сельскихъ обывателей, которые не имѣютъ ни полеваго ни усадебнаго надѣла, и не берутъ ни промысловыхъ ни торговыхъ билетовъ или свидѣтельствъ; б) тѣ изъ городскихъ обывателей, которые не имѣютъ недвижимой собственности или постояннаго промысла и нанимаютъ квартиру не болѣе одной комнаты для семейства, или на 5 человѣкъ холостыхъ, причемъ комнатой считается помѣщеніе не болѣе 9 квадр. сажень при одной печкѣ; и в) тѣ изъ сельскихъ и городскихъ обывателей, которые по бѣдности своей не подходятъ ни подъ одинъ изъ высшихъ разрядовъ.

4) Къ 2-му разряду, съ окладомъ въ одинъ рубль, причисляются; а) крестьяне, имѣющіе усадебную осѣдлость безъ полеваго надѣла, если притомъ они не производятъ въ своемъ домѣ особаго промысла или торговли; б) городскіе обыватели, имѣющіе домъ въ чертѣ города, или пустопорожное мѣсто, оцѣненное по городскимъ раскладкамъ не свыше (?), в) тѣ изъ сельскихъ и городскихъ обывателей, которые, хотя и не имѣютъ никакой недвижимой собственности, но состоятъ на службѣ или въ услуженіи съ окладомъ жалованья менѣе 150 рублей въ годъ, считая въ окладѣ денежное жалованье и продовольствіе (безъ квартиры, отопленія и освѣщенія).

5) Изъ этихъ двухъ первыхъ разрядовъ дозволяется дѣлать изъятія и вовсе освобождать отъ налога тѣхъ обывателей, которые признаны будутъ явно несостоятельными.

Несостоятельными могутъ быть признаны тѣ изъ лицъ, подходящія подъ условія, описанныя въ ст. 3 и 4, которыя: а) признаны будутъ, по надлежащему освидѣтельствованію, вовсе неспособными къ работѣ по болѣзни и увѣчью; б) тѣ семьи, гдѣ не имѣется ни одного совершеннолѣтняго рабочаго мужескаго пола; в) тѣ домохозяева мужескаго пола, которые, при всѣхъ прочихъ условіяхъ, изъясненныхъ въ ст. 3, имѣютъ болѣе 5 малолѣтнихъ дѣтей моложе 15 лѣтъ.

Увольненіе таковыхъ лицъ отъ оклада не обязательно, но можетъ быть допущено, съ соблюденіемъ слѣдующаго порядка: по просьбѣ обывателя, заявленной въ волостномъ правленіи или городской управѣ, присяжные оцѣнщики созываютъ 12 понятыхъ по жеребью изъ жителей волости или города, наблюдая при томъ, чтобы въ числѣ понятыхъ не было родственниковъ просителя.

Проситель долженъ представить или свидѣтельство о болѣзни, засвидѣтельствованное приходскимъ священникомъ, волостнымъ старшиной и двумя землевладѣльцами той волости,— или свидѣтельство о бѣдности, подписанное тѣми же лицами, а въ городахъ свидѣтельство, подписанное (?).

На основаніи сихъ свидѣтельствъ и показаній понятыхъ, присяжный оцѣнщикъ дѣлаетъ свое заключеніе и представляетъ оное на утвержденіе оцѣночной коммиссіи.

6) По остальнымъ 10 разрядамъ, податные обыватели расписываются оцѣночными коммиссіями по общимъ признакамъ или платежнымъ средствамъ, соблюдая при этомъ, что-

бы годовой окладъ по класному налогу соотвѣтствовалъ примѣрно слѣдующей прогрессіи:

Если съ 1-го разряда установлено налога. . . . 50 к.,
то съ прочихъ классовъ взыскивается съ: 2 класса 1 р.
» 3 » 2 »
» 4 » 4 »
» 5 » 10 »
» 6 » 15 »
» 7 » 20 »
» 8 » 25 »
» 9 » 40 »
» 10 » 60 »
» 11 » 80 »
» 12 » 100 »

7) Если по смѣтнымъ исчисленіямъ потребуется сумма большая или меньшая, то окладные сборы могутъ быть въ предѣлахъ губерніи понижены или повышены, но съ соблюденіемъ той же вышеуказанной пропорціи, причемъ окладъ высшаго класса ни въ какомъ случаѣ не долженъ превышать 85 коп. съ рабочей души мужескаго пола.

8) Къ высшему 12 классу относятся лица, доходъ коихъ (отъ аренды земель, найма домовъ, жалованья и прочаго) простирается на сумму до 3000 руб. въ годъ.

9) Лица, а равно общества и компаніи, имѣющія дохода болѣе 3000 руб. въ годъ, къ разрядамъ не приписываются, но облагаются каждое особо, по проценту съ исчисленнаго дохода, а именно, съ доходовъ:

отъ 3,000 до 12,000 рублей по 4%
» 12,000 » 20,000 » » 4½%
свыше 20,000 » » » » 5%.

10) Предварительныя дѣйствія по введенію класно-подоходной подати и установленіе разрядовъ поручаются общему присутствію (см. выше).

Общее присутствіе, для собиранія нужныхъ свѣдѣній, можетъ командировать какъ своихъ членовъ или инспекторовъ, землемѣровъ и техниковъ, при немъ состоящихъ, такъ и приглашать мѣстныхъ жителей къ доставленію нужныхъ справокъ и свѣдѣній, полагая имъ за таковые труды нужное вознагражденіе.

Впредь до введенія въ дѣйствіе класно-подоходной подати, присяжные оцѣнщики обязаны доставлять и повѣрять свѣдѣнія, собираемыя отъ волостныхъ правленій, и вообще служить мѣстными агентами для установленія разрядовъ и росписанія классовъ.

11) Для установленія разрядовъ общее присутствіе руководствуется слѣдующими правилами:

а) Помѣщичьи крестьяне (до полной уплаты выкупной ссуды) облагаются однимъ разрядомъ ниже, чѣмъ крестьяне государственные, удѣльные и проч.; б) мѣщане и разночинцы въ городахъ, не приписанные къ гильдіямъ и не производящіе промысловъ и торговли, расписываются по классамъ, соотвѣтственно занимаемой ими квартиры и частной за нее платы; в) лица, не имѣющія собственности, но получающія жалованье на службѣ или въ услуженіи, облагаются по валовой суммѣ ихъ жалованья и продовольствія (харчевыхъ, столовыхъ), причемъ съ жалованій отъ 150 до 300 руб. взимается не болѣе 2%, съ окладовъ отъ 300 до 1000 руб.— не болѣе 2½%, съ окладовъ отъ 1000 до 3000 руб. — не болѣе 3%; г) лица, приписанныя къ гильдіямъ или торгующія по билетамъ и свидѣтельствамъ, расписываются по раз-

рядамъ, соотвѣтственно этимъ свидѣтельствамъ, причемъ къ 3 классу причисляются свидѣтельства на мѣщанскіе промыслы и на разносный торгъ; д) частные землевладѣльцы и владѣльцы недвижимостей въ уѣздѣ, а равно фабрикъ, заводовъ, промышленныхъ и торговыхъ заведеній внѣ городовъ, расписываются по классамъ, по размѣру оклада, съ нихъ положеннаго по губернскому земскому сбору; е) арендаторы таковыхъ недвижимостей облагаются вмѣсто хозяевъ, если арендная ихъ плата превышаетъ 100 руб. въ годъ и условіе заключено формальнымъ порядкомъ, срокомъ не менѣе какъ на 3 года. Въ такомъ случаѣ изъ оклада, исчисленнаго на имуществѣ по губернскому сбору, одна треть считается за арендаторомъ и двѣ трети за владѣльцемъ и, сообразно этому, они расписываются по классамъ, и ж) лица, не подходящія ни подъ одну изъ вышеисчисленныхъ категорій, какъ-то: занимающіеся вольными промыслами и ремеслами, доктора, нотаріусы, артисты, литераторы, присяжные повѣренные, архитекторы и проч., или лица, проживающія на денежной рентѣ и другихъ доходахъ, кромѣ вышеисчисленныхъ, облагаются по наемной цѣнѣ занимаемой ими квартиры.

12) Общимъ правиломъ полагается, что лица, обремененныя большимъ семействомъ, могутъ быть перечислены изъ высшихъ разрядовъ въ нисшіе, а именно:

а) Домохозяева, при коихъ на 1 лицо совершеннолѣтняго возраста приходится 3 малолѣтнихъ, могутъ быть понижены на одинъ разрядъ; б) домохозяева, гдѣ дѣтей и престарѣлыхъ болѣе 3, — на два разряда.

Примѣчаніе. Правило это не относится къ нисшимъ двумъ классамъ, такъ какъ тамъ въ подобныхъ случаяхъ домохозяева вовсе изъемлются изъ оклада.

б) Подоходный налогъ.

13) Коль скоро, при производствѣ оцѣнки, оцѣночная коммиссія, по дошедшимъ до нея свѣдѣніямъ, убѣждается, что лицо, подлежащее окладу, имѣетъ доходу болѣе 3000 рублей, хотя бы изъ разныхъ источниковъ и въ разныхъ уѣздахъ и губерніяхъ, то она, пріостанавливая свои дѣйствія, не вписываетъ таковое лицо въ росписаніе класной подати и препровождаетъ всѣ свѣдѣнія, до него касающіяся, въ общее присутствіе.

Общее присутствіе прежде всего относится письменно къ означенному лицу, приглашая его заявить письменно о дѣйствительной суммѣ получаемаго имъ средняго годоваго дохода.

Годовымъ доходомъ считается та сумма, какая поступаетъ въ личное распоряженіе владѣльца, а средняя сложность выводится изъ послѣдняго 3-хъ лѣтія.

Въ случаѣ, если общее присутствіе находитъ показанную сумму сомнительною, то оно открываетъ соединенное присутствіе своихъ членовъ съ членами губернской управы и дѣлаетъ постановленіе о производствѣ особой оцѣнки доходности таковаго лица; постановленіе сіе дѣлается закрытой подачей голосовъ.

Если при производствѣ оцѣнки откроется разница болѣе 50% въ пользу владѣльца, то окладъ его возвышается вдвое на слѣдующее 3-хъ лѣтіе, и о таковой переоцѣнкѣ публикуется въ мѣстныхъ губернскихъ и въ двухъ столичныхъ журналахъ.

Владѣлецъ, обложенный сверхъ своихъ показаній, имѣетъ право обжаловать рѣшеніе общаго присутствія въ теченіе 1 года со дня постановленія, причемъ долженъ внести въ обезпеченіе расходовъ по переоцѣнкѣ сумму, равную 5%.

Переоцѣнка производится посредническою коммиссіею изъ 3 членовъ, изъ коихъ 1 избирается владѣльцемъ, 1 отъ общаго присутствія и 1 отъ начальника губерніи.

На рѣшеніе посреднической коммиссіи апелляціи не допускается. Если окончательнымъ рѣшеніемъ коммиссіи подтвердится показаніе владѣльца, то залогъ, имъ представленный, ему возвращается съ причитающимися процентами. Въ противномъ случаѣ всѣ расходы по оцѣнкѣ вычитаются изъ внесеннаго залога.

14) Лица, приписанныя къ класному налогу (исключая нисшихъ 2 классовъ), могутъ, буде пожелаютъ, просить о спеціальной оцѣнкѣ ихъ доходности, способомъ, изложеннымъ въ § 13; но въ такомъ случаѣ они уже правомъ обжалованія не пользуются и подчиняются окончательному рѣшенію общаго присутствія.

15) Общества и компаніи (акціонерныя, кредитныя, торговыя и проч.), если они утверждены правительствомъ, имѣютъ право, буде пожелаютъ, переносить дѣло объ ихъ обложеніи изъ общаго присутствія на аппелляцію высшаго правительства.

IV. *Курскій гласный Д. Озеровъ* и *Тульскій гласный И. Озеровъ* предлагаютъ ввести налоги разрядный и подоходный на слѣдующихъ основаніяхъ:

а) Налогъ разрядный.

Освободить всѣхъ не достигшихъ 18-лѣтняго и старше 60-лѣтняго возраста, калѣкъ, неспособныхъ и единственнаго работника изъ сиротъ.

Опредѣлить сборъ съ лицъ отъ 18 до 60-лѣтняго возра-

ста въ размѣрѣ отъ 1 руб. 50 коп. до 5 руб. съ каждаго. Учредить разряды для лицъ вышесказаннаго возраста, имѣющихъ доходъ до 300 рублей, въ слѣдующемъ порядкѣ:

1-й разрядъ: бобыли, не имѣющіе земельнаго надѣла, съ платою 1 р. 50 коп. съ каждаго.

2-й разрядъ: лица, имѣющія надѣлъ; сборъ опредѣляется съ нихъ въ размѣрѣ 3 руб.

3-й рязрядъ: лица, имѣющія сверхъ надѣла землю или другое имущество, приносящее дохода отъ 40 до 150 руб., обложивъ ихъ налогомъ въ 4 руб. съ каждаго; къ этому разряду отнести лицъ, имѣющихъ свидѣтельства на мѣщанскій промыселъ и получающихъ билеты на мелочной торгъ.

4-й разрядъ: лица, имѣющія сверхъ надѣла собственность, приносящую доходъ отъ 150 до 300 руб., причисливъ къ этому разряду лицъ, имѣющихъ свидѣтельства на разносный торгъ, свидѣтельства прикащиковъ 2-го класса и свидѣтельства для мастеровыхъ 4-го класса; налогъ съ этихъ лицъ опредѣлить въ 5 рублей.

Налогъ съ этихъ четырехъ разрядовъ именовать разряднымъ.

Примѣчаніе. Земли, приносящія дохода не болѣе 300 р. и принадлежащія лицамъ, къ разрядамъ причисленнымъ, сборомъ не облагаются.

б) Налогъ подоходный.

а) Для болѣе удобнаго и не сложнаго распредѣленія подоходной подати съ земель, принять слѣдующія правила:

1) подоходная подать установляется безъ различія возраста и пола для всѣхъ лицъ, получающихъ самостоятельный доходъ свыше 300 руб., въ размѣрѣ $2^1/_2\%$;

и 2) для опредѣленія дохода землевладѣльцевъ принимается нормальная оцѣнка земель, составленная земскими собраніями, и на основаніи оцѣнки земли исчисляется нормальная доходность съ оной.

б) Съ лицъ торгующихъ взимать по $2^1/_2$% съ нормальнаго ихъ дохода, а для опредѣленія онаго принять платимую ими сумму въ казну за право торговли, и изъ оной, по капитализаціи отъ $2^1/_2$%, составится капиталъ, который и принять за нормальный доходъ плательщика; къ торгующимъ лицамъ причислить купцовъ 1-й и 2-й гильдіи, получающихъ билеты 1-й и 2-й гильдіи, свидѣтельства на мелочной торгъ, свидѣтельства на развозный торгъ, свидѣтельства прикащичьи 1-го класса, патенты на сахарные, винокуренные, пиво и медоваренные заводы, ренсковые погреба, трактиры, буфеты, на продажу въ питейныхъ домахъ виноградnаго вина, на харчевни, водочные заводы, оптовые склады, питейные дома, постоялые дворы и на временныя выставки, свидѣтельства раскурочныя, на табачную фабрику и продажу въ ней табаку.

в) Лица служащія, кромѣ военныхъ и полиціи, получающія болѣе 300 руб. жалованья, облагаются тоже сборомъ въ $2^1/_2$% съ получаемаго ими дохода, т. е. жалованья.

г) Лица, не имѣющія ни опредѣленнаго состоянія, ни жалованья, но проживающія болѣе 300 р. въ годъ; лица эти подходятъ въ отношеніи взиманія съ нихъ налога къ отдѣлу подоходному, для опредѣленія коего берется въ расчетъ плата за квартиру; помножая оную на 6 разъ, получается доходъ, ими получаемый, и $2^1/_2$% съ онаго есть размѣръ опредѣленнаго съ нихъ налога.

V. *Псковская Губернская Управа* предложила установить

разрядный и разрядно-подоходный налоги на слѣдующихъ главныхъ началахъ:

Къ *разрядному* налогу отнести: 1) рабочій классъ, и 2) крестьянъ-общественниковъ.

Въ послѣдней категоріи единицей обложенія служитъ отдѣльное хозяйство, въ совокупности его рабочихъ силъ, имущества и всѣхъ платежныхъ средствъ.

Обѣ эти категоріи раздѣляются на степени. Въ первой — каждое лицо, а во второй каждое отдѣльное семейство облагаются податью по мѣрѣ добываемыхъ ими средствъ.

Изъятію отъ налога подлежатъ:

1) воинскіе нижніе чины, состоящіе на дѣйствительной службѣ и въ кратковременныхъ отпускахъ;

2) увѣчные, раненые, умалишенные, содержащіеся въ тюремномъ заключеніи,

и 3) бѣдные, призрѣваемые обществами, земствомъ или правительствомъ.

Всѣ прочія лица всѣхъ сословій, за изъятіемъ духовенства относительно его содержанія и получаемыхъ имъ доходовъ отъ церковныхъ имуществъ, облагаются *разрядною подоходною податью,* соразмѣрно доходу, получаемому ими отъ поземельной и всякой другой недвижимой собственности въ уѣздѣ, отъ капитала, отъ правъ на періодическое полученіе денегъ или другихъ выгодъ, отъ ремесла и вообще отъ всякаго приносящаго прибытокъ занятія. Сообразно этому доходу, всякій причисляется къ одному изъ разрядовъ обложенія.

Иностранцы, живущіе въ Россіи болѣе года или имѣющіе въ странѣ недвижимую собственность, промышленныя и торговыя заведенія, или участвующіе въ нихъ, облагаются, смотря

по своему состоянію и занятіямъ, разряднымъ или подоходно-разряднымъ налогомъ.

Управа находитъ справедливымъ, чтобы, при опредѣленіи размѣра налога, процентъ съ дохода былъ увеличиваемъ прогрессивно, отъ нисшаго разряда постепенно до самаго высшаго, и чтобы былъ опредѣленъ наименьшій размѣръ съ лицъ, подлежащихъ разрядной подати, общая сумма сбора съ коихъ не должна превышать половины настоящихъ подушныхъ сборовъ.

Кромѣ того, не слѣдовало бы облагать, какъ при разрядномъ, такъ и при подоходномъ налогѣ, ту часть дохода каждаго облагаемаго лица или семейства, которая необходима для обезпеченія ихъ существованія.

Размѣръ обложенія сословій, подлежащихъ разрядному налогу, будетъ зависѣть отъ тѣхъ основаній, которыя будутъ приняты правительствомъ для обложенія прочихъ классовъ общества, подлежащихъ предполагаемому здѣсь разрядно-подоходному налогу.

Для правильнаго распредѣленія налога въ каждой губерніи было бы необходимо, чтобъ оно производилось при участіи мѣстнаго земства.

Псковское Губернское Собраніе одобрило изложенную систему.

VI. *Владимірское Губернское Собраніе* признало, что налогу должны подлежать трудъ, имущество и капиталъ. Доходность труда неуловима, а потому трудъ не можетъ быть вмѣщенъ въ рамку строго-подоходнаго налога и можетъ быть обложенъ только въ видѣ личной класной подати. Недвижимыя имущества прямо подлежатъ подоходному налогу; но та-

кой налогъ, для наибольшей точности и уравнительности, требуетъ кадастра, а кадастръ, во-первыхъ, слишкомъ дорогъ, и во-вторыхъ, не достигаетъ цѣли, такъ какъ движеніемъ экономической жизни данныя его измѣняются еще прежде, нежели кадастровыя работы приходятъ къ концу, какъ это показалъ опытъ другихъ странъ. Поэтому надобно обратиться къ тому, хотя грубому, но все же ограждающему достаточную уравнительность кадастру, какой въ состояніи исполнить на мѣстахъ земство, близко знакомое съ доходностью мѣстныхъ имуществъ. Но при этомъ земли губерній сѣверной и средней полосъ Россіи слѣдовало бы обложить одинаковымъ необременительнымъ налогомъ, съ предоставленіемъ земству каждой губерніи исчисленную на этомъ основаніи съ губерніи сумму поземельнаго налога разложить между землями губерніи или нѣсколькими окладами по мѣстностямъ, или съ другими болѣе тонкими подраздѣленіями земель по мѣстностямъ, угодьямъ и ихъ доходности. Имущества, не принадлежащія къ данной мѣстности, какъ напримѣръ торговыя суда, пароходы и т. п., должны подлежать соразмѣрному налогу безъ посредства земства.

Въ числѣ денежныхъ капиталовъ обращаетъ на себя вниманіе огромное число государственныхъ процентныхъ бумагъ. Несправедливо было бы владѣльцевъ этихъ бумагъ, получающихъ доходъ безъ всякаго труда, освободить отъ налога съ того капитала, который ими помѣщенъ въ этихъ бумагахъ; но съ другой стороны, непосредственное обложеніе государственныхъ процентныхъ кредитныхъ бумагахъ въ отношеніи къ выпущеннымъ доселѣ бумагамъ имѣло бы видъ несостоятельности правительства, какъ заемщика, такъ какъ при этомъ правительство уплачивало бы кредиторамъ не весь процентъ, подъ

который занятъ капиталъ, чѣмъ неизбѣжно подорванъ былъ бы государственный кредитъ на иностранныхъ биржахъ, а въ отношеніи къ будущимъ таковымъ же бумагамъ правительство на столько же потеряло бы на курсѣ при выпускѣ бумагъ, на сколько пріобрѣло бы отъ нихъ въ видѣ налога, т. е. налогъ остался бы только номинальнымъ и мнимымъ. Поэтому, обложеніе капиталовъ, ссуженныхъ правительству, должно быть отнесено не непосредственно на кредитныя бумаги, а на владѣльцевъ ихъ, и при томъ только русскихъ подданныхъ, и это можетъ быть сдѣлано только въ видѣ прибавочной личной класной подати. Къ этой же податной формѣ могутъ быть отнесены и оборотные торговые капиталы. Средствами для приведенія въ извѣстность такого рода капиталовъ могутъ служить собственныя показанія ихъ владѣльцевъ, показанія сосѣдей, дознанія членовъ мѣстныхъ по класной подати коммиссій, отвѣтственность за укрывательство и т. п. Акціи и облигаціи частныхъ обществъ, заемныя письма, векселя, закладныя и всякія денежныя сдѣлки могутъ быть обложены прямымъ подоходнымъ налогомъ, если только акціи и облигаціи, за исключеніемъ обращающихся на иностранныхъ биржахъ, принадлежащихъ иностраннымъ подданнымъ, не удобнѣе будетъ также вмѣстить въ форму личной класной подати.

VII. *Пензенская Губернская Управа* находитъ, что общую сумму прямыхъ налоговъ желательно замѣнить однимъ общимъ налогомъ на доходъ, безъ различія отъ чего бы доходъ этотъ ни получался, отъ всякаго рода личнаго труда, торговли или промысла, или отъ движимаго и недвижимаго имуществъ, въ томъ числѣ и капиталовъ, и соотвѣтственно величинѣ дохода, получаемаго каждымъ плательщикомъ.

Но такъ какъ опредѣленіе дохода каждаго плательщика составляетъ значительный трудъ, который притомъ долженъ повториться ежегодно, дабы окладъ налога съ каждаго плательщика всегда соотвѣтствовалъ получаемому имъ дѣйствительному доходу, то, для удобства примѣненія этой системы налога, можно опредѣлить сумму дохода, отъ которой налогъ исчисляется постояннымъ процентомъ съ суммы получаемаго дохода, а для обложенія доходовъ ниже этой предѣльной суммы можетъ быть установленъ личный налогъ съ нѣсколькими различными окладами, и каждый плательщикъ, получающій дохода менѣе опредѣленной предѣльной суммы, причисляется къ одному изъ этихъ окладовъ личнаго налога, на основаніи нѣкоторыхъ видимыхъ признаковъ относительнаго его благосостоянія или доходности его занятія. Такъ напримѣръ, мелкій торговецъ можетъ быть причисленъ къ высшему окладу, чѣмъ ремесленникъ; этотъ послѣдній къ болѣе высшему, чѣмъ простой работникъ; плательщикъ, получающій доходъ отъ своихъ заработковъ и проживающій въ собственномъ домѣ, можетъ быть причисленъ къ болѣе высшему разряду налога, чѣмъ плательщикъ, получающій такой же доходъ отъ своихъ заработковъ, но проживающій въ наемной квартирѣ, и т. д.

Въ обоихъ случаяхъ, опредѣляется ли налогъ съ плательщика процентомъ получаемаго имъ дохода или опредѣленнымъ окладомъ, налогъ долженъ составлять часть дохода плательщика, дѣйствительно имъ полученнаго, и притомъ такую часть, чтобы остальной части этого дохода было достаточно для существованія плательщика. На основаніи этого соображенія, подъ доходомъ, подлежащимъ налогу, слѣдуетъ разумѣть чистый доходъ плательщика, за исключеніемъ процентовъ, платимыхъ имъ по своимъ долговымъ обязательствамъ,

которые должны быть причисляемы къ доходамъ, получаемымъ кредиторами, а наименьшій размѣръ оклада личнаго налога, замѣняющаго налогъ съ дохода, установленнаго съ опредѣленной суммы онаго, долженъ быть назначенъ соразмѣрно съ наименьшею рабочею платою, за вычетомъ стоимости содержанія рабочаго. На томъ же основаніи, окладному налогу можетъ подлежать только взрослый человѣкъ, способный къ работѣ, отъ 18 до 60 лѣтняго возраста, а женщины, не имѣющія другихъ средствъ къ существованію, кромѣ личнаго труда, и лица моложе или старше этихъ лѣтъ, а также неспособныя почему либо къ работѣ, должны быть освобождены отъ налога. Такимъ образомъ, по мнѣнію Губернской Управы, желательно, чтобы общая сумма прямыхъ налоговъ была замѣнена *налогомъ на чистый доходъ*, отъ чего бы таковой ни получался, начиная съ опредѣленной суммы этого дохода, а съ плательщиковъ, которыхъ средства менѣе этой опредѣленной суммы дохода, взимаемъ былъ *личный налогъ*, по различнымъ установленнымъ для сего окладамъ.

Размѣръ процента, слѣдующаго въ государственное казначейство съ чистаго дохода каждаго плательщика, одинаковый для всѣхъ мѣстностей Имперіи, равно какъ и различные оклады личнаго налога, также одинаковые по всей Имперіи, должны быть установлены въ законодательномъ порядкѣ.

На мѣстныя учрежденія, составленныя изъ лицъ, назначенныхъ правительствомъ, и изъ лицъ, избранныхъ жителями, должна быть возложена обязанность приведенія въ извѣстность дохода каждаго плательщика, съ котораго будетъ слѣдовать въ казну налогъ съ дохода, и обложеніе окладомъ личнаго налога тѣхъ плательщиковъ, которые будутъ подлежать этому налогу. Означенному учрежденію должно быть пред-

оставлено право, въ случаѣ сомнѣнія въ справедливости показанія плательщика о суммѣ своего дохода, повѣрить эти показанія соотвѣтствующими случаю мѣрами и вмѣстѣ съ тѣмъ освобождать отъ личнаго налога, согласно установленнымъ въ законѣ правиламъ, лицъ неспособныхъ почему либо къ работѣ. Противъ такого приведенія въ извѣстность дохода частныхъ лицъ, неизбѣжнаго впрочемъ при установленіи правильнаго государственнаго налога, могутъ возразить, что неудобно и стѣснительно для жителей предоставлять какому-либо учрежденію право вмѣшательства въ частную жизнь каждаго, и что поэтому подоходный налогъ, установленіе котораго неизбѣжно связано съ такимъ учрежденіемъ, сдѣлается ненавистнымъ и нестерпимымъ для нихъ. Но на такое возраженіе можно отвѣтить однакожъ, что отъ самаго плательщика зависитъ, сознавая свой долгъ предъ государствомъ, откровенно и безъ утайки доставить мѣстному учрежденію свѣдѣніе о дѣйствительно полученномъ имъ доходѣ, и этимъ самымъ оградить себя отъ всякихъ придирчивыхъ и пытливыхъ мѣръ со стороны этого учрежденія, которое въ этомъ случаѣ не будетъ имѣть повода, а слѣдовательно и права прибѣгнуть къ такимъ мѣрамъ.

Предположеніе управы было утверждено *Пензенскимъ Губернскимъ Собраніемъ.*

VIII. *Тверской Губернскій гласный Ушаковъ* предложилъ установить подоходный налогъ *по нормальной оцѣнкѣ*, опредѣляемой на продолжительное время, при чемъ только для относительно малаго числа лицъ и признаковъ оцѣнивать доходъ по возможности близко къ дѣйствительному.

Признаками для обложенія лицъ подоходнымъ налогомъ

служатъ: 1) владѣніе поземельною собственностью, 2) владѣніе городскимъ недвижимымъ имуществомъ или особенно цѣнными строеніями въ уѣздахъ, 3) занятіе промышленными или торговыми предпріятіями въ обширномъ значеніи слова, 4) владѣніе денежными капиталами и другими источниками дохода и 5) личный трудъ.

Признаки, обусловливающіе доходъ, который можетъ быть опредѣленъ *по нормальной оцѣнкѣ*, суть: 1) поземельная собственность, по роду угодій и мѣстонахожденію, за исключеніемъ рѣдкихъ случаевъ, когда земли приносятъ особенный доходъ по мѣстнымъ условіямъ, 2) городскія имущества въ незначительныхъ городахъ и мѣстечкахъ и доходныя зданія въ уѣздѣ, также за рѣдкими исключеніями, 3) личный трудъ простого рабочаго населенія, мелкихъ промышленниковъ и торговцевъ.

Признаки, обусловливающіе доходъ лицъ, который долженъ быть опредѣленъ *по спеціальной оцѣнкѣ*, суть: 1) городскія имущества въ значительныхъ городахъ, 2) заводы, 3) фабрики, 4) торговля и 5) личный трудъ высшаго класса, когда родъ занятій самъ по себѣ обусловливаетъ случайность дохода, напримѣръ: докторовъ, адвокатовъ, художниковъ и т. п.

Доходъ лицъ отъ денежныхъ капиталовъ и другихъ постоянныхъ источниковъ можетъ быть опредѣленъ только по свѣдѣніямъ изъ тѣхъ мѣстъ, откуда доходы получаются.

Земскія учрежденія, наиболѣе знакомыя съ мѣстными условіями и заинтересованныя въ правильномъ несеніи податныхъ тягостей плательщиками, отъ чего зависитъ ихъ благосостояніе, — должны въ опредѣленныхъ случаяхъ участвовать въ податныхъ работахъ, а именно:

Губернское земское собраніе должно опредѣлить нормаль-

ную оцѣнку дохода подлежащихъ ей признаковъ по уѣздамъ; оно должно также выбирать своихъ гласныхъ въ губернскую податную коммиссію, о которой будетъ сказано ниже. Уѣздныя земскія собранія опредѣляютъ ту же оцѣнку по мѣстностямъ уѣзда, при чемъ для однѣхъ могутъ возвышать, а для другихъ понижать норму, опредѣленную для уѣзда. Они выбираютъ своихъ гласныхъ въ уѣздную податную коммиссію. Управы же сообщаютъ податнымъ коммиссіямъ по принадлежности опредѣленныя собраніями нормальныя оцѣнки дохода.

Всѣ остальныя работы по составленію окладовъ и правильному поступленію податей должны быть возложены на особыя податныя коммиссіи — губернскія и уѣздныя. Послѣднія должны дѣйствовать въ обыкновенномъ и усиленномъ составѣ.

Обыкновенный составъ уѣздной податной коммиссіи, подъ предсѣдательствомъ особаго финансоваго чиновника, долженъ состоять изъ исправника и другаго уѣзднаго чиновника. При ней должна состоять особая канцелярія.

На обязанности уѣздной податной коммиссіи, въ обыкновенномъ составѣ, должно быть возложено: а) правильное веденіе списковъ всѣхъ плательщиковъ и выдача имъ, по требованію, удостовѣреній, что они состоятъ уже въ окладѣ; б) составленіе и врученіе плательщикамъ окладныхъ листовъ; в) необходимыя сношенія съ разными мѣстами и лицами; и г) наблюденіе за своевременнымъ поступленіемъ податей, съ надлежащими отмѣтками въ спискахъ и представленіемъ ежемѣсячной вѣдомости губернской податной коммиссіи.

Въ усиленномъ составѣ въ уѣздной податной коммиссіи должны засѣдать три уѣздныхъ гласныхъ, въ томъ числѣ

предсѣдатель уѣздной управы, который долженъ быть ея предсѣдателемъ. Въ усиленномъ составѣ уѣздная коммиссія опредѣляетъ основанія спеціальныхъ оцѣнокъ дохода тѣхъ или другихъ признаковъ, когда опредѣленіе это производится не по нормальной оцѣнкѣ, и производитъ разсмотрѣніе и удовлетвореніе, если они найдены будутъ уважительными, заявленій, поступающихъ отъ плательщиковъ.

Губернская податная коммиссія, подъ предсѣдательствомъ губернатора, должна состоять изъ предсѣдателей казенной и контрольной палатъ и 3 губернскихъ гласныхъ, изъ которыхъ по крайней мѣрѣ одинъ долженъ быть изъ губернской земской управы. Въ отсутствіе губернатора предсѣдательствуетъ предсѣдатель казенной палаты. Канцелярскія работы могутъ быть возложены на канцелярію казенной палаты.

Къ обязанностямъ губернской податной коммиссіи должны относиться: 1) утвержденіе однообразныхъ пріемовъ спеціальной оцѣнки доходовъ, сообразуясь однакоже съ мѣстными условіями, и наблюденіе за правильнымъ примѣненіемъ оцѣнокъ уѣздными коммиссіями; 2) разборъ и окончательное разрѣшеніе жалобъ на уѣздныя коммиссіи; 3) наблюденіе за накопленіемъ недоимокъ и опредѣленіе средствъ къ ихъ взысканію; 4) ходатайство предъ высшимъ правительствомъ, въ случаѣ необходимости, объ отсрочкѣ недоимокъ, или, въ крайнемъ случаѣ, о ихъ сложеніи и 5) представленіе высшему правительству ежегодныхъ свѣдѣній о числѣ окладныхъ единицъ въ губерніи.

Кромѣ постоянно дѣйствующихъ коммиссій, губернскихъ и уѣздныхъ, для обсужденія высшихъ податныхъ вопросовъ, должна быть учреждена *главная податная коммиссія*, съ приглашеніемъ въ нее членовъ отъ земства. Она же, въ видахъ

равномѣрнаго распредѣленія податной тяжести между губерніями, должна давать надлежащія указанія губернскимъ земскимъ собраніямъ и губернскимъ податнымъ коммиссіямъ.

Правительственныя и частныя учрежденія, какъ то: казначейства, банки, правленія акціонерныхъ обществъ, товариществъ и т. д., при объявленіяхъ, подаваемыхъ для полученія жалованья, пенсіи, процентовъ по купонамъ, билетовъ, акцій, облигацій и т. п., должны быть обязаны требовать отъ предъявителей удостовѣренія принадлежности по окладу къ извѣстной податной коммиссіи, которыя, по принадлежности и не позже ноября мѣсяца каждаго года, должны доставлять свѣдѣнія о доходахъ, получаемыхъ разными записанными у нихъ въ окладъ лицами.

Уѣздныя податныя коммиссіи разсылаютъ не позже 24 декабря каждаго года окладные листы плательщикамъ, при чемъ на каждое семейство, состоящее изъ всѣхъ неотдѣленныхъ дѣтей, внуковъ и т. д., можетъ быть выданъ одинъ окладной листъ.

Въ окладномъ листѣ должно быть означено ясно, кому онъ посланъ, а также долженъ быть означенъ узаконенный процентъ съ доходнаго рубля, и по статьямъ выставленъ перечень имуществъ и другихъ источниковъ, по которымъ опредѣленъ нормальный или спеціальный съ нихъ доходъ, а также доходъ за предъидущій годъ отъ денежныхъ капиталовъ, жалованья и т. д.

Далѣе обозначается общая сумма дохода плательщика, съ которой онъ долженъ на слѣдующій годъ внести подать, сумма и срокъ взноса.

Сроковъ взноса, для удобства плательщиковъ, должно быть установлено три въ годъ, именно — январь, май и октябрь.

По этому, при окладномъ листѣ должно находиться по крайней мѣрѣ шесть купоновъ. Дубликатъ каждаго окладнаго листа долженъ находиться въ книгѣ уѣздной коммиссіи. Взносъ податей по окладному листу долженъ быть дозволенъ во всякое казначейство Имперіи. Казначейство, получивши взносъ, дѣлаетъ отмѣтку на двухъ купонахъ окладнаго листа, изъ которыхъ одинъ отрѣзается и препровождается въ подлежащую податную коммиссію, по запискѣ его въ книгу, а другой остается при окладномъ листѣ и служитъ квитанціей для плательщика. Слѣдующіе за срочными для взноса податей мѣсяцы должны считаться льготными, и только по истеченіи ихъ коммиссія наблюдаетъ, чтобы указанныя ей средства понужденія были приводимы въ исполненіе.

Тверское Губернское Собраніе не приняло сего проекта.

IX. *Тверское Губернское Собраніе* приняло слѣдующій проектъ подоходнаго налога:

1) Взамѣнъ существующей въ настоящее время подушной подати, государственнаго земскаго сбора и общественнаго сбора, учреждается разрядный подоходный налогъ.

2) Первые три разряда этого налога вмѣщаютъ въ себѣ всѣхъ лицъ, приписанныхъ къ уѣзду, если доходъ каждаго въ отдѣльности лица не превышаетъ 400 рублей.

3) При обложеніи лицъ, которыя, по количеству получаемыхъ ими доходовъ, войдутъ въ первые три разряда, принимаются въ основаніе видимые признаки ихъ благосостоянія. Признаки эти должны быть точно обозначены.

4) При обложеніи лицъ, получающихъ дохода болѣе 400 рублей, принимается въ основаніе дѣйствительный доходъ сихъ

лицъ, получаемый съ имуществъ, труда, капитала или другихъ источниковъ.

5) Отъ платежа налога, по первымъ тремъ разрядамъ, освобождаются:

а) Недостигшіе 18-лѣтняго возраста.

б) Лица женскаго пола, когда о привлеченіи ихъ къ налогу прямо о семъ не упомянуто въ разрядныхъ признакахъ.

в) Лица, достигшія 55-лѣтняго возраста.

г) Нижніе чины, состоящіе на постоянной дѣйствительной военной службѣ.

д) Отставные солдаты, вышедшіе въ отставку до 25 іюня 1867 г.

е) Бѣдные, получающіе пожизненное пособіе отъ казны или земства или же пользующіеся призрѣніемъ въ благотворительныхъ заведеніяхъ.

ж) Всѣ обучающіеся въ учебныхъ заведеніяхъ и тѣ изъ обучающихся ремесламъ по контрактамъ съ хозяевами, которые не достигли 21 года.

6) За единицу для обложенія при раскладкѣ подоходнаго налога принимается каждое отдѣльное лицо, подлежащее налогу.

7) Взиманіе налога должно производиться съ каждой семьи, имѣющей отдѣльное хозяйство, при чемъ величина налога, падающаго на каждое хозяйство, опредѣляется суммою налога, слѣдующаго съ отдѣльныхъ членовъ хозяйства.

8) Домашняя прислуга, служащая по найму или за содержаніе, а также и работники, къ домашнему хозяйству не относятся.

9) Къ первому разряду разряднаго подоходнаго налога причисляются:

а) Лица мужескаго пола отъ 18 до 55 лѣтъ, не имѣющія недвижимой собственности и не получающія никакого дохода, кромѣ заработка отъ личнаго труда.

б) Лица, не имѣющія иной земли, кромѣ надѣльной, съ платою за нее оброковъ или выкупныхъ платежей.

в) Лица, владѣющія поземельною собственностью, какъ частною, такъ и общественною, или пользующіяся ею въ своей семьѣ, въ размѣрѣ не свыше двухъ душевыхъ надѣловъ, по положенію 19 февраля 1861 года.

г) Лица обоего пола отъ 18 до 55 лѣтъ, занимающіяся мелочнымъ разноснымъ и развознымъ торгомъ изъ коробовъ и сундуковъ.

д) Тѣ изъ ремесленниковъ, которые не имѣютъ наемныхъ работниковъ и получаютъ отъ своего ремесла доходъ, не превышающій заработную плату обыкновеннаго рабочаго, или получающіе хотя и нѣсколько большую плату, но для которыхъ, по разнымъ условіямъ, платить налогъ по высшему разряду было-бы обременительно.

е) Лица мужескаго пола отъ 18 до 55 лѣтъ, получающія жалованье или постоянный опредѣленный доходъ (пенсіи, аренды и т. п.,) въ количествѣ до 100 р.

ж) Лица женскаго пола, отъ 18 до 55 лѣтъ, получающія какого бы то ни было дохода отъ 100 до 200 рублей.

10) Ко второму разряду принадлежатъ:

а) Лица мужескаго пола отъ 18 до 55 лѣтъ, владѣющія поземельною собственностью какъ частною, такъ и общественною свыше двухъ душевыхъ надѣловъ, по положенію 19 февраля 1861 г., но доходъ которыхъ не превышаетъ 200 р.

б) Производящія мелочную торговлю изъ постоянныхъ по-

мѣщеній, но безъ прикащиковъ, а также занимающіяся развознымъ и разноснымъ торгомъ, но не вошедшія въ I разрядъ.

в) Въ селахъ и деревняхъ содержатели трактирныхъ заведеній, постоялыхъ дворовъ, питейныхъ заведеній и т. п.

г) Промышленники и ремесленники, имѣющіе не болѣе двухъ наемныхъ рабочихъ.

д) Лица мужескаго пола отъ 18 до 55 лѣтъ отъ роду, получающія, по роду своихъ занятій, отъ личнаго труда, заработной платы, жалованья или другаго дохода отъ 100 до 200 руб.

е) Лица женскаго пола отъ 18 до 50 лѣтъ, получающія какого бы то ни было дохода отъ 200 до 300 руб.

ж) Занимающіеся постоянно извознымъ промысломъ.

з) Въ селахъ и деревняхъ владѣльцы отдѣльныхъ строеній, въ которыхъ помѣщаются промышленныя или торговыя заведенія, трактиры, постоялые дворы, питейныя заведенія и т. п., а также владѣльцы отдѣльныхъ строеній, въ которыхъ помѣщаются общественныя учрежденія съ платою за помѣщенія.

и) Лица, нанимающія квартиры въ городахъ, съ платою въ годъ отъ 18—30 руб.

11) Къ третьему разряду причисляются лица обоего пола, независимо отъ ихъ возраста, которыя, по своему достатку, хотя и стоятъ выше лицъ II класса, но общій доходъ которыхъ, однако, не превышаетъ 400 руб. При причисленіи лицъ къ третьему разряду, долженъ быть принимаемъ въ соображеніе предполагаемый годовой доходъ сихъ лицъ. Доходъ этотъ хотя и не служитъ единственнымъ основаніемъ обложе-

нія, но во всякомъ случаѣ составляетъ главное условіе для причисленія къ разряду.

12) Къ четвертому разряду принадлежатъ лица, получающія общаго годоваго дохода свыше 400 руб.

13) Для облегченія составленія окладовъ для лицъ, платящихъ чистый подоходный налогъ, установляются слѣдующія подраздѣленія:

Къ 1 подраздѣленію принадлежатъ лица, получающія доходъ отъ 400 до 600 руб., ко 2-му отъ 600—800; къ 3-му отъ 800—1000; къ 4-му 1000—1400 руб. и т. д., увеличивая сумму дохода для каждаго послѣдующаго подраздѣленія:

до цифры	3,000 р.	дохода	на	400 р.
съ	3,000 до	5,000 р.	на	500 »
»	5,000 »	10,000	»	1,000 »
»	10,000 »	30,000	»	2,000 »
»	30,000 »	50,000	»	5,000 »
»	50,000 »	100,000	»	10,000 »
и со	100,000 »		»	20,000 »

14) При опредѣленіи окладовъ каждаго изъ разрядовъ, принимается въ соображеніе, что къ 1 разряду причислены лица, доходъ которыхъ не превышаетъ 100 р. По 2 разряду привлекаются къ налогу лица, получающія доходу до 200 р., по 3 разряду—отъ 200 до 400 руб. Затѣмъ въ остальныхъ разрядахъ подоходнаго налога прямо указано количество доходовъ.

15) Оклады публикуются во всеобщее свѣдѣніе.

16) Размѣръ и % окладовъ для всѣхъ разрядовъ опредѣляются въ законодательномъ порядкѣ, на первое время на 6 лѣтъ, а потомъ на возможно продолжительное время.

17) Обложеніе подоходнымъ налогомъ производится исключительно лишь сообразно общей суммѣ доходовъ, получаемыхъ облагаемымъ лицомъ, какъ съ недвижимаго имущества, капиталовъ, правъ на періодическій доходъ, прибылей отъ какого либо рода промышленности или торговли, такъ и съ другихъ приносящихъ доходъ занятій. Соотвѣтственно этому, каждое подлежащее обложенію лицо вносится въ одинъ изъ указанныхъ четырехъ разрядовъ такимъ образомъ, чтобы годовой окладъ платимаго имъ налога не превышалъ утвержденнаго въ законодательномъ порядкѣ % обложенія.

18) Для платежа налога, каждое лицо, имѣющее собственность въ разныхъ уѣздахъ или губерніяхъ, обязано приписаться къ одному какому нибудь уѣзду, о чемъ и заявить мѣстной оцѣночной коммиссіи.

19) Первоначальное составленіе окладныхъ списковъ возлагается на обязанность предводителей дворянства, городскихъ думъ и волостныхъ правленій, въ предѣлахъ ихъ вѣдомства. Со введеніемъ въ дѣйствіе военной реформы, податные списки свѣряются съ рекрутскими списками.

20) Составленіе общаго списка по уѣзду возлагается на обязанность особаго фискальнаго чиновника, который состоитъ при уѣздномъ казначействѣ.

21) Списки ежегодно провѣряются финансовымъ чиновникомъ. Въ списокъ вносятся всѣ причисленные къ уѣзду для платежа налога, или хотя и не причисленные къ уѣзду, но имѣющіе въ немъ какую нибудь недвижимую собственность. Свѣдѣнія, добытыя о сихъ послѣднихъ лицахъ, сообщаются въ ту оцѣночную коммиссію, куда лицо причислено для платежа налога.

22) Списки составляются по семействамъ, имѣющимъ отдѣльныя хозяйства.

23) Противъ каждаго лица въ спискѣ чиновникъ обязанъ проставить сколько этому лицу лѣтъ, и объяснить всѣ видимые признаки его благосостоянія.

24) О лицахъ, получающихъ доходу 400 р. и болѣе, составляется особый списокъ, въ которомъ по каждому отдѣльному хозяйству объясняется общій доходъ хозяйства, съ поименованіемъ, отъ чего именно онъ получается.

25) При опредѣленіи признаковъ благосостоянія и дохода, фискальный чиновникъ руководствуется показаніями лицъ, подлежащихъ обложенію, провѣряя эти показанія чрезъ сношенія со всѣми учрежденіями, отъ которыхъ, по свойству признака, можно получить хотя приблизительныя свѣдѣнія.

26) По составленіи списка и собраніи свѣдѣній о признакахъ благосостоянія и дохода, фискальный чиновникъ вноситъ оба списка въ особую оцѣночную коммиссію.

27) Оцѣночная коммиссія собирается, по требованію предсѣдателя оной, одинъ разъ въ годъ, для разсмотрѣнія окладныхъ списковъ, составленныхъ фискальнымъ чиновникомъ, и для распредѣленія плательщиковъ на разряды.

28) Оцѣночная коммиссія состоитъ изъ постоянныхъ членовъ: предводителя дворянства, исправника, уѣзднаго казначея, предсѣдателя и одного члена уѣздной управы, городскаго головы и одного члена городской думы, и временныхъ членовъ: волостныхъ старшинъ и выборныхъ отъ каждой волости.

Примѣчаніе 1. Члены управы и думы назначаются для каждаго засѣданія коммиссіи управами и думами.

Примѣчаніе 2. Расходъ на содержаніе канцелярій

оцѣночныхъ коммиссій принимается на счетъ государственныхъ суммъ.

29) Предсѣдательство въ оцѣночной коммиссіи принадлежитъ предводителю дворянства, а за его отсутствіемъ — предсѣдателю уѣздной управы или занимающему его мѣсто.

30) Фискальный чиновникъ есть непремѣнный членъ Коммиссіи.

31) Волостные старшины и выборные отъ волостей приглашаются въ засѣданіе коммиссіи только тогда, когда разсматриваются списки и провѣряются оклады лицъ, проживающихъ въ волости, безъ различія сословій.

22) Вопросы, подлежащіе обсужденію коммиссіи, разрѣшаются по большинству голосовъ.

23) При распредѣленіи плательщиковъ на разряды, сообразно оцѣнки имуществъ и доходовъ, принимается въ основаніе слѣдующее:

I. Доходъ съ поземельнаго имущества заключаетъ въ себѣ какъ доходъ собственника съ принадлежащаго ему имущества, такъ и доходъ какого-либо лица съ непринадлежащаго ему имущества, получаемый имъ по уполномочію какого-либо рода. При исчисленіи дохода съ участка земли, отданнаго въ аренду или въ наемъ, должно, съ одной стороны, причислить къ арендной или наемной платѣ всѣ получаемые владѣльцемъ съ означеннаго участка натурою или другимъ образомъ продукты и выгоды, а также особыя доходныя статьи, буде таковыя имѣются; съ другой же стороны, вычесть изъ аренднаго платежа всѣ оставшіяся на владѣльцѣ повинности и тягости. При вычисленіи дохода съ имуществъ, не отданныхъ въ аренду, принимается въ основаніе чистый доходъ, полученный за послѣдніе три года владѣльцемъ, при личномъ

веденіи имъ хозяйства. Доходъ съ фабричной промышленности, имѣющей отношеніе къ сельскому хозяйству (винокуренныхъ и пивоваренныхъ заводовъ, мельницъ, кирпичныхъ заводовъ), также какъ и доходъ съ каменныхъ, известковыхъ и др. ломокъ, если онъ не вошелъ въ составъ общаго дохода съ имѣнія, исчисляется по трехлѣтней сложности чистаго дохода за послѣднее время. Доходъ съ строеній, неотданныхъ въ наймы и занимаемыхъ самими владѣльцами, исчисляется по мѣстнымъ наемнымъ цѣнамъ. Лежащіе на имѣніи повинности и налоги, а также и проценты, уплачиваемые имѣніемъ съ лежащихъ на немъ долговъ, вычитаются изъ общаго дохода.

II. Доходъ съ капитала заключаетъ въ себѣ проценты, получаемые облагаемымъ лицомъ отъ частныхъ лицъ, государства, казенныхъ учрежденій, акціонерныхъ компаній или изъ иностранныхъ государствъ. Сюда же принадлежатъ всѣ поступающіе въ пользу кого либо доходы въ видѣ денегъ или натуральныхъ продуктовъ, или другихъ имѣющихъ цѣнность выгодъ, получаются ли эти доходы пожизненно, или на какихъ либо иныхъ условіяхъ. При обложеніи дохода владѣльцевъ государственныхъ процентныхъ бумагъ, а также и другихъ бумагъ съ опредѣленнымъ процентомъ, принимается въ основаніе обложенія этотъ процентъ. Если же процентъ или рента не имѣютъ опредѣленной, неизмѣнной величины, или подвергаются ежегоднымъ колебаніямъ, какъ напр. дивиденды, получаемые съ акцій, то, при обложеніи, принимаютъ въ расчетъ процентъ, уплаченный за послѣдній годъ. Если на имуществѣ лежитъ долгъ, уплачиваемый изъ процентовъ, получаемыхъ съ этого имущества, то поступаютъ какъ сказано выше въ п. I-мъ. Взысканія за долги, проистекающіе изъ

торговыхъ оборотовъ, и вообще всѣ долги между лицами, занимающимися промышленностью и торговлею, принимаются въ соображеніе при оцѣнкѣ торговой прибыли.

III. Относительно доходовъ III-го рода, которые получаются отъ торговли, промысла, аренды или какого либо прибыльнаго занятія, какъ напр. службы государственной и общественной, а также доходовъ медиковъ, адвокатовъ и прочихъ доходовъ, получаемыхъ въ видѣ пенсіоновъ или единовременныхъ денежныхъ пособій, и вообще относительно тѣхъ неопредѣленныхъ доходовъ, которые не могутъ войти въ разрядъ годовой ренты, получаемой съ недвижимаго или движимаго имущества, наблюдается слѣдующее: прибыль отъ торговли или промысла или ренты исчисляется по трехлѣтней сложности прибыли за послѣднее время, если предпріятіе существуетъ въ продолженіи этого времени. При этомъ списываются со счетовъ, кромѣ суммы, необходимой на ежегодный ремонтъ строеній и орудій производства, лишь такіе расходы, которые соотвѣтствуютъ размѣрамъ производства въ послѣднее время; расходы же на содержаніе хозяйства облагаемаго лица и содержаніе его домашнихъ, а также и капиталъ, употребленный на расширеніе предпріятій или улучшенія различнаго рода, не принимаются въ расчетъ при исчисленіи доходовъ. Постоянные доходы принимаются въ расчетъ въ полной ихъ суммѣ. Производящіеся, на основаніи закона, вычеты изъ жалованья или пенсіи въ пенсіонную кассу должны быть вычитаемы при расчетѣ дохода лицъ, получающихъ означенное жалованье или пенсіонъ. Квартиры, отведенныя служащимъ, а также и участки земли, предоставленные имъ въ пользованіе, если за оные не сдѣлано соотвѣтственнаго ихъ выгодѣ вычета изъ жалованья, принимаются

въ соображеніе согласно мѣстнымъ цѣнамъ на квартиры и на арендныя платы. Если въ число назначеннаго жалованья положено вознагражденіе на возмѣщеніе необходимыхъ служебныхъ расходовъ, то эта часть жалованья не принимается въ расчетъ при обложеніи.

34) Распредѣливъ плательщиковъ на разряды, коммиссія, въ опредѣленный закономъ срокъ, выставляетъ окладные списки для всеобщаго обозрѣнія въ управѣ и волостныхъ правленіяхъ.

35) Въ теченіе 3 мѣсяцевъ со дня объявленія окладовъ, недовольные имѣютъ право подать жалобу.

36) Жалоба подается въ ту же оцѣночную коммиссію, которая и разсматриваетъ ее послѣ повѣрки на мѣстѣ, посредствомъ одного изъ своихъ членовъ, и постановляетъ по ней новое опредѣленіе. Жалоба на это послѣднее опредѣленіе приносится въ мѣсячный срокъ въ ту же коммиссію, которая обязана, приложивъ всѣ необходимыя объясненія, препроводить ее не позже 3 дней въ губернскую податную коммиссію.

37) Губернская податная коммиссія состоитъ изъ членовъ особаго о земскихъ повинностяхъ присутствія (*) и казенной палаты, а также изъ предсѣдателя и одного изъ членовъ губернской управы.

38) Получивъ жалобу, губернская податная коммиссія обязана, не позже трехмѣсячнаго срока, разсмотрѣть ее и постановить окончательное заключеніе.

39) При разсмотрѣніи жалобъ облагаемыхъ лицъ на неправильную оцѣнку ихъ имуществъ или вообще на непра-

(*) Нынѣ губернскій распорядительный комитетъ.

вильное причисленіе къ разряду, губернская податная коммиссія имѣетъ право потребовать отъ лица, подавшаго жалобу, доказательства справедливости его просьбы.

40) Взысканіе за умышленное сокрытіе части дохода полагается не иначе, какъ по суду.

41) По истеченіи 3 мѣсяцевъ со дня окончанія работъ оцѣночной коммиссіи, оклады считаются утвержденными и объявляются во всеобщее свѣдѣніе чрезъ подлежащія учрежденія.

42) Всѣ жалобы на неправильное причисленіе къ разрядамъ, поступившія послѣ двухмѣсячнаго срока со дня выставки окладовъ въ управѣ, остаются безъ разсмотрѣнія и принимаются во вниманіе только при распредѣленіи на разряды въ слѣдующемъ году.

43) Фискальный чиновникъ, въ случаѣ своего несогласія на отнесеніе какого нибудь лица или отдѣльнаго хозяйства къ извѣстному разряду, также имѣетъ право переносить дѣло на окончательное разсмотрѣніе податной коммиссіи.

44) По утвержденіи окладовъ, казенная палата немедленно высылаетъ чрезъ полицію окладные листы плательщикамъ и сообщаетъ копіи съ окладныхъ книгъ уѣзднымъ казначействамъ. Налогъ вносится плательщиками въ три срока, опредѣленные уѣздными земскими собраніями.

45) Каждому плательщику предоставляется право заплатить налогъ и прежде срока.

46) Уплата налога принимается во всѣхъ казначействахъ Россіи, но при этомъ, для возможности учета, при каждомъ окладномъ листѣ прилагается нѣсколько бланокъ для квитанцій. Чужое казначейство, принявъ налогъ, отмѣчаетъ о семъ на квитанціи при окладномъ листѣ, а дубликатъ этой

квитанціи отсылаетъ въ уѣздное казначейство того уѣзда, откуда плательщикъ получилъ окладной листъ.

47) По прошествіи срока взноса, полиція, по извѣщенію казначейства, немедленно приступаетъ ко взысканію недоимки.

48) Права и обязанности фискальнаго чиновника, оцѣночной коммиссіи и губернской податной коммиссіи, равно обязанность казначействъ, по пріему налога и веденія отчетности, и полиціи, по взысканію недоимокъ, должны быть опредѣлены особыми инструкціями.

X. *Нижегородская Губернская Управа* полагала: 1) Отмѣнить подушные сборы. 2) Взамѣнъ этихъ сборовъ установить подоходный налогъ со всѣхъ подданныхъ государства, отъ котораго освободить только слѣдующія лица:

а) Лицъ сельскаго церковнаго причта и монашествующихъ, не занимающихъ штатныхъ и высшихъ духовныхъ должностей.

Управа находитъ существенную разницу между положеніемъ сельскаго и городскаго духовенства: послѣднее не только гораздо обеспеченнѣе въ своихъ средствахъ, но по большей части успѣваетъ пріобрѣтать себѣ имущества, всего чаще дома. Сельское же духовенство, за весьма немногими исключеніями, крайне стѣснено въ средствахъ, и по всей справедливости должно быть освобождено отъ государственныхъ налоговъ. Изъ лицъ монашествующихъ, многія занимаютъ весьма доходныя должности архимандритовъ, ректоровъ и наконецъ епископовъ, что̀, при готовыхъ квартирахъ и отсутствіи семействъ, дѣлаетъ привлеченіе ихъ къ государственнымъ налогамъ вполнѣ справедливымъ.

б) Нижнихъ воинскихъ чиновъ во время нахожденія ихъ на службѣ.

в) Призрѣваемыхъ въ богадѣльняхъ и тѣхъ изъ не имѣющихъ собственности и не ведущихъ торговли или промысла лицъ, которыя одержимы болѣзнями, дѣлающими ихъ неспособными къ труду.

г) Иностранцевъ, проживающихъ первый годъ въ Россіи.

д) Женщинъ, не имѣющихъ собственности, не занимающихся торговлей и промышленными предпріятіями, въ томъ числѣ и арендованіемъ всякаго рода имуществъ, и заработывающихъ личнымъ трудомъ менѣе 300 руб. сер.

Управа полагаетъ возможнымъ освободить женщинъ, заработывающихъ менѣе 300 р., отъ налоговъ, собственно во вниманіе къ тому, что кругъ занятій ихъ у насъ весьма ограниченъ.

е) Учениковъ нисшихъ, среднихъ и высшихъ учебныхъ заведеній, пока они состоятъ въ сихъ заведеніяхъ, и если при томъ не имѣютъ собственности или какого либо рода промысла, приносящаго имъ доходъ, за исключеніемъ преподаванія уроковъ.

ж) Тѣхъ изъ лицъ, не имѣющихъ собственности и не занимающихся какимъ либо промысломъ, торговлей и не получающихъ жалованья или пенсіи, которыя имѣютъ болѣе 60 и менѣе 18 лѣтъ отъ роду.

Освобожденіе это управа ограничиваетъ только лицами, не имѣющими собственности, на томъ основаніи, что положеніе таковыхъ лицъ, живущихъ исключительно личнымъ трудомъ, далеко не такъ обеспечено, какъ положеніе собственниковъ, и ни въ молодости ни въ старости личный трудъ

не можетъ вполнѣ гарантировать ихъ отъ нужды и лишеній, въ особенности на случай болѣзни.

3) Компаніи, акціонерныя общества, частные и общественные банки, товарищества и другія тому подобныя промышленныя учрежденія должны облагаться государственнымъ налогомъ въ составѣ сихъ учрежденій и платить налогъ со всѣхъ капиталовъ, какъ принадлежащихъ собственно имъ, такъ и частнымъ лицамъ, вложенныхъ въ оныя для обращенія изъ % или отданныхъ въ оборотъ; и затѣмъ лица, участвующія въ распредѣленіи прибылей и доходовъ, учрежденіями этими приносимыхъ, должны освобождаться отъ налога съ этихъ доходовъ.

Управа признаетъ, что предлагаемый способъ взысканія облегчитъ и упроститъ дѣло, не причинивъ никакого особаго обремененія плательщикамъ. Учрежденія же эти, само собою разумѣется, должны имѣть право удерживать у частныхъ лицъ заплаченныя за нихъ подати. Для опредѣленія же налога, причитающагося съ акціонернаго общества или кредитнаго учрежденія, достаточно принять въ основаніе его годовой отчетъ: изъ него ясно видно, сколько получено чистаго дохода на складочный или основной капиталъ учрежденія и какъ велика общая сумма вкладовъ частныхъ лицъ, съ которой слѣдуетъ взыскать налогъ. Подробныхъ же свѣдѣній, кѣмъ и сколько вложено денегъ, вовсе не требуется, и совершенно достаточно знать только общую сумму.

4) Учрежденія благотворительныя и учебныя, равно церкви, монастыри и часовни слѣдуетъ вовсе освободить отъ налога съ дохода, имуществами ихъ приносимаго.

5) Компаніи и лица, владѣющія акціями и облигаціями, гарантированными правительствомъ, должны быть освобож-

дены отъ налога съ той части своего дохода, которая гарантирована правительствомъ, или которая отчисляется въ возвратъ выданной имъ правительствомъ приплаты по гарантіи.

6) Процентныя бумаги, выпущенныя правительствомъ, равно акціи и облигаціи, освобожденныя указами правительства отъ налоговъ, не должны приниматься въ соображеніе при исчисленіи дохода лицъ или учрежденій, ими владѣющихъ.

При этомъ, въ интересѣ справедливости, нельзя не высказать желанія, чтобы впредь никакихъ освобожденій отъ налоговъ частнымъ лицамъ или предпріятіямъ даваемо не было.

7) Для подоходнаго налога удобнѣе установить нѣсколько постоянныхъ окладовъ, распредѣленныхъ по разрядамъ, изъ которыхъ каждому долженъ соотвѣтствовать свой особый окладъ налога.

8) Каждый плательщикъ долженъ быть отнесенъ къ тому изъ окладовъ налога, къ которому онъ болѣе подходитъ по размѣру получаемаго имъ дохода, безъ различія отъ чего бы доходъ этотъ ни получался: отъ личнаго ли труда, отъ найма ли въ услуженіе, отъ коронной или частной службы, отъ ученой ли профессіи, отъ торговли или промысла, отъ арендованія ли имущества, или наконецъ отъ доходовъ, получаемыхъ съ движимыхъ и недвижимыхъ имуществъ всякаго рода, въ томъ числѣ и капиталовъ.

9) При назначеніи окладовъ подоходнаго налога, слѣдуетъ опредѣлять ихъ изъ 3% съ получаемаго плательщикомъ дохода, а именно *):

---

*) Нижегородское Губернское Собраніе видоизмѣнило редакцію этого пункта слѣдующимъ образомъ: «При назначеніи окладовъ подоходнаго налога слѣдуетъ опредѣлять ихъ изъ извѣстнаго % съ получаемаго пла

Разрядъ.	Налогъ. Рубли.	Доходъ. Рубли.		Рубли.
1	1	отъ 33	до	66
2	2	» 66	»	100
3	3	» 100	»	166
4	5	» 166	»	233
5	7	» 233	»	330
6	10	» 330	»	500
7	15	» 500	»	600
8	18	» 600	»	700
9	21	» 700	»	800
10	24	» 800	»	900
11	27	» 900	»	1,000
12	30	» 1,000	»	1,200
13	36	» 1,200	»	1,400
14	42	» 1,400	»	1,600
15	48	» 1,600	»	2,000
16	60	» 2,000	»	2,400
17	72	» 2,400	»	2,800
18	84	» 2,800	»	3,200
19	96	» 3,200	»	3,600
20	108	» 3,600	»	4,000
21	120	» 4,000	»	4,800
22	144	» 4,800	»	6,000
23	180	» 6,000	»	7,200
24	216	» 7,200	»	9,600
25	288	» 9,600	»	12,000

тельщикомъ дохода. Такъ напримѣръ, при обложеніи въ 3%, постепенность между разрядами выразится въ слѣдующемъ видѣ»:

Разрядъ.	Налогъ. Рубли.	Доходъ. Рубли.		Рубли.
26	360	отъ 12,000	до	16,000
27	480	» 16,000	»	20,000
28	600	» 20,000	»	24,000
29	720	» 24,000	»	32,000
30	960	» 32,000	»	40,000
31	1,200	» 40,000	»	52,000
32	1,560	» 52,000	»	64,000
33	1,920	» 64,000	»	80,000
34	2,400	» 80,000	»	100,000
35	3,000	» 100,000	»	120,000
36	3,600	» 120,000	»	140,000
37	4,200	» 140,000	»	160,000
38	4,800	» 160,000	»	180,000
39	5,400	» 180,000	»	200,000
40	6,000	» 200,000	»	240,000

Для доходовъ выше 240 т.—разрядовъ не устанавливать, а, по опредѣленіи ихъ, окладъ падающаго на нихъ налога прямо исчислять изъ 3%.

10) Такъ какъ мелкіе доходы исчислить весьма трудно, то нисшіе классы могутъ быть причислены къ разрядамъ по внѣшнимъ признакамъ своего достатка, свойственнымъ цѣлымъ волостямъ и селеніямъ или роду занятій. Напримѣръ, *къ 1 разряду* можно отнести всѣхъ бездомныхъ, безземельныхъ и неимѣющихъ собственности крестьянъ и мѣщанъ, не берущихъ торговыхъ документовъ и нанимающихся только въ чернорабочіе; *ко второму*: — крестьянъ, имѣющихъ дворы, получившихъ надѣлъ и проживающихъ въ такихъ селеніяхъ, которыя не представляютъ имъ какихъ либо особен-

ныхъ мѣстныхъ выгодъ; *къ третьему*: надѣленныхъ землею крестьянъ тѣхъ селеній, въ коихъ имѣются пристани, значительные базары, или расположенныхъ близь судоходныхъ рѣкъ, значительныхъ городовъ, или пользующихся другими какими либо выгодами; мастеровыхъ, цѣховыхъ, прислугу, мелкихъ чиновниковъ и проч.

Впрочемъ, губернская управа считаетъ необходимымъ выдѣлить изъ среды крестьянъ тѣхъ изъ нихъ, кои имѣютъ особые промыслы и торговлю, и живутъ, хотя въ ряду съ прочими, но значительно превышаютъ ихъ своею доходностью, напримѣръ: имѣющихъ какую-либо частную недвижимую собственность или промысловое заведеніе, арендующихъ какія-либо имущества, занимающихся торговлей и т. п.

11) Для опредѣленія дохода плательщиковъ можно принять слѣдующія главныя основанія:

а) *Доходъ съ земли* легко опредѣлить на основаніи оцѣнокъ оной, принятыхъ мѣстными земскими учрежденіями для раскладокъ земскихъ сборовъ, при чемъ, если для губернскаго и уѣздныхъ сборовъ исчисленіе дохода сдѣлано различное, то въ основаніе берется доходъ болѣе значительный. Впрочемъ, полезно было бы предоставить участковымъ коммиссіямъ право, для нѣкоторыхъ земель и имѣній, возвышать или понижать доходность противъ оцѣнокъ земскихъ учрежденій, но не болѣе какъ вдвое.

Право это необходимо предоставить потому, что не всѣ земства сдѣлали точную оцѣнку своихъ земель, а подводятъ обыкновенно цѣлыя сплошныя мѣстности подъ одинъ разрядъ, въ которомъ легко могутъ случиться земли, выдѣляющіяся изъ прочихъ своей доходностью или, на оборотъ, своей безплодностью. Достаточной гарантіей отъ произвола коммиссіи въ

такихъ случаяхъ можетъ служить, во 1-хъ, предложенная норма измѣненій и, во 2-хъ, составъ самихъ коммиссій, какъ то будетъ опредѣлено ниже.

б) *Доходъ съ городскихъ строеній* можетъ быть принятъ исчисленный особыми городскими оцѣночными коммиссіями, при участіи земскихъ учрежденій, для раскладки мѣстныхъ земскихъ сборовъ; или же доходъ можетъ быть опредѣленъ нормальный, съ квадратной сажени площади помѣщенія. Въ послѣднемъ случаѣ необходимо принять во вниманіе мѣстность, въ которой расположено зданіе, а также значительность самаго города и непремѣнно различать жилыя зданія отъ промышленныхъ.

Управа признаетъ преимущество послѣдняго способа.

При исчисленіи дохода съ строеній, безъ сомнѣнія должны быть скинуты расходы на ремонтъ зданій, на страхованіе, на отправленіе различныхъ повинностей, содержаніе чистоты и прочее. Всего удобнѣе и въ этомъ отношеніи опредѣлить нормальную скидку изъ дохода извѣстнаго количества процентовъ и, безъ сомнѣнія, для деревянныхъ построекъ скидка должна быть больше, чѣмъ для каменныхъ.

в) *Изъ сельскихъ построекъ* возможно считать доходными лишь отдающіяся въ наймы или находящіяся подъ промысловыми заведеніями и постоялыми дворами. Прочія же постройки должны считаться необходимой принадлежностью землевоздѣлыванія, и потому лицъ, ихъ имѣющихъ, управа полагала бы, какъ выше сказано, относить къ высшему разряду противъ лицъ совершенно бездомныхъ, безъ опредѣленія доходности самихъ зданій, что̀ положительно невозможно. Съ доходныхъ же сельскихъ строеній можно исчислять доходъ или спеціально для каждаго строенія, или также выработать нормальный для

каждой мѣстности и для каждаго рода зданій; напримѣръ, съ мельничнаго или круподернаго постава, съ толчеи, съ кузнечнаго горна, съ постоялаго двора на бойкихъ мѣстахъ и особо на незначительныхъ трактахъ и проч.; подобныя нормальныя основанія могли бы безъ затрудненій быть исчислены земскими учрежденіями.

г) Всего труднѣе опредѣлить *доходъ отъ торговли и промысла*. Для этого, по мнѣнію управы, представляется слѣдующій способъ: требовать сперва показанія отъ самаго плательщика и затѣмъ предоставить повѣрку его показаній оцѣночнымъ коммиссіямъ, чрезъ осмотръ всѣхъ торговыхъ помѣщеній промышленника, причемъ коммиссія исчисляетъ доходъ по внѣшнимъ признакамъ, дающимъ опытнымъ оцѣнщикамъ возможность опредѣлить размѣръ промышленнаго предпріятія, а именно: по размѣру капитала, затраченнаго на постройку фабрикъ или завода; по размѣру самой фабрики, напримѣръ, по числу дѣйствующихъ въ ней машинъ, количеству выкуриваемаго на винокурняхъ вина, по числу силъ паровой машины на пароходахъ, по количеству номеровъ въ гостинницѣ, комнатъ и прислуги въ трактирѣ, лошадей у содержателя извощиковъ, по числу рабочихъ и прикащиковъ въ нѣкоторыхъ заведеніяхъ и количеству получаемаго ими жалованья, по числу печей на кирпичныхъ заводахъ, поставовъ на водяныхъ или паровыхъ мельницахъ, по числу, объему и обстановкѣ мѣстъ розничной и оптовой продажи, по количеству найденныхъ коммиссіей при производствѣ оцѣнки товаровъ и т. п. коммиссіямъ должны быть даны на этотъ предметъ инструкціи, утвержденныя правительствомъ.

Извѣстно, что въ нѣкоторыхъ государствахъ выработаны самыя подробныя на этотъ предметъ правила, не оставляю-

щія желать ничего лучшаго. Примѣненіе ихъ къ нашему быту не составитъ особенной трудности.

д) Исчисленіе *дохода капиталистовъ* представляетъ трудность собственно при помѣщеніи ими капиталовъ въ частныя руки. Съ суммъ же, вложенныхъ въ кредитныя учрежденія или находящихся въ процентныхъ бумагахъ не казенныхъ, налогъ долженъ взыскиваться, въ извѣстномъ закономъ опредѣленномъ размѣрѣ, учрежденіями, выдающими проценты по бумагамъ и принявшими капиталъ въ обращеніе, какъ о томъ уже сказано выше. Для капиталовъ же, отдаваемыхъ въ займы изъ процентовъ частнымъ лицамъ, единственное средство принять слѣдующую мѣру: возложить на капиталистовъ обязанность совершать всѣ ссуды нотаріальнымъ порядкомъ, съ тѣмъ что въ противномъ случаѣ они лишаются права взысканія. Правда, что при такомъ порядкѣ могутъ оставаться необложенными тѣ капиталы, которые раздаются въ займы ростовщиками подъ ручные залоги, безъ всякихъ росписокъ. Но суммы эти вообще бываютъ незначительны и при томъ интересъ самого должника можетъ потребовать предъявленія закладной къ нотаріусу, на тотъ конецъ, чтобы не лишиться права требовать обратно отъ заимодавца заложенныхъ вещей, всегда представляющихъ гораздо большую цѣнность, чѣмъ выданная ссуда.

е) Исчисленіе *дохода отъ заработковъ* представляетъ трудности только въ отношеніи нѣкоторыхъ профессій, напр. докторовъ, адвокатовъ, художниковъ, духовныхъ лицъ и учителей, дающихъ частные уроки. Лицъ этихъ, какъ не получающихъ опредѣленнаго жалованья или сверхъ онаго занимающихся частными занятіями, можно бы подводить подъ разряды подоходной подати по нѣкоторымъ внѣшнимъ признакамъ ихъ

благосостоянія, напр. по размѣру платы за квартиру, по мѣстности, въ которой они дѣйствуютъ, и наконецъ, по роду занятій. Отнесеніе ихъ къ разрядамъ слѣдуетъ возложить на спеціальныя коммиссіи, составленныя изъ свѣдущихъ въ этомъ людей, напр., для адвокатовъ въ столицахъ—на совѣтъ присяжныхъ повѣренныхъ, въ прочихъ мѣстахъ—на съѣзды мировыхъ судей и окружные суды, съ участіемъ при этомъ выборныхъ отъ самихъ адвокатовъ; для художниковъ и учителей — изъ лицъ, частію выбранныхъ ими и частію назначенныхъ правительствомъ; для докторовъ — изъ членовъ врачебнаго отдѣленія и уполномоченныхъ отъ врачей и т. п. Для всѣхъ же прочихъ лицъ, состоящихъ на коронной и частной службѣ, доходъ исчисляется по показаніямъ ихъ нанимателей или присутственныхъ мѣстъ и учрежденій, въ которыхъ они служатъ, при чемъ и самое взысканіе налога должно производиться тѣми же мѣстами и лицами, чрезъ вычетъ у нанимаемыхъ изъ жалованья помѣсячно, что облегчаетъ взысканіе, какъ для правительства, такъ и для самихъ служащихъ, коимъ такимъ образомъ налогъ разсрочивается на 12 мѣсяцевъ.

12) Основнымъ правиломъ привлеченія къ подоходному налогу слѣдуетъ признать, что онъ долженъ исчисляться съ каждаго отдѣльнаго хозяйства и при томъ съ тѣмъ, что если проживающіе сообща члены семейства ведутъ общее хозяйство или общую торговлю, то на каждаго изъ нихъ особаго налога не полагается; если же члены семьи, хотя бы жили и вмѣстѣ, имѣютъ самостоятельныя занятія или состоятъ на службѣ и, словомъ, получаютъ отдѣльный отъ семейства доходъ, то они къ налогу привлекаются особо. Лица же, проживающія въ такомъ семействѣ въ услуженіи, или получаю-

щія отъ него жалованье или часть дохода, не могутъ считаться членами семьи и должны платить во всякомъ случаѣ особый налогъ. Въ тѣхъ же семействахъ, которыя привлекаются къ налогу не по количеству получаемаго ими дохода, а по внѣшнимъ признакамъ и по способности ихъ къ работѣ, какъ напр. крестьяне или мѣщане, можно бы съ взрослыхъ работниковъ въ домѣ взимать особый налогъ, но не болѣе какъ съ трехъ лицъ въ каждомъ: иначе это было бы слишкомъ обременительно.

13) Доходы лицъ, имѣющихъ нѣсколько имѣній въ разныхъ уѣздахъ, исчисляются по каждому уѣзду отдѣльно; но владѣльцу ихъ слѣдуетъ предоставить право предъявлять платежные окладные листы въ какомъ либо одномъ казначействѣ и въ оное вносить налогъ за всѣ имѣнія. Впрочемъ, самое взысканіе налога не должно переводиться и наблюденіе за его поступленіемъ лучше оставлять на обязанности тѣхъ полицій и учрежденій, въ вѣдомствѣ коихъ имѣнія находятся. По пріемѣ же налога за нѣсколько имѣній однимъ казначействомъ, оно даетъ знать на мѣста о полученіи сбора, чѣмъ взысканіе и останавливается.

14) Съ имуществъ, принадлежащихъ казнѣ, какъ-то: земель, лѣсовъ, фабрикъ, заводовъ и проч., подоходный налогъ не взимается.

15) Оброки, получаемые помѣщиками съ временно-обязанныхъ крестьянъ, считаются ихъ доходомъ.

16) Проценты съ долговъ плательщика слѣдуетъ вычитать изъ его дохода и вмѣстѣ съ тѣмъ считать доходомъ у заимодавца.

17) Доходъ плательщика опредѣляется по сложности трехъ послѣднихъ лѣтъ, и при томъ слѣдуетъ признавать доходомъ

не ту сумму, которую онъ могъ бы получать при другихъ обстоятельствахъ, но которую онъ дѣйствительно получалъ и получаетъ, т. е. опредѣляется не доходность, а чистый доходъ. Изъ этого правила слѣдуетъ исключить нормальные доходы, которые могутъ быть указаны для нѣкотораго рода имуществъ и промысловъ. Само собой разумѣется, что изъ доходовъ съ имуществъ и торговыхъ предпріятій скидываются издержки производства, платимые другимъ учрежденіямъ налоги и извѣстный процентъ на ремонтъ орудій производства, на тѣхъ же основаніяхъ, какъ было предложено для исчисленія дохода со строеній.

18) Готовыя квартиры, прислуга и экипажи, получаемые служащими лицами отъ ихъ вѣдомствъ, сверхъ жалованья, считаются доходомъ. Соединенныя же со службою издержки, напр. разъѣзды на свой счетъ, содержаніе канцеляріи и разсыльныхъ вычитаются изъ дохода.

19) Всякое лицо, къ какому бы званію и сословію оно ни принадлежало, должно быть приписано по мѣсту своего жительства, для одного счета и положенія въ окладъ; для чего о постоянномъ пребываніи своемъ всякій долженъ извѣстить участковую коммиссію или полицію.

20) Отвѣтственность за платежъ податей лежитъ лично на каждомъ плательщикѣ, отвѣчающемъ за исправный взносъ своимъ движимымъ, а затѣмъ и недвижимымъ имуществами, за исключеніемъ лицъ, служащихъ въ коронной, частной и выборной службахъ, равно и по найму, за платежъ которыми подоходнаго налога отвѣчаютъ, какъ сказано выше, присутственныя мѣста, учрежденія и лица, ихъ нанимающія. Если же служащіе имѣютъ имущества, то слѣдуетъ предоставить имъ на выборъ: платить ли съ имущества лично подоходный

налогъ, или предоставить взносъ его тому же учрежденію или лицу, которому они служатъ и которое платитъ за нихъ налогъ съ получаемаго ими жалованья.

21) Подоходный налогъ долженъ быть окладной, а не раскладочный.

22) Для опредѣленія дохода плательщиковъ учреждаются на мѣстахъ особыя коммиссіи изъ мѣстныхъ жителей и членовъ, назначаемыхъ правительствомъ, поровну отъ каждой стороны. Полезно было бы въ составъ коммиссій назначать лицъ, занимающихъ общественныя и коронныя должности и потому хорошо знающихъ мѣстныхъ жителей, а именно: мировыхъ судей, городскихъ головъ, предводителей дворянства, мировыхъ посредниковъ, волостныхъ старшинъ, членовъ управъ, членовъ полиціи и даже священниковъ, и во всякомъ случаѣ старожиловъ той мѣстности, гдѣ должна дѣйствовать коммиссія. Районъ дѣйствія коммиссіи не долженъ быть обширенъ, иначе оцѣнщикамъ пришлось бы рѣшать вопросы, не близко и не точно имъ извѣстные. Для оцѣнокъ промысловъ и торговли назначаются лица торгующія и спеціально знакомыя съ этимъ дѣломъ. Всѣ члены коммиссіи приводятся къ присягѣ.

23) Плательщикамъ должно быть предоставлено право самимъ по совѣсти показывать свой доходъ. Отъ усмотрѣнія оцѣночной коммиссіи зависитъ принять показаніе плательщика или провѣрить оное съ имѣющимися у ней данными о доходности имуществъ вообще, выработанной общественными учрежденіями, или произвести осмотръ имущества. Она можетъ посылать плательщикамъ запросы объ ихъ имуществѣ. Не доставившіе свѣдѣній лишаются права жаловаться на оцѣнку коммиссіи. Чтобы предоставить плательщикамъ возможность

знать, не слѣдя за публикаціями, объ открытіи дѣйствій означенной коммиссіи, полезно было бы постановить правило, чтобы она приступала къ занятіямъ ежегодно въ одинъ и тотъ же срокъ.

На первое время, оцѣнки дохода полезно возобновлять каждогодно. Впослѣдствіи опытъ укажетъ, могутъ ли онѣ оставаться безъ измѣненія на большее число лѣтъ.

24) Для разсмотрѣнія жалобъ на дѣйствія коммиссій и для разрѣшенія возникшихъ въ средѣ участковыхъ коммиссій разногласій, должны быть учреждены присутствіи въ границахъ того же уѣзда или города. Въ присутствіи этомъ должны участвовать по одному члену изъ всѣхъ участковыхъ коммиссій, какъ со стороны мѣстныхъ жителей, такъ и со стороны Правительства; составъ этого присутствія полезенъ будетъ въ томъ отношеніи, что члены онаго могутъ обмѣниваться мыслями по общему вопросу и условливаться въ однообразіи пріемовъ и взглядахъ при оцѣнкахъ. При разсмотрѣніи жалобъ на высокое обложеніе, присутствію слѣдуетъ предоставить широкое право требовать самыхъ подробныхъ свѣдѣній объ имуществахъ и средствахъ плательщика, какъ-то владѣнныхъ документовъ, счетныхъ и торговыхъ книгъ, контрактовъ и пр., а также свидѣтелей, которыхъ и спрашивать подъ присягой. Если плательщикъ не доставитъ требуемыхъ объясненій, то жалоба можетъ быть оставлена безъ разсмотрѣнія. За ложное показаніе и сокрытіе дохода увеличивать налогъ. За неимѣніемъ другихъ средствъ, предоставить коммиссіи право требовать, чтобы плательщикъ, принеся предварительную присягу, самъ показалъ доходъ, имъ получаемый. Рѣшенія такихъ уѣздныхъ коммиссій должны быть окончательныя.

25) Платежи подоходнаго налога слѣдуетъ разрѣшить взносить по третямъ года во всѣ казначейства, равнымъ образомъ нужно посылать на мѣста особыхъ сборщиковъ, что̀ непремѣнно уменьшитъ количество недоимокъ и облегчитъ плательщиковъ. За невзносъ въ срокъ насчитывать пеню.

26) Списки плательщиковъ, съ непремѣннымъ обозначеніемъ въ нихъ собственныхъ ихъ показаній о количествѣ получаемаго каждымъ дохода, и принятыя оцѣночными Коммиссіями рѣшенія полезно публиковать въ губернскихъ вѣдомостяхъ и распространять въ публикѣ отдѣльными оттисками, раздавая ихъ безплатно. Управа полагаетъ, что такой порядокъ удержитъ многихъ отъ ложныхъ показаній.

Нижегородское Губернское Собраніе приняло проектъ управы, видоизмѣнивъ редакцію пункта 9.

XI. *Костромская Губернская Управа* находитъ, что для подоходнаго налога могутъ быть приняты слѣдующія главныя основанія:

1) Подоходному налогу подлежатъ лица всѣхъ сословій и званій, соотвѣтственно дохода, получаемаго каждымъ, безъ различія источниковъ онаго, т. е. получается ли онъ отъ недвижимаго имущества, денежнаго капитала и рабочаго труда.

2) Для опредѣленія дохода плательщиковъ должны быть учреждены оцѣночныя коммиссіи. Районъ дѣйствій оцѣночныхъ коммиссій долженъ быть возможно меньшій.

3) Оцѣночныя коммиссіи, по приведеніи въ извѣстность дохода каждаго плательщика, живущаго въ районѣ дѣйствій коммиссіи, составляютъ списокъ плательщиковъ, съ проставленіемъ противъ каждаго суммы получаемаго имъ дохода.

4) Сумма подоходнаго налога, назначенная государственною раскладкою этого налога на губернію, разверстывается между уѣздами губернскимъ земскимъ собраніемъ, соотвѣтственно суммѣ доходовъ плательщиковъ, живущихъ въ уѣздѣ, опредѣляемой по спискамъ оцѣночныхъ коммиссій; затѣмъ уѣздныя земскія собранія распредѣляютъ отнесенныя на ихъ уѣзды суммы на каждаго плательщика. Именныя раскладки, составленныя уѣздными земскими собраніями, отсылаются ими въ казенную палату, которая, согласно имъ, выдаетъ на имя каждаго плательщика окладной листъ.

5) Для взысканія подоходнаго налога избираются обществомъ плательщиковъ, живущихъ въ районѣ оцѣночной Коммиссіи, особые сборщики.

Земское собраніе не утвердило сіе предложеніе управы.

XII. *Гдовская Управа* (С.-Петербургской губерніи) полагаетъ, что для введенія подоходнаго налога слѣдуетъ уѣздъ раздѣлить на мелкіе оцѣночные округа (около 1,000 мужескихъ душъ), со включеніемъ въ составъ оныхъ всѣхъ лицъ, проживающихъ въ чертѣ округа или имѣющихъ въ ономъ недвижимое имущество. Всѣ лица, старшіе въ нераздѣленныхъ семействахъ, участвуютъ въ избраніи изъ своей среды окружной оцѣночной коммиссіи, въ числѣ отъ 10 до 12 человѣкъ, каковое число по каждому уѣзду опредѣляется уѣзднымъ земскимъ собраніемъ. Коммиссія избирается на три года. Каждое лицо, въ нераздѣленныхъ семействахъ старшій, заявляетъ оцѣночной коммиссіи о своихъ чистыхъ доходахъ, съ указаніемъ ихъ источниковъ. Коммиссія принимаетъ цифры показаній или, находя достаточный поводъ сомнѣваться въ вѣрности показаній, объясняетъ эти поводы въ своемъ поста-

новленіи и дѣлаетъ въ оныхъ измѣненія. На измѣненія, дѣлаемыя коммиссіею, слѣдовало бы предоставить жаловаться уѣздной управѣ, а на опредѣленія управы — уѣздному земскому собранію, которое входитъ въ разсмотрѣніе назначеній оцѣночной коммиссіи и управы, какъ по жалобамъ и заявленіямъ частныхъ лицъ, такъ и по своему усмотрѣнію. Оцѣночной коммиссіи слѣдовало бы предоставить оспаривать постановленіе земскаго собранія судомъ, давъ такое же право и плательщикамъ, какъ противъ постановленія земскаго собранія, такъ и въ замѣнъ обжалованія въ уѣздную управу противъ назначенія оцѣночной коммиссіи.

Лицо, живущее не въ томъ оцѣночномъ округѣ, въ которомъ находится принадлежащее ему недвижимое имѣніе, заявляетъ о своихъ доходахъ личныхъ и съ движимаго имущества — въ томъ округѣ, гдѣ проживаетъ, а о доходахъ съ недвижимаго имущества — въ оцѣночную коммиссію того округа, гдѣ находится его имущество.

По приведеніи въ извѣстность доходовъ всѣхъ лицъ, принадлежащихъ къ оцѣночному округу, коммиссія сообщаетъ уѣздной управѣ списки всѣхъ плательщиковъ, съ показаніемъ ихъ доходовъ, а земское собраніе, по симъ свѣдѣніямъ, разверстываетъ между оцѣночными округами суммы государственныхъ податей и губернскаго земскаго сбора, которыя, по разверсткѣ губернскаго земскаго собранія, причитаются съ уѣзда, а также и уѣздную земскую повинность. Оцѣночныя коммиссіи, по полученіи разверстки уѣзднаго земскаго собранія, составляютъ окладныя книги и листы, и распоряжаются ихъ разсылкою. Суммы, необходимыя на составленіе въ оцѣночныхъ коммиссіяхъ окладныхъ книгъ и листовъ, назначаются по уѣздной сметѣ.

Порядокъ протестовъ губернатора на уѣздныя сметы, относительно обязательныхъ повинностей, могъ бы и при новомъ порядкѣ остаться прежній, установленный положеніемъ о земскихъ учрежденіяхъ.

XIII. *С.-Петербургская Уѣздная Управа* предложила слѣдующія главныя основанія для введенія подоходнаго налога:

1) Подушная подать, государственный земскій сборъ и другіе сборы, взимаемые по душевой раскладкѣ съ поселянъ всѣхъ наименованій и съ городскихъ обывателей въ Имперіи, отмѣняются и взамѣнъ ихъ установляется государственный подоходный налогъ.

2) Подоходному налогу подлежатъ лица всѣхъ сословій и званій, какъ присутствующія, такъ и отсутствующія.

3) Означенный налогъ взимается съ каждаго самостоятельнаго лица, вмѣстѣ съ членами его семьи, находящимися въ непосредственной хозяйственной зависимости отъ него, въ размѣрѣ извѣстнаго процента съ чистаго ихъ дохода. Лицамъ, обремененнымъ семействомъ, дѣлается скидка.

4) Лица, проживающія въ чьей либо семьѣ въ качествѣ служащихъ или же имѣющія источники дохода, особые отъ домохозяина, облагаются особо.

5) Для производства оцѣнки дохода плательщиковъ, должны быть учреждены особыя оцѣночныя коммиссіи, на обязанность которыхъ возлагается приведеніе въ извѣстность чистаго дохода каждаго лица и опредѣленіе размѣра налога, причитающагося съ него.

Коммиссій должно быть нѣсколько въ каждомъ уѣздѣ и въ каждомъ значительномъ городѣ.

6) Предсѣдатели коммиссій назначаются правительствомъ.

На ихъ обязанности лежитъ составленіе и храненіе списковъ плательщиковъ и собираніе предварительныхъ справокъ о ихъ доходахъ и степени благосостоянія. Сельскія и городскія начальства и органы общественнаго управленія, а также полиція и другія общественныя учрежденія обязаны сообщать имъ всѣ затребованныя свѣдѣнія.

7) Коммиссіи состоятъ изъ мѣстныхъ обывателей, по выбору земскихъ собраній. Члены должны, по возможности, избираться изъ разныхъ слоевъ общества, такъ чтобы различные виды занятій имѣли своихъ представителей. При вступленіи въ отправленіе своихъ обязанностей, предсѣдатели и члены присягаютъ въ томъ, что обязанности свои будутъ исполнять по чистой правдѣ и совѣсти, а свѣдѣнія, полученныя ими о хозяйственномъ положеніи плательщика, будутъ хранить втайнѣ.

8) Для принесенія жалобъ на такія рѣшенія оцѣночныхъ коммиссій, которыми облагаемыя лица будутъ недовольны, или противъ которыхъ предсѣдатели мѣстныхъ коммиссій найдутъ нужнымъ представить протесты, въ видахъ охраненія интересовъ казны отъ слишкомъ низкаго обложенія мѣстными коммиссіями, учреждаются губернскія оцѣночныя коммиссіи, подъ предсѣдательствомъ лицъ, назначаемыхъ отъ правительства, изъ членовъ по выбору земскихъ собраній, отъ каждаго уѣзда и города по одному.

9) Правила оцѣнки опредѣляются первоначально законодательною властью. Дальнѣйшее измѣненіе ихъ производится тоже не иначе, какъ посредствомъ Высочайше утвержденныхъ мнѣній государственнаго совѣта. Подробности, согласныя съ этими правилами, опредѣляются инструкціями министерства финансовъ.

10) Члены оцѣночныхъ коммиссій избираются на три года. До истеченія этого срока они могутъ быть смѣняемы или подвергаемы взысканіямъ и замѣчаніямъ не иначе, какъ по суду.

11) Предсѣдатели коммиссій могутъ быть назначаемы и смѣняемы по усмотрѣнію Министра Финансовъ.

12) Всякій объявляетъ самъ оцѣночнымъ коммиссіямъ о величинѣ получаемаго имъ дохода. Если коммиссія признаетъ таковое объявленіе правильнымъ, то она основываетъ на оном обложеніе плательщика. Если же кто не съумѣетъ самъ опредѣлить свой доходъ или же Коммиссія не будетъ имѣть вѣры въ объявленную ей цифру, то она въ правѣ затребовать отъ плательщика подробныхъ свѣдѣній, а за непредставленіемъ оныхъ, назначить налогъ по своему усмотрѣнію. Въ семъ послѣднемъ случаѣ, плательщикъ лишается права аппелляціи въ губернскую коммиссію.

13) Оцѣночныя коммиссіи опредѣляютъ доходъ на основаніи данныхъ за истекшій годъ.

14) Онѣ приступаютъ къ дѣйствію въ апрѣлѣ каждаго года и должны окончить свои работы къ 1 іюля.

15) Опредѣленные ими оклады сообщаются, по мѣрѣ хода работъ и не позже 1 іюля, плательщикамъ, которые, не позже 1 августа, могутъ представить тѣмъ же коммиссіямъ свои возраженія на оцѣнку ихъ дохода. Не позже 1 сентября оцѣночныя коммиссіи представляютъ всѣ эти возраженія въ губернскую коммиссію, вмѣстѣ съ своимъ объясненіемъ.

16) Губернская коммиссія обязана въ теченіе 2 мѣсяцевъ разсмотрѣть всѣ возраженія на оцѣнки, въ присутствіи предсѣдателей мѣстныхъ коммиссій и въ присутствіи возражаю-

щихъ, которые увѣдомляются о днѣ, назначенномъ для разсмотрѣнія ихъ жалобъ. Неприбытіе возражающаго разсмотрѣніе оцѣнки не останавливаетъ. Если же онъ докажетъ, что повѣстка не была доставлена по адресу, заявленному имъ при подачѣ возраженія, то дѣло можетъ быть пересмотрѣно вновь.

17) Не позже 1 ноября къ казенную палату должны быть представлены мѣстными коммиссіями тѣ оцѣнки, по которымъ не было возраженій, и губернской коммиссіей — тѣ оцѣнки, по которымъ возраженія были ей представлены.

18) Въ теченіе ноября казенная палата составляетъ окладные листы и не позже 1 декабря разсылаетъ ихъ плательщикамъ.

19) Подоходный налогъ взимается, на основаніи окладныхъ листовъ, вновь учреждаемыми сборщиками податей, за три мѣсяца впередъ, съ каждаго плательщика особо. Сборщики состоятъ въ непосредственной зависимости отъ уѣздныхъ казначействъ.

20) Изъ окладныхъ листовъ сборщикъ заноситъ цифру обложенія, за каждую четверть года особо, въ податную тетрадь, которую каждый плательщикъ долженъ имѣть при себѣ. Въ этой же тетради означаются и взимаемые сборщикомъ платежи.

21) Лица, временно проживающія не въ той мѣстности, гдѣ они обложены, могутъ вносить причитающіеся съ нихъ платежи тамъ, гдѣ они при наступленіи срока находятся, что̀ и заносится сборщикомъ въ податную ихъ тетрадь.

22) Работники, обложенные вмѣстѣ съ главою ихъ семейства, должны имѣть при себѣ удостовѣреніе объ этомъ отъ мѣстнаго сельскаго начальства.

23) Сельское начальство и городская полиція, а также сборщики должны наблюдать за тѣмъ, чтобы лица, не имѣющія при себѣ ни податныхъ тетрадей, ни свидѣтельствъ, означенныхъ въ пунктѣ 22, облагались за текущую четверть года въ мѣстѣ ихъ пребыванія, а потому должны немедленно увѣдомлять объ нихъ предсѣдателей оцѣночныхъ коммиссій.

24) Со всѣхъ недоимщиковъ сборщики взыскиваютъ подати на основаніи особыхъ правилъ о понудительныхъ взысканіяхъ. На сей предметъ сборщикамъ предоставляются права судебныхъ приставовъ, или же учреждаются съ этою цѣлью особые податные пристава. О недоимкахъ, взысканіе коихъ безнадежно, сборщики представляютъ уѣзднымъ казначействамъ, которыя, на основаніи имѣющихъ быть утвержденными правилъ, немедленно слагаютъ тѣ недоимки, которыя окажутся дѣйствительно безнадежными. Недоимки же не безнадежныя, по которымъ сборщиками не приняты были своевременно узаконенныя мѣры понудительнаго взысканія, удерживаются казначействами изъ залоговъ, представляемыхъ сборщиками.

25) Члены оцѣночныхъ коммиссій не получаютъ опредѣленнаго жалованья, но пользуются извѣстнымъ процентомъ съ суммы утвержденныхъ по ихъ оцѣночному округу оцѣнокъ.

26) Сборщики получаютъ постоянное жалованье и сверхъ того извѣстный процентъ.

27) Сборщики обязаны объѣзжать свои округа, для взиманія сборовъ въ мѣстѣ жительства плательщиковъ.

28) Собираемыя ими суммы они сдаютъ въ уѣздныя казначейства.

29) Для приведенія въ извѣстность суммы, которую можно ожидать отъ подоходнаго налога, можно бы, на первый разъ,

произвести примѣрную оцѣнку, на основаніи которой правительство, имѣя свѣдѣнія о цифрѣ дохода всѣхъ жителей государства, можетъ уже съ увѣренностью назначить процентъ налога и тогда только замѣнить имъ существующую подушную систему.

По нѣкоторымъ изъ вышеизложенныхъ пунктовъ управа дѣлаетъ слѣдующія замѣчанія:

По пункту 19-му: Взиманіе податей за короткіе сроки, а слѣдовательно, уменьшеніе размѣра платежа за каждый разъ — управа признаетъ однимъ изъ вѣрнѣйшихъ средствъ уменьшенія недоимокъ.

Можетъ быть, обязанность сборщиковъ въ уѣздахъ могутъ выполнять сельскіе старосты, подъ наблюденіемъ волостныхъ старшинъ, а въ городахъ — гласные думъ, тѣ и другіе по назначенію правительства, и присяжные. Но, можетъ быть, придется учредить артели сборщиковъ податей, съ представленіемъ ими залоговъ въ обезпеченіе цѣлости суммъ, которыя имъ будетъ довѣрено собирать.

Число сборщиковъ податей будетъ опредѣляться по мѣрѣ надобности, но съ условіемъ, чтобы сборщики были постоянные при каждой оцѣночной коммиссіи и собирали подати только въ границахъ мѣстности, назначенной для той коммиссіи, при которой сборщики будутъ состоять.

По пункту 24-му: Только самыя энергическія мѣры взысканія, немедленно при возникновеніи первой незначительной податной недоимки, могутъ избавить казну отъ недобора, а плательщиковъ отъ разоренія и безъисходнаго долга. Впрочемъ, для взысканія недоимокъ долженъ бы быть составленъ особый уставъ, на основаніи котораго должны быть опредѣлены: порядокъ взысканія, очередь между предметами, подле-

жащими заарестованію и продажѣ, а также тѣ предметы первой необходимости, которые отъ недоимщика не могутъ быть ни въ какомъ случаѣ отбираемы.

По пункту 25-му: Членамъ оцѣночныхъ коммиссій предполагается, въ вознагражденіе ихъ трудовъ, не назначать постояннаго жалованья, а отчислять въ ихъ пользу извѣстный процентъ съ того сбора, который будетъ ими назначаться съ плательщиковъ.

По пункту 26-му: Сборщики податей не могутъ оставаться безъ опредѣленнаго содержанія; однакоже, для поощренія ихъ къ энергической дѣятельности, необходимо имъ предоставить извѣстный процентъ съ собранной каждымъ изъ нихъ суммы налога.

Въ заключеніе управа выразила, что, *ежели правительство не признаетъ возможнымъ ввести общій подоходный налогъ на всѣ сословія* и останется при обложеніи однихъ крестьянъ поземельною податью и подворнымъ или рабочимъ налогомъ, то въ такомъ случаѣ желательно, по крайней мѣрѣ, чтобы *часть подушныхъ сборовъ была снята съ крестьянъ и вмѣстѣ съ сборами, поименованными въ ст. 1-й, отнесена на подоходный налогъ, который, въ этомъ случаѣ, слѣдовало бы однако взимать лишь съ лицъ, имѣющихъ болѣе 600 рублей чистаго дохода.*

XIV. *Самарская Губернская Управа* предлагала слѣдующія общія правила по установленію и раскладкѣ проектируемаго ею подоходнаго налога:

1) Спеціальная коммиссія или же министерство финансовъ опредѣляетъ относительную способность губерній къ платежу подоходнаго налога по четыремъ исключительнымъ отра-

слямъ обложенія, а именно: землямъ, промышленности, городскимъ недвижимымъ имуществамъ и торговлѣ.

2) Процентъ обложенія, одинаковый для всѣхъ четырехъ отраслей, опредѣляется законодательною властью.

3) Общія цифры налога по каждой отрасли и по каждой губерніи, получающіяся путемъ перемноженія дохода этихъ отраслей на процентъ обложенія, спеціальная коммиссія или Министерство финансовъ передаетъ для внутренней по губерніи раскладки въ губернскія земскія собранія.

4) Губернскія земскія собранія, на основаніи свѣдѣній и данныхъ, спеціально по означенному предмету собираемыхъ губернскими земскими управами, составляютъ въ общихъ цифрахъ раскладку: а) налога на земли по уѣздамъ, б) налога на разныя отрасли промышленности по особымъ промышленнымъ округамъ, в) налога на городскія недвижимыя имущества и г) налога на торговлю по городамъ и другимъ торговымъ пунктамъ.

5) Внутренняя раскладка налога на земли въ каждомъ уѣздѣ производится уѣздными земскими управами, на основаніяхъ, предварительно обсуждаемыхъ и утверждаемыхъ уѣздными земскими собраніями.

6) Для достиженія возможно большей уравнительности внутренней раскладки въ каждомъ уѣздѣ, онъ можетъ быть раздѣленъ на нѣсколько земельныхъ округовъ, изъ которыхъ каждый составляется примѣрно изъ 3-хъ или 4-хъ нынѣшнихъ волостей, съ причисленіемъ къ послѣднимъ и земель частнаго владѣнія.

7) Плательщикамъ каждаго такого округа предоставляется право самостоятельной расцѣнки всѣхъ входящихъ въ округъ

земельныхъ владѣній, какъ основанія для раскладки между ними доли налога, причитающагося на весь округъ.

8) Такія примѣрныя расцѣнки составляются одновременно въ цѣломъ уѣздѣ, по усмотрѣнію каждаго округа, каждогодно или на болѣе продолжительные сроки, но не свыше шестилѣтнихъ, и утверждаются уѣздными земскими собраніями.

9) Еслибы уѣздное земское собраніе не согласилось съ основаніями, принятыми какимъ-либо податнымъ округомъ, то окончательное рѣшеніе по спорному вопросу предоставляется губернскому земскому собранію.

10) Порядокъ какъ подготовительныхъ работъ, такъ и самой раскладки въ губерніи налога на земли наблюдается слѣдующій: а) въ началѣ года составляются въ податныхъ округахъ по уѣздамъ примѣрныя расцѣнки земель для предстоящей раскладки налога. Всѣ такого рода расцѣнки должны быть окончены и препровождены въ уѣздныя управы за два мѣсяца до открытія очередныхъ уѣздныхъ земскихъ собраній; б) очередными уѣздными земскими собраніями разсматриваются и утверждаются означенныя расцѣнки и вмѣстѣ съ тѣмъ составляются такія же примѣрныя расцѣнки округовъ; в) затѣмъ губернскими земскими собраніями обсуждаются основанія для раскладки налога на уѣзды и вмѣстѣ разсматриваются и окончательно разрѣшаются всѣ пререканія уѣздныхъ собраній съ податными округами; г) наконецъ, по полученіи отъ правительства дѣйствительной цифры налога, падающей на губернію, губернская управа распредѣляетъ его на основаніяхъ, утвержденныхъ губернскимъ собраніемъ, между уѣздами; уѣздныя же управы распредѣляютъ его между плательщиками на основаніяхъ, принятыхъ податными округами и утвержденныхъ уѣздными земскими собраніями.

На обязанности уѣздныхъ управъ лежитъ также составленіе для плательщиковъ окладныхъ листовъ, въ которыхъ должны быть съ точностью обозначены какъ цифра причитающагося съ плательщика налога, такъ и основанія, по которымъ такая цифра съ него причитается.

11) Налогъ на промышленность, распредѣляемый губернскимъ земскимъ собраніемъ по округамъ, образуемымъ изъ однородныхъ отраслей промышленности, внутри каждаго округа раскладывается между отдѣльными плательщиками губернскою земскою управою, на основаніи примѣрной оцѣнки дохода, получаемаго каждымъ плательщикомъ, предварительно принятой округомъ и одобренной губернскимъ земскимъ собраніемъ.

12) Внутренняя раскладка въ городахъ налога на недвижимыя имущества и на торговлю производится городскими думами.

13) Въ видахъ уравнительности распредѣленія и этого налога между отдѣльными плательщиками, изъ нихъ должны быть точно также образованы отдѣльныя группы, для налога на недвижимыя имущества — по частямъ и кварталамъ города, для налога же на торговлю — по различнымъ отраслямъ торговли.

14) Распредѣленіе налога въ каждой такой группѣ производится городскою управою, на основаніи примѣрной же оцѣнки доходовъ плательщиковъ, ими самими составляемой и утверждаемой думою, которая съ своей стороны производитъ такую же примѣрную оцѣнку доходовъ каждой отдѣльной группы, для раскладки между ними общей цифры налога, падающаго на городъ.

15) Во всѣхъ менѣе значительныхъ городахъ, а также

и торговыхъ пунктахъ, не имѣющихъ внутренняго управленія, подобнаго городскому, изъ всѣхъ плательщиковъ налога на торговлю можетъ быть образовано по одной группѣ или округу, въ которыхъ внутренняя раскладка производится тѣмъ же порядкомъ, какъ и вообще въ каждомъ податномъ округѣ.

16) Пререканіе городскихъ плательщиковъ съ думами передается на обсужденіе и окончательное разрѣшеніе губернскихъ земскихъ собраній.

17) Порядокъ исполнительныхъ работъ по дѣйствительной раскладкѣ налога на недвижимыя имущества и торговлю тотъ же, который указанъ въ § 10, съ тою разницею, что обязанность уѣздныхъ управъ и собраній переходитъ въ послѣднемъ случаѣ на городскія управы и думы.

18) Въ случаѣ неисполненія какою либо изъ исполнительныхъ или же распорядительныхъ инстанцій возлагаемыхъ на нее настоящими правилами дѣйствій по распредѣленію подоходнаго налога, обязанности ея переходятъ на слѣдующую инстанцію, дѣйствія которой въ этомъ случаѣ могутъ подлежать обжалованію лишь при прямомъ нарушеніи ею закона или обязательнаго для нея постановленія высшей инстанціи.

Самарское Губернское Собраніе, по разсмотрѣніи сего доклада, постановило признать предметомъ обложенія доходы— а) съ земли, б) съ городскихъ и уѣздныхъ недвижимыхъ имуществъ, приносящихъ постоянный доходъ, в) съ различныхъ видовъ промышленности, требующихъ затраты капитала, г) съ торговли, д) съ капиталовъ, обращающихся въ ссудахъ. Затѣмъ собраніе приняло проектъ управы.

XV. *Борзенская Управа* (Черниговской губ.) предлагаетъ

слѣдующія основанія: 1) имущественно-подоходный налогъ долженъ падать на всякаго рода имущество, какъ недвижимое (усадьбы, земли, лѣса, заводы, фабрики и проч.), такъ и движимое, кромѣ самаго необходимаго для жизни, со включеніемъ капиталовъ реализованныхъ и находящихся въ оборотѣ.

2) Трудъ человѣка ни въ какомъ случаѣ и ни въ какой формѣ не привлекается къ налогу.

3) Налогъ съ имущества опредѣляется по доходности, которая въ свою очередь слагается изъ цѣнности имущества и размѣра капитала, находящагося въ производствѣ. Доходность же реализованнаго капитала опредѣляется по тѣмъ условіямъ, которыя въ данное время и данномъ мѣстѣ вліяютъ на размѣръ процентовъ, приносимыхъ капиталомъ.

4) Часть имущества, доходъ съ котораго безусловно необходимъ для существованія человѣка, освобождается отъ налога. Если семейство состоитъ изъ нѣсколькихъ лицъ, то освобождается отъ налога то количество собственности, которое потребно для существованія всей семьи.

5) При раскладкѣ налога, всѣ существующіе налоги принимаются въ расчетъ, въ томъ числѣ и натуральныя повинности, выражаемыя въ этомъ случаѣ въ деньгахъ, и затѣмъ новый налогъ распредѣляется такъ, чтобы всякое имущество несло ровную долю налоговъ въ общей ихъ совокупности.

6) Налогъ распредѣляется *прогрессивно* обладаемому имуществу: большое имущество даетъ и соотвѣтственно большій процентъ налога.

7) Вся сумма новаго налога раздѣляется правительствомъ по губерніямъ, губернскими земскими собраніями распредѣляется между уѣздами, а уѣздными земскими собраніями — между имуществами уѣзда.

8) Опредѣленіе минимума дохода, безусловно необходимаго для существованія человѣка, а равно и установленіе категорій или разрядовъ имущества и соотвѣтствующаго разрядамъ процента съ дохода, вносимаго въ казну,—опредѣляется Уѣзднымъ Земскимъ Собраніемъ, такъ какъ каждая мѣстность имѣетъ свои условія, и установленіе для всего государства и даже для всей губерніи одинаковыхъ разрядовъ имущества и одинаковаго минимума жизненныхъ потребностей невозможно; вдобавокъ, никто лучше Уѣзднаго Земства не знаетъ потребностей и имущественной способности своихъ членовъ.

Помощникъ Предсѣдателя Податной Коммиссіи,

Сенаторъ *А. Гирсъ.*

Членъ, управляющій дѣлами Коммиссіи *С. Ольхинъ.*

Приложеніе II.

Къ объяснительной запискѣ по проекту положенiи о разрядномъ налогѣ.

ОБЗОРЪ

узаконеній о подоходномъ и разрядномъ налогахъ въ главнѣйшихъ государствахъ Европы.

I. АНГЛІЯ *).

Историческій очеркъ.

Въ Англіи начало тѣхъ сборовъ, которые впослѣдствіи обратились въ подоходный налогъ, относится уже къ первой четверти XIII столѣтія.

Въ 1223 году (т. е. черезъ 8 лѣтъ послѣ обнародованія Великой Хартіи 1215 г.), повелѣніемъ короля Генриха III-го, на покрытіе расходовъ по крестовому походу, установленъ былъ слѣдующій сборъ: съ графовъ по 3 марки **), съ бароновъ по 1 маркѣ, съ рыцарей по 1 шиллингу и съ крестьянъ, а равно и со всѣхъ владѣвшихъ имуществомъ не менѣе какъ въ $^1/_2$ марки, по 1 пенни. Сборъ этотъ имѣлъ всѣ свойства разряднаго налога съ окладами, принаровленными къ различію

---

*) Нижеслѣдующая статья о подоходномъ налогѣ въ Англіи составлена по классическому сочиненію Фока (W. Vocke): Geschichte der Steuern des Britischen Reichs. Leipzig. 1866.

**) 1 марка = $^2/_3$ фун. стер.

состояній, соотвѣтствовавшему въ то время различію имущественныхъ средствъ.

Затѣмъ въ 1304 г. Эдуардъ I разсылалъ своихъ коммиссаровъ по городамъ и мѣстечкамъ, для обложенія ихъ сборами общими суммами, или поголовно, какъ окажется для королевской казны выгоднѣе.

При Эдуардѣ III, въ 1377 г., установлена была подушная подать, въ размѣрѣ 4 пенни съ каждаго лица старѣе 14 лѣтъ, мужскаго и женскаго пола, кромѣ нищихъ, съ духовныхъ же — по 12 пенни. Подать эта вызвала общій ропотъ, и черезъ 2 года король Ричардъ II получилъ согласіе парламента на введеніе разряднаго налога, коимъ плательщики, сообразно ихъ званію и занятіямъ, облагались разными окладами, числомъ до 30. Наибольшій налогъ взимался съ герцоговъ и архіепископовъ, именно 6 ф. 13 ш. 4 п., наименьшій же окладъ, въ видѣ подушной подати, установленъ былъ въ размѣрѣ 4 пенни съ работниковъ, достигшихъ 16 лѣтняго возраста. Изъ промежуточныхъ степеней, дворяне землевладѣльцы (esquire) платили 6 ш. 8 п., а безземельные—3 ш. 4 п., коронные судьи—5 ф., мэры большихъ городовъ—2 ф., крупные торговцы—13 ш. 6 п., а мелкіе торговцы и ремесленники, 6 ш. 8 п., 3 ш. 4 п. и до 2 ш. 6 п.; духовные зачислялись въ тѣ классы, которымъ соотвѣтствовала прибыльность ихъ приходовъ.

Въ слѣдующемъ же году подушная подать была повышена до 12 п., и податной возрастъ опредѣленъ уже въ 15 лѣтъ, но мѣра эта, въ связи съ общимъ недовольствомъ угнетенныхъ крестьянъ, вызвала возмущеніе ихъ, подъ предводительствомъ Якова Страу и Уата Тейлора. Прочія цѣли

этого возстанія не были достигнуты, но подушная подать была отмѣнена.

Въ 1427 г. введенъ былъ налогъ, взимавшійся съ семействъ, именно—отецъ семейства платилъ: въ мелкихъ селеніяхъ 6 ш. 8 п., и въ большихъ—13 ш. 4 п.; въ городахъ же—2 ш. съ 1 ф. ст. Къ этому прибавленъ былъ еще поземельный налогъ въ 6 ш. 8 п. со стоимости рыцарскаго лена (20 ф. годового дохода), и десятина съ дворянства.

Гораздо значительнѣе былъ налогъ, введенный въ 1435 году; политическія обстоятельства требовали чрезвычайныхъ финансовыхъ средствъ, именно для войны съ Франціей, съ цѣлью удержать сдѣланныя въ ней Генрихомъ V завоеванія, стоившія государству громадныхъ жертвъ кровью и деньгами. Вслѣдствіе такого исключительнаго положенія, былъ введенъ, съ одобренія парламента, въ первый разъ, прогрессивный подоходный налогъ.

Налогомъ этимъ облагались земельные доходы, ренты и трудъ въ слѣдующемъ размѣрѣ:

Съ доходовъ отъ 5 до 100 ф.	взималось	6 п.	съ 1 ф.	(2½%)
»	» 100—400	»	»	8 »	» — »	(3½%)
»	» 400 и болѣе	»	»	2 шил.	» — »	(10%)

Доходы ниже 5 ф. освобождались отъ налога. Опытъ прогрессивной подоходной подати повторился въ 1449 году, и притомъ въ повышенномъ противу прежняго размѣрѣ, такъ какъ отъ нея освобождались только доходы до 1 ф. ст., а 10% взимались уже съ доходовъ въ 200 ф. ст.

Затѣмъ во второй половинѣ XV столѣтія въ Англіи не встрѣчается больше подоходнаго налога, и вообще личныя подати ограничивались нѣкоторыми сборами съ иностранцевъ.

Въ 1513 г. Генрихъ VIII, съ согласія парламента, снова вводитъ личный налогъ, и опять по случаю войны съ Франціею. Налогъ этотъ былъ разрядный, и взимался въ слѣдующемъ размѣрѣ: съ герцоговъ 10 марокъ, съ графовъ—4 ф., съ бароновъ—2 ф., съ рыцарей и со всѣхъ, имѣвшихъ на 800 ф. движимаго имущества,—1 ф. и 10 ш.; къ этому налогу была еще присоединена подушная подать, въ размѣрѣ 4 пен. со всѣхъ гражданъ не моложе 15 лѣтъ.

Въ 1543 году, при томъ же королѣ, былъ введенъ уже настоящій подоходный налогъ, который взимался не одинаково съ доходовъ отъ недвижимыхъ и движимыхъ имуществъ, и именно въ слѣдующемъ размѣрѣ:

Съ доходовъ съ недвиж. имущ.			отъ	1	до	5 ф.	— ш.	8 п.,	съ движимаго	— ш.	4 п.
»	»	»		5	»	10 »	1 »	4 »	»	— »	8 »
»	»	»		10	»	20 »	2 »	— »	»	1 »	4 »
»	»	»		20 и болѣе			3 »	— »	»	2 »	— »

За симъ въ Англіи, въ теченіи цѣлаго столѣтія, не взималось никакого личнаго налога.

Въ 1641 году снова былъ введенъ разрядный налогъ по особой табели, кончавшейся для низшихъ разрядовъ подушною податью.

Налогъ этотъ взимался съ различныхъ классовъ общества въ слѣдующемъ размѣрѣ:

Герцогъ и архіепископъ платили . . .	100 ф.
Маркизъ	80 »
Графъ и Епископъ	60 »
Виконтъ	50 »
Баронъ.	40 »
Рыцарь	20 »
Дворянинъ землевладѣлецъ (Esquire) . .	10 »

Всѣ лица, получающія 100 ф. дохода. .	5 ф.
Служащіе въ небольшихъ торговыхъ компаніяхъ	2 » 10 ш.
Факторы, и всѣ лица получающіе въ годъ отъ 50 до 100 ф.	2 » — »
Участники въ большомъ торговомъ предпріятіи	1 » — »
— въ меньшемъ	— » 10 »
Получающіе отъ 20 до 50 ф. дохода . .	— » 5 »
Осѣдлый иностранный ремесленникъ . .	— » 4 »
Неосѣдлый	— » 2 »

Всѣ остальныя лица, старше 16-ти лѣтъ, платили подушную подать въ размѣрѣ $^1/_2$ шиллинга.

Вдовы облагались только $^1/_3$-ю частью того налога, которому подлежали бы ихъ мужья.

Подобные налоги взимались и при королѣ Карлѣ II, въ 1660, 1666 и 1677 годахъ.

Почти такой же налогъ установленъ былъ и въ 1688 году, вслѣдъ за вступленіемъ на престолъ Вильгельма III, а также въ 1689, но въ половиномъ размѣрѣ противу налога 1641 г.

Вообще въ XVII столѣтіи, изъ прямыхъ налоговъ въ особенности развивались налоги имущественные; между тѣмъ въ развитіи личныхъ налоговъ замѣчается малый успѣхъ, и тѣ, которые встрѣчаются въ этотъ періодъ времени, носятъ характеръ или разряднаго или чисто подушнаго налога.

Такъ налогъ 1691 года, возобновленный въ 1693 и въ 1698 годахъ, былъ налогъ разрядный, который хотя и болѣе сообразовался съ имущественными, чѣмъ съ сословными отношеніями плательщиковъ, но однако въ неудовлетворительной степени, и притомъ оканчивался высокою подушною податью.

Между тѣмъ на 1697 годъ былъ установленъ совершенно новый подушный налогъ; онъ взимался со всѣхъ лицъ, за исключеніемъ бѣдныхъ, въ размѣрѣ 1 п. въ недѣлю, т. е. 4 ш. 4 п. въ годъ; но къ нему дѣлались еще различныя приплаты, и притомъ прогрессивно повышавшіяся сообразно имущественнымъ средствамъ и сословному положенію плательщиковъ.

Что касается собственно капиталовъ, то въ концѣ XVII вѣка впервые встрѣчаются попытки ихъ обложенія; такъ, въ 1670-мъ году банкиры и кредиторы государства были обложены имущественнымъ налогомъ; а въ 1688-мъ акціонеры и другіе капиталисты уплачивали класную подать.

Въ 1692-мъ году были обложены прямымъ налогомъ акціонеры, именно:

акціонеры остиндской К°. 5-ю % съ барыша.
— африканской » 1-мъ ф. съ акціи,
— гудзонбейской » 5-ю ф. съ акціи.

Этотъ налогъ взимался непосредственно у самаго его источника, т. е. вычитался изъ дивидендовъ, причитавшихся акціонерамъ.

За тѣмъ съ 1692 года, въ теченіе цѣлаго столѣтія, капиталисты вовсе не облагались, и преимущественно подъ предлогомъ поддержанія государственнаго кредита.

Вслѣдствіе общаго нерасположенія къ правильной подоходной подати, въ 1695-мъ году, для пополненія государственныхъ доходовъ, былъ установленъ весьма своеобразный налогъ: онъ обусловливался неизбѣжными въ жизни каждаго человѣка случаями, размѣръ-же его—различнымъ соціальнымъ положеніемъ плательщиковъ.

Налогъ этотъ взимался за покойниковъ и новорожденныхъ, за бракосочетанія и съ холостыхъ, и притомъ въ различномъ,

для разныхъ сословій, размѣрѣ. Такъ напр., съ герцогскаго дома взималось за смерть главы семейства, жены его или вдовы 50 ф. 4 ш., старшаго сына — 30 ф. 4 ш., меньшихъ сыновей — 25 ф. 4 ш.; съ баронскаго семейства въ тѣхъ же случаяхъ взималось: 20 ф. 4 ш., 15 ф. 14 ш., и 12 ф. 4 ш.; съ эсквайера — 5 ф. 4 ш., 1 ф. 4 ш., и 1 ф. 4 ш.; съ лицъ, имѣющихъ 50 ф. дохода, или 600 ф. имущества — 1 ф. 4 ш., 14 ш., и 14 ш.; со всѣхъ остальныхъ за всѣ три случая по 4 ш. Приблизительно то же самое отношеніе, въ обложеніи различныхъ классовъ, существовало и по другимъ видамъ этого налога.

Первоначально налогъ былъ утвержденъ парламентомъ на 5 лѣтъ, и давалъ ежегодно государству до 52,000 ф.; затѣмъ онъ былъ продолженъ до 1706 года, но вслѣдствіе дурного устройства органовъ и порядковъ взиманія, упалъ до 17,423 ф.

Нельзя не замѣтить, что налогъ 1695 года сходенъ съ введеннымъ впослѣдствіи налогомъ съ роскоши, такъ какъ оба они были слѣдствіемъ того убѣжденія, что богатые должны больше платить въ государственную казну, чѣмъ бѣдные; до правильнаго же рѣшенія этой задачи, т. е. до обложенія собственно доходовъ, общественная мысль въ тѣ времена еще не дозрѣла.

Однако же, въ самомъ началѣ XVIII столѣтія, финансовыя потребности государства были такъ настоятельны, что по необходимости правительству пришлось прибѣгнуть и къ опыту подоходнаго налога. Замѣчательно, что какъ прежде въ 1435 году, и какъ впослѣдствіи въ 1798-мъ, такъ и въ 1701, введеніе подоходнаго налога главнымъ образомъ было вызвано войною съ Франціею.

Налогъ 1701 года не облагалъ доходовъ плательщиковъ прогрессивно, какъ налогъ 1435 года, и не имѣлъ того характера общности, какимъ отличался введенный въ 1798-мъ; при исчисленіи доходовъ плательщиковъ принималось преимущественно во вниманіе не количество доходовъ, а количество самаго имущества, низшій же размѣръ налога былъ чисто подушною податью. За всѣмъ тѣмъ, по общему характеру своему, налогъ 1701 года былъ предтечею новѣйшаго англійскаго подоходнаго налога.

Съ промышленныхъ и торговыхъ капиталовъ взималось по 6 п. съ 1 ф. ($2^1/_2$%); съ различныхъ заемныхъ обязательствъ по 3 п. съ 1 ф. ($1^1/_4$%); съ пожизненныхъ рентъ, пенсій и другихъ годовыхъ платежей, не обезпеченныхъ недвижимымъ имуществомъ — по 6 ш. съ 1 ф. (20%); съ содержаній всѣхъ гражданскихъ, военныхъ и духовныхъ чиновъ — по 1 ш. съ 1 фунта (5%); съ доходовъ лицъ, занимающихся какими либо профессіями, — по 4 ш. съ 1 ф. (20%); наконецъ, со всѣхъ лицъ, включая и плательщиковъ по вышеозначеннымъ категоріямъ, — по 4 ш. съ души. Отъ подушной подати освобождались только самые бѣдные обыватели.

Такими-то опытами, лишенными руководящаго принципа, и ограничивается, почти до самаго конца XVIII ст., все дѣло подоходнаго налога.

Потребность преобразованія податной системы, съ цѣлью увеличенія средствъ государственной казны, обнаружилась въ то время, когда англійская нація предприняла борьбу съ французскою революціею.

Первоначально въ Англіи, какъ и во всѣхъ континетальныхъ государствахъ, полагали, что борьба эта не могла быть продолжительною, и надѣялись потребные на нее расходы покрыть

изъ обыкновенныхъ источниковъ; когда-же борьба затянулась, когда для ея поддержанія потребовались чрезвычайныя средства, тогда и сдѣлалось очевиднымъ, что старая податная система ни въ какомъ случаѣ не могла ихъ доставить.

Но прежде, чѣмъ рѣшиться на что нибудь новое, парламентъ старался поддержать старую податную систему, и потому насколько возможно увеличивалъ существовавшія подати; богатые классы населенія рѣшились въ 1797 г. утроить падавшіе на нихъ налоги на роскошь, такъ называемые assessed taxes *), — но всего этого однако было недостаточно; кромѣ того, въ то время несомнѣнно обнаружилось, что при увеличеніи дальше извѣстнаго предѣла налоговъ съ потребленія и роскоши, сборы отъ нихъ не только не увеличиваются, но напротивъ уменьшаются.

Такимъ образомъ, все указывало на необходимость принятія особыхъ финансовыхъ мѣръ.

Уильямъ Питтъ, стоявшій тогда во главѣ министерства, предложилъ парламенту введеніе такъ называемой aid and contribution tax, налога, который состоялъ въ надбавкѣ къ assessed taxes, увеличивавшейся соотвѣтственно доходамъ плательщиковъ.

Предложеніе это встрѣтило, и въ печати и въ парламентѣ, такую сильную оппозицію, что только затруднительность финансоваго положенія съ одной стороны, а съ другой — бле-

---

*) По англійской финансовой терминологіи подъ assessed taxes разумѣются различные налоги, именно: — съ домовъ (house-tax) мужской прислуги (male servants), экипажей, (carriages), права употребленія гербовъ (armorial bearings), съ лошадей, собакъ, часовъ, и т. д.

стящая защита Питта, могли побудить парламентъ къ принятію предложеннаго закона.

Сущность его заключается въ слѣдующемъ:

1) Къ налогамъ съ домовъ, оконъ, собакъ и часовъ, если они не превышали 1-го ф. стр., прибавки не дѣлалось; начиная-же съ одного фунта, прибавки шли прогрессивно:

отъ	1-го	ф.	до	искл.	2-хъ	ф.	прибавка	составляла	1/4	г. суммы налога.
2	»	»	»	3	»	»	»	1/2	»	»
3	»	»	»	5	»	»	»	3/4	»	»
5	»	»	»	7 1/2	»	»	»	полный	налогъ	
7 1/2	»	»	»	10	»	»	»	полуторный	»	
10	»	»	»	12 1/2	»	»	»	двойной	»	
12 1/2	»	»	»	15	»	»	»	2 1/2-ной	»	
15	»	»	»	20	»	»	»	3-ной	»	
20	»	»	»	30	»	»	»	3 1/2-ной	»	
30	»	»	»	40	»	»	»	4-ной	»	
40	»	»	»	50	»	»	»	4 1/2-ной	»	
50 и болѣе ф. ст.							»	5-ной	»	

2) Къ налогамъ съ лавокъ и наемныхъ жилыхъ помѣщеній, до 3-хъ ф. исключ., прибавки не дѣлалось; начиная

отъ	3-хъ	ф.	до	искл.	5-ти	ф.	прибавка	составляла	1/10	суммы налога.
5	»	»	»	7 1/2	»	»	»	1/6	»	»
7 1/2	»	»	»	10	»	»	»	1/4	»	»
10	»	»	»	12 1/2	»	»	»	1/2	»	»
12 1/2	»	»	»	15	»	»	»	3/4	»	»
15	»	»	»	20	»	»	»	полный	налогъ	
20	»	»	»	25	»	»	»	1 1/4	»	
25	»	»	»	30	»	»	»	полуторный	»	
30 и болѣе ф. ст.							»	двойной	»	

3), Къ налогамъ съ мужской прислуги, съ лошадей и экипажей прибавки къ assessed taxes дѣлались:

до	25	ф.	налога	въ	тройномъ	его	размѣрѣ	
отъ	25	до	30	ф.	»	3 1/2-номъ	»	»
»	30	»	40	»	»	4-номъ	»	»
»	40	»	50	»	»	4 1/2-номъ	»	»
»	50	и	болѣе	ф.	»	5-номъ	»	»

Однакоже такія надбавки къ assessed taxes дѣлались не безусловно, а должны были еще соображены быть съ доходами плательщиковъ, и именно такимъ образомъ, что при доходахъ

отъ	60	до	65	ф.	искл.	онѣ	не	должны	были	превышать	1/200	ч.	дохода.
»	65	»	70	»	»	»	»	»	»	»	1/95	»	»
»	70	»	75	»	»	»	»	»	»	»	1/70	»	»
»	75	»	80	»	»	»	»	»	»	»	1/65	»	»
»	80	»	85	»	»	»	»	»	»	»	1/60	»	»
»	85	»	90	»	»	»	»	»	»	»	1/55	»	»
								и т. д.					
»	100	»	105	»	»	»	»	»	»	»	1/40	»	»
»	105	»	110	»	»	»	»	»	»	»	1/38	»	»
»	110	»	115	»	»	»	»	»	»	»	1/36	»	»
»	115	»	120	»	»	»	»	»	»	»	1/34	»	»
								и т. д.					
»	150	»	155	»	»	»	»	»	»	»	1/20	»	»
»	155	»	160	»	»	»	»	»	»	»	1/19	»	»
								и т. д.					
»	200 и болѣе			»	»	»	»	»	»	»	1/10	»	»

Такимъ образомъ процентъ предѣловъ обложенія начинался съ 5/6%, и затѣмъ, возвышаясь въ неравномѣрной прогрессіи, достигалъ 10%.

Доходы, которые изъ Англіи шли за границу, освобождались отъ aid and contribution tax; напротивъ иностранцы, если они пребывали въ Англіи не временно, подлежали этому налогу.

Льготы при обложеніи aid and contribution tax были слѣдующія:

Доходы ниже 60 ф. ст. вовсе освобождались отъ налога.

Родителямъ, имѣвшимъ болѣе 4-хъ дѣтей, дѣлалась сбавка причитающагося съ нихъ налога въ слѣдующемъ размѣрѣ:

при числѣ дѣтей отъ 4 до 7 въ 10%
» » » » 8 » 9 » 15 »
» » » » 10 и болѣе 20 »

Шерифы уплачивали налогъ только за то количество прислуги, экипажей и лошадей, которое они имѣли до вступленія въ должность.

Обложеніе докторовъ ни въ какомъ случаѣ не должно было превышать суммы причитающихся съ нихъ assessed taxes.

Допускались льготы и относительно духовныхъ лицъ, начальниковъ домовъ для умалишенныхъ, содержателей наемныхъ экипажей, арендаторовъ, платившихъ менѣе 70 ф. арендной платы, содержателей трактирныхъ заведеній; также относительно всякаго рода рабочихъ лошадей.

Главный упрекъ, который дѣлался закону aid and contribution tax, былъ тотъ, что налогомъ этимъ облагались собственно не доходы или имущество плательщиковъ, а только ихъ расходы, и для того, чтобы, въ той или другой степени, избѣжать обложенія, стоило только сократить свои расходы; вслѣдствіе этого, законъ легко могъ не достигать главной его цѣли, т. е. извлеченія большаго государственнаго дохода изъ достатковъ богатыхъ классовъ, и дѣйствительно налогъ, aid and contribution tax, далъ казнѣ только 1,855,996 ф., между тѣмъ какъ прежнія assessed taxes давали до 2.000.000.

Вслѣдствіе этого, въ декабрѣ 1798 года, Питтъ рѣшился предложить парламенту возвратиться къ прежнимъ попыткамъ личнаго налога, и на этотъ разъ въ видѣ настоящаго подоходнаго (income-tax). Новый проектъ предполагалъ обложить подоходнымъ налогомъ *общій доходъ* каждаго плательщика, оставляя по прежнему доходы ниже 60 ф. свободными; равнымъ образомъ, предполагалось оставить тѣ же прогрессію при обложеніи, т. е. отъ $^5/_6$ до 10%. Допускаемые вычеты при опредѣленіи доходовъ были ясно опредѣлены въ бланкахъ для личныхъ показаній плательщиковъ; такъ, изъ

доходовъ вычитались: проценты по займамъ, содержаніе дѣтей и родныхъ (которые по-этому облагались отдѣльно); равнымъ образомъ, скидывались assessed taxes, налоги мѣстные и на бѣдныхъ, также преміи, платимыя при застрахованіи жизни.

Налогу должны были подлежать всѣ безъ исключенія англійскіе подданные, живущіе какъ внутри государства, такъ и внѣ его предѣловъ, а также иностранцы, имѣющіе въ Англіи осѣдлость; но тѣ доходы, которые шли за границу, какъ и прежде, оставались свободными. Льготы по прежнему закону, для нѣкоторыхъ классовъ плательщиковъ, отмѣнялись; тѣ же, на которыя имѣли право отцы семействъ, по проекту новаго закона, опредѣлялись слѣдующимъ образомъ:

За каждаго ребенка скидывалось съ причитающейся суммы налога:

при доходахъ отъ	60	до	400	ф.	5%
» »	400	»	1000	»	4 »
» »	1000	»	5000	»	3 »
» »	5000	и болѣе			2 »

Совершенно освобождались отъ налога только благотворительныя учрежденія; доходы арендаторовъ и собственниковъ, лично занимающихся хозяйствомъ, опредѣлялись въ $^3/_4$ арендной платы для Англіи и въ $^1/_2$ ея—для Шотландіи *); доходы же собственниковъ опредѣлялись въ полную сумму арендной платы.

---

*) Причина такого различія заключается въ томъ, что въ Англіи всѣ подати (десятина, поземельныя, на бѣдныхъ и проч.) взносятся арендаторами, въ Шотландіи-же владѣльцемъ земли, такъ что арендная плата здѣсь значительнѣе чѣмъ тамъ.

Оппозиція противъ этого проекта была еще сильнѣе, чѣмъ въ предшедшемъ году. Даже Синклеръ, извѣстный знатокъ и лѣтописецъ англійской финансовой системы, высказалъ опасеніе, что предполагаемые 10% обложенія современемъ легко могутъ достигнуть 20 и даже 50%. Другіе утверждали, что подобная подать противна гражданской свободѣ. Однако на этотъ разъ не было недостатка и въ защитникахъ, краснорѣчиво отстаивавшихъ самый принципъ, самую сущность подоходнаго налога.

Первоначально, по причинѣ общаго нерасположенія къ подоходному налогу, въ парламентѣ предлагалось принять проектъ только на одинъ годъ, но Питтъ возсталъ противъ этого предложенія такъ энергично, что парламентъ утвердилъ предлагаемый налогъ на нѣсколько лѣтъ.

Едва однако вошелъ въ силу этотъ новый законъ о подоходномъ налогѣ, какъ со всѣхъ сторонъ стали раздаваться противу него жалобы; дѣйствительно, отъ новаго налога нельзя было такъ легко уклоняться, какъ отъ предъидущаго, однимъ сокращеніемъ расходовъ, и всѣ богатые и благородные классы должны были платить его, безотносительно къ внѣшней обстановкѣ ихъ жизни.

На самомъ дѣлѣ, богатые платили очень значительныя суммы подоходнаго налога: такъ герцоги Бекфордскій, Нортумберландскій, Бетфордскій, Мальборугскій, Бёклейгъ, Девонширскій и Норфолькскій платили 11000, 8000, 5000, 4500 и 4000 фунтовъ; графъ Лонсдельскій — 7500 фунтовъ; маркизъ Донегальскій—6000 фунтовъ; а многіе дворяне—по 3500, 2800, 2500, 2000 фунтовъ и т. д.

Не были довольны этимъ налогомъ и арендаторы, жало-

вавшіеся на чрезмѣрное, и притомъ совершенно произвольное, ихъ обложеніе.

Далѣе, различные классы плательщиковъ безконечно упрекали другъ друга въ утайкахъ и изворотахъ для избѣжанія, въ той или другой степени, обложенія подоходнымъ налогомъ.

Тѣмъ не менѣе, новый законъ былъ приведенъ въ исполненіе гораздо лучше, чѣмъ того вообще ожидали; сборъ его значительно превзошелъ сборы съ прежняго aid and contribution tax, и въ первый же годъ далъ болѣе, чѣмъ 6.000,000 фунтовъ.

Между тѣмъ правительству было очевидно, что эти 6 мил. далеко не составляютъ десятой части всѣхъ подлежащихъ налогу доходовъ въ Англіи, и что богатые капиталисты и промышленники имѣютъ возможность скрывать истинные ихъ доходы; по этому, уже въ 1800 году, было приступлено къ пересмотру правилъ оцѣки доходовъ; относительно же доходовъ арендаторовъ было постановлено, что, при арендной платѣ ниже 300 фунт., они должны опредѣляться не въ $^1/_2$ арендной платы, а въ $^2/_5$ ея части.

Въ парламентѣ предложеніе этихъ новыхъ мѣропріятій не могло не возбудить страстныхъ преній, и въ особенности взаимныхъ упрековъ плательщиковъ землевладѣльческаго и промышленнаго сословій. Послѣдніе утверждали, что они нетолько не уклоняются отъ платежа подати, а даже добровольно подвергаются болѣе высокому, противу узаконеннаго, обложенію, съ единственною цѣлью избѣжать во всякомъ случаѣ непріятнаго имъ подробнаго изслѣдованія ихъ дѣлъ.

Тѣмъ не менѣе, новые проекты правительства были приняты; напротивъ сдѣланное оппозиціонной стороною предложеніе, обложить налогомъ ренты, получаемыя иностранцами съ англійскихъ фондовъ, было отвергнуто.

Тѣмъ временемъ, неудовольствіе росло все больше и больше; въ прессѣ, въ собраніяхъ, въ петиціяхъ, громче и громче раздавались требованія объ отмѣнѣ подоходнаго налога; въ 1802 году, незадолго до заключенія Аміенскаго мира, Лондонская община, Сити, подала парламенту записку объ отмѣнѣ этого налога. Въ запискѣ были собраны всѣ тѣ упреки, которые когда любо дѣлались подоходному налогу; въ ней значилось, что налогъ этотъ дѣйствуетъ на общество разрушительнымъ образомъ, такъ какъ онъ имѣетъ послѣдствіями всеобщее вздорожаніе жизни и увеличеніе налога въ пользу бѣдныхъ; что онъ очевидно несправедливъ уже потому, что не дѣлаетъ никакой разницы между невѣрными, временными и обезпеченными доходами; что, наконецъ, онъ противенъ гражданской свободѣ и общественной нравственности, такъ какъ онъ требуетъ своего рода инквизиціи, и такъ какъ она неизбѣжно ведетъ къ обману и лжеприсягѣ.

Уступая общественному мнѣнію, правительство рѣшилось наконецъ, вскорѣ по заключеніи мира, на отмѣну подоходнаго налога.

Однако же всеобщая радость, по случаю отмѣны ненавистнаго налога, не была продолжительна.

По возобновленіи въ 1803 г. войны, Министерство Аддингтона было вынуждено снова прибѣгнуть къ подоходному налогу, только въ измѣненной противу прежняго формѣ, подъ другимъ, не столь ненавистнымъ названіемъ,—*налога имущественнаго* (property tax).

Новый налогъ установлялся двумя законами, изъ которыхъ одинъ относился къ доходамъ съ движимыхъ имуществъ и арендъ (разрядъ А.) и къ доходамъ отъ общественныхъ должностей (разрядъ В.), а второй — къ доходамъ собственно съ

денежныхъ капиталовъ (разрядъ A.) и вообще со всякихъ промысловъ (разрядъ B, any profession, trade and vocation).

Соотвѣтственно такому дѣленію, и характеръ обоихъ законовъ былъ различенъ.

По второму, подобно какъ по закону 1800 г., капиталисты и промышленники обязывались заявлять о всѣхъ безъ исключенія источникахъ ихъ доходовъ, и каждый доходъ подлежалъ обложенію въ рукахъ того лица, который имъ пользовался, въ чемъ обнаруживается характеръ чисто подоходнаго налога.

Наоборотъ первый законъ имѣлъ въ виду обложеніе самыхъ источниковъ доходовъ, а не совокупности ихъ у каждаго плательщика въ отдѣльности, причемъ налогъ имѣлъ характеръ подоходнаго только косвенно. По этому, подлежалъ налогу не землевладѣлецъ, имѣніе котораго было сдано въ арендное содержаніе, а арендаторъ, и не только по размѣру собственной его личной прибыли, но и по отношенію всѣхъ возможныхъ рентъ, кому бы то ни было уплачиваемыхъ съ арендуемаго имѣнія; такъ, арендаторы уплачивали налогъ съ доходовъ собственниковъ, кредиторовъ съ залоговымъ обезпеченіемъ и владѣльцевъ временныхъ и пожизненныхъ; при взиманіи же налога съ этихъ лицъ дѣлались соотвѣтственные вычеты. Точно также, при извѣстныхъ условіяхъ, и по второму закону налогъ взимался не съ кредитора, а съ дебитора, не съ акціонера, а съ самого акціонернаго общества.

Такимъ образомъ, въ первомъ законѣ, и отчасти во второмъ, принципъ чистаго подоходнаго налога не былъ строго выдержанъ и, главнымъ образомъ, ради практическихъ удобствъ обложенія и взиманія.

Новый налогъ этотъ, по прежнему, удерживалъ характеръ прогрессивности, только съ тою разницею, что высшему, по

процентному содержанію обложенію подлежали доходы, начиная уже съ 150 ф.

Доходы облагались въ слѣдующемъ размѣрѣ:

отъ 60	до	80 ф.	платилось	2 п.	съ 1 ф. ($^5/_6$ %)
» 80	»	100 »	»	3 »	» ($1^1/_4$ %)
» 100	»	120 »	»	6 »	» ($2^1/_2$ %)
» 120	»	150 »	»	9 »	» ($5^3/_4$ %)
» 150	и	болѣе	»	1 шил.	(5%)

Отъ налога освобождались лица, получавшія менѣе 60 ф. дохода, университеты и коллегіи.

Арендаторы платили съ каждаго фунта арендной платы, соразмѣрно означеннымъ классамъ, $1^1/_2$, 2, 4, 6 и 9 п. въ Англіи, и 1, $1^1/_2$, 3, 4 и 6 п. въ Шотландіи; отцамъ семействъ, по прежнему, за дѣтей дѣлалась скидка съ причитающагося налога, только въ нѣсколько уменьшенномъ размѣрѣ.

Снова собрались лондонскіе граждане съ цѣлью дать своимъ представителямъ въ парламентѣ инструкціи, направленныя противъ проекта закона; снова раздавались самыя парадоксальныя и даже нелѣпыя мнѣнія; однако-же, собраніе не пришло ни къ какому заключенію.

Что касается до большинства народа, то кажется оно было убѣждено въ необходимости подоходнаго налога, и въ самомъ парламентѣ оппозиція, во главѣ которой стоялъ тогда Питтъ, возражала болѣе противъ частныхъ предположеній проекта, чѣмъ противъ его сущности.

Проектъ былъ принятъ, съ тою однако оговоркою, что вводимый налогъ есть временная, необходимая только на военное время мѣра.

Результаты этого налога были блистательны, такъ какъ, при 5% высшаго размѣра обложенія, сборъ его достигъ

10-ти милліоновъ фунтовъ, тогда какъ прежде, при 10% обложенія, онъ достигалъ только 6,000,000. ф.

Въ теченіе нѣсколькихъ слѣдующихъ лѣтъ, не послѣдовало существенныхъ измѣненій въ подоходномъ налогѣ, и только повышался процентъ обложенія; такъ въ 1805 г., при вступленіи Питта вновь въ министерство, налогъ былъ возвышенъ по всѣмъ разрядамъ плательщиковъ на $1^1/_4$%; затѣмъ Фоксъ, къ которому въ 1806 г. перешла власть, не только удержалъ его, хотя съ нѣкоторыми измѣненіями, но и убѣдилъ парламентъ возвысить обложеніе до 10%.

Измѣненія, сдѣланныя закономъ 1806 г. противъ прежнихъ правилъ, заключаются въ слѣдующемъ:

1) Налогъ распространенъ на всѣ доходы съ недвижимыхъ имуществъ, безъ всякаго исключенія, тогда какъ прежде былъ опредѣленъ извѣстный минимумъ, при которомъ доходы не подлежали подати; напротивъ доходы отъ промышленныхъ предпріятій и вообще личные ниже 50 ф. вовсе освобождались отъ налога, а ниже 150 ф. облагались не въ полномъ размѣрѣ. Уменьшеніе минимума съ 60 на 50 ф. главнымъ образомъ мотивировалось тѣмъ замѣченнымъ обстоятельствомъ, что многія лица, получавшія 60 ф. дохода, показывали его на самомъ дѣлѣ нѣсколько менѣе, съ цѣлью уклониться отъ обложенія; между тѣмъ, относительно тѣхъ лицъ, которыя до того времени заявляли свои доходы отъ 50 до 60 ф., нельзя было предполагать фальшивыхъ показаній, по отсутствію у нихъ интереса скрывать истину. Слѣдствіемъ такой мѣры было значительное увеличеніе числа плательщиковъ подоходнаго налога.

2) Облегченіе обложенія доходовъ ниже 150 ф. заключалось въ томъ, что за каждый недостающій къ сей суммѣ фунтъ ст. скидывалось, съ причитающагося по закону налога въ

10%, по одному шиллингу. По этому расчету выходило, что доходы въ 50 ф. вовсе не облагались такъ какъ къ доходу въ 50 ф. недостаетъ ровно 100 ф. дополнаго обложенія, и потому изъ причитавшагося-бы налога въ 5 ф. надо было бы скинуть за 100 недостающихъ фунтовъ 100 шил., что̀ уничтожаетъ самую платежную обязанность, такъ какъ 5 ф. = 100 ш.; доходы въ 51 ф. платили по этому-же расчету 102 — 99 = 3 ш.; въ 52 ф. платили 104 — 98 = 6 ш. и т. д.; наконецъ, 150 ф. платили уже безъ вычета полные 300 ш. или 15 ф., т. е. 10%.

Такою остроумною комбинаціею устранялись неизбѣжныя неравномѣрности всякаго класнаго тарифа.

3) Льготы семействамъ съ дѣтьми были отмѣнены, точно также какъ и дозволеніе вычитать изъ доходовъ издержки на ремонтъ зданій; относительно-же премій по застрахованію жизни было постановлено, что сумма ихъ должна быть скидываема изъ причитающагося налога, а отнюдь не при оцѣнкѣ самаго дохода, который по этому, превышая 50 ф., во всякомъ случаѣ подлежалъ налогу.

4) Косвенное обложеніе доходовъ у ихъ источника было распространено и на проценты по долговымъ обязательствамъ; ренты иностранныхъ пословъ освобождались отъ налога.

5) Совершенно освобождались отъ налога, кромѣ университетовъ, благотворительныхъ учрежденій, школъ и т. п., еще небольшіе, не сданные въ аренду участки земли, если владѣльцы ихъ не подлежали налогу по другимъ источникамъ; равнымъ образомъ освобождались и обезпеченные имуществомъ доходы, до 5 ф., мастеровыхъ и чернорабочихъ, если они могли доказать, что ни въ одну изъ недѣль минувшаго года не зарабатывали болѣе 30 шиллинговъ.

Этотъ законъ существовалъ нѣсколько лѣтъ безъ всякихъ измѣненій, и доходъ государства отъ подоходнаго налога, вслѣдствіе значительнаго возвышенія процента обложенія, достигъ въ 1806-мъ году суммы 12,000,000 ф., а въ 1815-мъ—около 16,000,000 ф.

Между тѣмъ неудовольствіе платящихъ классовъ не только не уменьшалось, но напротивъ увеличивалось. Агитація становилась все сильнѣе, и въ 1814 г. лондонскіе граждане снова подали парламенту петицію объ отмѣнѣ подоходнаго налога; другіе города послѣдовали примѣру Лондона.

Въ началѣ 1815 г., въ надеждѣ на заключеніе мира, тогдашнее министерство имѣло намѣреніе отмѣнить подоходный налогъ, и не приняло его въ расчетъ при первоначальномъ составленіи бюджета на тотъ годъ. Однакоже возвращеніе Наполеона съ острова Эльбы и возобновившаяся вслѣдствіе того война, замедлили отмѣну подоходнаго налога.

Агитація противу подоходнаго налога достигла небывалыхъ размѣровъ, когда, по совершенномъ окончаніи войны, правительство вздумало было оставить его въ силѣ; напрасно предлагало оно взиманіе его въ половинномъ размѣрѣ, напрасно пыталось разными уступками склонить на свою сторону большинство парламента; на безчисленныхъ митингахъ все громче и громче требовалась отмѣна ненавистнаго налога; безконечное число петицій со всѣхъ концовъ государства присылалось въ парламентъ съ такимъ-же требованіемъ, а оппозиціонная пресса дошла даже до того, что совѣтовала народу прямо противиться взиманію налога.

Наконецъ, 18 марта 1816 года, парламентъ отмѣнилъ подоходный налогъ, но, вопреки ожиданію, только незначи-

тельнымъ большинствомъ голосовъ, именно — 238-ми противу 201-го.

Противники подоходнаго налога послѣ вышеописанной отмѣны его полагали, что побѣда ихъ рѣшительная и что онъ отмѣненъ окончательно; однако-же, надежды ихъ не оправдались.

Въ концѣ тридцатыхъ и началѣ сороковыхъ годовъ положеніе государственной казны сдѣлалось весьма затруднительнымъ; войны въ Китаѣ и въ Индіи потребовали чрезвычайныхъ издержекъ, между тѣмъ какъ торговый и промышленный кризисы сопровождались огромнымъ уменьшеніемъ налоговъ на потребленіе. Обнаруживавшійся вслѣдствіе такихъ причинъ, въ теченіе четырехъ лѣтъ, ежегодный дефицитъ около 2 1/2 милл. фунтовъ дѣлалъ положеніе правительства критическимъ.

Въ этихъ трудныхъ обстоятельствахъ вступилъ въ министерство Робертъ Пиль.

Этотъ замѣчательный государственный человѣкъ убѣдился, что только облегченіе торговли и промышленности, а также улучшеніе условій жизни рабочаго класса уменьшеніемъ налоговъ на потребленіе, т. е. только коренная финанансовая реформа могла вывести государство изъ затруднительнаго положенія. Для такой реформы подоходный налогъ долженъ былъ доставить ему необходимыя средства.

Въ болѣе чѣмъ въ 4-хъ часовой блестящей рѣчи, Робертъ Пиль изложилъ парламенту свой проектъ.

Сущность его состояла въ обложеніи, начиная съ 150 ф., доходовъ всѣхъ жителей королевства (за исключеніемъ Ирландіи), налогомъ въ размѣрѣ 7 п. съ 1 ф. — съ цѣлью доставить государству средства, не только для покрытія дефицита, но и

для возможности пониженія таможеннаго тарифа, въ особенности же пошлинъ съ сырья—въ видахъ поощренія промышленности и торговли, и возвышенія общаго благосостоянія.

Въ Англіи, противу ожиданія, общественное мнѣніе вообще высказалось за проектъ: первые присоединились къ нему торговые классы; не замедлила одобреніемъ и богатая аристократія, главнымъ образомъ изъ опасенія болѣе и болѣе развивавшагося чартизма. Послѣ продолжительныхъ и бурныхъ преній, проектъ принятъ въ обѣихъ палатахъ значительнымъ большинствомъ голосовъ.

Законъ 1842 года—основаніе нынѣ дѣйствующаго законодательства.

По закону 1842 года, подоходному налогу подлежатъ всѣ лица и всякого рода общества и компаніи, получающія не менѣе 150 ф. ст. годового дохода.

Англійскіе подданные въ Англіи и Шотландіи подвергаются налогу со всякаго рода дохода, откуда бы онъ ни извлекался. Иностранцы, получающіе доходы изъ Англіи или Шотландіи, подлежатъ также обложенію. Напротивъ того Ирланцы, по доходамъ, получаемымъ ими не изъ Англія или Шотландіи, не подвергаются налогу; изъ этого правила исключаются только тѣ Ирландцы, которые проживаютъ свои доходы въ Англіи (absentees). Налогу подлежатъ всѣ подданные Великобританіи, безразлично, проживаютъ ли они на родинѣ или заграницей; также иностранцы, получающіе доходы изъ Великобританіи, или же проживающіе въ ея предѣлахъ болѣе шести мѣсяцевъ. Если супруги проживаютъ вмѣстѣ, то доходы ихъ разсчитываются по совокупности. Кто получаетъ доходъ за другое лицо, будетъ ли это опекунъ, уполномоченный или агентъ, вступаетъ во всѣ обязанности опекаемаго, хозяина или довѣрителя, т. е. долженъ за лицо, имъ представляемое, подавать объявленія, просьбы или жалобы, подвергаясь, въ случаѣ нарушенія закона,

тѣмъ же взысканіямъ, какимъ подлежалъ бы самъ плательщикъ.

Налогъ составляетъ 7 пенсовъ съ каждаго фунта стерлинговъ дохода. Со съемщиковъ или арендаторовъ земель онъ составляетъ въ Англіи $3^1/_2$, а въ Шотландіи $2^1/_2$ пенса съ фунта арендной платы.

Предметы обложенія раздѣляются на 5 разрядовъ или схедулъ (schedulae).

Разрядъ А. Собственность въ недвижимомъ имуществѣ.

Относящіеся сюда доходы опредѣляются по суммѣ высшей годовой арендной платы, которая дѣйствительно получена, или могла бы получиться, и притомъ по средней сложности за извѣстный періодъ времени, именно:

1) По доходамъ десятиннымъ въ пользу церкви—за три послѣдніе года.

2) По высшему праву собственности (по леннымъ имѣніямъ)—за семь лѣтъ доходности отъ сборовъ, повинностей и т. д.

3) По земельнымъ участкамъ — по добросовѣстному усмотрѣнію коммиссаровъ, на основаніи доходовъ за нѣсколько лѣтъ;

4) по каменоломнямъ, заводамъ желѣзнымъ, стекляннымъ, квасцовымъ, солевареннымъ, по желѣзнымъ дорогамъ, каналамъ, докамъ, шоссированнымъ дорогамъ, мостамъ и т. п.— по доходу за предшествовавшій годъ;

5) по угольнымъ копямъ и рудникамъ—за послѣднія пять лѣтъ.

Если какое либо недвижимое имущество или одна изъ частей его обработывались и приносили доходъ въ теченіе меньшаго времени противъ указанныхъ здѣсь періодовъ, то въ расчетъ принимается дѣйствительное время существованія дохода.

Если землевладѣлецъ имѣетъ нѣсколько предпріятій и если отъ какого либо изъ нихъ получитъ убытокъ, то онъ имѣетъ право вычесть этотъ убытокъ изъ суммы доходовъ отъ другихъ предпріятій. За симъ, при опредѣленіи доходовъ съ недвижимыхъ имуществъ, исключаются только строительные расходы на церкви и благотворительныя учрежденія — по среднему выводу за 21 годъ; приходскіе сборы; причитающіеся платежи по невыкупленному поземельному налогу; мѣстные сборы на дренажъ, постройку изгородей и плотинъ, — по скольку сборы эти падаютъ на самаго собственника; по приходскимъ доходамъ, (десятины, первые сборы произведеній, ставленническіе сборы) — по дѣйствительному ихъ поступленію за предшествовавшій годъ; наконецъ, взносы епископу — по расчету за семь лѣтъ. Напротивъ, изъ доходовъ не исключаются: — расходы по управленію, по ремонту зданій и страхованію, дѣлаемыя владѣльцемъ скидки арендныхъ денегъ, а также платимые имъ по долговымъ обязательствамъ проценты.

Изъ этого послѣдняго правила вытекаетъ право собственника недвижимаго имущества вычитать изъ платимыхъ кредитору процентовъ причитающійся съ нихъ налогъ.

По разряду А, отъ налога освобождаются:

а) Зданія благотворительныхъ и учебныхъ заведеній, университетовъ, школъ, пріютовъ, больницъ, а также прибыли съ принадлежащихъ имъ земель, получаемые ими проценты и ренты, если только доходы эти предназначаются для нуждъ самихъ учрежденій.

б) Жилые дома, не занятые жильцами, — (но необработываемыя земли подлежатъ налогу).

Въ случаяхъ убытковъ отъ наводненія или бури, съ дохо-

да арендатора дѣлается въ налогѣ скидка, соотвѣтствующая послѣдовавшему дѣйствительному уменьшенію арендной платы, или такому, которымъ воспользовался бы завѣдующій собственнымъ имѣніемъ владѣлецъ, еслибы онъ былъ арендаторомъ.

Разрядъ В. Сельско-хозяйственный промыселъ.

Доходы этого рода опредѣляются сообразно цѣнности арендуемаго имущества, за исключеніемъ невошедшихъ въ составъ аренды жилыхъ, промышленныхъ или иныхъ зданій.

Сообразно принятому въ законѣ минимуму дохода для платежа налога (150 ф.) и частямъ арендной платы, принимаемымъ за доходъ арендаторовъ (въ Англіи $^1/_2$, въ Шотландіи $^1/_3$, по арендамъ десятинныхъ сборовъ вообще $^1/_4$), обязанность платежа налога начинается при арендной платѣ въ Англіи—въ 300 ф., въ Шотландіи—въ 450 ф., а при арендѣ десятинныхъ сборовъ—въ 600 ф.

Если нѣсколько лицъ арендуютъ одно и тоже имущество, то платежная обязанность каждаго опредѣляется сообразно его участію въ дѣлѣ.

Если съемщикъ взноситъ сборы, которые по закону лежатъ на собственникѣ, то сборы эти присчитываются къ арендной платѣ за имущество; въ обратномъ случаѣ, если собственникъ платитъ сборы, слѣдующіе съ арендатора, то они исключаются изъ арендной платы. (Постановленіе это объясняется тѣмъ, что въ первомъ случаѣ арендная плата *ниже* нормальной, обыкновенной мѣры, а во вторыхъ—*выше*).

Если арендаторъ обязанъ уплачивать недоимки по сбору налога за своего предмѣстника, то по обычаю онъ имѣетъ право вычитать ихъ изъ своего дохода.

Разрядъ С. Доходы отъ пожизненныхъ рентъ, процен-

товъ и дивидендовъ, выплачиваемыхъ казенными или состоящими подъ надзоромъ правительства кассами, если доходы сіи составляютъ не менѣе 5 ф. въ годъ. *)

По этому разряду освобождаются отъ налога:

1) Утвержденныя парламентомъ общества вспоможенія, если выдаваемыя ими единовременныя пособія не превышаютъ 200, а годовыя пенсіи—30 ф. ст.

2) Сберегательныя кассы.

3) Благотворительныя учрежденія и братства, а также общества для поддержанія церквей и университетскаго имущества.

4) Государственная казна.

5) Королева и иностранные послы.

Разрядъ D. Всякого рода доходы, которые не обложены по первымъ тремъ разрядамъ A, B и C, и всякія прибыльныя занятія, не поименнованныя въ пятомъ разрядѣ E.

Сюда относятся:

1) Промышленныя и торговыя предпріятія (trade), облагаемыя по среднему доходу послѣднихъ трехъ лѣтъ, а вновь возникшія—по доходу со времени ихъ возникновенія.

Если доходъ извѣстнаго года не достигаетъ средней цифры, то налогъ соразмѣряется съ дѣйствительнымъ доходомъ, или-же плательщикъ пріобрѣтаетъ право требовать возврата соразмѣрной части налога. Возвышеніе-же налога, при противоположныхъ условіяхъ, ни въ какомъ случаѣ не допускается. Въ случаяхъ временнаго пониженія цифры дохода ниже 150 ф. ст., полное освобожденіе отъ налога не допускается.

---

*) Ограниченіе это отмѣнено въ 1856 году, и налогъ вычитывается со *всѣхъ* уплатъ по купонамъ.

Изъ суммы доходовъ можетъ быть исключаемо только-то, что по среднему выводу расходовалось на исправленіе промысловыхъ строеній, на покупку и исправленіе орудій производства, на покрытіе убытковъ и непроизводительныхъ расходовъ. Извѣстная часть наемной платы за помѣщеніе, занимаемое подъ производство промысла, можетъ быть исключена изъ дохода предпріятія, но не свыше однако $^2/_3$ сего дохода.

Затѣмъ не допускается никакихъ сбавокъ, ни по случаю потерь или недоимокъ, ни по случаю издержекъ на улучшеніе и расширеніе производства; не допускается также сбавокъ за уплату процентовъ или какихъ либо иныхъ платежей, при чемъ причитающійся за такіе проценты или платежи налогъ можетъ удерживаться выплачивающимъ ихъ.

2) Всякого рода либеральныя профессіи облагаются по доходу предшествовавшаго года. Вычеты изъ этого рода доходовъ допускаются на тѣхъ же основаніяхъ, какъ и по первому пункту.

Вообще изъ дохода могутъ быть исключаемы только такіе расходы, которые обращаются на поддержаніе самаго предпріятія, а не на какія либо домашнія или личныя потребности.

3) Поземельные доходы, поступающіе не періодически, и которые по этому не обложены по разряду А (ленныя пошлины, лаудеміи) облагаются по суммѣ ихъ въ предшествовавшемъ году; сюда же принадлежатъ проценты, не подходящіе подъ правила разряда С, или поступающіе не погодно, какъ напр. дисконтъ, а также доходы отъ торга скотомъ и молокомъ — на сколько они не обложены по правиламъ разряда А.

4) Проценты и ренты, получаемые изъ заграницы, облагаются по суммѣ полнаго поступленія за текущій годъ.

5) Доходъ отъ имуществъ, находящихся въ чужихъ стра-

нахъ или колоніяхъ, облагается по среднему выводу за три года.

6) Всѣ прочіе доходы подлежатъ обложенію по выводу за нѣсколько лѣтъ, или только за текущій годъ,—по усмотрѣнію оцѣнщиковъ.

По разряду D, отъ налога освобождаются благотворительныя общества и учрежденія, какъ по разряду C.

Разрядъ E. Всякого рода денежныя содержанія, оклады, пенсіи, пособія и т. п.

Доходы эти опредѣляются: имѣющіе постоянный размѣръ —по цифрѣ текущаго года; непостоянные-же — по цифрѣ предшествовавшаго года, или же по среднему выводу послѣднихъ трехъ лѣтъ.

Изъ доходовъ этого рода вычитаются только налоги, лежащіе на нихъ по закону, равно и расходы по должности, но сюда не подходятъ выдачи, производимыя другимъ лицамъ (подчиненнымъ), такъ какъ въ этихъ случаяхъ причитающійся налогъ вычитается изъ выдаваемой суммы самимъ выдавателемъ; не подходятъ сюда также долговые платежи и убытки по другимъ предпріятіямъ.

По этому разряду не подлежатъ обложенію субсидіи, выдаваемыя правительствомъ британскому музею; служащія-же въ немъ лица не пользуются никакою льготою.

Изученіе изложеннаго здѣсь закона 1842 года приводитъ къ убѣжденію, что установленный имъ налогъ не составляетъ того, что въ финансовой наукѣ разумѣется подъ названіемъ *подоходнаго налога*, по которому каждое лицо подлежитъ ему сообразно общему и дѣйствительному его доходу; подоходный налогъ есть въ высшей степени *личный налогъ*, тогда какъ

англійскій основывается болѣе на оцѣнкахъ не самихъ доходовъ, а ихъ источниковъ.

Такимъ образомъ, по разряду А, земли облагаются даже въ томъ случаѣ, когда онѣ вовсе не обрабатываются, и потому не приносятъ никакого дохода; не принимаются также въ разсчетъ ни колебанія въ поступленіи доходовъ, ни нѣкоторыя необходимыя издержки, уменьшающія доходы, напр. на ремонтъ зданій. По разряду В не принимается въ расчетъ ни интенсивность хозяйства, ни количество употребляемаго на него оборотнаго капитала, такъ что небогатые сельскіе хозяева или арендаторы относительно облагаются въ размѣрѣ гораздо высшемъ противъ богатыхъ. По разряду С подоходный налогъ исключительно взимается съ валоваго дохода. Всего больше англійская income-tax приближается къ подоходному налогу по разрядамъ D и E, но и то не вполнѣ.

Такимъ образомъ, англійская income-tax есть только система обложенія частью валового, частью чистаго дохода плательщиковъ, и во многихъ случаяхъ цифра доходовъ заранѣе опредѣляется по внѣшнимъ признакамъ, а не по дѣйствительному расчету.

Слѣдуетъ однако замѣтить, что недостатки англійскаго закона о подоходномъ налогѣ въ значительной степени смягчаются тѣмъ, что онъ принимаетъ въ соображеніе *совокупность* доходовъ каждаго плательщика, дозволяя убытки по одному предпріятію вычитать изъ прибылей другихъ предпріятій.

Въ 1844 году кончался срокъ, на который былъ установленъ законъ о подоходномъ налогѣ.

За симъ, не смотря на довольно частые переходы власти изъ рукъ одной политической партіи въ руки другой, законъ 1842 г. былъ постоянно утверждаемъ, по финансовой невоз-

можности обойтись безъ него, на болѣе или менѣе продолжительные сроки, съ нѣкоторыми только измѣненіями, касавшимися не самой системы налога, а только частныхъ улучшеній закона.

Важнѣйшія изъ сихъ измѣненій состоятъ въ слѣдующемъ:

1) Въ 1851 г. коммисарамъ оцѣночныхъ коммиссій предоставлено право убавлять причитающійся налогъ съ арендаторовъ, если послѣдніе могутъ доказать, что дѣйствительный ихъ доходъ ниже той части арендной платы, которая закономъ предполагается равною ихъ доходу, именно: $^1/_2$ арендной платы въ Англіи, и $^1/_3$ ея—въ Шотландіи.

2) Въ 1853 г. законъ о подоходномъ налогѣ былъ распространенъ и на Ирландію, не смотря на ея бѣдность, и на сильное сопротивленіе въ парламентѣ ея представителей; такой мѣры нельзя не признать справедливою, такъ какъ подоходному налогу подлежатъ достаточные обыватели, а не бѣдные.

Въ томъ-же году налогу подвергнуты и доходы отъ 100 до 150 ф., но съ тою льготою, что налогъ опредѣленъ съ нихъ не въ 7 п. съ 1 ф., а только въ 5.

Доходы отъ личнаго труда всякаго рода (professions) опредѣлено исчислять, подобно промышленнымъ, по трехлѣтней ихъ сложности.

Изъ доходовъ духовенства всѣхъ исповѣданій, равно и лицъ, служащихъ въ общественныхъ или казенныхъ учрежденіяхъ, допущенъ вычетъ необходимыхъ издержекъ по исполненію сими лицами ихъ обязанностей.

При страхованіи жизни, дозволенъ вычетъ премій изъ общей суммы дохода, но съ тѣмъ, чтобы таковой не превышалъ шестой ея части.

Арендаторамъ, подобно какъ и промышленникамъ по разряду D, предоставлено право уплачивать подать не по установленному отношенію дохода къ арендной платѣ, а по дѣйствительно получаемому доходу, если онъ окажется ниже предполагаемаго закономъ; въ случаѣ-же паденія его ниже 100 ф., арендаторъ вовсе освобождается отъ налога.

3) Въ 1854 году возгорѣлась война между Россіею и Турціею, въ которой Англія приняла участіе. На покрытіе военныхъ расходовъ, между прочими финансовыми мѣрами, былъ повышенъ размѣръ обложенія подоходнымъ налогомъ, именно, вмѣсто 5 и 7 пенсовъ, положено взимать 10 и 14; впослѣдствіи къ нимъ прибавлено еще $1^1/_2$ и 2 п., такъ что обложеніе достигло $6^2/_3\%$.

Въ такомъ размѣрѣ подоходный налогъ взимался и въ 1856 г., когда война была уже окончена, но оставалось еще много непокрытыхъ кредитовъ.

4) Въ 1855 г. было установлено нѣкоторое облегченіе въ обложеніи обществъ, учрежденныхъ съ цѣлью сельско-хозяйственныхъ улучшеній; далѣе, дѣйствіе правила касательно премій по застрахованію жизни распространено вообще на всякаго рода подобныя преміи, взносы въ общества взаимной помощи, во вдовьи кассы, и проч.

5) Въ 1856 г. дозволено шотландскимъ землевладѣльцамъ тѣ уплачиваемыя ими повинности, которыя въ Англіи по закону лежатъ на арендаторахъ, вычитать изъ своихъ доходовъ.

6) Въ 1857 году, процентъ обложенія былъ пониженъ до прежняго размѣра.

7) Въ 1860 году, въ которомъ, по прошествіи 7-ми лѣтняго срока, слѣдовало отмѣнить подоходный налогъ, Гладстонъ представилъ парламенту финансовый проектъ, служившій даль-

нѣйшимъ развитіемъ реформъ начатыхъ Пиллемъ. Отмѣна и уменьшеніе многихъ таможенныхъ пошлинъ обусловливали дефицитъ почти въ 10 милл. фунтовъ, для покрытія котораго очевидно не было иного источника, какъ подоходный налогъ, и вмѣсто ожидаемой его отмѣны, послѣдовало, по предложенію Гладстона, продленіе его на неопредѣленное время, и притомъ въ повышенномъ размѣрѣ (7 и 10 п. съ 1 ф.).

8) Въ 1863 году, сдѣлано довольно важное измѣненіе относительно минимума цифры доходовъ, подлежащихъ обложенію. Измѣненіе, сдѣланное въ этомъ отношеніи въ 1853 году, т. е. уменьшеніе этого минимума съ 150 на 100 ф. с., и меньшее процентное обложеніе доходовъ отъ 100 до 150 ф., казалось законодателю неудовлетворительнымъ, именно потому, что вслѣдствіе довольно высокаго обложенія мелкихъ доходовъ, переходъ отъ свободныхъ отъ налога доходовъ къ облагаемымъ былъ слишкомъ рѣзокъ, т. е. принципъ прогрессивности обложенія казался недостаточно выдержаннымъ.

По новому узаконенію, полному налогу подлежатъ доходы, начиная только съ 200 ф.; свободными отъ него по прежнему остаются доходы, не достигающіе 100 ф. Доходы же между 100 и 200 ф. облагаются по слѣдующему расчету: изъ цифры дохода вычитается 60 ф., и только остатокъ подлежитъ обложенію, но уже не уменьшенному, какъ прежде, а полному. Такой реформой съ одной стороны смягчалась рѣзкость перехода отъ свободныхъ отъ налога доходовъ къ подлежащимъ ему, съ другой достигалась бо̀льшая, противъ прежняго, протрессивность обложенія мелкихъ доходовъ. Такъ напр. при нормальномъ окладѣ въ 6 п. съ 1 ф., доходъ въ 100 ф. по новому расчету уплачиваетъ всего 1 ф., или 1% (100 ф.— 60 ф. = 40 × 6 п. = 1 ф.); тогда какъ по старому расчету,

даже при уменьшенномъ, противъ общаго, окладѣ для мелкихъ доходовъ, именно до 4 п. съ 1 ф., доходъ въ 100 ф. выплачивалъ налогу 1 ф. 13 ш. 4 п., между тѣмъ какъ доходъ въ 99 ф. оставался отъ него свободнымъ. По новому расчету, обложеніе доходовъ до 200 ф. идетъ прогрессивно, и въ то время, какъ 100 ф. дохода облагаются 1%, доходы въ 150 ф. выплачиваютъ уже $1^1/_2$%, въ 199 ф.—$1^3/_4$%, а въ 200 ф. и выше—$2^1/_2$%.

До настоящаго времени въ Англіи подоходный налогъ вносится изъ года въ годъ въ государственный бюджетъ при утвержденіи его, хотя и съ нѣкоторыми измѣненіями въ размѣрѣ, смотря по финансовой потребности. Трудно ожидать, чтобы налогъ этотъ былъ отмѣненъ, такъ какъ до нынѣ общественное мнѣніе указываетъ на необходимость еще дальнѣйшаго уменьшенія нѣкоторыхъ налоговъ съ потребленія.

Учрежденія, завѣдующія подоходнымъ налогомъ.

Высшее учрежденіе, завѣдывающее налогами подоходнымъ, поземельнымъ, съ потребленія и съ актовъ, есть *центральное податное управленіе* (board of inland revenue), которое назначаетъ подчиненныхъ лицъ, опредѣляемыхъ отъ правительства, и наблюдаетъ за дѣйствіями своихъ агентовъ.

Изъ членовъ этого учрежденія трое исполняютъ исключительно обязанности *спеціальныхъ коммисаровъ* по подоходному налогу. Двое изъ нихъ, при объѣздахъ, совершаемыхъ обыкновенно однажды въ годъ, даютъ разрѣшенія по поступающимъ къ нимъ просьбамъ и дѣлаютъ, въ случаѣ надобности, особыя распоряженія по обложенію промышленныхъ доходовъ; третій распоряжается дарованіемъ изъятій отъ обложенія и возвращеніемъ суммъ, излишне поступившихъ. У этихъ спеціальныхъ коммисаровъ есть подчиненныя лица—*се-*

кретари или клерки (clerks), число которыхъ у первыхъ составляетъ до 4-хъ, а у послѣдняго отъ 25-ти до 29-ти. Коммисары получаютъ содержанія 600 ф. стерл. Когда податное управленіе дѣйствуетъ въ коллегіальномъ составѣ, напр. при разсмотрѣніи ходатайствъ плательщиковъ объ облегченіяхъ разнаго рода, въ присутствіи должны находиться, по меньшей мѣрѣ, три члена (commissioners of inland revenue); члены подписываютъ бумаги во всѣхъ тѣхъ случаяхъ, когда недостаточно подписи клерка.

Этому центральному учрежденію подчинены *инспекторы*, число которыхъ въ Англіи и Шотландіи простирается до 10-ти. Это—преимущественно лица, наблюдающія и повѣряющія счеты *); они контролируютъ счеты сборщиковъ и окладные списки, представляемые имъ отъ надзирателей; одинъ экземпляръ этихъ списковъ они препровождаютъ въ высшее счетное учрежденіе (accountant and comptroller general). Они имѣютъ право присутствовать въ засѣданіяхъ податныхъ коммиссій. По закону они почти всегда придаются надзирателю въ тѣхъ случаяхъ, когда приходится защищать государственные интересы и исполнять ревизіонныя обязанности.

Инспекторамъ подчинены *надзиратели* (surveyors), которыхъ въ Англіи и Шотландіи всего 140, такъ что на каждаго инспектора приходится до 14-ти надзирателей. Округи надзирателей заключаютъ въ себѣ, по среднему расчету, до

---

*) Прежде они были и кассирами, принимавшими деньги отъ сборщиковъ. Нынѣ доходы передаются окружнымъ казначеямъ (receiver general), къ которымъ поступаютъ и суммы акцизовъ. Окружный казначей получалъ прежде процентное вознагражденіе съ суммы дохода (2 пенса съ фунта стерл.); нынѣ-же получаетъ жалованье.

100 приходовъ. Имъ принадлежатъ починъ и контроль въ дѣлахъ подоходнаго налога; они наблюдаютъ за дѣйствіями подчиненныхъ органовъ, но, подобно инспекторамъ, они приходятъ въ соприкосновеніе и съ администраціею по другимъ налогамъ. Они образуютъ также слѣдственный органъ, посредствующій между плательщиками и спеціальными комиссарами, въ случаѣ жалобъ, привлеченія къ налогу вновь, или освобожденія отъ налога.

Они подраздѣляются на шесть разрядовъ, получая содержанія отъ 160 до 400 фунт. стерл. *) и не пользуются уже процентнымъ вознагражденіемъ; избираются они изъ числа состоящихъ на испытаніи лицъ, которыхъ до 80-ти.

Существенная часть дѣла обложенія, настоящая рѣшающая власть, находится въ рукахъ податныхъ коммиссій. Эти коммиссіи составляютъ самую характеристическую особенность въ устройствѣ податного управленія, какъ самоуправленія (self-government), въ примѣненіи къ обложенію налогами.

Податныя коммиссіи состоятъ изъ слѣдующихъ лицъ:

Генеральные коммиссары **), въ рукахъ которыхъ, преимущественно, исполненіе всего закона. Земскіе податные коммиссары, по требованію главнаго податного управленія, избираютъ для каждаго округа (состоящаго обыкновенно изъ восьми или десяти приходовъ) изъ среды себя или изъ числа другихъ, имѣющихъ требуемыя качества, лицъ,— отъ трехъ до семи генеральныхъ коммиссаровъ, смотря по пространству

---

*) Прежде они получали 90 фунт. стерл. содержанія и проценты отъ суммы возвышенія налога.

**) Полный ихъ титулъ: *commissioners for general purposes of the income and property tax.*

округа, и столько же кандидатовъ къ нимъ. Если требуемаго числа лицъ въ какомъ-либо округѣ не окажется, то они могутъ быть избраны изъ сосѣдняго округа, или быть назначены на болѣе обширный районъ (графство). Правомъ быть избраннымъ пользуется тотъ, кто получаетъ чистаго дохода отъ поземельнаго владѣнія, движимаго имущества или аренды, по меньшей мѣрѣ, 200 ф. ст. въ годъ, или кто владѣетъ движимостію въ 5,000 ф. ст. или, по крайней мѣрѣ, взноситъ налогъ съ такой суммы, или кто старшій сынъ отца, имѣющаго втрое противъ указанныхъ размѣровъ. Въ Уэльсѣ, въ графствѣ Монмутъ и въ малыхъ городахъ Англіи достаточно $^4/_5$, въ городахъ же и мѣстечкахъ Шотландіи $^3/_5$ указаннаго ценза. Въ двѣнадцати обширнѣйшихъ городахъ государства къ упомянутымъ семи коммиссарамъ могутъ быть избираемы еще *особые коммиссары* отъ корпорацій; именно въ Лондонѣ — отъ городской общины двое, отъ банка двое, и отъ значительнѣйшихъ торговыхъ, доковыхъ и страховыхъ учрежденій еще шесть *). Въ прочихъ одиннадцати городахъ — отъ общинъ восемь коммиссаровъ, изъ числа полицейскихъ чиновъ или мировыхъ судей. Каждая корпорація избираетъ по числу коммиссаровъ, равное число кандидатовъ къ нимъ.

Избранныя такимъ образомъ лица могутъ во всякое время отказаться. Выходящіе коммиссары замѣняются поочередно, распоряженіемъ земскихъ податныхъ коммиссаровъ, кандидатами, пополненіе числа которыхъ лежитъ на обязанности или земскихъ коммиссаровъ или корпорацій, по принадлежно-

---

*) Прежде ихъ было семь. Мѣсто упраздненныхъ Остъ-индской и Южно-океанійской компаній заступила компанія *Globe Assurance Company*, съ однимъ коммиссаромъ.

сти; если тѣ и другія не исполнятъ этой обязанности своевременно, то списки пополняются самими генеральными коммиссарами. Когда генеральные коммиссары какого либо округа не исполнятъ своей обязанности, то приглашаются для того генеральные коммиссары сосѣдняго округа; если и эти послѣдніе уклонятся, то къ дѣлу приступаютъ спеціальные коммисары. Генеральные коммиссары, при отправленіи своихъ должностей, обязаны дѣйствовать по крайней мѣрѣ въ числѣ *двухъ*—совокупно.

Коммиссары назначаются обыкновенно изъ торговыхъ или промышленныхъ людей, оставившихъ занятія, и изъ чиновниковъ графствъ; они служатъ безъ жалованья или иного вознагражденія. Для обложенія денежныхъ окладовъ (разрядъ E), равно юридическихъ коллегій (inns of court), назначаются особые коммиссары изъ чиновниковъ и членовъ коллегій; отъ этихъ коммиссаровъ требуется только, чтобы они принадлежали къ тому вѣдомству, чины котораго подлежатъ обложенію. Они назначаются, въ числѣ отъ 3 до 7, высшимъ чиновникомъ каждаго вѣдомства, который сообщаетъ о томъ генеральнымъ коммиссарамъ подлежащихъ округовъ; если же это не будетъ исполнено, то и чиновники облагаются также генеральными коммиссарами. То же самое соблюдается въ отношеніи должностныхъ лицъ общинъ, общественныхъ учрежденій, корпорацій и т. п., для которыхъ генеральными коммиссарами служатъ бургомистры и альдермены (отъ 3 до 7) города. Для пенсіоновъ и т. п. коммиссарами признаются счетные чиновники. По отношенію къ процентамъ, дивидендамъ и къ содержанію, получаемому отъ банка, отъ учрежденій по государственнымъ долгамъ и отъ большихъ торговыхъ обществъ, коммиссарами считаются управляющіе, дирек-

торы или высшіе чиновники сихъ учрежденій, наблюдающіе за вычетомъ налога и исполняющіе вообще обязанности коммиссаровъ.

Всякій коммиссаръ или избранный коммиссарами обязанъ, прежде вступленія въ должность, быть приведенъ къ присягѣ генеральнымъ или спеціальнымъ коммиссаромъ.

Кто назначенъ генеральнымъ коммиссаромъ, тотъ можетъ отказаться отъ всякой общественной должности по округу или общинѣ, а также отъ обязанности присяжнаго.

Генеральные коммиссары избираютъ:

Помощниковъ коммиссаровъ (additional-commissioners), завѣдующихъ оцѣнкою доходовъ, если генеральные коммиссары не предпочитаютъ исполнять сами обязанности помощниковъ, въ каковомъ случаѣ, при совмѣщеніи сихъ обязанностей, число генеральныхъ коммиссаровъ можетъ быть увеличено свыше 7. При подобномъ соединеніи должностей, ни одинъ коммиссаръ не имѣетъ права принимать участіе въ постановленій окончательнаго рѣшенія о размѣрѣ налога, если онъ уже участвовалъ въ первоначальномъ назначеніи того же налога. Равнымъ образомъ, коммиссаръ или его помощникъ не имѣетъ права учавствовать въ назначеніи налога съ него самого. Въ означенномъ случаѣ два коммиссара, присутствующіе въ качествѣ помощниковъ, избираются по жребію.

Для назначенія помощниковъ, коммиссары могутъ раздѣлить свой округъ на малые округи. На каждый такой округъ должны быть избраны отъ 2 до 7 помощниковъ.

Для поступленія въ званіе помощника достаточно имѣть дохода или имущества вполовину противъ коммиссара. *Отъ помощниковъ зависитъ первоначальное опредѣленіе размѣра*

налога. Каждая бумага, исходящая отъ коммиссаровъ и ихъ помощниковъ, должна быть подписана двумя изъ нихъ.

За тѣмъ, генеральными коммиссарами избираются еще слѣдующія подчиненныя лица:

1) *Секретарь* (clerk), т. е. знающій дѣло и законы, письмоводитель податной коммиссіи, а въ случаѣ нужды и его помощники. Онъ составляетъ для генеральныхъ коммиссаровъ и ихъ помощниковъ протоколы и акты и помогаетъ своими познаніями также и плательщикамъ, обстоятельства которыхъ достаточно знаетъ. Онъ получаетъ, въ видѣ содержанія, отъ 1½ до 2 пенс. съ фунта налога, опредѣленнаго при его содѣйствіи; если же канцелярскіе расходы его удовлетворяются на счетъ казны, то въ его пользу идетъ лишь 1 пенни съ фунта. За занятія по ходатайствамъ объ освобожденіи отъ налога, онъ получаетъ по 1 пенни на фунтъ съ цифры оклада, признаннаго изъятымъ отъ обложенія.

2) *Окладчикъ* (assessor). Онъ назначается въ каждый приходъ ежегодно по предложенію, или рекомендаціи приходскаго собранія или почетнѣйшихъ обывателей. Къ этой обязанности привлекаются, прежде всего, назначенные отъ правительства сборщики поземельной подати. Окладчикъ получаетъ отъ 1 до 1½ пенс. съ фунта взятаго налога. Онъ рѣдко избирается изъ числа достаточныхъ обывателей; впрочемъ, обязанность эту можно поручать лишь такимъ людямъ, у которыхъ есть другія средства къ жизни и достаточно времени для исполненія должности.

Окладчикъ преимущественно долженъ быть знакомъ съ мѣстными обстоятельствами; коммиссіи поэтому обыкновенно основываются въ рѣшеніяхъ своихъ на его отзывахъ. Въ пер-

воначальной окладочной операціи онъ служилъ посредникомъ между податнымъ управленіемъ и плательщиками.

При обложеніи по разряду *E.*, секретарь и окладчикъ избираются тѣми лицами, которыя исполняютъ обязанности коммиссаровъ въ подлежащихъ административныхъ вѣдомствахъ, изъ должностныхъ лицъ сихъ вѣдомствъ.

Обязанность окладчика обыкновенно соединяется съ обязанностію сборщика.

3) *Сборщикъ* (collector), который избирается и получаетъ вознагражденіе на тѣхъ же основаніяхъ, какъ и окладчикъ. Сумма вознагражденія за обѣ должности составляетъ 3 пен. съ фунта; при раздѣленіи должностей эта цифра раздѣляется по-поламъ; въ богатыхъ округахъ она понижается до 2 пенс.

Сборщикъ обязывается, въ обезпеченіе исправнаго взноса взимаемыхъ имъ суммъ, представить залогъ до размѣра трехъ-четвертей полной суммы сбора; залогъ этотъ выражается въ двухъ поручительствахъ, надежность которыхъ удостовѣряется приходомъ. За сборщика отвѣчаетъ приходъ, и когда по винѣ перваго, оказываются недоимки по сбору, то взысканіе ихъ обращается на состоятельныхъ плательщиковъ прихода.

За сборщикомъ наблюдаютъ генеральные коммиссары, которые, въ случаѣ нужды, имѣютъ право побуждать его къ своевременному взиманію денегъ и немедленной отсылкѣ ихъ по принадлежности.

Всѣ вышеизчисленные чины и коммиссары обязываются сохраненіемъ тайны, въ особенности относительно доходовъ разряда *D.*

Обложеніе налогомъ.

Починъ въ обложеніи налогомъ исходитъ отъ податного управленія, которое, въ началѣ каждаго года, разсылаетъ надзирателямъ потребное число бланковъ окладныхъ листовъ, для

распредѣленія между сборщиками. Сборщики разсылаютъ ихъ къ плательщикамъ, съ приглашеніемъ дать надлежащія показанія. Приглашеніе производится или личными переговорами, или посылкою требованія на домъ, или наконецъ, путемъ публичнаго заявленія. Влѣдствіе такихъ приглашеній, каждый обязывается представить сборщику вѣдомость о лицахъ, живущихъ въ его домѣ и состоящихъ у него въ услуженіи, на сколько сіи наемныя лица подвергаются платежу налога.

За отсутствующихъ или малолѣтнихъ обязываются подавать объявленія лица, завѣдывающія ихъ дѣлами. Отъ корпорацій, обществъ и т. д. объявленія подаются въ *полной* суммѣ дохода, за исключеніемъ содержанія служащихъ, которые подлежатъ окладу отдѣльно; цифры же налога, по соразмѣрности, вычитаются у соучастниковъ предпріятія, при выдачѣ имъ дивидендовъ, и т. п.

Когда соучастникъ предпріятія пожелаетъ быть обложеннымъ на свое лицо, съ тѣмъ, чтобы по разрядамъ *A* или *D* ему зачтены были потери, понесенныя имъ въ другомъ мѣстѣ, то на основаніи удостовѣренія подлежащихъ коммиссаровъ, онъ можетъ этого требовать. Тогда обложеніе такого лица производится по тому приходу, гдѣ съ него причитается наибольшая сумма налога. Изготовленное объявленіе передается окладчику.

Кто не отзывается на приглашеніе окладчика, тотъ получаетъ подтвержденіе со стороны коммиссаровъ. Уклоненіе этого рода подвергаетъ виновнаго наказанію и, ни въ какомъ случаѣ, не можетъ пріостанавливать обложенія.

Окладчикъ изготовляетъ алфавитный списокъ всѣхъ живущихъ въ приходѣ лицъ, приглашенныхъ имъ къ подачѣ объявленій, съ обозначеніемъ какъ тѣхъ, которые представили

свои заявленія, такъ и тѣхъ, которые, по правиламъ разряда *D*, желаютъ быть обложенными особымъ порядкомъ, чрезъ спеціальныхъ коммиссаровъ. Эти списки передаются инспектору или надзирателю, который ихъ повѣряетъ и дополняетъ нужными справками. Окладчикъ даетъ предъ коммиссарами присяжное показаніе, что списки имъ составлены правильно и добросовѣстно, что приглашенія разосланы надлежащимъ образомъ и печатныя публикаціи сдѣланы установленнымъ порядкомъ.

Изъ этихъ списковъ секретарь дѣлаетъ для коммиссаровъ извлеченія.

Таковы общія правила обложенія налогомъ, которыя, въ примѣненіи къ различнымъ отраслямъ доходовъ, представляютъ извѣстныя особенности. Именно:

По разряду A, о доходахъ отъ поземельнаго владѣнія. Всякое имущество этого рода подлежитъ налогу въ томъ приходѣ, въ которомъ оно расположено. Каналы, желѣзныя дороги и т. п. подвергаются обложенію въ мѣстѣ ихъ центральнаго счетоводства; обширныя помѣстья — въ центрѣ пребыванія управленія; доходы отъ ленныхъ сборовъ — въ мѣстѣ жительства плательщика; владѣнія или ренты, входящія въ составъ одной аренды, но распространяющіяся на нѣсколько приходовъ, — по соображенію коммиссаровъ того или другого прихода.

Объявленіе *) требуется обыкновенно отъ пользующагося

---

*) По закону 1803 г., вообще не требовалось объявленій о доходѣ отъ недвижимаго имущества; объявленія становились обязательными только въ случаѣ апелляціи къ коммиссарамъ, которые имѣли право требовать подтвержденія показанія присягою.

имуществомъ; слѣдовательно, по имуществамъ, сданнымъ въ аренду,—отъ арендатора. Только по такимъ имуществамъ, которыя платятъ аренды менѣе 10 ф. ст. и такимъ, которыя сданы менѣе чѣмъ на годъ, налогъ взыскивается съ собственника. Въ первомъ случаѣ, окладчикъ приводитъ въ извѣстность арендную плату на основаніи словесныхъ показаній арендатора или съемщика.

Основаніемъ обложенія служитъ полная арендная плата, какъ она опредѣлена семилѣтними контрактами *). Когда годичный платежъ обусловливается цѣнами на хлѣбъ, или когда самая рента выплачивается натурою или зависитъ отъ урожая, въ основаніе обложенія принимается цѣна предшествовавшаго года; если же это неудобно, то производится оцѣнка.

Окладчикъ, получивъ объявленіе, повѣряетъ **) и утверждаетъ его, на что, въ потребномъ случаѣ, требуетъ указаній отъ коммиссаровъ или отъ надзирателя. Въ Шотландіи окладчикъ пользуется содѣйствіемъ школьныхъ учителей.

Съ цѣлію повѣрки, онъ можетъ требовать предъявленія арендныхъ контрактовъ и, если эти контракты удовлетворяютъ вышеупомянутымъ условіямъ, предположить обложеніе на ихъ основаніи. Когда же, вслѣдствіе существующихъ словесныхъ только условій или по другой причинѣ, нельзя представить никакого контракта, обложеніе производится на основаніи

---

*) Семилѣтній срокъ принимается вообще за нормальный, но не вездѣ.

**) Часто при этомъ присутствуетъ и надзиратель. По закону 1803 г. о доходахъ отъ недвижимыхъ имуществъ не требовалось никакихъ особыхъ объявленій. Основаніемъ для подоходнаго налога служилъ налогъ на бѣдныхъ; когда же это считалось недостаточнымъ, то производилось опредѣленіе ренты окладчикомъ.

оцѣнки, что̀ соблюдается также при годичной арендѣ, или арендѣ, подлежащей отмѣнѣ во всякое время.

Кромѣ того, важное контрольное средство представляется ему въ налогѣ на бѣдныхъ *), — средство, которое можетъ примѣняться именно къ самостоятельнымъ собственникамъ. Гдѣ налогъ на бѣдныхъ взимается въ видѣ налога съ дохода (pound-rate), тамъ подоходный налогъ подлежитъ взиманію по тому же масштабу и на томъ же основаніи какъ первый. Даже въ томъ случаѣ, когда отношеніе перваго налога къ доходу бываетъ неизвѣстно, но справедливость и равномѣрность въ обложеніи налогомъ на бѣдныхъ не возбуждаютъ сомнѣнія, высшій размѣръ аренды нѣкотораго числа поземельныхъ имуществъ подлежитъ оцѣнкѣ, прочія же имущества соразмѣряются съ этими послѣдними по масштабу налога на бѣдныхъ и принимаются въ основаніе для подоходнаго налога. Попечители о бѣдныхъ обязываются допускать чиновниковъ податного управленія къ просмотру своихъ книгъ, выдавать копіи и выписки объ отно-

---

*) Удобопримѣнимость этого, давно уже предписаннаго, контрольнаго средства въ различныхъ мѣстностяхъ весьма различна; въ тѣхъ мѣстахъ, гдѣ налогъ на бѣдныхъ введенъ лишь недавно и гдѣ онъ раскладывается добросовѣстно, средство это весьма одобряется; въ другихъ же мѣстахъ, и при иныхъ условіяхъ, не только налогъ на бѣдныхъ не можетъ служить основаніемъ для подоходнаго, но, наоборотъ, подоходный служитъ основаніемъ для обложенія налогомъ на бѣдныхъ. Во всякомъ случаѣ, подобное контрольное средство, по замѣчанію Фокке, должно быть примѣняемо съ большою осторожностію, потому что даже тамъ, гдѣ налогъ на бѣдныхъ организованъ удовлетворительно, цѣнности, служащія для него основаніемъ, выражаютъ не полный доходъ, а лишь извѣстную часть дохода, которая еще подлежитъ приведенію въ цѣлую величину.

сительной цѣнности имущества, и т. п. Дома, земли и другія недвижимыя имущества, приносящія годичнаго дохода менѣе 10 фунт. стерл., окладчикъ можетъ, не требуя объявленія, оцѣнивать тѣмъ или другимъ способомъ, по своему усмотрѣнію. Когда нѣтъ никакого заявленія, окладчикъ можетъ требовать со стороны коммиссаровъ распоряженія о томъ, чтобы подлежащіе обложенію предметы были осмотрѣны и оцѣнены при участіи экспертовъ.

Когда окладчикъ окончилъ эту первую часть дѣла, онъ составляетъ окладныя вѣдомости (assessment papers), приводитъ въ порядокъ и перенумеровываетъ объявленія, и передаетъ ихъ генеральнымъ коммиссарамъ.

Инспекторъ, которому объявленія и окладныя вѣдомости должны быть доступны во всякое время, получаетъ ихъ отъ коммиссаровъ, провѣряетъ — при чемъ пользуется тѣми же средствами контроля какъ и окладчикъ—и дѣлаетъ въ вѣдомостяхъ свои отмѣтки.

Вслѣдъ за тѣмъ, вѣдомости передаются коммиссарамъ, которые ихъ также повѣряютъ и подписываютъ, послѣ того какъ у нихъ составится рѣшеніе по упомянутымъ выше отмѣткамъ. Они располагаютъ тѣми же средствами контроля, и въ особенности правомъ (по вчинанію надзирателя) возраженія противъ арендныхъ контрактовъ. Предложенія окладчика или надзирателя отнюдь для нихъ не обязательны.

Послѣ утвержденія, секретарь коммиссаровъ собираетъ окладныя вѣдомости, передаетъ ихъ окладчику, который сообщаетъ подлежащимъ сторонамъ какъ о постановленныхъ рѣшеніяхъ, такъ и о днѣ, назначенномъ коммиссарами для обсужденія принесенныхъ жалобъ, о чемъ стороны должны быть увѣдомлены, по меньшей мѣрѣ, за 14 дней. Такое сообщеніе,

по закону, должно быть сдѣлано прямо сторонамъ; на практикѣ же оно дѣлается въ томъ лишь случаѣ, когда въ оцѣнкахъ оказывается разница противъ заявленій. Впрочемъ, посредствомъ вывѣшиванія объявленій у общественныхъ зданій, и именно у церковныхъ дверей, начало апелляціоннаго срока получаетъ всеобщую извѣстность.

Апелляціонный срокъ, назначенный генеральными коммиссарами *), обязателенъ какъ для надзирателя, такъ и для плательщиковъ. Коммиссары имѣютъ право, и въ настоящемъ случаѣ, основываться на предъявленіи арендныхъ контрактовъ, на другихъ подобныхъ же свѣдѣніяхъ или на оцѣнкѣ, произведенной присяжными экспертами. Если оцѣнка окажется въ ущербъ плательщику, то коммиссары имѣютъ право возложить на него уплату издержекъ. Оцѣнка можетъ быть производима также по требованію одной изъ сторонъ. Рѣшеніе коммиссаровъ по апелляціоннымъ просьбамъ имѣетъ окончательную силу.

Всѣ эти правила примѣняются также къ *разряду B., въ который входятъ доходы, извлекаемые отъ сельскаго хозяйства или иного вида пользованія землею.* Къ этому слѣдуетъ только присовокупить, что доходы отъ яблонныхъ, хмѣлевыхъ и другихъ садовъ, — если сады сіи обнимаютъ свыше одной десятой всего земельнаго участка,—хотя и вносятся въ *разрядъ B*, но подлежатъ обложенію по правиламъ *разряда D.*

Въ тѣхъ случаяхъ, когда арендаторъ положилъ въ имущество значительный капиталъ и чрезъ то увеличилъ его доходность, налогъ, на него падающій, долженъ быть выше обыкно-

---

*) Въ 1860 г. владѣльцамъ рудниковъ и каменоломень продоставлено право принесенія апелляціи также и спеціальнымъ коммиссарамъ.

венной нормы налога съ аренды; причемъ въ основаніе принимается налогъ на бѣдныхъ.

По *разряду C., о доходахъ, извлекаемыхъ изъ фондовъ, состоящихъ въ общественномъ управленіи.* Банкъ, значительныя торговыя общества и всѣ лица, получающія проценты и т. п. изъ общественныхъ доходовъ колоній, обязываются вести всѣмъ этимъ доходамъ книги, которыя должны быть предъявляемы спеціальнымъ коммиссарамъ и инспекторамъ, по ихъ требованію. Изъ этихъ книгъ коммиссары составляютъ окладныя вѣдомости и опредѣляютъ общую сумму налога, причитающагося съ извѣстнаго учрежденія, которое потомъ возмѣщаетъ эту сумму со своихъ кліентовъ, соразмѣрно ихъ соучастію. Результатъ вѣдомостей сводится въ свидѣтельствѣ, которое изготовляется на пергаменѣ въ двухъ экземплярахъ; одинъ изъ нихъ передается податному управленію, а другой— подлежащему плательщику.

По *разряду D, о промысловомъ доходѣ.* Плательщикъ подлежитъ налогу тамъ, гдѣ его домъ, занятія, или мѣстопребываніе. Большіе миддльсекскіе доки облагаются въ Лондонѣ; доходы отъ колоніальныхъ владѣній и иностранныя ренты — въ тѣхъ приморскихъ пунктахъ и городахъ, въ которыхъ производятся выгрузка товаровъ, вексельные обороты, и т. п. У кого нѣсколько мѣстъ жительства *), или у кого занятія распространяются на нѣсколько округовъ,

*) Податныя управленія, дабы предотвратить со стороны плательщиковъ уклоненія отъ взноса налога, должны, въ подобномъ случаѣ, привести дѣло въ ясность и условиться между собою. Правило объ обложеніи плательщиковъ по одному извѣстному мѣсту, вызывается требованіемъ, чтобы результаты сводились къ одному управленію и одному счетоводству.

тотъ можетъ быть приглашаемъ къ подачѣ объявленія въ каждомъ подлежащемъ приходѣ; но подвергаться налогу можетъ только *однажды и въ одномъ мѣстѣ*, по собственному выбору. Напротивъ того, кто въ различныхъ дѣлахъ принимаетъ только участіе, тотъ облагается по каждому дѣлу особо, если самое дѣло составляетъ предметъ обложенія; въ такомъ случаѣ, къ подачѣ объявленія обязывается живущій въ Англіи, представитель фирмы (first partner); если же всѣ соучастники живутъ внѣ Англіи, то—управляющій дѣлами, агентъ и т. д. Впрочемъ, коммиссары имѣютъ право требовать особаго объявленія отъ каждаго соучастника; равнымъ образомъ, кто желаетъ освобожденія отъ налога, или облегченій вслѣдствіе потерь, понесенныхъ въ другомъ мѣстѣ, тотъ можетъ требовать особаго обложенія.

Окладчикъ, по полученіи отъ плательщиковъ объявленій, пересматриваетъ ихъ, дѣлаетъ на нихъ свои замѣчанія, составляетъ о плательщикахъ, не подавшихъ объявленій, особую записку, которую передаетъ секретарю помощниковъ коммиссаровъ. Секретарь заноситъ этихъ плательщиковъ въ списокъ и подвергаетъ повѣркѣ, къ которой по закону не обязывается, но которая служитъ приготовительною работою для коммиссіи. По составленіи этого списка, секретарь представляетъ его, вмѣстѣ съ объявленіями, надзирателю, который также повѣряетъ его, присовокупляя свои замѣчанія, выражаемыя цифрами и подкрѣпляемыя соображеніями. Помощники коммиссаровъ или коммиссары, исполняющіе обязанность послѣднихъ, собираются въ засѣданія и постановляютъ рѣшенія по объявленіямъ, не будучи связаны предложеніями секретаря или надзирателя.

При означенномъ засѣданіи приглашеніе и выслушиваніе прикосновенныхъ сторонъ не предписываются непремѣнно; но нерѣдко то и другое соблюдается со стороны надзирателя, дабы вѣрнѣе достигнуть желаемыхъ результатовъ.

Такъ какъ законъ не указываетъ никакого опорнаго пункта, по которому слѣдуетъ измѣрять доходъ отъ предпріятія, то практика, при повѣркѣ объявленій плательщиковъ, руководствуется сравненіемъ однородныхъ предпріятій, соображеніемъ числа употребляемыхъ при производствѣ людей, приведеніемъ въ извѣстность годовыхъ оборотовъ, количествомъ купленныхъ и потраченныхъ матеріаловъ, цифрами расходовъ на производство, размѣромъ процентовъ съ капитала, заключающагося въ запасахъ, образомъ жизни, обстоятельствами плательщика, производимыми имъ расходами, и т. п. Другой пріемъ, который употребляется также при обложеніи поземельныхъ имуществъ, состоитъ въ томъ, что когда отъ плательщика нѣтъ никакого объявленія, или когда данное объявленіе отвергнуто, налогъ съ намѣреніемъ опредѣляется въ слишкомъ высокомъ размѣрѣ, до двойного оклада предшествовавшаго года, или же просто по усмотрѣнію оцѣночныхъ коммиссій, дабы побудить плательщика, путемъ апелляціи, дать требуемое объявленіе, или представить необходимыя объясненія.

Изъ всего сказаннаго выше и того, что слѣдуетъ ниже, видно, что дѣятельность надзирателя имѣетъ весьма важное значеніе. Рѣшенія, постановляемыя въ отмѣну данныхъ объявленій, обусловливаются обыкновенно его предложеніями. Съ своей стороны надзиратель, вмѣстѣ съ коммиссіею, опирается во многомъ на мнѣнія мѣстныхъ окладчиковъ.

Помощники коммиссаровъ могутъ не постановлять соб-

ственнаго рѣшенія, представляя объявленія, съ письменнымъ по нимъ заключеніемъ, на разрѣшеніе генеральныхъ коммиссаровъ.

Постановленія помощниковъ коммиссаровъ заносятся секретаремъ въ списки; списки эти формально заключаются и представляются, вмѣстѣ съ объявленіями, генеральнымъ коммиссарамъ. Генеральные коммиссары имѣютъ право пріостановить исполненіе постановленій и основать свое рѣшеніе на объясненіяхъ сторонъ. Двѣ недѣли спустя, рѣшенія эти сообщаются окладчикомъ сторонамъ, по закону—всѣмъ, безъ исключенія, на практикѣ же—только тѣмъ, противъ объявленій которыхъ сдѣланы перемѣны; при чемъ объявляется и о днѣ, назначенномъ для принесенія апелляцій.

Инспекторъ или надзиратель можетъ, противъ постановленій помощниковъ коммиссаровъ, апеллировать къ генеральнымъ коммиссарамъ и съ этою цѣлію требовать объясненія послѣдовавшихъ рѣшеній; но онъ можетъ также предложить самимъ помощникамъ измѣнить сдѣланное ими постановленіе. Въ случаѣ апелляціи, онъ сообщаетъ о своемъ мнѣніи помощникамъ коммиссаровъ, которые представляютъ о томъ генеральнымъ коммиссарамъ, съ присовокупленіемъ собственнаго заключенія. Когда такимъ образомъ апелляція возникаетъ со стороны представителей интересовъ казны, заинтересованный въ дѣлѣ плательщикъ долженъ быть приглашенъ и выслушанъ.

Состоящія въ распоряженіи плательщика законныя средства суть слѣдующія:

1) *Апелляція къ генеральнымъ коммиссарамъ*, которая за десять дней до (ка, назначеннаго для апелляціоннаго засѣданія, должна быть заявлена у надзирателя. Эти дни долж-

ны быть опубликованы во всеобщую извѣстность, чрезъ выставленіе объявленій. Апелляціонная жалоба подается секретарю. Для дознанія по жалобѣ *), коммиссары имѣютъ право требовать точныхъ заявленій, выписокъ изъ книгъ и балансовъ (account current и balance sheet), которые показываютъ валовой и чистый доходъ и всякаго рода частности, могущія уяснить дѣло. Они могутъ задавать вопросы плательщикамъ, которые должны дать, въ теченіе семи дней, отвѣтъ письменный или съ занесеніемъ въ протоколъ, или же объяснить причину отказа. Требованія разъясненій, выписокъ и т. п., дѣлаемыя предварительно надзирателемъ, а равно постановка вопросовъ, могутъ повторяться столько разъ, сколько коммиссары признаютъ нужнымъ. Они могутъ, чрезъ окладчика, приглашать плательщиковъ къ себѣ, требовать отъ нихъ присяжныхъ показаній и подписанія заявленій, выписокъ и т. д., причемъ плательщики имѣютъ право предварительно исправлять всѣ эти данныя,—право, которое остается за ними во всѣхъ степеняхъ операціи обложенія. Они могутъ требовать подтвержденія изустныхъ показаній присягою и выслушивать, въ качествѣ свидѣтелей, всякаго званія лицъ, кромѣ однако служителей и повѣренныхъ плательщиковъ. Требовать къ просмотру торговыя книги сами они не имѣютъ права и приступаютъ къ этому лишь въ случаяхъ предложенія того самими плательщиками. На практикѣ, плательщики рѣдко приводятся къ присягѣ; обыкновенно признается достаточнымъ даваемое со стороны ихъ обѣщаніе показать сущую правду.

*) Вообще, существуетъ правило, что коммиссары имѣютъ право пользоваться всѣми средствами, которыя ведутъ къ достиженію истины, безъ различія, въ семъ отношеніи, доходовъ, принадлежащихъ къ тому или другому разряду.

Коммиссары произносятъ, въ настоящемъ случаѣ, окончательное рѣшеніе, при чемъ надзиратель, присутствующій во всѣхъ засѣданіяхъ, исполняетъ обязанность адвоката казны.

2) *Апелляція къ спеціальнымъ коммиссарамъ*; она подается надзирателю, который тотчасъ же дѣлаетъ предварительное дознаніе. Спеціальные коммиссары предписываютъ надзирателю предъявлять вѣдомости, выписки изъ книгъ и проч.; надзиратель все это повѣряетъ, дополняетъ и исправляетъ, въ чемъ нужно, и опять возвращаетъ коммиссарамъ Надзиратель даетъ свое заключеніе, которое сообщаетъ и коммиссарамъ, при объѣздѣ послѣдними подлежащаго округа.

Спеціальные коммиссары, при дознаніяхъ по апелляціямъ, пользуются тѣми же правами и исполняютъ тѣ-же, преимущественно путемъ словесныхъ объясненій, обязанности, какъ и генеральные коммиссары; но они не могутъ приводить къ присягѣ сами, а дѣйствуютъ, въ подобныхъ случаяхъ, чрезъ генеральныхъ коммиссаровъ, съ которыми не входятъ, кромѣ сего, ни въ какія сношенія. Тѣмъ важнѣе, однако, ихъ отношенія къ надзирателю, мнѣніе котораго, при всей необязательности его, имѣетъ для нихъ, на практикѣ, большое значеніе.

О происходящихъ совѣщаніяхъ составляется протоколъ, и въ выпискахъ изъ него, сообщаемыхъ сторонамъ по ихъ требованіямъ, помѣщаются соображенія, руководившія преніями.

Рѣшенія и исполнительныя бумаги спеціальныхъ коммиссаровъ подписываются ими обоими. Впрочемъ, число апелляціонныхъ жалобъ, поступающихъ къ спеціальнымъ коммиссарамъ, незначительно: коммиссары сіи не пользуются во мнѣніи публики, столь высокимъ авторитетомъ какъ генеральные коммиссары, къ которымъ апелляціи приносятся весьма часто.

Когда между обоими спеціальными коммиссарами возникаютъ

различныя мнѣнія, то они представляютъ о томъ податному управленію и затѣмъ постановляютъ рѣшенія, согласно полученной инструкціи, не стѣсняя сторонъ въ принесеніи апелляціи.

Кромѣ вышеизложеннаго порядка обложенія, плательщики, относящіеся въ графѣ D, могутъ требовать, чтобы ихъ облагали чрезъ посредство спеціальныхъ коммиссаровъ *), въ каковомъ случаѣ, мѣстные органы ничего не узнаютъ о содержаніи поданныхъ объявле ній. При этомъ, вручается окладчику запечатанное объявленіе, съ просьбою объ обложеніи чрезъ спеціальныхъ коммиссаровъ. Окладчикъ представляетъ объявленіе надзирателю, который его вскрываетъ, разсматриваетъ, требуетъ необходимыхъ къ нему дополненій, какъ по апелляціоннымъ жалобамъ, выставляетъ свое заключеніе цифрами въ особомъ столбцѣ объявленія, и пересылаетъ всѣ эти матеріалы спеціальнымъ коммиссарамъ, которые за тѣмъ постановляютъ рѣшеніе. Здѣсь спеціальные коммиссары пользуются также всѣми правами генеральныхъ коммиссаровъ.

Надзиратель, при подачѣ своего мнѣнія, дѣйствуетъ со всевозможною основательностію и осторожностію. Для контроля служитъ ему окладчикъ, который хотя не знаетъ содержанія объявленія, но не бываетъ склоненъ къ послабленіямъ, потому что не получаетъ при такомъ порядкѣ подачи объявленій вознагражденія съ суммы налога; а потому, при передачѣ запечатаннаго объявленія, онъ обыкновенно, хотя и безъ вызова на то, сообщаетъ и свое мнѣніе.

---

*) По закону 1860 г., общества желѣзныхъ дорогъ подлежатъ, какъ относительно ихъ прибылей, такъ и относительно жалованья служащихъ при нихъ лицъ, обложенію чрезъ спеціальныхъ коммиссаровъ; причитающіяся суммы налога они удерживаютъ изъ содержанія служащихъ.

На рѣшеніе спеціальныхъ коммиссаровъ приносится апелляціонная жалоба имъ-же, слѣдовательно скорѣе — возраженіе (rehearing), которое подчиняется общему апелляціонному порядку и разрѣшается при объѣздахъ. За тѣмъ, или вмѣсто того, можетъ быть приносима апелляціонная жалоба податному управленію. Оба пути открыты, какъ для плательщика, такъ и для надзирателя; ходатайствовать же объ обложеніи чрезъ спеціальныхъ коммиссаровъ разрѣшается лишь плательщикамъ.—Владѣльцы рудниковъ, каменоломень и т. п., облагаемые по правиламъ разряда A, жалуются, что они не пользуются тѣми-же правами, какъ и прочія промышленныя предпріятія по разряду D, и желаютъ сравненія себя съ ними.

Податное управленіе производитъ дознаніе по апелляціонной жалобѣ такимъ-же порядкомъ, какъ спеціальные коммиссары, и постановляетъ рѣшеніе коллегіально.

Впрочемъ, случаи, когда требуется примѣненіе этого исключительнаго порядка, встрѣчаются, по приведеннымъ выше причинамъ, не часто.

Когда вся раскладочная операція бываетъ уже окончена, въ податное управленіе поступаютъ еще нѣкоторыя жалобы. Хотя этимъ жалобамъ и не достаетъ законнаго основанія, вслѣдствіе поступленія ихъ послѣ срока, однако, изъ желанія оградить вещественные интересы, онѣ — если бываютъ направлены противъ постановленій спеціальныхъ коммиссаровъ—или разрѣшаются податнымъ управленіемъ, въ коллегіальномъ составѣ, или препровождаются къ генеральнымъ коммиссарамъ, для вторичнаго разсмотрѣнія.

По разряду E, о доходахъ отъ служебнаго содержанія, пенсій, и т. п., обложеніе чиновъ каждаго вѣдомства произ-

водится тамъ, гдѣ коммиссары отправляютъ свою обязанность, т. е. въ мѣстопребываніи высшихъ учрежденій.

Чины, назначенные въ качествѣ коммиссаровъ, обязаны припять надлежащую присягу, имѣть засѣданія и избирать секретарей и окладчиковъ, которымъ должны быть доступны всѣ акты и дѣла подлежащихъ вѣдомствъ. Подача заявленій не обязательна, кромѣ тѣхъ случаевъ, когда коммиссары или окладчики того потребуютъ.

Вмѣсто этихъ заявленій, счетные чиновники должны о количествѣ выплаченнаго жалованья сообщать вѣдомости окладчикамъ, которые составляютъ окладные листы и передаютъ ихъ на утвержденіе коммиссарамъ. Налогу подлежитъ всякое содержаніе или жалованье, и если кто домогается освобожденія отъ налога или уменьшенія платежа, тотъ долженъ ходатайствовать о томъ, въ порядкѣ установленныхъ для возврата излишне поступившихъ въ казну денегъ.

Измѣненія въ размѣрѣ обложенія.

Измѣненія въ размѣрѣ обложенія по разрядамъ A и B, въ теченіе податного періода или цѣлаго года, не должны, вообще, быть допускаемы; только по каменоломнямъ и рудникамъ пониженіе или полное прекращеніе доходности имѣетъ послѣдствіемъ уменьшеніе или полную отмѣну налога. По разрядамъ C и E, размѣръ налога, напротивъ того, съ измѣненіемъ отношеній и лицъ, самъ собою измѣняется. По разрядамъ A и B, годовой размѣръ налога, при перемѣнѣ лицъ, измѣняется по разсчету времени. Напротивъ того, по разряду D, налогъ, въ случаѣ смѣны лица, переходитъ на его преемника, если только не будутъ указаны какія-либо особыя обстоятельства, обусловливающія уменьшеніе дохода вслѣдствіе подобной перемѣны.

Споры между плательщиками, въ особенности между предмѣстниками и преемниками, съемщиками и владѣльцами, и т. д., разрѣшаются генеральными коммиссарами.

Плательщики, по разряду D, могутъ заключать съ спеціальными коммиссарами договоръ, въ силу котораго обязаться взносить неизмѣнно, въ теченіе нѣсколькихъ лѣтъ, опредѣленную сумму налога, съ прибавкою 5%, вслѣдствіе чего они, на тотъ срокъ, освобождаются отъ обязанности подавать особыя объявленія.

Кто домогается освобожденія отъ налога, будетъ-ли это въ уваженіе незначительности дохода, или по другой законной причинѣ, долженъ, если доходъ его относится къ разрядамъ A, B и D, заявить о томъ, при самомъ обложеніи, мѣстной коммиссіи, которая или прямо исключаетъ просителя изъ обложенія, или распоряжается уменьшеніемъ налога, если убѣждается, что домогательство справедливо. При этомъ, въ отношеніи разряда A, предполагается однако, что плательщикъ самъ занимается хозяйствомъ на своемъ участкѣ земли, ибо, въ противномъ случаѣ, налогу подлежитъ арендаторъ. Впрочемъ, арендаторъ обыкновенно бываетъ свободенъ отъ налога, если владѣлецъ земли пользуется уже этою льготою.

Если плательщикъ, вслѣдствіе косвеннаго обложенія, взнесъ уже налогъ при самомъ источникѣ, какъ это бываетъ по разрядамъ A, C и E, то можетъ домогаться возвращенія суммы налога *). Для этой цѣли, онъ долженъ запастись доказательствами; именно: по разряду A—удостовѣреніемъ подле-

*) Такое право сохраняется только въ теченіе трехъ лѣтъ, считая съ окончанія того года, къ которому относится произведенный платежъ.

жащихъ генеральныхъ коммиссаровъ о томъ, что извѣстный земельный участокъ обложенъ и что налогъ взятъ съ арендатора; по разряду C—удостовѣреніемъ счетнаго учрежденія, банка и т. д. въ томъ, что налогъ съ ренты взятъ при уплатѣ послѣдней; по частнымъ требованіямъ коммиссаровъ—удостовѣреніемъ, что должникъ обложенъ и взнесъ налогъ безъ вычета процентовъ; по разряду E—удостовѣреніемъ платежнаго учрежденія, что сумма налога вычтена изъ содержанія плательщика, и т. д.

Когда возвращеніе налога испрашивается не вслѣдствіе малаго дохода, а въ силу правъ, предоставленныхъ извѣстнымъ учрежденіямъ или корпораціямъ, ходатайство предъ генеральными коммиссарами становится излишнимъ и просьба подается непосредственно спеціальному коммиссару.

Чтобы избѣжать возвращенія налога въ слишкомъ большой массѣ, сообщаются, предъ каждымъ платежнымъ срокомъ, въ банкъ и другія учрежденія, выдающія проценты, особые списки о вновь разрѣшенныхъ по платежу налога льготахъ, сообразно съ чѣмъ, подлежащія ренты выплачиваются безъ вычета налога. Подобныя сообщенія дѣлаются разъ навсегда. Кто получаетъ ренту безъ вычетовъ, тотъ пользуется этимъ правомъ до положительной отмѣны означеннаго права. Несомнѣнно, что при такомъ порядкѣ налогъ часто остается не взнесеннымъ, хотя основаніе къ подобной льготѣ давно уже не существуетъ.

Очевидно, что въ этой системѣ не существуетъ другого контролирующаго начала, кромѣ личнаго удостовѣренія завѣдующихъ лицъ. Во всѣхъ случаяхъ, когда извѣстное лицо получаетъ доходъ изъ многихъ источниковъ и малыми долями, способовъ къ укрывательству отъ налога представляется без-

конечное число. Съ другой стороны, существующій порядокъ такъ затруднителенъ и сопровождается такими проволочками, что многіе, изъ боязни подвергнуться такой процедурѣ, не хлопочутъ о возвращеніи взнесеннаго налога, хотя имѣютъ на то право.

Если къ этому присовокупить, что эта часть дѣла причиняетъ правительству болѣе трудовъ и расходовъ чѣмъ вся окладная операція, то не покажется страннымъ, что завѣдующія лица настоятельно требуютъ отмѣны этого порядка. Но трудно себѣ представить, какъ это можетъ осуществиться, пока обложеніе совершается у самыхъ источниковъ дохода, такъ какъ малому доходу, тѣмъ или другимъ способомъ, должно непремѣнно быть оказываемо облегченіе.

Взиманіе налога.

Взиманіе налога происходитъ у самаго источника дохода, и такимъ образомъ съ дохода отъ имуществъ налогъ взимается косвенно: за землевладѣльца выплачиваетъ арендаторъ, за кредитора — должникъ. Напротивъ, арендаторы, промышленники и торговцы, вообще — промышленность въ обширномъ смыслѣ, оплачиваетъ налогъ непосредственно; равнымъ-же образомъ и владѣтели десятинныхъ доходовъ и ленные собственники.

Всего проще происходитъ взиманіе налога по доходамъ отъ процентовъ съ ссуды, такъ какъ должнику, при объявленіи имъ своего дохода, не дозволяется скидывать изъ него платимыхъ процентовъ, а взамѣнъ того, ему предоставляется право, изъ причитающихся кредиторамъ процентовъ, вычитать соотвѣтственную часть налога. Для удостовѣренія подобнаго права должника, по его желанію, ему выдается отъ коммиссаровъ свидѣтельство въ томъ, что онъ уплатилъ налогъ съ дохода, опредѣленнаго безъ вычета платимыхъ имъ процентовъ.

Подобнымъ же образомъ поступаютъ правительство, банкъ и всякое значительное общество, на которое распространяется правило разряда С. Правительство распоряжается вычетомъ суммы налога изъ государственныхъ долговыхъ процентовъ, денежныхъ содержаній, пенсій и т. д.; общества дѣлаютъ такіе-же вычеты изъ дивидендовъ, и т. д. Сборщики-же обязаны въ этихъ случаяхъ выдавать плательщикамъ росписки въ полной суммѣ причитающагося съ нихъ налога. Если кому, изъ получаемаго имъ содержанія, надлежитъ выдавать жалованья другимъ лицамъ, тотъ поступаетъ относительно ихъ точно такимъ же образомъ, какъ было поступлено съ нимъ. Договоры, имѣющіе цѣлью устраненіе, вопреки закону, вычета налога, признаются недѣйствительными.

Удержанные счетными учрежденіями, банками и т. п., въ счетъ налога суммы, вносятся въ банкъ, который разсчитывается въ нихъ съ государственною казною.

О плательщикахъ по разрядамъ A, B, D, а равно о тѣхъ окладахъ по разряду E, по которымъ невозможно сдѣлать вычета налога, составляются списки, которыми руководствуются сборщики при взиманіи налога.

Для лицъ, которыя, по разряду D, облагаются спеціальными коммиссарами, составляются особые списки, содержащіе въ себѣ лишь нумера, безъ обозначенія именъ; при чемъ, однако, предполагается особо данное обѣщаніе своевременнаго платежа. О платежахъ, поступившихъ на основаніи этихъ списковъ, сборщики выдаютъ удостовѣренія, по которымъ квитанціи выдаются самими коммиссарами.

Кто, изъ упомянутыхъ лицъ, не выполнитъ даннаго обѣщанія, или же не заслуживаетъ довѣрія, тотъ помѣщается въ именной списокъ.

Недоимки взыскиваются какъ «долговые платежи Ея Величеству Королевѣ», судебнымъ порядкомъ, и на недоимщиковъ возлагаются всѣ судебныя издержки.

Налогъ, по разряду А, взыскивается, въ случаѣ нужды, чрезъ продажу недвижимыхъ имуществъ или секвестрованіе доходовъ; на политическія-же права недоимки не имѣютъ вліянія.

Въ Англіи подоходный налогъ взносится по четвертямъ года, 20 числа іюня, сентября, декабря и марта мѣсяцевъ *); въ Шотландіи-же — по полугодіямъ.

Сборщикъ извѣщаетъ циркулярно плательщиковъ о предстоящемъ взносѣ налога. Онъ производитъ взиманіе лично, переходя изъ дома въ домъ; въ богатыхъ-же округахъ взносы дѣлаются на дому у сборщика. Приглашеніе посылается только одинъ разъ, въ томъ соображеніи, что частое повтореніе одного и того-же требованія пріучило бы плательщиковъ къ понужденію со стороны властей, и повело бы къ промедленіямъ. Если плательщики не взнесутъ налога своевременно, то сборщикъ указываетъ на нихъ надзирателю, для употребленія принудительныхъ мѣръ.

Если сборщикъ сомнѣвается въ состоятельности плательщиковъ, ему предоставляется право требовать съ нихъ взносовъ до сроковъ, или даже впередъ, за цѣлый годъ.

Поступившія деньги передаются окружному казначею (receiver general), а отъ него банку, за предварительнымъ вычетомъ жалованья лицъ служащихъ по налогу и суммъ, подлежащихъ возврату

---

*) Счетный годъ по государственнымъ доходамъ и расходамъ начинается въ Англіи съ 5-го апрѣля.

Когда плательщикъ живетъ въ другомъ округѣ, или переѣзжаетъ въ другое мѣсто, коммиссары, по прошествіи 20 дней, послѣ срока взноса, обязываются, чрезъ мѣстныхъ коммиссаровъ, взыскать съ него налогъ, вмѣстѣ съ издержками.

Изъ общаго правила о косвенномъ взиманіи налога съ поземельныхъ имуществъ дѣлаются изъятія для малыхъ участковъ, приносящихъ менѣе 10 ф. ст. годового дохода; также для участковъ, которые сданы въ аденду менѣе, чѣмъ на одинъ годъ. Въ такихъ случаяхъ, налогъ взимается съ собственника, но съ полною за него отвѣтственностію съемщика, который, при дѣйствительномъ его поступленіи, можетъ сумму причитающагося налога вычесть изъ арендной или наемной платы. Тоже самое правило наблюдается и въ отношеніи владѣльцевъ домовъ, въ которыхъ помѣщаются иностранныя миссіи; казенныя-же зданія, занимаемыя чиновниками, оплачиваются налогомъ сими послѣдними.

Кто взнесетъ причитающійся налогъ окружному казначею, по крайней мѣрѣ, за два срока впередъ, тотъ получаетъ 4% сбавки; по свидѣтельствамъ, выдаваемымъ въ такихъ случаяхъ, плательщикъ получаетъ отъ генеральныхъ коммиссаровъ квитанцію. Свидѣтельства принимаются въ кассы какъ наличныя деньги.

Штрафы за нарушеніе закона.

Исполнительные органы подлежатъ взысканію за всякаго рода упущенія при отправленіи обязанностей, и за дѣйствія, прямо противныя закону. Такъ, секретарь окружной коммиссіи, въ случаяхъ неправильныхъ дѣйствій или нерадѣнія, подлежитъ отрѣшенію отъ должности и штрафу въ 100 ф. ст. Окладчикъ, за неправильную оцѣнку земельныхъ участковъ, приносящихъ менѣе 10 ф. ст. дохода, подвергается штрафу въ 10 ф. ст. Коммиссары, секретари и т. п., за противодѣй-

ствіе инспектору или надзирателю, при разсмотрѣніи ими податныхъ списковъ, подлежатъ штрафу въ 50 ф. Попечители о бѣдныхъ, недопускающіе къ осмотру своихъ книгъ, подвергаются штрафу въ 20 фунтовъ.

Плательщики подлежатъ взысканіямъ въ слѣдующихъ случаяхъ: кто, не смотря на требованіе властей, не подастъ объявленія, или дастъ ложныя показанія, тотъ подвергается взысканію тройного налога и штрафу въ 20 ф. ст., даже и въ томъ случаѣ, если дѣйствовалъ какъ опекунъ или уполномоченный. Кто не исполнитъ требованія коммиссаровъ о представленіи списковъ, книгъ и т. п., или не явится по ихъ приглашенію, подлежитъ платежу тройного налога и штрафу въ 20 ф. Кто уничтожитъ объявленіе, уклонится отъ принятія присяги или отъ дачи показанія, подлежитъ штрафу въ 20 ф. Вообще, коммиссары имѣютъ право, при опредѣленіи налога въ высшей, противъ заявленія, мѣрѣ, налагать тройной налогъ, если со стороны плательщика предполагается преднамѣренное уклоненіе.

Плательщики, въ теченіе всего производства по опредѣленію ихъ доходовъ, имѣютъ право исправлять данныя ими первоначально показанія. Даже, въ случаѣ уже начатаго уголовнаго преслѣдованія, коммиссарамъ предоставляется право пріостановить его, если они не усматриваютъ преступнаго намѣренія. Вмѣсто налога въ тройномъ размѣрѣ, суды могутъ подвергать виновныхъ штрафу до 50 ф.

За основанныя на завѣдомо-ложныхъ данныхъ требованія объ освобожденіи отъ налога, полагается кромѣ тройного налога еще штрафъ въ 20 ф.; съ сообщниковъ — 50 ф. Виновные въ семъ плательщики по разряду С, кромѣ тройного налога, платятъ 100 ф., столько же и сообщники.

Кто не хочетъ дозволить своему должнику произвести вычетъ налога при полученіи отъ него процентовъ, подвергается тройному, противъ вычета, штрафу; кто же не допускаетъ подобныхъ вычетовъ по разрядамъ A, C и E, подлежитъ штрафу въ 50 ф.

Кто, съ цѣлію уклоненія отъ взноса налога, перемѣнитъ мѣсто жительства, не оставивъ обезпечивающаго имущества, подвергается, по истеченіи 20-ти дней послѣ срока взноса, штрафу въ 20 ф.

Кто, какими либо-другими уловками, напр. преднамѣреннымъ временнымъ уменьшеніемъ производительности имущества, ложными показаніями и т. д., уклонится отъ платежа надлежащей суммы налога, подвергается штрафу, равному тройному размѣру разности между платежемъ, слѣдовавшимъ по закону и дѣйствительно произведеннымъ.

Поддѣлка объявленій и другихъ документовъ, подвергаютъ виновнаго ссылкѣ на 14 лѣтъ; всякаго рода ложныя показанія, подъ присягою и безъ нея, преслѣдуются судомъ графства, уголовнымъ порядкомъ.

Денежные штрафы взыскиваются на основаніи общихъ правилъ; добавки къ налогу, опредѣляемыя въ видѣ штрафа, взимаются также какъ самый налогъ. Изъ суммъ, образующихся отъ такихъ добавокъ къ налогу, назначаются инспекторамъ и надзирателямъ награды.

На практикѣ, комиссары чрезвычайно осторожны въ преслѣдованіи, уголовнымъ порядкомъ, виновныхъ въ нарушеніи закона о подоходномъ налогѣ; случаи судебныхъ взысканій за ложныя показанія плательщиковъ хотя и встрѣчаются, но не часто.

Общіе выводы. При разсмотрѣніи совокупности процесса обложенія, съ

точки зрѣнія закона и съ точки зрѣнія современной практики, наблюдателю представляются нѣкоторыя основныя соображенія. Такимъ образомъ оказывается, что обложеніе налогомъ въ первой инстанціи, чрезъ окладчиковъ, составляетъ значительное ослабленіе системы самообложенія, въ силу которой исполнительная власть должна была бы находиться въ рукахъ коммиссіи, а не чиновниковъ, которые хотя и избираются коммиссіями, но находятся въ зависимости преимущественно отъ правительственныхъ властей.

Нельзя не поставить такой системѣ въ упрекъ, что порядокъ принесенія апелляціонныхъ жалобъ столь мало организованъ, что апелляція къ правительственнымъ органамъ допускается совмѣстно съ апелляціей въ окружныя коммиссіи (general commissioners), и что податной надзиратель (surveyor) имѣетъ такое сильное вліяніе на дѣло во всѣхъ его степеняхъ. Это и многое другое, съ точки зрѣнія послѣдовательной доктрины, является неудовлетворительнымъ. Но эти отклоненія отъ основного начала суть плоды почти тысячелѣтняго развитія и опыта: это — чистые продукты практики, и потому вполнѣ соотвѣтствуютъ своей цѣли, хотя и не оправдываются со стороны теоріи.

Система обложенія подоходнымъ налогомъ, въ сущности та-же, что и по налогу поземельному, и заимствована отъ этого послѣдняго. Но раскладка поземельнаго налога, при неизмѣняемости его размѣра, стала, съ теченіемъ времени, дѣломъ очень простымъ, завѣдываніе которымъ въ первой инстанціи, коммиссія легко могла отдать въ руки избраннаго ею окладчика, не нанося ущерба собственной компетенціи, за которою осталось право измѣненія размѣра налога, по апелляціи или безъ оной. Когда введенъ былъ подоходный

налогъ, показалось весьма естественнымъ заимствовать порядокъ уже существовавшій, и это было вполнѣ практично; иначе, если бы на коммиссію, члены которой не получаютъ ни суточныхъ денегъ, на иного содержанія, возложить всю первоначальную операцію обложенія, то не нашлось бы никого, кто согласился бы принять на себя подобную обязанность, усложняемую еще коллегіальнымъ порядкомъ. При этомъ, основное значеніе коммиссіи, въ силу присвоеннаго ей права ревизіи и разсмотрѣнія апелляціонныхъ жалобъ, осталось неприкосновеннымъ.

Что при апелляціяхъ возникло соперничество правительственныхъ властей — это было неизбѣжнымъ послѣдствіемъ дальнѣйшаго развитія законодательства. Чѣмъ болѣе развиваются общественныя отношенія, чѣмъ живѣе сношенія между людьми; чѣмъ выше умственное развитіе и общественное благосостояніе, тѣмъ многочисленнѣе и сложнѣе должны быть законы. Заблуждаются тѣ, которые отыскиваютъ или хотятъ ввести въ высоко развитомъ государствѣ простыя учрежденія:— чѣмъ къ болѣе высокой ступени принадлежитъ извѣстный организмъ, тѣмъ болѣе онъ бываетъ сложенъ. Это замѣчается и въ области природы и во всякой другой; простая организація возможна лишь въ мало развитыхъ существахъ или въ первобытныхъ обществахъ. Такое развитіе отношеній и законодательства сдѣлало въ Англіи сильнѣйшее соучастіе государственныхъ органовъ столь же необходимымъ, какъ и сообразнымъ съ цѣлію, и апелляція къ спеціальнымъ коммиссарамъ, которая не навязывается плательщикамъ, а предоставляется ихъ доброй волѣ, была неизбѣжнымъ послѣдствіемъ того, что въ людяхъ изъ народа, составляющихъ коммиссію, предполагается въ столь же слабой степени познаніе подат-

ныхъ законовъ, какъ въ присяжныхъ засѣдателяхъ познаніе уголовныхъ, которое отыскивалось у народа еще въ то время, когда самъ народъ завѣдывалъ отправленіемъ правосудія. А потому, какъ необходимымъ послѣдствіемъ высшаго развитія, было возникновеніе сословія правовѣдовъ, такъ неизбѣжнымъ результатомъ того же явленія было расширеніе обязанностей правительственныхъ властей, въ дѣлѣ обложенія налогами.

Болѣе фактическое, нежели обусловливаемое закономъ значеніе надзирателя (surveyor) предъ коммиссіею, проистекаетъ изъ того же источника.

Такимъ образомъ, всѣ эти отклоненія отъ начала самообложенія и по-видимому совершенно анормальное право апелляціи суть продукты практики, опыта, дѣйствительной потребности, и потому должны быть признаны пригодными для Англіи. Англійское податное устройство, какъ и всѣ другія учрежденія на этомъ замѣчательномъ островѣ, вполнѣ выросли изъ народной почвы, развились вмѣстѣ съ ея развитіемъ и обусловливаются ею. При этомъ рѣдко шла рѣчь о принципѣ; гораздо болѣе заботились о томъ, что пригодно, сообразно съ цѣлію, необходимо. Руководящими началами были: съ одной стороны народная свобода, съ другой — возможное обезпеченіе правъ плательщиковъ и государства. Въ Англіи эти начала удивительно выдержаны, результаты получаются блестящіе, и все устройство является образцовымъ; однако-же, безусловное подражаніе для другихъ государствъ, имѣющихъ иную исторію, иной ходъ развитія, нельзя признать полезнымъ или желательнымъ.

II. ПРУССІЯ *).

Современная податная система Пруссіи, въ главныхъ ея чертахъ, ведетъ свое начало съ 1820 года.

Въ предшествовавшее время, прусская податная система была различная для городовъ, въ которыхъ преобладали акцизы и для земства (plattes Land), которое подлежало различнаго рода поземельнымъ налогамъ.

Еще послѣ Тильзитскаго мира, предполагалось замѣнить эту двойную систему, установленіемъ общихъ государственныхъ налоговъ; но на самомъ дѣлѣ къ этому приступлено только послѣ 1815 года, т. е. послѣ окончательнаго мира съ Франціею.

Прежде всего, въ 1818 и 1819 годахъ, изданы однообразныя постановленія о косвенныхъ налогахъ. Затѣмъ, четырьмя законами 1820 года установлена система прямыхъ

---

*) См. 1) Финансовое управленіе и финансы Пруссіи. А. П. Заблоцкаго-Десятовскаго. 1871 г. (Томъ XIX Трудовъ Податной Коммиссіи. — 2) Die Einkommensteuer v. Dr. Adolf Held. Bonn. 1872. — 3) Das Gesetz betreffend die Einführung einer Klassen- und klassificirten Einkommensteuer vom 1 Mai 1851 in Verbindung mit dem Gesetz wegen Abänderung desselben vom 25 Mai 1873, von B. von den Brincken. Berlin. 1873.

податей. *Первый законъ* исчисляетъ прежніе законы, остающіеся въ дѣйствіи, и отмѣняемые; *второй* установляетъ классную подать; *третій*—налогъ съ помола хлѣба и убоя скота (Mahl- und Schlachtsteuer), и *четвертый* — налогъ промысловый (Gewerbsteuer).

Второй и третій законы имѣютъ ту тѣсную связь, что налогъ съ помола хлѣба и убоя скота для нѣкоторыхъ городовъ, по исключенію, составлялъ замѣну классной подати и слѣдовательно не былъ самостоятельнымъ налогомъ съ потребленія, а только дополненіемъ особаго рода къ системѣ прямыхъ податей.

По характеру своему, прусская классная подать 1820 года, занимаетъ средину между подушною податію и собственно-подоходною: она не взималась со всѣхъ лицъ въ одинаковомъ размѣрѣ, какъ подушная, а въ различныхъ, для четырехъ классовъ плательщиковъ; классы-же эти были опредѣлены не по величинѣ дохода, получаемаго плательщиками, а по внѣшнему ихъ положенію въ обществѣ.

Въ Германіи, съ давнихъ временъ, жители, какъ въ городахъ, такъ и внѣ оныхъ, раздѣлялись на четыре степени, различавшіяся между собою довольно рѣзко. Въ городахъ были патриціи, почетные граждане (Grossbürger), мѣщане, (Kleinbürger) и простые работники. Сколько ни имѣлъ каждый изъ этихъ отдѣловъ различныхъ наименованій, понятія, на которыхъ основывалось это раздѣленіе, сохранились до позднѣйшихъ временъ. Въ городахъ, къ первому отдѣлу могли быть отнесены высшіе чиновники, большіе капиталисты и банкиры; ко второму — ученые, художники, чиновники (отъ которыхъ требовалось высшее образованіе), купцы, фабриканты; къ третьему — ремесленники, низшіе чиновники, трактир-

щики; и къ послѣднему—поденьщики и слуги. Въ селеніяхъ могли быть отнесены къ первому отдѣленію помѣщики; ко второму—большіе арендаторы, священники, лѣсничіе и заводчики; къ третьему—мелкіе хозяева, сельскіе ремесленники, и наконецъ къ послѣднему — слуги и работники на фабрикахъ и заводахъ.

Эти главные четыре класса были приняты за основаніе въ законѣ 30-го мая 1820 года о классной подати. Она взималась въ размѣрѣ: въ высшемъ классѣ ежегодно 48 тал. съ семейства, а въ низшемъ по ½ тал. съ каждаго лица. Безсемейныя лица, не имѣвшія своего хозяйства, обязаны были вносить *половинное* количество подати, назначенное для хозяйства того класса, къ которому они причислены.

Но при приведеніи въ дѣйствіе этого закона встрѣтились многія затрудненія, какъ со стороны лицъ, подлежавшихъ подати, такъ и въ различныхъ взглядахъ чиновниковъ, и наконецъ, въ господствовавшемъ мнѣніи о необходимости точнѣйшаго соразмѣренія подати съ количествомъ дохода, получаемаго каждымъ лицомъ. Слѣдствіемъ этого было введеніе, закономъ 6-го сентября 1821 года, трехъ частныхъ подраздѣленій въ каждомъ изъ четырехъ главныхъ классовъ. Ежегодные оклады подати были установлены въ слѣдующихъ размѣрахъ:—въ 1-мъ классѣ, съ особенно зажиточныхъ и богатыхъ лицъ 144, 96 или 48 талеровъ; во 2-мъ — съ зажиточныхъ лицъ 24, 18 или 12 талеровъ; въ 3-мъ — съ мелкихъ горожанъ или поселянъ 8, 6 или 4 талера, и въ 4-мъ — съ обыкновенныхъ наемныхъ рабочихъ, прислуги и поденьщиковъ, а также съ мелкихъ землевладѣльцевъ и промышленниковъ, прокармливающихся дневнымъ заработкомъ, 3, 2 или отъ 1½ до ½ талера. Причисленіе каждаго се-

мейства или лица къ окладу, къ одной изъ этихъ четырехъ категорій, сообразно большей или меньшей степени платежной силы, возложено было на особыя коммиссіи. Въ Рейнской провинціи въ 1829 г. былъ назначенъ постоянный контингентъ классной подати, т. е. общая сумма, подлежавшая распредѣленію по классамъ.

Всѣми этими мѣрами оцѣнка не была однакоже особенно облегчена; она производилась съ большимъ трудомъ, *такъ какъ подробное разслѣдованіе степени благосостоянія плательщиковъ не было дозволено.* Классная подать оказалась особенно неподходящею для высшихъ классовъ, и обратилась почти въ имущественный налогъ и притомъ еще налогъ несправедливый, такъ какъ самые богатые платили сравнительно меньше. Для низшихъ классовъ налогъ этотъ оказался гораздо болѣе подходящимъ: число рекламацій было весьма не велико, да и тѣ удавалось разрѣшать по справедливости, въ большинствѣ случаевъ. Въ высшихъ же классахъ рекламацій было весьма много и разрѣшать ихъ приходилось болѣе или менѣе произвольно, за неимѣніемъ данныхъ для оцѣнки состояній. Доходъ отъ классной подати увеличивался слабѣе чѣмъ приростъ населенія. Между тѣмъ общественное мнѣніе стало постепенно высказываться противъ налога на помолъ хлѣба и убой скота.

Вслѣдствіе этого, въ 1847 году, правительство представило первому соединенному ландтагу проектъ закона объ отмѣнѣ налога на помолъ хлѣба и на убой скота, а равно и объ отмѣнѣ прежней классной подати, въ замѣнъ коихъ предлагалось ввести подоходную съ тѣхъ лицъ, доходъ коихъ достигалъ 400 талеровъ; для всѣхъ-же прочихъ плательщиковъ ввести усовершенствованную классную подать.

Не смотря на то, что правительство не разсчитывало на увеличеніе дохода, проектъ не прошелъ, такъ какъ лица достаточныя и богатыя были обезпечены въ томъ, что съ нихъ, по дѣйствовавшему закону не требовалось болѣе 144 талеровъ, а между тѣмъ съ 18 іюля 1825 года они избавлялись даже и отъ платежа этой суммы, если могли доказать, что прожили 6 мѣсяцевъ и 1 день въ городѣ, гдѣ существовалъ налогъ на помолъ хлѣба и убой скота.

Правительство однакоже не остановилось на этомъ, и 22 сентября 1849 г. оно внесло во вторую палату проектъ закона о замѣнѣ старой классной подати и налога на помолъ и убой видоизмѣненною классною податью и подоходною. Проектъ этотъ принятъ былъ нижнею палатою, 5-го февраля 1850 года, большинствомъ 250 голосовъ противъ 41, но верхняя палата не дала на него своего согласія.

Въ слѣдующемъ 1851 году, 1-го мая, состоялся законъ, по которому прежняя классная подать была отмѣнена, налогъ на помолъ и убой скота остался по прежнему, и затѣмъ съ 5-го іюля 1851 года положено взимать:—во 1-хъ, новую классную подать съ тѣхъ, которые имѣли не болѣе 1,000 т. дохода и жили въ мѣстностяхъ, не обложенныхъ налогомъ на помолъ хлѣба и убой скота; и во 2-хъ, классифицированную подоходную подать съ лицъ, доходъ коихъ превышалъ 1,000 талеровъ, причемъ, если они жили въ городѣ, гдѣ платился налогъ на помолъ и убой скота, то имъ зачислялось въ подать, за участіе въ означенномъ налогѣ, по 20 талер. въ годъ.

Жители мѣстностей, плативщихъ налоги на помолъ хлѣба и убой скота, вслѣдствіе пребыванія въ округѣ, плативщимъ

класную подать, не облагались этою податью; съ другой стороны, жители округа, обложеннаго классною податью, вслѣдствіе временнаго пребыванія въ мѣстности, платившей налогъ на помолъ и убой, не имѣли права на освобожденіе отъ класснаго налога. Кто имѣлъ двойное мѣсто жительства, (и въ мѣстности платящей классную подать, и въ мѣстности обложенной налогомъ на помолъ хлѣба и убой скота), тотъ обязывался платежемъ полной годовой суммы, причитавшейся съ него классной или классифицированной подати.

По закону 1851 года, классная подать взималась по тремъ главнымъ классамъ, съ ихъ подраздѣленіями на степени; отнесеніе каждаго лица, къ тому или другому классу, основывалось, съ одной стороны, на общихъ признакахъ, установленныхъ для каждаго класса, а съ другой — на соображеніи имущественнаго положенія податного лица и на проистекающей оттуда способности платить налогъ.

Къ *первому* низшему классу, отнесены были вообще всѣ тѣ владѣльцы поземельной собственности или ремесленники, доходъ которыхъ, по объему или качеству ихъ собственности или ремесла, былъ недостаточенъ для самостоятельнаго существованія, такъ что они принуждены были прибѣгать къ побочнымъ источникамъ, т. е. къ посторонней вспомогательной работѣ, именно поденной или тому подобной. Сюда же принадлежали простые рабочіе, мастеровые, обыкновенная прислуга и поденьщики.

Классъ этотъ имѣлъ три степени, по различію благосостоянія отнесенныхъ сюда лицъ. Что касается до распредѣленія податныхъ лицъ по этимъ степенямъ, то къ первой относились обыкновенные поденьщики и обыкновенная прислуга и, въ видѣ исключенія, другія лица, доходъ которыхъ

равнялся доходу вышеупомянутыхъ лицъ; ко второй—мелкіе собственники, ремесленники и равныя съ ними по имуществу лица; къ третьей—лица, которыя, хотя находились въ болѣе благопріятномъ имущественномъ положеніи, нежели предъидущія, но не могли жить самостоятельно отъ своего ремесла или собственности, безъ побочныхъ занятій.

Ко *второму* классу принадлежали:—владѣльцы недвижимой собственности или ремесленники, доходъ которыхъ, доставляемый ихъ небольшою собственностію или ремесломъ, былъ достаточенъ для самостоятельнаго существованія; также находившіеся въ одинаковомъ съ ними имущественномъ положеніи арендаторы (фермеры, кортомщики); тѣ изъ живщихъ по найму лицъ, которыя, по роду услугъ и получаемаго за то вознагражденія, не могли быть разсматриваемы, какъ поденьщики; наконецъ, тѣ находившіеся въ государственной или общественной службѣ чиновники, врачи, нотаріусы и т. д., о которыхъ можно было заключить, что, по своему имущественному положенію и способности платить, они стали приблизительно наравнѣ съ вышеупомянутыми лицами. Вообще же принималось, что ко второму классу должно было относить лицъ съ ежегоднымъ доходомъ отъ 200 до 500 талеровъ. Второй классъ имѣлъ пять подраздѣленій или степеней.

Къ *третьему* классу относились всѣ тѣ лица, которыя, хотя пользовались бо̀льшею степенью благосостоянія, сравнительно со вторымъ классомъ, но которыхъ общій доходъ не достигалъ 1000 талеровъ.

Ежемѣсячный размѣръ классной подати съ плательщиковъ былъ слѣдующій:

a) въ *первомъ классѣ*: отъ 1 згр. 3 пфен. до 7 гр. 6 пфен.

b) во *второмъ классѣ*: отъ 10 до 25 гр.

c) въ *третьемъ классѣ*: отъ 1 до 2 тал.

Для обложенія *классифицированною податью*, исчисляется весь доходъ плательщиковъ: отъ поземельной собственности, отъ капитала, отъ правъ на періодическія полученія денегъ или другихъ выгодъ, отъ ремесла и вообще отъ всякаго, приносящаго прибыль занятія; сообразно этому, каждый доходъ причислялся къ одной изъ опредѣленныхъ особою табелью тридцати степеней обложенія, по такому расчету, чтобы платимая подать не превышала *трехъ* процентовъ съ дохода.

Въ первой низшей степени, налогъ составлялъ (съ 1000 талеровъ дохода) въ мѣсяцъ $2^1/_2$ т., или въ годъ—30 тал.; въ тридцатой высшей степени (240,000 талер. дохода и болѣе)—въ мѣсяцъ 600 талер., или въ годъ—7200 талер.

Не входя въ дальнѣйшее разсмотрѣнія закона 1851-го года, такъ какъ большая часть его установленій остается въ полной силѣ (въ особенности относительно классифицированной подати) и въ нынѣ дѣйствующемъ законодательствѣ, которое подробно изложено ниже, необходимо здѣсь замѣтить, что до изданія закона 25-го мая 1873 года, установившаго нѣкоторыя существенныя измѣненія въ классной подати, Прусское государство получало за послѣдніе годы, среднимъ числомъ, ежегодно: отъ классной подати — до 13.000,000 талер., отъ классифицировавшей —до 5.300,000 талеровъ.

Упомянутыя измѣненія, вошедшія въ дѣйствіе съ 1-го января 1875 года, заключаются въ слѣдующемъ:

1) *Всѣ* жители государства, не подлежащіе классифицированной подати, подвергаются классной, — между тѣмъ какъ до этого времени, въ немаломъ числѣ городовъ монархіи, жители не подлежали сей подати, уплачивая въ замѣнъ ея налогъ съ помола хлѣба и убоя скота, совершенно отмѣненный съ 1-го января 1875 года.

2) Обложеніе каждаго плательщика классною податью производится на основаніи *опредѣленія его дохода*, — между тѣмъ какъ по прежде дѣйствовавшему закону обложеніе соразмѣрялось съ внѣшнимъ положеніемъ въ обществѣ и общими признаками зажиточности плательщиковъ, и

3) Весь доходъ государства отъ классной подати опредѣленъ точно, общею суммою (Kontingentirung), и на первый разъ въ 11.000,000 талер., съ допущеніемъ измѣненія такой нормальной суммы не иначе, какъ въ законодательномъ порядкѣ *), — между тѣмъ, какъ до того времени оклады классной подати, платимые подлежащими ей лицами, вовсе не сообразовались съ общимъ доходомъ государства отъ сей подати.

Нынѣ дѣйствующее законодательство о классномъ и классифицированномъ налогахъ въ Пруссіи.

Классный налогъ.

Классному налогу подлежатъ всѣ жители Пруссіи, доходъ которыхъ не превышаетъ 1000 талеровъ въ годъ.

Отъ класснаго налога освобождаются:

---

*) Уже на 1875-й годъ контингентъ классной подати увеличенъ на 3.000,000 талеровъ и составляетъ такимъ образомъ 14.000,000 талеровъ.

а) лица, имѣющія менѣе 140 тал. дохода.

б) Недостигшія 16-ти лѣтняго возраста, если принадлежатъ къ низшему классу.

в) Нижніе чины арміи и флота, и ихъ семейства, если ни они, ни члены ихъ семействъ, не имѣютъ 140 тал. дохода.

г) Всѣ нижніе воинскіе чины, на время нахожденія ихъ на дѣйствительной службѣ.

д) Всѣ офицеры, военные доктора и гражданскіе чины военнаго вѣдомства тѣхъ частей войскъ, которыя находятся на военномъ положеніи.

е) Иностранцы, проживающіе въ предѣлахъ Пруссіи менѣе года, за исключеніемъ тѣхъ, которые имѣютъ какое либо прибыльное занятіе.

ж) Кавалеры ордена желѣзнаго креста и военнаго-почетнаго-ордена первыхъ двухъ степеней, и принадлежащіе къ ихъ хозяйству члены ихъ семействъ, если они подлежатъ обложенію по низшимъ двумъ классамъ.

3) Лица, хотя и не получившія особыхъ знаковъ отличія, но участвовавшія,—въ качествѣ природныхъ пруссаковъ, или въ качествѣ уроженцевъ земель, еще не принадлежавшихъ тогда Пруссіи,—въ союзной или другой арміи въ одномъ изъ походовъ съ 1806-го по 1815 годъ, равно и члены ихъ семействъ, принадлежащіе къ ихъ хозяйству, — если облагаются по первымъ двумъ низшимъ классамъ.

Раскладка опредѣленнаго въ законѣ контингента класснаго налога (14 милл.) производится по опредѣленнымъ ниже сего классамъ.

Если дѣйствительное поступленіе сборовъ класснаго налога превыситъ означенный нормальный контингентъ, или напро-

тивъ недостигнетъ его, то въ первомъ случаѣ самое обложеніе понижается, а во второмъ повышается, — до суммы нормальнаго контингента налога.

Съ этою цѣлію, ежегодно, до 1-го Марта, Министръ Финансовъ объявляетъ законодательному собранію сумму исчисленныхъ сборовъ, равнымъ образомъ и расчетъ, сколько на каждый талеръ причитающагося налога приходится зильбергрошей въ недоборѣ или переборѣ. При этомъ, для удобства расчета, цифры округляются, и мелкія, въ пфенигахъ, или вовсе исключаются, если онѣ не превышаютъ 6-ти пфениговъ, или считаются за зильбергрошъ, если превышаютъ эту сумму *).

Опредѣленіе платежной обязанности плательщиковъ производится по счету ихъ годового дохода; однако-же оцѣночнымъ коммиссіямъ вмѣняется въ обязанность, при зачисленіи плательщиковъ въ тотъ или другой классъ, принимать во вниманіе: — большое число дѣтей, содержаніе при хозяйствѣ большаго числа неимущихъ, продолжительную болѣзнь, обремененіе долгами и особые несчастные случаи.

Въ подобныхъ обстоятельствахъ плательщики перваго низшаго класса могутъ быть совершенно освобождены отъ налога.

Доходы, подлежащіе классному налогу, раздѣляются на 12 классовъ, съ различными для каждаго класса обложеніемъ, такъ:

---

*) Недоборъ или переборъ класснаго налога, происходящіе въ теченіе года, или отъ означеннаго округленія цифръ, или отъ отмѣны рѣшеній оцѣночныхъ коммиссій, принимаются въ соображеніе при расчетѣ на слѣдующій годъ.

Съ доходовъ.								Взимается.	
1.	большихъ	чѣмъ	140	тал.	до включ.	220	тал.	1 тал.	0,56%
2.	»	»	220	»	»	300	»	2 »	0,78 »
3.	»	»	300	»	»	350	»	4 »	1,23 »
4.	»	»	350	»	»	400	»	5 »	1,33 »
5.	»	»	400	»	»	450	»	6 »	1,41 »
6.	»	»	450	»	»	500	»	8 »	1,68 »
7.	»	»	500	»	»	550	»	10 »	1,90 »
8.	»	»	550	»	»	600	»	12 »	2,09 »
9.	»	»	600	»	»	700	»	14 »	2,15 »
10.	»	»	700	»	»	800	»	16 »	2,13 »
11.	»	»	800	»	»	900	»	20 »	2,35 »
12.	»	»	900	»	»	1000	»	24 »	2,52 »

При опредѣленіи доходовъ, подлежащихъ классному налогу, принимаются въ соображеніе правила, которыя установлены относительно доходовъ, подлежащихъ классифицированному налогу; однако оцѣночныя коммиссіи обязаны руководствоваться сими правилами лишь *на столько, на сколько это возможно для соблюденія общаго правила: избѣгать слишкомъ близкаго и во всякомъ случаѣ стѣснительнаго, для плательщиковъ, изслѣдованія ихъ имущественныхъ средствъ.* Въ виду сего допускаются, въ особенности въ случаяхъ недостаточности предварительныхъ данныхъ, *приблизительныя* общія оцѣнки доходовъ плательщиковъ класснаго налога (überschlägliche allgemeine Schätzungen). Правилами же, установленными закономъ для изчисленія доходовъ, руководствуются обыкновенно только при неудовольствіи плательщика на оцѣнку, т. е. при подачѣ имъ апелляціонной жалобы.

По общему правилу, налогъ взимается по хозяйствамъ. Къ хозяйству принадлежатъ: хозяинъ или, если женщина самостоятельно ведетъ хозяйство, то хозяйка съ тѣми членами ихъ семейства, которымъ они даютъ въ своей квартирѣ помѣщеніе и содержаніе. Лица, проживающія въ чужомъ хо-

зяйствѣ по найму для какихъ-либо работъ, не считаются принадлежащими къ хозяйству, и подлежатъ обложенію самостоятельно. Равнымъ образомъ, самостоятельными плательщиками считаются лица, не принадлежащія ни къ какому чужому хозяйству, и не имѣющіе своего.

Доходы, подлежащіе обложенію класснымъ налогомъ, опредѣляются учрежденною въ каждой общинѣ *оцѣночною коммиссіею*, члены которой избираются общинными собраніями. При избраніи членовъ коммиссій, должно быть наблюдаемо, чтобы, по возможности, всѣ классы плательщиковъ имѣли по ровному числу представителей. Въ большихъ городахъ допускается по нѣсколько оцѣночныхъ коммиссій.

Въ общинныхъ оцѣночныхъ коммиссіяхъ предсѣдательствуетъ начальникъ общины, въ городскихъ—начальникъ города. Если въ городѣ нѣсколько оцѣночныхъ коммиссій, то предсѣдатели ихъ назначаются изъ избранныхъ членовъ коммиссій, по усмотрѣнію начальника города.

Все дѣлопроизводство въ коммиссіяхъ лежитъ на обязанности предсѣдателя: онъ собираетъ всѣ нужныя свѣдѣнія, какъ о лицахъ, подлежащихъ налогу, такъ и о доходахъ ихъ; онъ-же назначаетъ съ плательщиковъ оклады, и составляетъ оцѣночныя вѣдомости.

Оцѣнки и обложенія, составленныя предсѣдателемъ, провѣряются членами общинной оцѣночной коммиссіи, *при чемъ они точно также какъ и предсѣдатель, должны избѣгать слишкомъ близкаго и стѣснительнаго, для плательщиковъ, изслѣдованія ихъ имущественныхъ средствъ.*

Предсѣдатель и члены оцѣночныхъ коммиссій обязываются присягою, хранить все извѣстное имъ о доходахъ и дѣлахъ плательщиковъ въ тайнѣ.

Такимъ образомъ составленныя и провѣренныя оцѣночныя вѣдомости представляются на просмотръ ландратамъ, въ городахъ-же, составляющихъ отдѣльный округъ — бургомистрамъ; затѣмъ вѣдомости эти утверждаются окружнымъ правленіемъ (Bezirksregierung) по финансовому его отдѣленію (Finanzdirection). Это послѣднее не имѣетъ права дѣлать въ представленныхъ ему вѣдомостяхъ какія либо существенныя измѣненія, напр. перечисленіе плательщика въ высшій классъ, не выслушавъ заключенія подлежащихъ оцѣночныхъ коммиссій.

Кромѣ того, окружному правленію предоставляется право, по предложенію общинныхъ оцѣночныхъ коммиссій, сбавлять до половины оклады плательщиковъ, въ случаяхъ какихъ либо особыхъ несчастій.

Лица, переселяющіяся изъ заграницы, или подвергающіяся классному налогу вслѣдствіе другихъ причинъ, — должны оплачивать налогъ, считая съ мѣсяца, слѣдующаго за тѣмъ, въ теченіе котораго они подверглись обязанности платежа. Общинный начальникъ, въ подобныхъ случаяхъ, предварительно опредѣляетъ размѣръ, въ которомъ классный налогъ подлежитъ взносу; затѣмъ размѣръ этотъ окончательно установляется окружнымъ начальствомъ.

Такимъ же образомъ, лица, освобождающіяся отъ платежа класснаго налога, вслѣдствіе переселенія ихъ заграницу, равно вслѣдствіе другихъ причинъ, начинаютъ пользоваться этою льготою съ того мѣсяца, который слѣдуетъ за тѣмъ, въ теченіе котораго возникла причина, дарующая освобожденіе.

При переѣздѣ плательщиковъ изъ одного мѣста въ другое, подать за мѣсяцъ, въ теченіе котораго переѣздъ совершается, должна быть взносима по прежнему мѣсту жительства переѣзжающаго лица.

Всякій собственникъ населеннаго участка земли, или его уполномоченный, отвѣтствуетъ предъ учрежденіемъ, собирающимъ списки подлежащихъ налогу хозяйствъ и отдѣльныхъ лицъ, за вѣрность содержащихся въ сихъ спискахъ показаній.

Всякій глава семейства отвѣчаетъ за вѣрность показаній о членахъ своей семьи и о другихъ, принадлежащихъ къ его хозяйству и облагаемыхъ податью, лицахъ.

Всякое упущеніе, при составленіи списка или при исполненіи какого-либо другого требованія податного управленія, подвергаетъ виновнаго, кромѣ уплаты недовзнесеннаго налога, еще денежному взысканію вчетверо противъ годового оклада.

Преслѣдованіе лицъ, виновныхъ въ нарушеніи настоящихъ постановленій, принадлежитъ суду, если только плательщикъ, въ срокъ, опредѣленный подлежащею властію, добровольно не взнесетъ недоплаченнаго налога, причитающагося штрафа и суммы издержекъ, сопряженныхъ съ подобнымъ проступкомъ, для администраціи.

Объявленіе, во всеобщее свѣдѣніе, раскладки происходитъ въ началѣ каждаго года, чрезъ предъявленіе всѣмъ желающимъ подлежащихъ окладныхъ вѣдомостей. Такое предъявленіе обязательно въ теченіе 14 дней, по истеченіи которыхъ, начинается счетъ аппелляціоннаго срока.

Въ случаѣ замедленія уплаты налога, плательщики понуждаются къ тому сборщикомъ, а въ случаѣ неуспѣха, налогъ взимается экзекуціоннымъ порядкомъ.

По прошествіи выше означенныхъ 14 дней, въ теченіе трехъ мѣсяцевъ, плательщикъ имѣетъ право подать апелляціонную жалобу. Она подается чрезъ Ландрата въ окружное

финансовое правленіе, которое разрѣшаетъ его не иначе, какъ по соглашенію съ особою, спеціально для этого избранною, *аппеляціонною коммиссіею.*

Члены аппеляціонныхъ коммиссій, учреждаемыхъ по одной на каждый округъ или городъ, избираются подлежащими окружными или городскими собраніями.

Въ случаѣ несогласія окружного финансоваго правленія съ аппеляціонною коммиссіею, дѣло переносится на разрѣшеніе окружной оцѣночной коммиссіи по классифицированному налогу.

При разборѣ аппеляціонныхъ жалобъ, какъ аппеляціонныя коммиссіи, такъ и вышеозначенныя окружныя коммиссіи имѣютъ право требовать отъ плательщиковъ для просмотра находящіеся у нихъ арендные контракты, долговыя обязательства, вообще всякіе документы и даже торговыя книги. Кромѣ того, онѣ имѣютъ право приводить плательщиковъ къ присягѣ.

На совмѣстныя рѣшенія окружныхъ финансовыхъ правленій и аппеляціонныхъ коммиссій, равно и на рѣшенія окружныхъ оцѣночныхъ коммиссій, плательщику предоставляется право подавать, въ 4-хъ недѣльный срокъ, аппеляціонныя жалобы министру финансовъ. Тоже право, относительно рѣшенія окружныхъ оцѣночныхъ коммиссій, имѣютъ и окружныя финансовыя правленія.

Издержки взиманія класснаго налога не должны превышать 4% его сбора.

Классифицированный налогъ.

Классифицированному подоходному налогу, за исключеніемъ членовъ королевскаго дома и обоихъ гогенцоллернскихъ княжескихъ домовъ, подлежатъ всѣ жители государ-

ства, а равно всѣ находящіеся заграницей прусскіе подданные, которые сами, или совмѣстно съ принадлежащими къ ихъ хозяйству членами семьи, получаютъ ежегоднаго дохода болѣе 1,000 талеровъ.

Прусскіе подданные, по доходамъ, получаемымъ ими отъ недвижимыхъ имуществъ, находящихся въ другихъ государствахъ, освобождаются отъ классифицированнаго налога, если докажутъ, что по тѣмъ имуществамъ они уже подвергаются подобному налогу заграницей.

Иностранцы, владѣющіе внутри страны недвижимою собственностію,—если собственность сія приноситъ дохода свыше 1,000 талеровъ,—подлежатъ по этой собственности классифицированному налогу. То же самое правило примѣняется къ иностранцамъ, владѣющимъ въ странѣ промышленными или торговыми заведеніями, или имѣющимъ доли въ такихъ заведеніяхъ.

Всѣ прочіе иностранцы подлежатъ налогу только въ томъ случаѣ, если пребываютъ въ предѣлахъ Пруссіи для промысла, или остаются тамъ болѣе года.

Классифицированному налогу плательщикъ подлежитъ по суммѣ дохода, получаемаго: отъ недвижимаго имущества, отъ капиталовъ, отъ правъ на періодическіе платежи или прибыли отъ промысловъ, или отъ другихъ производительныхъ занятій. По суммѣ дохода плательщикъ причисляется къ одной изъ ниже означенныхъ степеней, съ условіемъ, чтобы годовой размѣръ налога не превышалъ 3 процентовъ его дохода.

Доходы, подлежащіе классифицированному налогу, облагаются слѣдующимъ образомъ:

	Съ доходовъ						Взимается	
1	болѣе	1,000	тал.	и до	1,200	тал. включительно	30	тал.
2	»	1,200	»	»	1,400	» »	36	»
3	»	1,400	»	»	1,600	» »	42	»
4	»	1,600	»	»	1,800	» »	48	»
5	»	1,800	»	»	2,000	» »	54	»
6	»	2,000	»	»	2,400	» »	60	»
7	»	2,400	»	»	2,800	» »	72	»
8	»	2,800	»	»	3,200	» »	84	»
9	»	3,200	»	»	3,600	» »	96	»
10	»	3,600	»	»	4,000	» »	108	»
11	»	4,000	»	»	4,800	» »	120	»
12	»	4,800	»	»	5,600	» »	144	»
13	»	5,600	»	»	6,400	» »	168	»
14	»	6,400	»	»	7,200	» »	192	»
15	»	7,200	»	»	8,400	» »	216	»
16	»	8,400	»	»	9,600	» »	252	»
17	»	9,600	»	»	10,800	» »	288	»
18	»	10,800	»	»	12,000	» »	324	»
19	»	12,000	»	»	14,000	» »	360	»
20	»	14,000	»	»	16,000	» »	420	»
21	»	16,000	»	»	18,000	» »	480	»
22	»	18,000	»	»	20,000	» »	540	»
23	»	20,000	»	»	24,000	» »	600	»
24	»	24,000	»	»	28,000	» »	720	»
25	»	28,000	»	»	32,000	» »	840	»
26	»	32,000	»	»	36,000	» »	960	»
27	»	36,000	»	»	40,000	» »	1,080	»
28	»	40,000	»	»	48,000	» »	1,200	»
29	»	48,000	»	»	56,000	» »	1,440	»
30	»	56,000	»	»	68,000	» »	1,680	»
31	»	68,000	»	»	80,000	» »	2,040	»
32	»	80,000	»	»	100,000	» »	2,400	»

и т. д., съ прибавкою къ доходу каждыхъ 20,000 тал., налогъ увеличивается на 600 тал.

При опредѣленіи платежной обязанности плательщиковъ двухъ первыхъ низшихъ степеней классифицированнаго на-

лога, оцѣночныя коммиссіи обязаны принимать во вниманіе: большое число дѣтей, обязанность содержанія бѣдныхъ родственниковъ, продолжительную болѣзнь плательщиковъ, обремененіе ихъ долгами, и особые несчастные случаи. При такихъ обстоятельствахъ, оцѣночныя коммиссіи имѣютъ право уменьшать причитающійся съ плательщика налогъ на одну степень. Тѣ-же плательщики, которые обложены по первой степени классифицированнаго налога, могутъ быть въ означенныхъ случаяхъ перечислены въ 12 классъ класснаго налога.

Относительно всѣхъ офицеровъ, военныхъ докторовъ и чиновниковъ военнаго вѣдомства, постановлено, что въ теченіе всего времени нахожденія на военномъ положеніи тѣхъ частей войскъ, въ которыхъ они служатъ, изъ причитающагося съ ихъ годового содержанія классифицированнаго налога вычитается часть, соотвѣтствующая 3% этого содержанія. Въ томъ же размѣрѣ взимается налогъ съ содержанія пенсіонеровъ военнаго вѣдомства, а также чиновъ, отчисленныхъ въ запасъ арміи.

Для производства оцѣнки, съ цѣлію взиманія классифицированнаго налога, составляется ежегодно, въ каждомъ ландратскомъ округѣ, также какъ и въ каждомъ, не принадлежащемъ къ округу городѣ, подъ предсѣдательствомъ ландрата, или особаго, назначеннаго отъ окружного начальства коммиссара, *оцѣночная коммиссія*, изъ числа членовъ которой одна треть принадлежитъ къ окружному или общинному представительству, а двѣ трети избираются изъ подлежащихъ налогу жителей округа или города.

При выборѣ послѣднихъ двухъ третей членовъ, слѣдуетъ обращать вниманіе на то, чтобы различные, встрѣчающіеся

въ округѣ или городѣ, роды доходовъ (отъ недвижимой собственности, капиталовъ и промысловъ) имѣли по возможности равномѣрное представительство. Отъ избранія въ члены дозволяется отказываться только по уваженію тѣхъ причинъ, которыя даютъ право уклоняться отъ опекунства; равнымъ образомъ, избранный можетъ отказаться въ томъ случаѣ, если три года сряду былъ уже членомъ оцѣночной коммиссіи. Число членовъ коммиссіи, въ уѣздѣ или городѣ, опредѣляется окружнымъ начальствомъ, смотря по значительности того или другого, а также—по имущественному положенію мѣстныхъ жителей.

Окружное начальство имѣетъ право, внутри одного и того-же ландратскаго округа, учреждать для нѣкоторыхъ значительнѣйшихъ городскихъ или сельскихъ общинъ особыя оцѣночныя коммиссіи, по правиламъ, выше опредѣленнымъ. Въ большихъ городахъ можетъ быть открываемо по нѣскольку подчиненныхъ коммиссій (Unter-Kommissionen).

Предсѣдательствующій въ оцѣночной коммиссіи, будучи обязанъ представлять интересы государства, ведетъ, внутри уѣзда или округа, для котораго учреждена коммиссія, дѣло обложенія и отвѣтствуетъ за то, чтобы дѣло сіе вездѣ направлялось къ исполненію, согласно съ настоящими правилами.

Онъ, прежде всего, обязывается привести въ извѣстность всѣхъ мѣстныхъ обывателей и живущихъ заграницею землевладѣльцевъ своего округа, которые должны подлежать подоходному налогу.

Вмѣстѣ съ тѣмъ, предсѣдательствующій долженъ собрать, по возможности, полныя свѣдѣнія объ имущественныхъ отношеніяхъ плательщиковъ, о ихъ владѣніяхъ, капиталахъ и средствахъ къ пріобрѣтенію, *на сколько однако это осуществимо*

безъ тягостнаго для плательщиковъ вмѣшательства (lästiges, tieferes Eindringen) *въ ихъ дѣла*; вообще, онъ долженъ имѣть въ виду всѣ признаки, которые позволяли бы произнести сознательное сужденіе о доходѣ, привлекаемомъ къ обложенію.

При приведеніи въ извѣстность плательщиковъ, также какъ и при собираніи свѣдѣній объ имуществахъ и доходахъ ихъ, предсѣдательствующій въ оцѣночной коммиссіи имѣетъ право пользоваться содѣйствіемъ общинныхъ начальствъ, которыя обязаны исполнять его требованія.

Собранныя такимъ образомъ данныя, предсѣдательствующій заноситъ въ подоходную вѣдомость (Einkommens-Nachweisung) своего округа, и въ этой вѣдомости опредѣляетъ, для каждаго плательщика, ту степень, къ которой тотъ подходитъ по суммѣ получаемаго имъ дохода. Здѣсь принимаются въ руководство основанія оцѣнки, указанныя ниже. Предсѣдательствующій обязанъ, кромѣ того, сдѣлать необходимыя приготовленія для рѣшеній оцѣночной коммиссіи, созваніе которой зависитъ отъ него, и приводить въ исполненіе постановленія послѣдней, если онъ не находитъ нужнымъ апеллировать на нихъ окружной коммиссіи.

Оцѣночная коммиссія подвергаетъ доставленную предсѣдательствующимъ подоходную вѣдомость, при помощи всѣхъ находящихся въ ея распоряженіи способовъ, самой тщательной повѣркѣ; *при этомъ однако также, слѣдуетъ избѣгать всякаго притязательнаго вмѣшательства въ дѣла плательщика.* Впрочемъ, коммиссія имѣетъ право, если признаетъ то нужнымъ, для полученія болѣе вѣрныхъ свѣдѣній объ имущественныхъ отношеніяхъ плательщика, справляться въ актахъ судебныхъ мѣстъ и ипотечныхъ книгахъ. По окончаніи повѣрки, коммиссія, на основаніи свѣдѣній, имѣющихся о каждомъ пла-

тельщикѣ, опредѣляетъ степень, къ которой онъ долженъ относиться.

Каждому плательщику сообщается, въ запечатанномъ конвертѣ, о степени, къ которой онъ причисленъ по платежу подати, и о количествѣ причитающагося съ него сбора, съ предвареніемъ, что онъ имѣетъ право, въ теченіе трехъ мѣсяцевъ, принести на рѣшеніе оцѣночной коммиссіи жалобу окружной коммиссіи. Въ первыя шесть недѣль этого срока, плательщикъ можетъ представлять коммиссіи, письменныя или словесныя объясненія (по своему выбору), лично или чрезъ повѣренныхъ (одного или двоихъ), или какимъ-либо другимъ путемъ,—для доказательства, что произведенная оцѣнка для него обременительна; при чемъ онъ имѣетъ право испрашивать уменьшенія исчисленнаго оклада.

Рѣшенія коммиссіи постановляются по простому большинству голосовъ; при равенствѣ голосовъ, голосъ предсѣдательствующаго даетъ перевѣсъ.

Предсѣдательствующій имѣетъ право на постановленія оцѣночной коммиссіи апеллировать окружной коммиссіи; до рѣшенія послѣдней, плательщикъ долженъ внести сумму, опредѣленную оцѣнкою, съ обязательствомъ доплатить то, что̀ на него впослѣдствіи будетъ возложено.

Постановленія и исходящія бумаги коммиссіи должны быть подписаны предсѣдательствующимъ и, по меньшей мѣрѣ, двумя членами.

Учрежденныя, по одной на каждый округъ, *окружныя коммиссіи* состоятъ, подъ предсѣдательствомъ особаго, по назначенію министра финансовъ, коммиссара, изъ членовъ, избираемыхъ на три года окружными собраніями, на $^2/_3$ изъ плательщиковъ классифицированнаго налога, и на $^1/_3$—клас-

наго. Число членовъ этихъ коммиссій каждый разъ опредѣляется министромъ финансовъ, сообразно народонаселенію и экономическому положенію каждаго округа. При выборѣ членовъ окружныхъ коммиссій, обращается вниманіе на то, чтобы различные роды доходовъ были, по возможности, равномѣрно представлены. Отъ избранія въ члены дозволяется отказываться только по уваженію тѣхъ-же причинъ, которыя даютъ право уклоняться отъ избранія въ члены вышеозначенныхъ оцѣночныхъ коммиссій.

Предсѣдательствующій въ окружной коммиссіи, относительно справедливаго опредѣленія налога, служитъ по своему округу представителемъ государственныхъ интересовъ. Ему принадлежитъ высшее направленіе дѣла обложенія по округу; онъ обязанъ наблюдать за справедливымъ примѣненіемъ правилъ о раскладкѣ, слѣдить за дѣлопроизводствомъ въ оцѣночныхъ коммиссіяхъ и наблюдать за своевременнымъ приведеніемъ раскладки въ исполненіе; къ нему поступаютъ всѣ просьбы и жалобы, равно аппелляціонные отзывы предсѣдателей оцѣночныхъ коммиссій на рѣшенія послѣднихъ. Онъ обязанъ созывать окружныя коммиссіи и исполнять ихъ постановленія.

Окружная коммиссія постановляетъ рѣшенія по всѣмъ просьбамъ и жалобамъ, подаваемымъ на рѣшенія оцѣночныхъ коммиссій, а равно по протестамъ предсѣдательствующихъ въ тѣхъ коммиссіяхъ; при разсмотрѣніи означенныхъ протестовъ, окружная коммиссія исполняетъ тѣ же обязанности, какъ и оцѣночныя коммиссіи.

Въ видахъ повѣрки приносимыхъ плательщиками жалобъ, окружная коммиссія, прежде всего обязывается, путемъ, указаннымъ выше (см. оцѣночныя коммиссіи), принять мѣры къ

открытію истины. Съ этою цѣлію, она имѣетъ право:—приводить въ точнѣйшую извѣстность имущественныя отношенія плательщика; выслушивать свидѣтелей, въ потребномъ случаѣ подъ присягою; задавать просителю вопросы, касающіеся его положенія; требовать отъ него, для разсмотрѣнія, документы, арендные контракты, долговыя обязательства, торговыя книги, и т. д. Если, въ опредѣленный срокъ, требуемыя свѣдѣнія не будутъ доставлены, или документы не будутъ предъявлены, то это истолковывается въ томъ смыслѣ — о чемъ всякій разъ дѣлается предупрежденіе — что проситель не въ состояніи подкрѣпить свое ходатайство, и тогда послѣднее отклоняется. Если другихъ средствъ къ открытію истины не оказывается, то окружная коммиссія имѣетъ право требовать отъ просителя подтвержденія сдѣланныхъ имъ показаній присягою. Въ рѣшеніи, постановляемомъ въ подобномъ случаѣ, коммиссія обязывается прописать присяжное показаніе дословно. Она опредѣляетъ восьмидневный срокъ, въ теченіе котораго показаніе должно быть сдѣлано; въ противномъ случаѣ, жалоба признается неосновательною.

На рѣшенія окружной коммиссіи апелляціи не допускается.

Окружная коммиссія обязывается тщательно повѣрять окладныя вѣдомости, составленныя оцѣночными коммиссіями, и дѣлать замѣчанія, которыя, при составленіи обложенія на слѣдующій годъ, должны быть принимаемы во вниманіе.

При составленіи и исполненіи своихъ постановленій, окружная коммиссія руководствуется правилами, существующими для оцѣночныхъ коммиссій.

При ближайшемъ изслѣдованіи имущественныхъ отношеній плательщика, для постановленія рѣшенія по его жалобѣ, соблюдаются, по различнымъ родамъ доходовъ (отъ недвижи-

мостей собственности капиталовъ и промышленности), нижеслѣдующія руководящія начала.

1) *Доходы отъ недвижимой собственности.* Доходы отъ поземельныхъ имуществъ, исчисляются по совокупности прибылей отъ всѣхъ недвижимостей, которыя принадлежатъ плательщику въ собственность, или изъ которыхъ, вслѣдствіе тѣхъ или другихъ распоряженій, имъ извлекается доходъ.

По земельнымъ участкамъ, сданнымъ въ наемъ или въ аренду, доходомъ признается могущая поступить наемная или арендная плата, съ присовокупленіемъ добавочнаго пользованія, въ видѣ натуральнаго или другого довольствія, или иного, выговореннаго у съемщика права, и съ вычетомъ суммы налоговъ, остающихся на владѣльцѣ земли.

При опредѣленіи дохода съ поземельныхъ имуществъ, не сданныхъ въ аренду, принимается въ основаніе средній чистый доходъ, полученный за три послѣдніе года собственными хозяйственными распоряженіями владѣльца.

Сельскія фабрично-хозяйственныя операціи (винокуреніе, пивовареніе, мельницы, кирпичные заводы и т. п.), если производительность ихъ не вошла уже въ общій разсчетъ дохода отъ того поземельнаго имущества, въ которомъ онѣ имѣютъ мѣсто, также какъ и каменоломни, пріиски аспида, извести, мѣла, рудъ, — принимаются по среднему чистому доходу за послѣдніе три года.

По зданіямъ, не отданнымъ въ наемъ, а занимаемымъ самимъ владѣльцемъ, или иначе имъ употребляемымъ, доходъ опредѣляется по обыкновеннымъ мѣстнымъ наемнымъ цѣнамъ.

Лежащіе на имуществѣ налоги и тягости, платежи по ипотекѣ и другіе долговые взносы, должны быть исключаемы; но о всѣхъ таковыхъ обязательствахъ слѣдуетъ заявлять, съ

указаніемъ относительно долговъ, имени и мѣста жительства кредитора и времени совершенія обязательства.

2) *Доходъ отъ капиталовъ* состоитъ въ процентахъ по всякаго рода обязательствамъ, заключеннымъ капиталистомъ съ частными лицами, государственною казною, государственными кредитными учрежденіями, акціонерными или другими обществами, иностранными государствами, и т. д. Сюда же принадлежатъ всякаго рода полученія деньгами или натурою, вслѣдствіе застрахованія пожизненныхъ доходовъ, или вслѣдствіе другихъ подобныхъ договоровъ.

Причитающіеся годовые проценты или ренты, какъ по государственнымъ бумагамъ, такъ и по частнымъ обязательствамъ, составляютъ цифру, подлежащую обложенію.

Если эти проценты или ренты получаются неправильно, или если они подлежатъ (какъ дивиденды въ акціонерныхъ предпріятіяхъ) ежегоднымъ колебаніямъ, то принимается цифра поступленія въ предшествовавшемъ году. Относительно исключенія изъ цифры такого дохода процентовъ по долговымъ обязательствамъ, примѣняется тоже правило, которое установлено для поземельныхъ доходовъ. Платежи и долги, возникающіе отъ торговыхъ и промышленныхъ оборотовъ, принимаются въ разсчетъ при выводѣ дохода, о которомъ говорится ниже.

3) *Доходы отъ промышленности.* Относительно доходовъ, проистекающихъ отъ торговли, промысловъ, арендъ, или вообще отъ прибыльныхъ занятій — какова также дѣятельность государственныхъ или общинныхъ должностныхъ лицъ, врачей, адвокатовъ, писателей и т. п. — съ причисленіемъ сюда пенсій и заштатнаго жалованья (Wartegelder), вообще — относительно такихъ доходовъ, которые не

могутъ быть почитаемы за ежегодную ренту отъ недвижимаго или движимаго имущества, должно наблюдать слѣдующія правила:

Прибыль отъ торговли, ремеслъ, арендъ и т. п., исчисляется по среднему выводу за три послѣдніе года, если только предпріятія сіи продолжались не менѣе этого срока. Расходами при подобномъ исчисленіи, кромѣ обыкновеннаго процента погашенія стоимости зданій и орудій, принимаются только такія издержки, которыя произведены съ цѣлію продолженія торговыхъ или промышленныхъ дѣлъ или иныхъ упомянутыхъ занятій *). Но сюда не должны быть причисляемы такіе расходы, которые производятся на домашнее хозяйство плательщика или на содержаніе членовъ его семьи, или которые состоятъ въ затратѣ капитала, въ видахъ распространенія предпріятія, или въ видахъ улучшеній всякаго рода.

Постоянные доходы должны быть принимаемы въ разсчетъ въ ихъ полной цифрѣ. Дѣлаемые, на основаніи закона, взносы въ пенсіонную и вдовью кассы должны быть вычитаемы изъ получаемаго жалованья и пенсій.

Получаемые по службѣ участки земли и квартиры, за которые не дѣлается вычета изъ оклада содержанія, принимаются въ разсчетъ по мѣстнымъ наемнымъ или арендным цѣнамъ.

Если получаемое на службѣ содержаніе заключаетъ въ себѣ обязательные служебные расходы, то цифра этихъ послѣднихъ подлежитъ исключенію.

---

*) Промысловый налогъ (Gewerbesteuer) долженъ быть причисляемъ къ расходамъ по промыслу.

Относительно вычета процентовъ по частнымъ долгамъ соблюдаются тѣже правила.

Высшее въ государствѣ наблюденіе за раскладкою налога принадлежитъ министру финансовъ, который обязывается разрѣшать поступающія просьбы и жалобы на дѣйствія окружныхъ коммиссій и предсѣдательствующихъ въ оныхъ *).

Предсѣдательствующіе въ коммиссіяхъ и другія должностныя лица, участвующія въ производствѣ оцѣнки, обязываются, подъ присягою, хранить въ тайнѣ все то, что дойдетъ до ихъ свѣдѣнія относительно имущественныхъ обстоятельствъ плательщиковъ. Члены коммиссій даютъ торжественное въ томъ обѣщаніе предъ лицомъ предсѣдательствующаго.

Если кто, при разбирательствѣ по принесенной жалобѣ, завѣдомо скроетъ или только уменьшитъ извѣстную часть своего дохода, тотъ подвергается денежному взысканію вчетверо, противъ той суммы налога, которую казна потеряла или могла бы потерять, вслѣдствіе неправильнаго показанія.

Рѣшеніе по подобнымъ проступкамъ принадлежитъ суду, и если плательщикъ не заявитъ о готовности взнести, добровольно, причитающуюся сумму налога, то онъ подвергается четвертному, противъ годового оклада, штрафу и, кромѣ того, обязанъ покрыть сопряженные съ симъ проступкомъ расходы. Въ подобномъ случаѣ, сдѣланное въ установленной формѣ, заявленіе предъ ландратомъ или общиннымъ начальствомъ имѣетъ, при уклоненіи отъ платежа, силу сознанія предъ судомъ.

---

*) Эти слова закона не означаютъ, однако, чтобы министръ финансовъ имѣлъ право давать окружнымъ коммиссіямъ особыя предписанія относительно оцѣнки принадлежащихъ отдѣльнымъ плательщикамъ имуществъ, или измѣнять постановленія коммиссій.

Расходы по обложенію обращаются на государственную казну. Впрочемъ, тѣ расходы, которые возникаютъ отъ ближайшаго опредѣленія дохода плательщика вслѣдствіе принесенной имъ жалобы, падаютъ на этого послѣдняго, если справедливость его жалобы, въ существенныхъ пунктахъ, не подтвердится. Члены коммиссіи, впредь до установленія иного порядка, получаютъ разъѣздныя и суточныя деньги, опредѣленныя въ правилахъ 25 апрѣля 1836 г. *).

Опредѣленный установленнымъ порядкомъ, налогъ взносится впередъ, мѣсячными долями, въ первые весемь дней каждаго мѣсяца, сборщику, назначенному податнымъ упрлавленіемъ. Впрочемъ, плательщику дозволяется взнести опредѣленный съ него налогъ и за болѣе продолжительное время, до годового оклада.

Сборы для покрытія расходовъ взиманія (Hebegebühren), къ числу которыхъ относятся расходы на бумагу, печатные бланки и т. д., опредѣляются инструкціями министра финансовъ; но они не должны превышать размѣра 3 процентовъ съ суммы поступившаго налога.

Взносъ налога, опредѣленнаго оцѣночною коммиссіею, не долженъ быть останавливаемъ, вслѣдствіе принесенной жалобы на предположенный окладъ; взносъ долженъ быть дѣлаемъ въ опредѣленные сроки, съ условіемъ возврата плательщику суммъ, излишне взнесенныхъ.

---

*) Въ инструкціяхъ министра финансовъ отъ 8 мая или 13 іюля 1851 г. опредѣлено, что суточныя деньги членамъ оцѣночныхъ коммиссій (внѣ мѣстъ ихъ жительства) должны составлять, по большей мѣрѣ, 2 тал. въ день. Разъѣздныя деньги составляютъ до 1 талера съ мили; при передвиженіи-же по желѣзнымъ дорогамъ или на пароходахъ, — по 10 сер. гр. съ мили.

Классифицированный налогъ съ жалованья и другого денежнаго содержанія, заштатнаго жалованья и пенсій, можетъ быть вычитаемъ тѣми кассами, откуда эти денежныя выдачи производятся, съ передачею ихъ опредѣленнымъ сборщикамъ.

Уменьшеніе и увеличеніе дохода въ теченіе года, на который составлена раскладка, не должны измѣнять цифры предположеннаго налога. Только въ томъ случаѣ, когда будетъ доказано, что вслѣдствіе потери нѣкоторыхъ источниковъ пріобрѣтенія, общая сумма доходовъ плательщика уменьшилась болѣе нежели на четвертую часть, можетъ быть испрашиваемо соотвѣтствующее уменьшеніе предположеннаго оклада. Если, вслѣдствіе смерти владѣльца или по другой причинѣ, подлежащій обложенію доходъ прекращается совершенно, то вся сумма опредѣленнаго съ него налога подлежитъ исключенію. Впрочемъ, тѣ платежи, которымъ сроки наступили прежде, включая и тотъ мѣсяцъ, въ которомъ возникло ходатайство объ облегченіи, или въ теченіе котораго доходъ совершенно изчезъ, — должны быть произведены во всякомъ случаѣ.

Постановленія закона 18 іюня 1840 г., о срокахъ давности при взиманіи налоговъ, примѣняются къ классифицированному налогу во всѣхъ тѣхъ случаяхъ, относительно коихъ въ настоящемъ законѣ не постановлено изъятій.

Изданіе потребныхъ, при исполненіи сего закона, особыхъ административныхъ инструкцій, возлагается на обязанность министра финансовъ.

III. АВСТРО-ВЕНГРІЯ *).

I. Постепенное введеніе налога.

Подоходный налогъ (die Einkommensteuer) въ Австріи установленъ патентомъ 29 октября 1849 года съ 1850 административнаго года, т. е. съ 1 ноября 1849, во всѣхъ коронныхъ земляхъ, въ которыхъ существовалъ учрежденный патентомъ 31 декабря 1812 г. налогъ съ пріобрѣтенія (Erwerbsteuer), именно въ эрцгерцогствѣ Австріи по обѣ стороны Эннса, въ Зальцбургѣ, Богеміи, Моравіи, Силезіи, Галиціи съ Буковиной, Штиріи, Каринтіи, Крайнѣ, въ Иллирійской береговой землѣ и Тиролѣ.

Затѣмъ, законъ о подоходномъ налогѣ 29 октября 1849 г., патентомъ 9 декабря 1851 г., введенъ въ Далмаціи, а патентомъ 7 октября 1851 г.—въ великомъ герцогствѣ Краковскомъ, съ начала 1852 административнаго года, и на тѣхъ же основаніяхъ, какъ въ Галиціи. Такимъ образомъ, подоходный налогъ введенъ во всѣхъ королевствахъ и земляхъ

---

*) См. Systematisches Handbuch der directen Steuern in den vom Reichsrathe vertretenen Königreichen und Ländern der österreichisch-ungarischen Monarchie. Von Dr. Johann Moritz Chlupp. Leipzig 1873.

Австріи, на однихъ и тѣхъ же главныхъ началахъ. Равнымъ образомъ, въ земляхъ Венгерской короны былъ постепенно введенъ законъ о подоходномъ налогѣ, хотя съ нѣкоторыми измѣненіями, обусловленными особенностями этихъ земель.

II. Цѣль налога.

До 1850 г., со времени отмѣны въ 1829 г. класснаго сбора, въ Австріи существовали только три прямые налога, именно поземельный, со строеній и съ пріобрѣтенія (Grund-, Gebäude- und Erwerbsteuer), посредствомъ которыхъ облагались, прямымъ путемъ, доходы отъ земли, отъ строеній и отъ промышленности.

Но, кромѣ этихъ трехъ, есть еще много другихъ видовъ дохода, которые избѣгали прямого обложенія, потому, что прибыльность ихъ не можетъ быть приводима въ достаточную извѣстность и что, сравнительно равномѣрное обложеніе ихъ становится такимъ образомъ неосуществимымъ.

Увеличеніе государственныхъ расходовъ, вызванное чрезвычайными событіями 1848 и 1849 гг., а также коренными измѣненіями въ административномъ устройствѣ, постройкою желѣзныхъ дорогъ и другими обстоятельствами, привело къ необходимости привлечь къ болѣе существенному участію въ удовлетвореніи государственныхъ потребностей тѣ источники доходовъ, которые оставались прежде вовсе нетронутыми, или были обложены не въ достаточномъ размѣрѣ, и съ этою цѣлію установить налогъ, при которомъ равномѣрность достигалась бы съ бо́льшею вѣроятностію.

Введеніе подоходнаго налога, въ смыслѣ необходимости

увеличить денежныя средства государства, оправдывается тѣмъ болѣе, что этотъ налогъ, вообще, не высокъ, и что съ низшихъ размѣровъ дохода онъ не взимается вовсе.

III. Предметы налога.

a. Вообще.

Предметомъ подоходнаго налога служитъ всякаго рода чистый доходъ (jedes reine Einkommen), который жители австрійскихъ земель получаютъ отъ личныхъ занятій промыслами, или отъ имуществъ, находящихся и употребляемыхъ въ тѣхъ же земляхъ, въ той мѣрѣ, въ какой законъ именно: патентъ о подоходномъ налогѣ и послѣдующія узаконенія по сему предмету — не установляетъ особыхъ на этотъ счетъ изъятій.

Изъ этого законодательнаго опредѣленія слѣдуетъ, что подоходному налогу *не подвергаются*:

а) Доходы, получаемые иностранцами, живущими въ другихъ земляхъ изъ имущества, находящагося въ предѣлахъ австрійской территоріи.

б) Доходы, получаемые австрійскими поданными, изъ имущества находящагося въ иностранныхъ земляхъ.

Если иностранецъ живетъ въ такой австрійской землѣ, въ которой существуетъ подоходный налогъ, и если онъ получаетъ отъ личнаго занятія или имущества, употребляемаго въ той землѣ, доходъ, то сей доходъ подлежитъ налогу; это ясно видно изъ того, что законъ, при опредѣленіи обязанностей по платежу налога, употребляетъ выраженіе «жители» (Bewohner), а не «граждане» (Staatsbürger) или «туземцы» (Inländer).

Если иностранецъ имѣетъ внутри австрійской земли такое предпріятіе, которое связано съ опредѣленнымъ, постояннымъ мѣстомъ въ той-же землѣ, то и мѣсто жительства такого иностранца предполагается тамъ же, и онъ, въ отношеніи къ такому предпріятію, считается подлежащимъ подоходному налогу; если-же его предпріятіе не имѣетъ опредѣленнаго постояннаго мѣста, какъ напримѣръ при подвижной торговлѣ, и если самъ онъ живетъ въ иностранномъ государствѣ, то, вообще, считается свободнымъ отъ налога. За тѣмъ, если иностранецъ подлежитъ налогу съ пріобрѣтенія, (промысловому), то третью часть этого налога онъ долженъ вносить въ видѣ подоходнаго.

Такъ какъ съ 1867 г. финансовое управленіе въ Австро-Венгріи раздѣлено, и въ венгерскихъ земляхъ дѣйствуетъ особое и совершенно самостоятельное управленіе, то жители этихъ земель относительно подоходнаго налога приравниваются къ иностранцамъ.

б. Доходъ отъ земельныхъ имуществъ, строеній, капиталовъ и рентъ, ими обезпеченныхъ.

Доходъ отъ имущества, подлежащаго налогамъ поземельному и со строеній, а равно доходъ отъ капиталовъ и рентъ, обезпеченныхъ подобнымъ имуществомъ, составляютъ, по вышеприведенному общему правилу, также предметъ подоходнаго налога. Но этотъ подоходный налогъ взимается не на основаніи общаго закона о подоходномъ налогѣ, а *въ видѣ прибавки одной трети* къ налогамъ поземельному или со строеній, когда дѣло касается дохода отъ земли или отъ строеній; по отношенію-же къ капиталамъ и доходамъ, обезпеченнымъ имуществами этого рода, налогъ сей взимается

въ видѣ *сбавокъ* или *вычетовъ*, принимаемыхъ на себя должникомъ или владѣльцемъ ипотеки. Владѣльцы ипотеки (собственники земли или дома), въ видахъ облегченія платежа прибавки къ налогу и равномѣрнаго распредѣленія тягостей, согласно съ основаніями подоходнаго налога, имѣютъ право, изъ взносовъ, дѣлаемыхъ ими въ качествѣ процентныхъ или другихъ годичныхъ платежей, по лежащимъ на ихъ имуществѣ долгамъ и другимъ обязательствамъ, отдѣлять и удерживать 5 процентовъ или двадцатую часть подлежащей къ уплатѣ суммы; противная-же сторона обязана эту недоданную ей часть причитающихся процентовъ *квитовать*, какъ дѣйствительно полученную.

Такимъ путемъ, владѣлецъ обезпеченныхъ капиталовъ или рентъ, когда должникъ пользуется своимъ правомъ, подвергается 5-ти-процентному подоходному налогу, безъ того, чтобы требовалось опредѣленіе этого налога со стороны правительственныхъ властей. Если-же владѣлецъ ипотеки не пользуется этимъ правомъ, то кредиторъ остается свободнымъ отъ налога, и должникъ платитъ за него самъ, что̀ случается всего чаще, вѣроятно въ тѣхъ видахъ, чтобы предупредить прекращеніе ссуды со стороны кредитора (Aufkündigung) и не повредить собственному кредиту.

Прибавкѣ третьей части къ поземельному налогу подвергается, между прочимъ, доходъ отъ каменоломень, потому что добываемые въ нихъ продукты разсматриваются какъ *первоначальныя произведенія земли* (landwirthschaftliche Urprodukte). Если же эти произведенія, путемъ искусственной обработки, превращаются въ предметы торговли и поступаютъ въ продажу, то доходъ отъ подобнаго предпріятія подвергается подоходному налогу.

Изъ того основного начала, что владѣлецъ земли или дома можетъ дѣлать упомянутый вычетъ съ цѣлію облегченія себя при платежѣ той прибавки къ прямымъ налогамъ, которая замѣняетъ подоходный налогъ, слѣдуетъ:

1) Что домовладѣлецъ не долженъ дѣлать означеннаго вычета, если домъ его освобожденъ отъ налога со строеній и посему, доходъ отъ капиталовъ и рентъ, обезпеченныхъ зданіями, свободными отъ налога, долженъ подвергаться обложенію на основаніи закона о подоходномъ налогѣ.

2) Что владѣлецъ ипотеки можетъ дѣлать упомянутый вычетъ даже и тогда, когда лицо, которому причитается платежъ, живетъ или въ другой коронной землѣ, или въ другомъ государствѣ, въ качествѣ иностранца. Если кредиторъ живетъ въ такой коронной землѣ, въ которой подоходный налогъ существуетъ, то, по заявленіи имъ, что его рента или процентный доходъ подлежатъ вычету со стороны должника въ мѣстѣ жительства этого послѣдняго, кредиторъ освобождается отъ взноса подоходнаго налога съ той-же ренты или процентнаго дохода.

в. Доходъ изъ другихъ источниковъ.

Всѣ доходы, подлежащіе налогу, раздѣляются по общимъ признакамъ на *три класса*; но законъ исключаетъ изъ этого раздѣленія доходы, получаемые отъ земли, отъ строеній и отъ капиталовъ и рентъ, обезпеченныхъ имуществомъ, потому что эти три разряда доходовъ подвергаются подоходному налогу порядкомъ, выше опредѣленнымъ; причемъ предписанія закона о подоходномъ налогѣ, относительно опредѣленія размѣра и взиманія его, не имѣютъ уже примѣненія.

1-й классъ доходовъ.

Къ первому классу принадлежатъ доходы отъ *промысловъ, облагаемыхъ налогомъ съ пріобрѣтенія* (Erwerbsteuer). Лица отправляющіе сіи промыслы, раздѣляются на четыре разряда.

Къ 1-му разряду относятся:

а) Владѣльцы фабрикъ, имѣющихъ государственное значеніе;

б) Оптовые купцы.

Ко 2-му разряду причисляются, вообще, торговцы (Handelsleute), именно:

а) Собственно торгующія лица;

б) Предпринимающіе обороты земледѣльческими или такъ называемыми сырыми продуктами, на сколько ихъ предпріятія не сосредоточиваются на ихъ *собственныхъ* произведеніяхъ.

Въ 3-й разрядъ входятъ техники, художники и ремесленники, непроизводящіе торговли, именно:

а) Лица, получившія простыя свидѣтельства на мануфактурныя занятія:

б) Лица, получившія простыя свидѣтельства на ремесленныя занятія:

в) Всѣ скупщики, мелочные торговцы и разносчики;

г) Мастеровые и техники, снабженные свидѣтельствами на званіе мастеровъ;

д) Всѣ отправляющіе свободные промыслы въ городахъ.

Къ 4-му разряду принадлежатъ лица, которыя отправляютъ промыслы, имѣющіе значеніе *услуги*, или предоставленія предмета *во временное пользованіе*, именно:

а) Учители танцевъ, музыки, фехтованія, языковъ, учредители воспитательныхъ заведеній, и т. п.

б) Посредники и повѣренные въ торговыхъ дѣлахъ, каковы биржевые маклера, нотаріусы, адвокаты, и т. д.

в) Занимающіеся перевозкою лицъ и предметовъ съ одного мѣста на другое, каковы: извощики, кучера, носильщики, и проч. Впрочемъ, если занятія этого рода требуютъ особаго свидѣтельства въ мастерствѣ (Gewerbsgerechtigkeit), то лица, ихъ отправляющія, причисляются къ 3-му разряду.

Кромѣ доходовъ, облагаемыхъ налогомъ съ пріобрѣтенія, къ 1-му классу относятся еще:

1. Доходы отъ горныхъ и плавильныхъ заводовъ;

2. Прибыли, извлекаемыя арендаторами отъ арендъ.

Обѣ эти статьи доходовъ подлежатъ подоходному налогу даже и въ томъ случаѣ, если не подвергаютъ налогу съ пріобрѣтенія. Законъ поставилъ эти доходы, въ видѣ исключенія, въ 1-й, а не во 2-й классъ, потому что имѣлъ въ виду обложить ихъ выше.

Кокда сдается въ аренду предпріятіе, подлежащее налогу съ пріобрѣтенія, то возникаетъ двойной доходъ; именно: а) доходъ владѣльца сданнаго въ аренду имущества, представляемый арендною суммою, и б) прибыль, получаемая арендаторомъ, за производствомъ платежа арендной суммы. Обѣ эти статьи доходовъ подлежатъ подоходному обложенію по 1-му классу,—первая потому, что это доходъ отъ предпріятія, обложеннаго налогомъ, вторая потому, что законъ прямо этого требуетъ. Если даже арендаторъ, на основаніи договора, принялъ на себя платежъ налога съ пріобрѣтенія, то это не составляетъ разницы, такъ какъ подобное обязатель-

ство платежа налога со стороны арендатора разсматривается какъ возвышеніе арендной платы *).

Прибыли предпринимателей по устройству дорогъ и по поставкѣ различныхъ предметовъ подлежатъ подоходному налогу по 1-му классу не только потому, что этимъ предпріятіямъ свойственно начало аренды, но и потому, что они не освобождаются отъ налога съ пріобрѣтенія. Прибыли съемщиковъ сборовъ у заставъ и съ потребленія (Pächter des Mauth- und Verzehrung-Steuer-Gefälls) подлежатъ — если онѣ освобождаются отъ налога съ пріобрѣтенія — по точному смыслу закона, подоходному налогу.

Точно такимъ же образомъ, акціонерныя общества и слѣдовательно частныя компаніи желѣзныхъ дорогъ подлежатъ подоходному налогу по 1-му классу, потому что подлежатъ платежу налога съ пріобрѣтенія.

2-й классъ доходовъ.

Ко 2-му классу относятся доходы слѣдующихъ разрядовъ:

а) Доходы, получаемые въ видѣ вознагражденія за такія *не подлежащія налогу съ пріобрѣтенія* работы или услуги, плата за которыя производится въ теченіе работы или занятія, или по окончаніи оныхъ;

б) Доходы, получаемые изъ учрежденій благотворительныхъ или по страхованію жизни, вслѣдствіе сдѣланныхъ въ оныя вкладовъ.

---

*) Если обложенное налогомъ предпріятіе сдается въ аренду вмѣстѣ съ квартирой, то только причитающаяся на самое предпріятіе часть арендной суммы подлежитъ подобному налогу; часть-же, падающая на квартиру, подвергается налогу со строеній.

Указанные въ п. а) доходы обозначены въ столь общихъ чертахъ, что законодатель опасался возникновенія сомнѣнія на счетъ того, какіе именно доходы слѣдуетъ понимать подъ упомянутымъ общимъ опредѣленіемъ; потому главнѣйшіе виды доходовъ этого рода, въ качествѣ примѣра, исчислены подробнѣе.

Эти упомянутые въ п. а) доходы обнимаютъ, въ частности, слѣдующія отрасли:

1. Жалованье, личные и вообще постоянные (заранѣе опредѣленные и выплачиваемые періодически) оклады, которые получаются чиновниками или служителями, состоящими на сдужбѣ государственной, сословной, общинной, общественныхъ учрежденій, частныхъ лицъ или обществъ. Но оклады и преимущества, присвоенные извѣстнымъ лицамъ, вслѣдствіе особыхъ мѣстныхъ обстоятельствъ или ради исключительнаго служебнаго положенія, каковы: квартиры въ натурѣ, квартирныя деньги, добавочныя деньги на расходы по представительству *) и т. д., не подвергаются подоходному налогу.

2. Пенсіи, пожалованія и вспоможенія, предоставляемыя

---

*) Добавочныя на расходы по представительству деньги, которыя выдаются напримѣръ, высшимъ административнымъ лицамъ, губернаторамъ, штаттгальтерамъ, дипломатамъ, представителямъ большихъ корпорацій, не должны подвергаться налогу, потому что самое положеніе этихъ лицъ обязываетъ ихъ къ особымъ, на счетъ этихъ денегъ, издержкамъ. Точно также, налогу не подвергаются оклады, присвоенные вслѣдствіе особыхъ мѣстныхъ обстоятельствъ, каковы добавки, вызванныя вздорожаніемъ жизненныхъ потребностей, оклады, предоставляемые взамѣнъ квартиръ, и т. д. Напротивъ того, получаемые чиновниками оклады, хотя бы и подъ названіемъ „добавочныхъ“ (Funktions-Zulagen), когда они составляютъ лишь *дополненіе* или *возвышеніе* содержанія, безъ

чиновникамъ, служителямъ и офицерамъ, оставляющимъ службу на время или навсегда, а равно вдовамъ и дѣтямъ чиновниковъ, служителей или офицеровъ. Пенсіи подлежатъ подоходному налогу даже въ томъ случаѣ, когда онѣ, съ особаго разрѣшенія, получаются заграницею.

3. Оклады, предоставляемые церковнымъ причтамъ, монастырскимъ общинамъ или духовнымъ орденамъ изъ государственной казны, общественныхъ фондовъ или общинъ.

4. Доходы писателей, свободныхъ художниковъ, врачей, фельдшеровъ, повивальныхъ бабокъ и вообще лицъ, занимающихся врачеваніемъ внутреннихъ и внѣшнихъ недуговъ людей и животныхъ; доходы частныхъ преподавателей, учредителей воспитательныхъ заведеній и вообще лицъ, посвятившихъ себя народному образованію, въ мѣстностяхъ, населеніе которыхъ не превышаетъ 4,000 душъ.

Что приведенныя четыре категоріи доходовъ указаны были только для примѣра, видно изъ того, что впослѣдствіи законъ причислилъ ко 2-му классу еще доходы слѣдующихъ лицъ:

1. Продавцовъ табаку.
2. Продавцовъ штемпельныхъ марокъ.
3. Почтмейстеровъ.
4. Лотерейныхъ сборщиковъ (Lottokollektanten).
5. Членовъ университетовъ, по отношенію къ доходамъ отъ взносовъ за право на слушаніе лекцій.

предназначенія ихъ на опредѣленные расходы, подвергаются подоходному налогу. Добавочное содержаніе полицейскихъ директоровъ прямо освобождено отъ подоходнаго налога предписаніемъ министра финансовъ отъ 5 ноября 1852 г.

6. Постоянные оклады главныхъ земскихъ чиновъ (земскихъ предводителей или ландмаршаловъ) и членовъ земскихъ комитетовъ (Landesausschuss-Mitglieder) подлежатъ также подоходному налогу, если эти оклады не присвоены имъ въ качествѣ денегъ разъѣздныхъ или на представительство.

7. Содержаніе аудиторовъ инвалидныхъ домовъ, такъ какъ формально они не принадлежатъ къ какой либо войсковой части.

8. Вознагражденіе правительственныхъ коммиссаровъ или лицъ, исполняющихъ ихъ должность, состоящихъ при разнаго рода учрежденіяхъ и промышленныхъ предпріятіяхъ.

9. Содержаніе и суточныя деньги чиновъ кадастроваго и межеваго вѣдомствъ; также непремѣнныхъ членовъ окружныхъ оцѣночныхъ комитетовъ.

Доходы всѣхъ этихъ лицъ отнесены не въ 1-й, а во 2-й классъ, потому, что они освобождены отъ налога съ пріобрѣтенія.

3-й классъ доходовъ.

Тогда какъ къ первымъ двумъ классамъ отнесены, вообще, такіе виды доходовъ, которые *обусловливаются трудомъ*, при содѣйствіи или безъ содѣйствія капитала, къ 3-му классу принадлежатъ такіе виды доходовъ, которые *не обусловливаются трудомъ*, каковы: проценты по займамъ и другимъ долговымъ обязательствамъ, пожизненные доходы (Leibrenten), или ренты, замѣняющія проценты съ капитала, если онѣ не причисляются къ 2-му классу.

Такимъ образомъ, къ 3-му классу относятся проценты со всѣхъ капиталовъ, которые *не подлежатъ вычету со стороны должника*; слѣдовательно, проценты съ государствен-

ныхъ долговыхъ обязательствъ всякаго рода — безъ различія, принадлежатъ ли эти проценты отдѣльнымъ физическимъ или юридическимъ лицамъ, церквамъ, училищамъ, сберегательнымъ кассамъ, общинамъ, промышленнымъ корпораціямъ, и т. д. Равнымъ образомъ, доходы отъ общественныхъ учрежденій и отъ товарищескихъ и цеховыхъ кассъ, составляемыхъ изъ постоянныхъ взносовъ сочленовъ, подлежатъ подоходному налогу по 3-му классу.

Сюда же относятся всѣ ренты, включая и пожизненныя, безъ различія, основываются ли онѣ на денежныхъ обязательствахъ, на дареніи при жизни или въ случаѣ смерти, или на заявленіяхъ послѣдней воли умершаго, исходятъ ли онѣ отъ частныхъ лицъ, отъ государства, или отъ отдѣльныхъ учрежденій, и заключаются ли въ деньгахъ или приношеніяхъ, дѣлаемыхъ натурою. Сюда же, слѣдовательно, должны быть причислены и тѣ ренты, которыя составляютъ вознагражденіе за выкупъ участковъ земли или лежащихъ на нихъ сервитутовъ, какъ скоро договоры о выкупѣ, касающіеся извѣстнаго имѣнія, окончательно ликвидированы.

г. Изъятія и льготы.

а) *Въ 1-мъ классѣ.*

Слѣдующія, подлежащія налогу съ пріобрѣтенія (erwerbsteuerpflichtige) лица, если принадлежатъ къ низшему разряду по платежу сего налога, *освобождаются* отъ подоходнаго налога:

1. Лица, получившія простыя свидѣтельства на фабричныя занятія;

2. Лица, получившія простыя свидѣтельства на ремесленныя занятія;

3. Перекупщики, мелочные торговцы и разносчики;

4. Художники и ремесленники, снабженные свидѣтельствами въ мастерствѣ;

5. Всѣ свободные ремесленники въ городахъ;

6. Лица, занимающіеся частнымъ преподаваніемъ, и

7. Лица, промышляющія перевозкою людей и вещей.

Эти правила о льготахъ примѣняются также къ съемщикамъ земельныхъ участковъ, когда эти съемщики обрабатываютъ означенные участки лично и когда предметъ аренды столь незначителенъ, что 5-ти процентная сумма съ прибыли арендатора, не превышаетъ низшаго размѣра налога съ пріобрѣтенія, взимаемаго съ искусствъ и ремеслъ въ мѣстѣ жительства арендатора, и если онъ не имѣетъ никакого другого дохода, подлежащаго подоходному налогу.

Такимъ образомъ, въ отношеніи лицъ, подлежащихъ налогу по 1-му и 2-му разрядамъ, на основаніи патента о налогѣ съ пріобрѣтенія, не установлено никакихъ изъятій; въ отношеніи же лицъ, принадлежащихъ по платежу налога съ пріобрѣтенія къ 3-му и 4-му разрядамъ, изъятія эти, подъ вышеопредѣленными условіями, встрѣчаются, за исключеніемъ лицъ, занимающихся посредническими дѣлами и дѣйствующихъ по уполномочію. Подобное изъятіе не должно, однако, имѣть мѣсто, если лицо, подлежащее налогу съ пріобрѣтенія, отправляетъ болѣе одного изъ занятій, исчисленныхъ по низшему разряду этого налога, или когда изъ двухъ занятій одно отправляется однимъ, другое же другимъ изъ супруговъ, въ видахъ уклоненія отъ платежа налога.

Высочайшимъ повелѣніемъ 2 мая 1854 г., монастырскія аптеки сердобольныхъ братій, освобождены отъ подоходнаго налога, подобно тому какъ этимъ аптекамъ Высочайшимъ

повелѣніемъ 2 февраля 1823 г. предоставлена была уже льгота въ платежѣ налога съ пріобрѣтенія.

б) *Во второмъ классѣ* пользуются льготою:

1. Слѣдующія, освобожденныя отъ налога съ пріобрѣтенія, лица:

а) Занимающіеся земледѣльческою промышленностію, на сколько промышленность эта касается добычи и сбыта сырыхъ произведеній;

б) Второстепенные рабочіе (Hilfsarbeiter), каковы служители, подмастерьи и т. д., занимающіеся у хозяина или предпринимателя, за опредѣленное на извѣстный срокъ жалованье, или за задѣльную или поштучную плату;

в) Поденьщики, исполняющіе грубую работу за поденную плату.

2. Служебные денежные оклады солдатъ и офицеровъ, состоящихъ на дѣйствительной службѣ (не включая сюда военныхъ чиновниковъ); къ этимъ служебнымъ окладамъ не причисляются, однако, проценты отъ капиталовъ кассы обезпеченія военныхъ браковъ (Militär-Heiraths-Kautions-Kapitalien), которые подвергаются обложенію по 3-му классу. Служебные оклады военныхъ полевыхъ врачей тогда только пользуются льготою отъ подоходнаго налога, когда врачи эти формально причислены къ извѣстной военной части, чего не бываетъ съ гарнизонными госпитальными врачами.

3. Оклады, предоставленные изъ государственной казны, общественныхъ фондовъ или общинъ, нищенствующимъ монастырямъ (Mendikanten-Klöster), духовнымъ орденамъ, посвятившимъ себя народному образованію, воспитанію или уходу за больными, школамъ, больницамъ и другимъ благотворительнымъ заведеніямъ.

4. Изъ числа отнесенныхъ къ этому классу такіе доходы, которые составляютъ на одно лицо въ годъ не болѣе 630 гульд., и именно жалованье и пенсіи правительственныхъ, частныхъ и другихъ должностныхъ лицъ, когда эти оклады не превосходятъ указаннаго выше размѣра *).

5. Пенсіи членовъ ордена Маріи-Терезіи (Maria-Theresien-Ordens), а также и лицъ принадлежащихъ къ ихъ семействамъ.

6. Оклады, получаемые по медалямъ за храбрость.

7. Доходы живущихъ въ Австріи по торговымъ дѣламъ турецкихъ подданныхъ.

8. Подвергающіеся налогамъ оклады чиновниковъ.

9. Государственныя желѣзныя дороги не подлежатъ ни налогу съ пріобрѣтенія, ни подоходному.

10. Дровяныя деньги (Holzdeputate) по лотерейному управленію, когда онѣ предоставляются совмѣстно съ квартирою въ натурѣ и не включаются въ счетъ жалованья (in partem salarii).

11. Пенсіоны отставныхъ офицеровъ, назначенныхъ ревизорами ландвера, пока они состоятъ въ сей должности.

в) *Въ 3-мъ классѣ* освобождаются:

1. Проценты со взносовъ, сдѣланныхъ въ сберегательныя кассы; доходъ самой сберегательной кассы подлежитъ налогу, но съ ниже опредѣленнымъ ограниченіемъ, которое предоставляется также, основаннымъ на взаимномъ вспоможеніи

*) По точному смыслу закона, означенною льготою пользуются также доходы приходскихъ священниковъ, когда они (за исключеніемъ дохода отъ земли, подвергающагося поземельному налогу) не превосходятъ суммы 630 гульд.

вкладчиковъ, учрежденіямъ благотворительнымъ и по страхованію жизни.

Если доходы этихъ учрежденій, вслѣдствіе того, что ихъ должники дѣйствительно вычитаютъ двадцатую часть изъ процентовъ съ капиталовъ, обезпеченныхъ имуществами означенныхъ учрежденій, до того уменьшатся, что получаемыя участниками, по уставамъ, суммы должны понизиться, то упомянутыя учрежденія имѣютъ право — съ объясненіемъ неизбѣжности подобнаго пониженія — требовать возвращенія изъ государственной казны такого количества денегъ, на которое, по причинѣ вычета, понизились суммы, предположенныя, по уставамъ, въ выдачу участникамъ.

2. Доходъ отъ сиротскихъ капиталовъ (der kumulativen Waisenfonde).

3. Если кто-либо, не исключая и юридическихъ лицъ, какъ напримѣръ церковь, докажетъ, что его общій годичный доходъ, включая и долги, не превышаетъ 315 гул., то такое лицо имѣетъ право требовать, чтобы его освободили отъ подоходнаго налога, падающаго на него, или непосредственно по процентамъ съ капитала, или по замѣняющимъ ихъ рентамъ, или чрезъ посредство вычета, предоставленнаго его должнику, или же — требовать, чтобы соотвѣтствующая сумма, если она имъ внесена, или если вычетъ произведенъ его должникомъ, возвращена была ему изъ государственной казны.

Кто желаетъ воспользоваться этимъ правомъ, тотъ долженъ показать свой доходъ—безъ различія, подлежитъ ли онъ подоходному налогу или нѣтъ — частями, по источникамъ, и представить необходимыя доказательства въ пользу упомянутаго выше условія; если же онъ отправляетъ ремесло, то въ

подкрѣпленіе своего показанія, обязанъ допустить власти къ просмотру своихъ промысловыхъ книгъ.

При подобномъ показаніи не должна быть вычитаема сумма, требующаяся на содержаніе членовъ семейства, напримѣръ жены, сына или дочери.

Долги и проценты по долгамъ не должны при этомъ показаніи быть вычитаемы изъ доходовъ, потому что правительство основательно опасается предъявленія вымышленныхъ долговъ, съ цѣлію требованія облегченій въ платежѣ налога; притомъ-же трудно предположить, чтобы кто-либо, владѣя небольшимъ состояніемъ, имѣлъ капиталъ въ активѣ и пассивѣ.

Впрочемъ, если лицо, требующее облегченій опредѣленнымъ выше порядкомъ, отправляетъ ремесло, то изъ процентовъ съ капиталовъ, занятыхъ съ обезпеченіемъ его предпріятіемъ, оно само можетъ исключить 5 процентовъ.

Такимъ образомъ, тотъ кто имѣетъ содержаніе въ 250 гульд. и, кромѣ того, получаетъ съ капитала проценты, въ количествѣ 40 гульд., и не имѣетъ притомъ другихъ доходовъ,—можетъ требовать освобожденія этихъ процентовъ отъ подоходнаго налога. Но подобное освобожденіе не могло бы имѣть мѣста, еслибы его содержаніе составляло 315 гульд., хотя это послѣднее и изъято отъ подоходнаго налога.

Причину того, что доходъ во 2-мъ классѣ изъемлется отъ налога до суммы 630 гульд., а въ 3-мъ классѣ—до суммы 315 гульд., слѣдуетъ искать въ томъ обстоятельствѣ, что законодатель желалъ покровительствовать доходу, пріобрѣтаемому трудомъ.

4. Встрѣчающееся внѣ городовъ (auf dem flachen Lande) пользованіе пожизненное квартирою, участкомъ земли, или извѣстнымъ количествомъ зерна (такъ называемыя Ausge-

dinge), не должно быть причисляемо къ пожизненнымъ доходамъ и не подлежитъ подоходному налогу.

IV. Опредѣленіе дохода.

Такъ какъ подоходный налогъ есть *прямой*, то для опредѣленія размѣра его (Bemessung) долженъ быть опредѣленъ доходъ плательщика. Для этой цѣли нѣтъ другого средства, кромѣ требованія собственныхъ показаній (Fassionen) лицъ, подлежащихъ налогу. Посему, существуетъ правило, что каждый гражданинъ государства долженъ опредѣлить свой, подлежащій обложенію доходъ, въ собственномъ показаніи (fatiren).

Изъ этого общаго правила допускаются слѣдующія изъятія:

а) По обезпеченнымъ поземельнымъ владѣніемъ или зданіемъ, не освобожденнымъ отъ налога, процентамъ съ капиталовъ или рентамъ, изъ которыхъ должникъ имѣетъ право, безъ дачи показанія, удержать двадцатую часть. Это изъятіе не распространяется, впрочемъ, на проценты съ капиталовъ, помѣщенныхъ въ венгерскихъ коронныхъ земляхъ.

б) По процентамъ съ такихъ капиталовъ, которые заняты съ обезпеченіемъ торговымъ или промышленнымъ предпріятіемъ,—потому что собственники этихъ предпріятій имѣютъ право, при платежѣ интересовъ, вычитать 5 процентовъ, т. е. 5 крейцеровъ съ гульдена, и требовать, чтобы сдѣланный вычетъ былъ принятъ кредиторомъ въ счетъ платежа.

Въ отношеніи не состоящихъ въ ипотекѣ долговъ по занятымъ капиталамъ промышленника, предполагается, что это суть долги его торговаго или промышленнаго предпріятія, если, впрочемъ, изъ происхожденія этихъ капиталовъ или изъ другихъ обстоятельствъ, не оказывается противнаго.

в) По такимъ постояннымъ доходамъ, которые получаются изъ государственныхъ и общественныхъ фондовъ, или изъ сословныхъ и городскихъ (но не частныхъ) кассъ.

Постоянными доходами признаются такіе платежи, которые производятся предназначенною для того кассою значительное время, періодически, напримѣръ помѣсячно, и до тѣхъ поръ, пока выдача ихъ не будетъ прекращена. Сюда относятся: жалованья, добавочные оклады, пожалованія, содержанія, предоставленныя церковнымъ приходамъ, монастырямъ, монашескимъ орденамъ изъ государственной казны, отъ общинъ или изъ другихъ фондовъ, напр. изъ духовнаго капитала (Religionsfonde). Въ отношеніи такихъ постоянныхъ доходовъ, правительственныя власти могутъ полагаться, для опредѣленія доходовъ, на показанія упомянутыхъ кассъ, такъ что собственныя объявленія или показанія плательщиковъ становятся при этомъ ненужными.

г) По дивидендамъ, получаемымъ отдѣльными акціонерами отъ акціонернаго общества или сочленами промышленнаго товарищества отъ этого товарищества, такъ какъ акціонерное или промышленное общество должно показать, для обложенія налогомъ, весь свой доходъ.

д) По окладамъ, получаемымъ стипендіатами или воспитанниками; оклады эти не должны входить въ показанія (fatirt werden), такъ какъ весь доходъ заведенія или благотворительнаго учрежденія разсматривается какъ предметъ налога и потому долженъ быть предъявленъ въ показаніи.

е) Проценты съ облигацій государственныхъ, общественныхъ и городскихъ, которымъ изъятіе отъ налога не обезпечено при самой подпискѣ, не подлежатъ съ 1 мая 1859 г. подоходному налогу на основаніи показаній, такъ какъ на-

логъ сей взимается непосредственно удержаніемъ, предназначенными для платежа сихъ процентовъ кассами, 5 процентовъ, безъ различія состоянія владѣльцевъ капиталовъ, и размѣра процентовъ.

Когда какому-либо кредитору изъ конкурсной массы, по окончаніи конкурса, причитаются къ полученію проценты, финансовое управленіе само (von Amtswegen) заботится о взиманіи подоходнаго налога съ этихъ процентовъ; судебныя же власти обязываются, заявленную финансовымъ управленіемъ въ платежъ подоходнаго налога сумму, удерживать при разсчетѣ съ кредиторомъ.

Правила о подачѣ объявленій (Bekenntnisse).

а) Вообще.

Ко всякаго рода объявленіямъ о доходахъ примѣняются слѣдующія общія правила:

1. Къ подачѣ объявленія о доходѣ обязывается всякое лицо, владѣющее подлежащимъ налогу доходомъ, не исключая и военнослужащихъ. Только выше указанные виды доходовъ, не подлежащихъ налогу, не обязываютъ къ подачѣ о нихъ объявленія.

2. Лицо, обязанное къ подачѣ объявленія, можетъ исполнить это или непосредственно отъ себя, или чрезъ уполномоченнаго. Дающій полномочіе отвѣтствуетъ, однако, всегда лично за всѣ послѣдствія, могущія возникнуть изъ неправильнаго объявленія. Къ подачѣ объявленія и къ представленію необходимыхъ объясненій, въ примѣненіи къ торговому или промышленному предпріятію, считается уполномоченнымъ тотъ, кому довѣрено веденіе дѣла, если собствен-

никъ предпріятія не избралъ и не указалъ подлежащей власти другаго повѣреннаго.

3. Когда лицо, подлежавшее налогу, умираетъ и оставляетъ имущество, подвергающееся обложенію по 3-му классу, не успѣвъ, однако, подать требуемаго объявленія, то, до тѣхъ поръ, пока не произошло оповѣщаніе наслѣдства (Erbserklärung), обязанность по подачѣ объявленій лежитъ на душеприкащикѣ (Massavertreter); по оповѣщеніи же наслѣдства — на наслѣдникѣ, который, впрочемъ, обязывается подавать объявленія отъ имени завѣщателя, доколѣ, на основаніи судебнаго рѣшенія, не будетъ признанъ собственникомъ наслѣдства.

4. За малолѣтнихъ или состоящихъ подъ опекой лицъ обязываются подачею объявленій и представленіемъ объясненій законные ихъ представители; за пайщика рудника или горнаго завода — завѣдывающій предріятіемъ, за духовныя и свѣтскія корпораціи (монастыри, воспитательныя заведенія, общины) — лица, которыхъ законъ уполномочиваетъ дѣйствовать отъ имени корпорацій, напримѣръ: настоятель монастыря, глава общины, и т. д.

5. Лицо, получающее отъ нѣсколькихъ предпріятій или источниковъ пріобрѣтенія подлежащіе налогу доходы, обязывается подавать отдѣльное объявленіе по каждому отдѣльному предпріятію; если же доходы его принадлежатъ къ различнымъ классамъ то и по каждому отдѣльному классу.

6. Объявленія подаются на печатныхъ, пріобрѣтаемыхъ плательщикомъ, бланкахъ, подлежащія графы которыхъ выполняются съ слѣдующимъ засвидѣтельствованіемъ: «что вышеприведенныя показанія о моемъ доходѣ сдѣланы мною по

сущей правдѣ и чистой совѣсти, симъ, взамѣнъ принятія присяги, удостовѣряю, какъ честный гражданинъ государства». За этимъ засвидѣтельствованіемъ слѣдуютъ: означеніе мѣста и дня подачи объявленія и подпись объявителя.

Если въ объявленіи не упомянуто, что оно для подающаго имѣетъ значеніе присяжнаго показанія, то, за одно это упущеніе, объявленіе не возвращается; но при этомъ соображаются опредѣленныя закономъ мѣры къ приведенію дохода въ извѣстность, и только въ томъ случаѣ, если этимъ путемъ не будетъ достигнуто полнаго удостовѣренія въ правильности показанія, возбуждается вопросъ о томъ, слѣдуетъ ли настаивать на буквальномъ исполненіи предписанія.

б) Въ частности.

1. *Объявленія о доходахъ 1-го класса.*

Въ этихъ объявленіяхъ, прежде всего, должны быть обозначены: провинція, уѣздъ, община, мѣстность и нумеръ дома, гдѣ объявитель жительствуетъ. За тѣмъ, должны быть выполнены (если-же не могутъ быть выполнены, то перечеркнуты) слѣдующія рубрики:

1. Долженъ быть опредѣленъ классъ, къ которому относится доходъ, потому что одинъ и тотъ же бланкъ можетъ служить для перваго и второго классовъ подоходнаго налога.

II. Должно быть обозначено предпріятіе, къ которому относится объявленіе, напр. фабрика, ремесло, адвокатура, и т. п.

При сдачѣ имуществъ въ аренду, должно указывать предметъ аренды и присовокуплять списки съ арендныхъ контрактовъ за послѣдніе три года.

III. Въ этой рубрикѣ долженъ быть указанъ капиталъ, затраченный на предпріятіе, съ подраздѣленіемъ на постоянный (неподвижный) и оборотный и съ обозначеніемъ, въ чемъ заключается этотъ капиталъ, т. е. въ деньгахъ, припасахъ или машинахъ, и т. п.

IV. Здѣсь обозначаются число и родъ рабочихъ, подъ которыми разумѣются всѣ занятыя въ предпріятіи лица, кромѣ собственника, т. е. простые рабочіе, подмастерьи, смотрители, мастера, и т. п.

V. Эта рубрика имѣетъ задачею обозначить, происходятъ ли работы по предпріятію въ теченіе цѣлаго года, или только части года, и въ послѣднемъ случаѣ, указывается продолжительность рабочаго періода.

VI. Эта рубрика опредѣляетъ валовой доходъ, расходъ и чистый доходъ.

VII. Послѣдняя рубрика предназначается для замѣчаній.

Выполненіе VI рубрики, предназначенной для опредѣленія чистаго дохода.

α) *Вообще.*

Валовой доходъ, расходъ и чистый доходъ, т. е. сумма, на которую валовой доходъ превышаетъ расходъ, должны быть сначала взяты отдѣльно за каждый годъ, изъ трехъ послѣднихъ, и изъ этихъ цифръ должна быть выведена средняя. Выведенная такимъ образомъ цифра средняго чистаго дохода служитъ основаніемъ для обложенія его въ будущемъ году.

Если предпріятіе не производится еще въ теченіе цѣлыхъ трехъ лѣтъ, то валовой доходъ, расходъ и чистый доходъ принимаются за дѣйствительное время существованія пред-

пріятія, т. е. напр. за два года, и при этомъ дѣлается также средній выводъ.

Если предпріятіе отправляется лишь въ теченіе срока, который не достигъ еще годового, то выводится доходъ, какого, съ вѣроятностію, можно ожидать въ предстоящемъ году.

Раздѣленіе по частямъ доходовъ и расходовъ въ объявленіяхъ, вообще не требуется, и обязательно лишь въ тѣхъ случаяхъ, когда это прямо предписывается закономъ или администраціею.

β) *По предпріятіямъ, въ которыя затраченъ капиталъ.*

По такимъ предпріятіямъ, въ которыхъ дѣйствуютъ не одинъ трудъ, но и капиталъ, доходъ долженъ быть выводимъ на основаніи правильно составленнаго баланса. Сообразно съ симъ, къ чистому и валовому доходамъ должны быть причисляемы такіе остатки (Ueberschüsse), которые затрачены на умноженіе запасовъ, на пріобрѣтеніе машинъ, инструментовъ, приспособленій, и вообще на увеличеніе содержащагося въ предпріятіи капитала.

Акціонерныя общества и другія промышленныя товарищества, доходъ отъ которыхъ получается въ видѣ дивидендовъ, должны показывать доходъ въ совокупности и опредѣлять дивидендъ по чистому доходу, оказывающемуся за уплатою налога.

По различнымъ предпріятіямъ, по которымъ объявляется доходъ, въ категорію расходовъ не должны быть относимы:

1. Извлекаемые изъ предпріятія, въ теченіе періода, обнимаемаго объявленіемъ, капиталы, которые, въ качествѣ прибылей отъ предпріятія, принадлежатъ къ чистому отъ него доходу.

2. Проценты отъ заключающихся въ предпріятіи и принадлежащихъ предпринимателю капиталовъ, потому что проценты сіи представляются для предпринимателя прибылью, слѣдовательно—доходомъ.

3. Проценты отъ принадлежащихъ постороннимъ лицамъ и занятыхъ на предпріятіе капиталовъ, такъ какъ предприниматель, въ качествѣ должника, имѣетъ право вычесть у своихъ кредиторовъ причитающуюся на сумму этихъ процентовъ часть подоходнаго налога, а именно 5 процентовъ.

4. Вознагражденіе за работу подлежащаго налогу лица, его жены и дѣтей, которыхъ онъ обязанъ содержать по закону, такъ какъ все, пріобрѣтаемое самимъ предпринимателемъ и содержимыми имъ лицами посредствомъ работы, составляетъ для него прибыль, т. е. доходъ.

5. Вносимая плательщикомъ и его семействомъ наемная плата за квартиру, такъ какъ взносъ этотъ производится изъ чистаго дохода и обращается на пользу плательщика.

6. Уплаченный, въ годъ подачи объявленія, промысловый налогъ, такъ какъ онъ долженъ быть вносимъ въ счетъ чистыхъ прибылей отъ предпріятія и слѣдовательно долженъ входить въ составъ чистаго дохода.

Выполненіе рубрики VII (съ примѣчаніями).

Въ рубрику, заключающую въ себѣ „примѣчанія“, должны входить:

1. Сумма внесеннаго, въ предшествовавшемъ году, налога съ пріобрѣтенія;

2. Когда плательщикъ обязывается представить нѣсколько объявленій (см. выше стр. 119)—указаніе, какія объявленія (кромѣ настоящаго) и куда имъ поданы.

3. Кромѣ того, въ этой же рубрикѣ могутъ быть помѣщаемы и другія, признаваемыя объявителемъ полезными, замѣчанія и объясненія, которыя не могли войти въ другія рубрики. Наконецъ, здѣсь же объявитель можетъ указать и на тѣ препятствія, вслѣдствіе которыхъ онъ не былъ въ состояніи представить извѣстныя данныя съ такою точностію, какой требуетъ законъ, чтобы такимъ образомъ устранить неправильныя толкованія и облегчить свою совѣсть.

Облегчительныя мѣры для промышленниковъ при составленіи объявленій.

Такъ какъ многіе, изъ состоящихъ въ 1-мъ классѣ плательщиковъ-промышленниковъ, въ поданныхъ министерству финансовъ просьбахъ, жаловались, что при установленномъ порядкѣ подачи объявленій, можетъ страдать ихъ кредитъ и что нѣкоторыя изъ дѣлаемыхъ ими показаній они не могли бы, по совѣсти, подтвердить присягою, то имъ предоставлены облегченія, состоящія главнѣйше въ слѣдующемъ:

1. Нѣсколько плательщиковъ, отправляющихъ одинаковый промыселъ, принадлежатъ ли они къ товариществу или цеху, или нѣтъ могутъ соединяться для подачи одного общаго объявленія, для чего установлены особыя формы.

2) Въ такомъ случаѣ, они освобождаются отъ показанія о капиталѣ и о доходахъ и расходахъ за послѣдніе три года, и должны, вмѣстѣ съ указаніемъ числа работниковъ, объявить лишь чистый доходъ, если капиталъ играетъ въ прибыляхъ второстепенную роль; въ противномъ-же случаѣ,—и валовой доходъ; но при этомъ они обязываются предложить опредѣленную денежную сумму, которую будутъ вносить какъ подоходный налогъ.

3. Когда въ какомъ-либо предпріятіи прибыли могутъ быть достаточно вѣрно опредѣляемы по извѣстнымъ осязательнымъ признакамъ, напримѣръ въ прядильной фабрикѣ, по числу веретенъ, то дозволяется объявленіе составлять на основаніи этихъ признаковъ и по современному состоянію дѣла.

4. Вмѣсто присяжнаго показанія, допускается простое удостовѣреніе въ точности объявленія, посредствомъ подписи промышленника.

5. Когда промышленникъ не желаетъ воспользоваться этими облегченіями и предпочитаетъ подать особое объявленіе, то онъ можетъ быть избавленъ, какъ отъ показанія о капиталѣ, такъ и о доходахъ и расходахъ за послѣдніе три года, а равно и отъ принятія присяги, если только онъ, по совѣсти, объявитъ о валовомъ доходѣ отъ предпріятія за послѣдній годъ и объ отношеніи, въ какомъ чистый доходъ состоитъ къ валовому.

2. Объявленія о доходахъ 2-го класса.

Въ отношеніи формы объявленій о доходахъ 2-го класса, должно быть различаемо:

1) Представляетъ ли этотъ доходъ величину постоянную или же 2) представляетъ величину измѣняющуюся.

Въ первомъ случаѣ, объявленіе требуется къ подачѣ лишь тогда, когда постоянные оклады получаются не изъ государственной, общественной, сословной или городской кассы, а отъ какого либо частнаго лица, учрежденія, или компаніи по застрахованію жизни. Объявленія этого послѣдняго рода составляются по формѣ, предписанной для объявленій по доходамъ 3-го класса.

Въ вышеупомянутомъ второмъ случаѣ, о доходѣ, принадлежащемъ ко 2-му классу, объявленіе подается по формѣ, предписанной для доходовъ 1-го класса. Если, по свойству дохода, не всѣ установленныя рубрики могутъ быть выполнены, то это слѣдуетъ оговорить, или же самыя рубрики перечеркнуть. Если напримѣръ, объявленіе подается врачемъ, о доходѣ отъ его практики, то при этомъ конечно, не можетъ быть рѣчи объ оборотномъ капиталѣ или о рабочихъ. Самый доходъ долженъ быть показываемъ въ VI рубрикѣ, по средней сложности трехъ лѣтъ, предшествовавшихъ тому году, на который подается объявленіе; причемъ расходы, вычетъ которыхъ не дозволяется по отношенію къ доходамъ 1-го класса, не должны быть исключаемы и здѣсь. Если кто либо отправляетъ занятіе, доставляющее доходъ 2-го класса, еще не полныхъ три года, то долженъ приводить чистый средній доходъ за болѣе короткій срокъ; если-же занятіе производится еще меньшій срокъ, нежели одинъ полный годъ, то долженъ быть объявляемъ такой доходъ, какой, съ вѣроятностію, ожидается въ году, къ которому относится объявленіе. Наконецъ, въ рубрикѣ, предназначенной для примѣчаній, должно быть объясняемо, не подалъ ли плательщикъ другихъ объявленій и, если подалъ, то куда именно; не пользуется ли онъ постоянными окладами, изъятыми отъ объявленія, и если пользуется, то какъ велики эти оклады; если-же рѣчь идетъ о доходѣ отъ церковнаго прихода, то подлежитъ ли этотъ доходъ приходскому налогу (Pfründen-Taxe).

3. *Объявленія о доходахъ 3-го класса:*

Проценты съ капиталовъ и ренты должны быть показываемы по такому состоянію имущества и дохода, какое обо-

значалось въ послѣдній день, предшествовавшій платежному году, т. е. напримѣръ на 1878 годъ, должны быть показываемы по состоянію за 31 декабря 1877 года. Смерть плательщика не устраняетъ платежной обязанности подачи объявленій; только обязанности эти переходятъ на другихъ лицъ (см. выше стр. 119). Объявленія должны быть подаваемы по установленной формѣ. Послѣ указанія провинціи, уѣзда, общины, мѣстности и нумера дома, въ которыхъ жительствуетъ объявитель, I-я рубрика должна обозначать здѣсь классъ дохода, такъ какъ эта-же форма служитъ для объявленій о постоянныхъ доходахъ, принадлежащихъ къ 1-му классу; во II-й рубрикѣ отмѣчаются имя и званіе объявителя; въ III-й рубрикѣ—свойство дохода (Beschaffenheit des Einkommens), съ указаніемъ, состоитъ ли онъ изъ процентовъ отъ капитала или изъ рентъ; въ IV-й рубрикѣ показываются капитальныя суммы, отъ которыхъ получается доходъ; въ V-й рубрикѣ — размѣръ процента, въ VI-й рубрикѣ—годичная сумма процентовъ, составляющихъ собственно предметъ обложенія.

Если доходъ состоитъ не изъ процентовъ отъ капитала, а изъ рентъ, то это свойство дохода отмѣчается въ III-й рубрикѣ; рубрики IV-я, V-я и VI-я остаются безъ выполненія, а въ рубрикѣ VII-й приводится годичная цифра ренты. Въ рубрикѣ VIII-й вписываются имя и мѣсто жительства должника или вообще того лица, которое обязано платить проценты или ренту. Наконецъ, IX-я рубрика предназначается для примѣчаній. Въ этой послѣдней рубрикѣ должно быть объяснено:

a) Не подалъ ли плательщикъ еще другихъ объявленій, а если подалъ, то куда именно.

b) Нѣтъ ли у плательщика еще такого постояннаго дохода, о которомъ не должно быть подаваемо объявленій, и

если есть, то какъ великъ этотъ доходъ и изъ какой кассы онъ получается.

c) При подачѣ объявленій о пожизненныхъ доходахъ (Leibrenten), долженъ быть обозначаемъ капиталъ, съ указаніемъ, положенъ ли онъ съ залогомъ или безъ залога, такъ какъ налогу подлежатъ, не цифра пожизненной ренты, а 5-ти или 6-ти процентные интересы съ капитала — смотря по тому, существуетъ ли залогъ или нѣтъ. (См. стр. 132).

Вычетъ изъ суммы дохода съ цѣлію опредѣленія налога въ этомъ классѣ не имѣетъ мѣста; потому, относительно общественныхъ учрежденій (Stiftungen), долженъ быть показываемъ и облагаемъ валовой доходъ.

V. Размѣръ налога (Steuermasz).

Подоходный налогъ составляетъ, по отношенію къ доходамъ 1-го и 3-го классовъ, пять со ста, т. е. 5 крейцеровъ съ каждаго гульдена. По отношенію же къ доходамъ 2-го класса, налогъ опредѣляется по восходящей скалѣ, именно:

Съ дохода	свыше	630	гульд.	до	1,050	гульд.	включительно	1 проц.
„ „	„	1,050	„	„	2,100	„	„	2 „
„ „	„	2,100	„	„	3,150	„	„	3 „
„ „	„	3,150	„	„	4,200	„	„	4 „
„ „	„	4,200	„	„	5,250	„	„	5 „
„ „	„	5,250	„	„	6,300	„	„	6 „
„ „	„	6,300	„	„	7,350	„	„	7 „
„ „	„	7,350	„	„	8,400	„	„	8 „
„ „	„	8,400	„	„	9,450	„	„	9 „

Со всякаго дохода свыше 9,450 гульд., взимается единообразно 10 процентовъ; при чемъ дальнѣйшаго повышенія

процентнаго размѣра не допускается. Такое обложеніе по восходящей лѣстницѣ оправдывается тѣмъ соображеніемъ, что чѣмъ значительнѣе доходъ, тѣмъ значительнѣе долженъ быть излишекъ, остающійся за расходами на удовлетвореніе первыхъ жизненныхъ потребностей, и далѣе—чѣмъ значительнѣе этотъ излишекъ, тѣмъ, сравнительно, менѣе обременительнымъ кажется платежъ бо̀льшаго налога.

Съ 1869 по 1872 г., и въ первой четверти 1873, обложеніе подоходнымъ налогомъ было увеличено до двойного, противъ ординарнаго, размѣра, за исключеніемъ только тѣхъ доходовъ, которые подлежали обложенію налогами подоходнымъ и съ пріобрѣтенія по первому классу, и подоходнымъ налогомъ—по второму, если сумма причитающагося съ нихъ ординарнаго налога не превышала 30 австрійскихъ гульд.; для этого рода доходовъ налогъ не удвоивался, а къ нему прибавлялось 0,7 суммы его. Со строеній, временно пользовавшихся освобожденіемъ отъ части налога съ наемной платы, въ означенное время, подоходный налогъ взыскивался въ размѣрѣ 5% съ чистаго дохода, т. е. за вычетомъ изъ него закономъ установленныхъ процентовъ на ремонтъ зданій. Относительно-же тѣхъ строеній, которыя вполнѣ освобождались отъ налога съ наемной платы, изъ чистаго дохода вычитались, кромѣ издержекъ на ремонтъ, еще и проценты по лежащимъ на нихъ долгамъ.

Измѣненія въ размѣрѣ налога.

Приведенныя выше основанія для опредѣленія размѣра налога подлежатъ, однако, относительно обложенія доходовъ всѣхъ трехъ классовъ, извѣстнымъ измѣненіямъ, именно:

1. *Относительно доходовъ 1-го класса.*

Съ доходовъ этого класса налогъ никогда не долженъ составлять меньшую сумму чѣмъ налогъ съ пріобрѣтенія (Erwerbsteuer), съ прибавкою къ нему одной его трети. Кромѣ того, налогъ съ пріобрѣтенія долженъ засчитываться въ подоходный, и этотъ послѣдній долженъ опредѣляться и взиматься отдѣльно лишь въ такомъ размѣрѣ, на сколько онъ выше прежняго налога съ пріобрѣтенія.

Изъ этого видно, что относительно доходовъ отъ предпріятій, подлежащихъ налогу съ пріобрѣтенія, должно быть дѣлаемо различіе, смотря по тому:

а) будетъ ли окладъ 5-ти процентнаго подоходнаго налога менѣе нежели размѣръ налога съ пріобрѣтенія отъ этого предпріятія, съ прибавленіемъ къ нему одной его трети.

б) будетъ ли окладъ 5-ти процентнаго подоходнаго налога болѣе, нежели размѣръ налога съ пріобрѣтенія, съ прибавленіемъ къ нему одной его трети.

в) будетъ ли окладъ подоходнаго налога равенъ размѣру налога съ пріобрѣтенія, съ присовокупленіемъ къ нему одной трети его.

Въ первомъ и третьемъ случаяхъ, подоходный налогъ будетъ равняться третьей части причитающагося налога съ пріобрѣтенія; во второмъ-же — цифра подоходнаго налога должна получаться посредствомъ дѣленія цифры объявленнаго дохода на 20, и вычета изъ частнаго числа (Quotient) цифры налога съ пріобрѣтенія. Если, напримѣръ, оптовый торговецъ вноситъ, въ качествѣ налога съ пріобрѣтенія, 315 гульд., а доходъ объявляетъ въ 5,000 гульд.; то 5-ти процентный подоходный налогъ составилъ бы съ него лишь 250 гульд.; посему, онъ долженъ дѣйствительно платить, въ качес-

твѣ подоходнаго налога, одну треть цифры налога съ пріобрѣтенія, т. е. 105 гульд.; если бы этотъ торговецъ объявилъ свой чистый доходъ въ 10,000 гульд., то 5-ти процентный подоходный съ него налогъ составилъ бы 500 гульд.; въ дѣйствительности-же онъ долженъ платить подоходнаго налога только 185 гульд., такъ какъ налогъ съ пріобрѣтенія, исчисленный въ 315 гульд., долженъ быть исключенъ изъ упомянутой цифры 500 гульд.

Этимъ постановленіемъ законодатель желалъ, по крайней мѣрѣ, сравнять плательщиковъ налога съ пріобрѣтенія съ лицами, подлежащими налогамъ поземельному и со строеній, такъ какъ эти лица третью часть сихъ послѣднихъ налоговъ должны, равнымъ образомъ, вносить въ качествѣ подоходнаго. Но, вмѣстѣ съ тѣмъ, законодатель имѣлъ въ виду сдѣлать возможнымъ, чтобы лица, подлежащія налогу съ пріобрѣтенія, платили, въ качествѣ подоходнаго налога, и болѣе третьей доли налога съ пріобрѣтенія, въ случаѣ полученія ими значительнѣйшаго дохода, такъ какъ налогъ съ пріобрѣтенія не можетъ быть поставленъ въ столь-же правильное соотношеніе съ доходомъ отъ прибыльныхъ занятій, въ какомъ налоги поземельный и со строеній состоятъ къ доходу отъ земли или отъ строенія.

2. *Относительно доходовъ 2-го класса.*

Если относящееся ко 2-му классу постоянное содержаніе подлежитъ на платежный годъ вычету сбора за пожалованіе правомъ службы (Dienst-Verleihungstaxe), то подоходный налогъ взимается лишь въ томъ размѣрѣ, въ какомъ онъ превосходитъ причитающіеся на тотъ же годъ оклады упомянутаго сбора, будетъ ли этотъ сборъ падать на весь означенный окладъ, или только на часть его.

Кто опредѣляется на постоянное служебное мѣсто (stabil angestellt), или получаетъ прибавку къ содержанію, тотъ платитъ, въ качествѣ налога, одну треть своего содержанія, или замѣняющихъ или дополняющихъ его натуральныхъ довольствій, или же — треть полученной прибавки къ содержанію, когда сумма его превышаетъ 315 гульд., и когда платежи производятся изъ государственной казны, общественнаго фонда или сословной кассы. При первопачальномъ назначеніи налога, содержанія въ 315 гульд. оставляются свободными. Налогъ обыкновенно удерживается равными двѣнадцатыми мѣсячными долями, при платежахъ изъ кассы. По особымъ ходатайствамъ и по уваженію особыхъ обстоятельствъ, платежъ налога можетъ производиться, съ разрѣшенія финансовыхъ дирекцій, равными частями, числомъ отъ 18 до 24, а съ разрѣшенія министерства финансовъ и свыше.

Если подоходный налогъ падаетъ на сумму содержанія одновременно съ производимымъ изъ него вычетомъ, то, дабы плательщикъ не подвергался одновременно платежу двухъ налоговъ, подоходный налогъ взимается лишь въ томъ размѣрѣ, въ какомъ онъ превышаетъ вычетъ; если-же вычетъ равняется суммѣ подоходнаго налога, или превышаетъ ее, то налогъ этотъ не взимается вовсе.

Эта льгота предоставляется, впрочемъ, только въ пользу узаконенныхъ двѣнадцатимѣсячныхъ долей.

3. Онтосительно доходовъ 3-го класса.

Въ примѣненіи къ пожизненнымъ доходамъ, 5-ти процентный подоходный налогъ выплачивается не со всей суммы пожизненной ренты, а только съ суммы узаконенныхъ процентовъ отъ капитала, принимая 5-ти процентный размѣръ, когда капиталъ обезпеченъ недвижимымъ имуществомъ

(Realität), и 6-ти процентный во всякомъ другомъ случаѣ. Такимъ образомъ, при этомъ вычитается изъ оклада налога та сумма, на которую пожизненный доходъ выше размѣра допускаемыхъ общими гражданскими законами процентовъ. Если, напримѣръ, капиталъ пожизненной ренты составляетъ 10,000 гульд., годичная-же пожизненная рента пользователя— 800 гульд., то 5-ти процентный подоходный налогъ взимается не съ 800 гульд., а въ размѣрѣ 5-ти процентовъ, если капиталъ застрахованъ, т. е. въ количествѣ 500 гульд.; при отсутствіи-же страхованія — въ размѣрѣ 6 процентовъ, т. е. въ количествѣ 600 гульд.; такимъ образомъ подоходный налогъ составитъ не 40 гульд., а въ первомъ случаѣ 25, и во второмъ 30 гульд.

VI. Органы управленія.

Первоначально, для отправленія административныхъ обязанностей по взиманію подоходнаго налога, учреждены были *особыя окружныя* и *областныя коммиссіи* (Bezirks- und Landes-Kommissionen). Первыя находились, въ качествѣ первой инстанціи, въ каждомъ округѣ каждой коронной земли и подчинялись вторымъ, распространявшимъ свое дѣйствіе на цѣлую коронную землю (область), подъ наблюденіемъ намѣстника.

Но, такъ какъ эти отдѣльныя коммиссіи требовали значительныхъ расходовъ на содержаніе и какъ, кромѣ того, казалось желательнымъ, чтобы въ управленіе всѣми прямыми налогами, состоящими другъ съ другомъ въ связи, внесено было должное единство, то, въ теченіе 1850—1852 годовъ, упомянутыя коммиссіи были постепенно закрываемы и завѣ-

дываніе подоходнымъ налогомъ ввѣрено тѣмъ учрежденіямъ, которыя завѣдывали прочими прямыми налогами.

Такимъ образомъ, кругъ дѣятельности окружныхъ коммиссій перешелъ къ окружнымъ управленіямъ (Bezirkshauptmannschaft), а кругъ дѣятельности областныхъ коммиссій къ областнымъ финансовымъ управленіемъ (Finanz-Landesbehörde). Подчиненные окружнымъ начальникамъ, *податные инспекторы* (Steuer-Inspektoren) самостоятельно завѣдывали, въ первой инстанціи, дѣлами, касавшимися подоходнаго налога, и установляли также размѣръ налога. По введенной затѣмъ системѣ организаціи мѣстныхъ политическихъ учрежденій (которыя суть въ то же время податные органы), обязанности по подоходному налогу, лежавшія прежде на окружныхъ начальствахъ (податныхъ инспекторахъ), раздѣлены были между уѣздными и окружными управленіями (Kreisbehörden und Bezirksämter), такимъ образомъ, что послѣднія должны собирать объявленія о подоходномъ налогѣ и предъявлять ихъ уѣзднымъ управленіямъ, которыя должны были опредѣлять размѣръ подоходнаго налога, причемъ податные инспекторы исполняли обязанность докладчика. Въ настоящее время, учрежденія, опредѣляющія размѣръ окладовъ подоходнаго налога (Bemessungsbehörden), суть: *окружныя правленія* (Bezirkshauptmannschaft), *податныя управленія* (Steuer-Administrationen), *мѣстныя* и *податныя коммиссіи* (Steuer-Localkommissionen). Кругъ дѣятельности областныхъ финансовыхъ управленій, какъ второй инстанціи остался безъ измѣненія *).

*) Все, что ниже говорится объ окружныхъ управленіяхъ, должно въ равной мѣрѣ примѣняться и къ податнымъ управленіямъ, а также къ мѣстнымъ податнымъ коммиссіямъ, такъ какъ эти три учрежденія опредѣляютъ мѣру налога.

VII. Порядокъ взиманія налога.

Взиманіе налога съ такихъ постоянныхъ окладовъ, о которыхъ не должно быть подаваемо объявленій.

Постоянные оклады, о которыхъ подача объявленій не обязательна, суть тѣ, которые получаются изъ кассъ государственной и общественныхъ, изъ фондовъ, завѣдываемыхъ министерствомъ внутреннихъ дѣлъ, изъ кассъ сословныхъ и городскихъ.

Всѣ кассы (слѣдовательно и частныхъ лицъ) обязываются сами исчислять налогъ съ причитающихся къ выдачѣ постоянныхъ окладовъ и, при уплатѣ денегъ, исключать падающій на нихъ налогъ; за тѣмъ, исключенную такимъ образомъ сумму, принять, въ качествѣ подоходнаго налога, вести ей особую отчетность, и, въ теченіе восьми дней по окончаніи каждаго мѣсяца, представлять деньги въ казначейство мѣстнаго округа.

Съ цѣлію контроля, кассы обязываются, кромѣ того, въ началѣ каждаго финансоваго года, представлять, въ двойномъ экземплярѣ, мѣстному податному управленію, непосредственно, вѣдомости или выписки о причитающихся отъ нихъ постоянныхъ окладахъ, — не прерывая, въ то же время, самаго взиманія налога.

Податное управленіе разсматриваетъ эти вѣдомости, требуетъ, въ сомнительныхъ случаяхъ, объясненій, или свѣдѣній и провѣренную цифру налога выставляетъ въ открытой графѣ вѣдомости. Одинъ экземпляръ этой вѣдомости, съ необходимыми замѣчаніями, предъявляется, для послѣдующей про-

вѣрки, той кассѣ, откуда вѣдомость доставлена; за тѣмъ, выведенная цифра налога сообщается тому казначейству, куда должны поступать деньги, для занесенія соотвѣтствующей суммы по счетамъ прихода. Другой экземпляръ этой вѣдомости предъявляется областному податному управленію, которое дѣлаетъ также провѣрку, въ случаѣ неправильнаго примѣненія закона принимаетъ необходимыя мѣры, и самую вѣдомость препровождаетъ, съ цѣлію контроля, въ свой счетный департаментъ.

Правительственныя кассы и счетныя инстанціи обязываются представлять вѣдомости въ двойномъ экземплярѣ, однако не обо всѣхъ постоянныхъ окладахъ, а только о такихъ, которые: или, а) по свойству своему, возбуждаютъ сомнѣніе относительно ихъ платежной обязанности; или б) составляютъ прибавку къ дарованному уже содержанію; или в) выражаютъ вознагражденіе или ренту, предоставленную корпораціямъ или отдѣльнымъ лицамъ.

Съ окончаніемъ года, всѣ кассы обязываются о произшедшихъ, въ теченіе года, измѣненіяхъ въ окладахъ, причитающихся на слѣдующій годъ, доставлять управленіямъ, опредѣляющимъ оклады налога, также въ двойномъ экземплярѣ, особыя выписки. Управленія эти повѣряютъ выписки, принимая въ соображеніе возможность увеличенія или уменьшенія налога, заносятъ туда эти измѣненія, и затѣмъ отсылаютъ одинъ экземпляръ въ подлежащую кассу, другой же —областному податному управленію, которое передаетъ ихъ въ свой счетный департаментъ.

Подача и пріемъ объявленій и показаній.

Для подачи объявленій, ежегодно назначается отъ областного податного управленія, съ обнародованіемъ во всеобщее

свѣдѣніе, одинъ срокъ, ни далѣе конца января. Въ теченіе этого срока плательщики обязываются подать свои объявленія (Bekenntnisse) тому податному управленію, въ округѣ котораго они жительствуютъ. Вслѣдствіе возникшаго сомнѣнія, было разъяснено, что равнымъ образомъ, это правило примѣняется къ объявленіямъ о подоходномъ налогѣ, падающемъ на выкупныя ренты (Grundentlastungs-Renten) и на проценты съ поземельныхъ выкупныхъ облигацій (Grundentlastungs-Obligationen), и что посему, опредѣленіе налога не должно здѣсь производиться самимъ податнымъ управленіемъ, безъ объявленій.

Отрицательное заявленіе (verneinende Erklärung) о томъ, что у кого либо нѣтъ дохода, подлежащаго налогу, дѣлается лишь по требованію властей.

Въ видѣ изъятія, объявленія о доходѣ отъ фабрикъ и отъ другихъ, связанныхъ съ извѣстнымъ мѣстомъ, предпріятій, подаются податнымъ окружнымъ управленіямъ тѣхъ именно мѣстностей, гдѣ находится фабрика или контора предпріятія. Объявленія о доходахъ отъ предпріятій, распространяющихся на округи нѣсколькихъ податныхъ управленій, подаются тому управленію, въ предѣлахъ вѣдѣнія котораго находится главная контора предпріятія.

О постоянныхъ окладахъ, выплачиваемыхъ изъ кассъ, не состоящихъ въ вѣдѣніи министерства внутреннихъ дѣлъ, именно изъ кассъ частныхъ лицъ, благотворительныхъ или страховыхъ обществъ, должны быть представлены въ одинъ и тотъ же срокъ, не только собственное объявленіе (Selbstkenntniss) отъ лица, получающаго извѣстный окладъ, но и особое показаніе (Anzeige) отъ лица, общества или учрежденія, которыя производятъ выдачу денегъ. Объявленія и показанія эти подаются въ то податное управленіе, въ предѣлахъ вѣдѣнія

котораго находится плательщикъ. При этомъ соблюдается общее правило, что окончательное опредѣленіе размѣра налога, падающаго на упомянутые постоянные оклады, должно зависѣть отъ того высшаго податного управленія, въ вѣдомствѣ котораго живетъ плательщикъ. Означенное податное управленіе обязывается сообщать о суммѣ налога, какъ плательщику, такъ и подлежащей кассѣ, хотя бы эта послѣдняя находилась въ предѣлахъ другого округа.

Упомянутыя показанія должны содержать въ себѣ всѣ долженствующіе быть, въ теченіе года, выплаченными, отъ частныхъ лицъ или изъ кассъ, денежные оклады; при чемъ, въ отношеніи порядка представленія ихъ, и въ отношеніи повѣрки заключающихся въ нихъ данныхъ, показанія должны быть сравниваемы съ объявленіями.

Поступающія объявленія и показанія записываются, по мѣрѣ полученія, въ протоколъ и разносятся по спискамъ общинъ, подлежащихъ налогу.

Когда срокъ для представленія объявленій и показаній истекаетъ, податное окружное управленіе, при помощи промысловыхъ и конскрипціонныхъ вѣдомостей, списковъ и другихъ данныхъ, приводитъ въ извѣстность, нѣтъ ли, кромѣ лицъ, о доходахъ которыхъ поступили объявленія и показанія, еще другихъ, въ томъ же округѣ, которыя могли бы владѣть доходомъ, подлежащимъ объявленію. Если такія лица или кассы находятся, то они обязываются, въ назначенный срокъ и подъ опасеніемъ взысканія за противное, представить свои объявленія и показанія. Если такія объявленія и показанія поступятъ въ назначенное время, то дѣло не должно имѣть дальнѣйшаго хода; если же назначенный срокъ для подачи объявленія или показанія не будетъ соблю-

день, то виновные въ томъ подвергаются, по распоряженію податного управленія, платежу денежнаго штрафа. Если, въ назначенный срокъ, поступаетъ отрицательное заявленіе, то приводится въ извѣстность, оправдываютъ ли заявленныя причины недоставленіе объявленія, или нѣтъ; въ первомъ случаѣ, дѣло оставляется безъ послѣдствій, во второмъ-же плательщикъ обязывается подать подробное (zergliedertes) объявленіе.

Повѣрка объявленій и показаній.

Поступившія объявленія и показанія подвергаются, со стороны окружныхъ податныхъ управленій, немедленной и тщательной повѣркѣ; такая повѣрка касается во-первыхъ формы, и во-вторыхъ содержанія объявленій и показаній; неправильности въ формѣ или неполнота въ объявленіяхъ и показаніяхъ, если онѣ существенны, устраняются по соглашенію съ объявителемъ. Существенными недостатками считаются вообще такіе, вслѣдствіе которыхъ не можетъ быть выведенъ и установленъ размѣръ налога. Что касается до несущественныхъ недостатковъ, то такими считаются, напримѣръ, написаніе объявленія не на печатномъ бланкѣ, или составленія его съ отступленіемъ отъ наружной формы, когда однако, требуемыя свѣдѣнія изложены въ такой полнотѣ, что на основаніи ихъ размѣръ налога можетъ быть опредѣленъ и установленъ; за подобные недостатки объявленія не подлежатъ возвращенію составителямъ. Къ числу важнѣйшихъ данныхъ принадлежатъ свѣдѣнія о затраченномъ капиталѣ и о числѣ и родѣ работниковъ.

Въ отношеніи къ содержанію объявленій, необходимо обращать вниманіе на то, доставилъ ли плательщикъ объ-

явленія о всѣхъ статьяхъ дохода, о которыхъ они требуются, и соотвѣтствуетъ ли заявленный имъ размѣръ дохода существующему положенію его дѣлъ, т. е. не показанъ ли имъ доходъ ниже дѣйствительнаго. Если, въ этомъ смыслѣ, возникаетъ сомнѣніе, то податное управленіе обязывается ближе ознакомиться съ положеніемъ промысловаго предпріятія и вообще съ положеніемъ дѣлъ плательщика, на сколько то и другое необходимо для опредѣленія размѣра его дохода. Для достиженія этой цѣли могутъ, смотря по обстоятельствамъ, служить различныя средства. Такія средства суть:

1. Требованіе отъ плательщика необходимыхъ словесныхъ объясненій.

2. Соучастіе и объясненія со стороны общиннаго старшины (Gemeinde-Vorstand) и двоихъ, назначенныхъ имъ довѣренныхъ лицъ (Vertrauensmänner) изъ той общины, гдѣ живетъ плательщикъ; если же рѣчь идетъ о промышленномъ предпріятіи, то изъ мѣста дѣйствія этого предпріятія.

3. Приведеніе въ извѣстность фактовъ и обстоятельствъ, съ которыми соразмѣряется доходъ, каковы напримѣръ: количество потребляемаго сыраго матеріала, сумма вносимой арендной платы (причемъ въ отношеніи послѣдней, въ большей части случаевъ, за доходъ арендатора принимается половина или двѣ-трети ея). Въ примѣненіи къ такимъ занятіямъ, при которыхъ пользованіе личнымъ кредитомъ, трудъ плательщика, проценты съ капитала или ренты составляютъ главный источникъ дохода, можно дѣлать заключеніе о размѣрѣ дохода по расходамъ, которые причиняются домашнимъ хозяйствомъ плательщика, принимая въ разсчетъ стоимость квартиры, составъ семейства, число слугъ, и т. п.

Если для оцѣнки хозяйственнаго положенія необходимы эксперты, то они должны быть приглашаемы.

4. Подробное показаніе доходовъ и расходовъ по ихъ составнымъ частямъ (zergliederte Angabe).

5. Разсмотрѣніе промысловыхъ книгъ (Gewerbsbücher).

Два послѣднія средства примѣняются лишь въ крайнемъ случаѣ, такъ какъ существуетъ основное правило, въ силу котораго *слѣдуетъ избѣгать вмѣшательства въ житейскія отношенія плательщика.* Обо всѣхъ подобныхъ дѣйствіяхъ должны быть составляемы протоколы. Подробное показаніе доходовъ и расходовъ должно ограничиваться лишь особыми отдѣленіями, на которыя распадается правильная бухгалтерія, а отнюдь не должно распространяться такъ далеко, чтобы выводить отдѣльныя статьи доходовъ и расходовъ, бывшихъ въ теченіе года.

Подробное показаніе можетъ быть требуемо только въ слѣдующихъ случаяхъ:

а) когда, при помощи другихъ данныхъ или фактическихъ указаній, не представляется возможности вывести достаточное основаніе для опредѣленія размѣра налога.

б) Когда кто-либо желаетъ доказать, что весь его годичный доходъ не превосходитъ 315 гульд., чтобы, на основаніи этого, требовать освобожденія отъ налога получаемыхъ съ капитала процентовъ или рентъ.

в) Когда плательщикъ требуетъ, чтобы убытки, получаемые имъ отъ одного предпріятія, вычитаемы были изъ доходовъ отъ другаго предпріятія (см. ниже стр. 144).

г) Когда, вслѣдствіе требованія объявленія, доставляется неудовлетворительное отрицательное заявленіе.

Разсмотрѣніе промысловыхъ книгъ можетъ имѣть мѣсто:

1. Въ случаяхъ, указанныхъ выше, въ пп. б и в.

2. Когда дѣло касается о предпріятій, поставленныхъ подъ надзоръ (unter Aufsicht) или контроль; книги такихъ предпріятій должны быть предъявляемы по каждому требованію.

3. Когда плательщикъ ходатайствуетъ объ измѣненіи правилъ, касающихся составленія объявленій, и когда разсмотрѣніе книгъ будетъ со стороны властей признано необходимымъ, съ цѣлію произнесенія рѣшенія на счетъ возможности допустить просимое измѣненіе, или съ цѣлію опредѣлить размѣръ дохода.

4. Когда плательщикъ самъ вызывается предъявить свои книги, въ подкрѣпленіе дѣлаемыхъ имъ показаній, и когда начальство признаетъ такую повѣрку полезною.

Разсмотрѣніе промысловыхъ книгъ со стороны властей должно производиться всегда въ присутствіи плательщика или его повѣреннаго; оно должно ограничиваться лишь тѣми частями книгъ, провѣрка которыхъ считается необходимою для разъясненія извѣстныхъ обстоятельствъ или показаній.

Долги плательщика не должны входить въ счетъ, если только онъ не домогается освобожденія отъ подоходнаго налога, или уменьшенія цифры налога, по причинамъ, признаваемымъ, вообще, уважительными. Въ подобныхъ случаяхъ, необходимо приводить въ извѣстность, какую цифру подоходнаго налога плательщикъ предоставляетъ своимъ кредиторамъ сбавить и какую за тѣмъ сумму онъ обязывается вносить въ государственную казну.

Если объявленіе обнимаетъ собою промышленное предпріятіе, входящее также въ округъ другого управленія, то

часть объявленія, относящаяся до этого другого округа, должна быть сообщаема мѣстному начальству, которое съ своей стороны дѣлаетъ надлежащую повѣрку данныхъ показаній.

Каждый изъ обывателей обязывается сообщать начальству, письменно или словесно, всякаго рода объясненія, касательно тѣхъ фактическихъ данныхъ, на основаніи которыхъ опредѣляется размѣръ налога, примѣняясь—на сколько дѣло идетъ о доставленіи свѣдѣній для оправданія объявленія плательщика—къ тому порядку, какой установленъ для представленія удостовѣреній въ общественныхъ дѣлахъ. Чиновники, повѣренные и эксперты обязываются держать втайнѣ все то, что, чрезъ подачу объявленій, или другимъ путемъ, имъ сдѣлается извѣстнымъ о состояніи или доходѣ плательщика; повѣренные и эксперты даютъ, вмѣсто присяги, торжественное обѣщаніе (mit Handschlag), хранить молчаніе объ этомъ предметѣ.

Исправленіе и представленіе объявленій и показаній.

Вслѣдствіе упомянутыхъ въ предшествующемъ пунктѣ удостовѣреній, объявленія исправляются, т. е., слишкомъ низко показанный доходъ повышается до надлежащаго размѣра и заносится по вѣдомости въ графу: «исправленный доходъ».

Представленныя отъ плательщиковъ объявленія о постоянныхъ или окладныхъ доходахъ собираются вмѣстѣ, сличаются и, въ случаѣ надобности, повѣряются съ показаніями кассъ или частныхъ лицъ, производящихъ платежи исправляются.

Назначеніе размѣра налога (Steuerbemessung) и возраженія противъ назначеннаго размѣра.

По повѣреннымъ и исправленнымъ объявленіямъ, податное управленіе первой инстанціи назначаетъ размѣръ налога.

Если, вслѣдствіе произшедшихъ разсужденій, объявленный доходъ и причитающійся съ него налогъ возвышаются, то плательщику, не выразившему своего на это согласія при самыхъ преніяхъ, сообщается, въ особомъ предписаніи, объ основаніяхъ послѣдовавшаго рѣшенія (Beweggründe der Entscheidung).

Если плательщикъ отправляетъ два или болѣе промысловъ, изъ которыхъ одинъ приноситъ подлежащій налогу доходъ, а другой — убытокъ, то, при опредѣленіи размѣра налога, цифра убытка можетъ лишь тогда быть исключаема изъ цифры дохода, когда плательщикъ доходы и расходы по своимъ предпріятіямъ, а равно и другіе свои прибыли, покажетъ отдѣльно, по частямъ, и когда отъ управленія будетъ потребовано предъявленіе книгъ плательщика.

Въ этихъ случаяхъ, а равно и въ тѣхъ, когда рѣчь идетъ о предоставленіи льготы сберегательной кассѣ, или объ освобожденіи отъ налога дохода 3-го класса, окружное управленіе представляетъ свое заключеніе на разрѣшеніе областнаго податнаго управленія (Steuer-Landesbehörde).

На рѣшеніе опредѣляющаго налогъ податнаго управленія, какъ относительно привлеченія къ платежу, такъ и относительно размѣра платежа, можетъ быть, въ теченіе 14 дней, послѣ объявленія рѣшенія, принесена жалоба областному податному управленію; но она должна быть предварительно сообщена тому управленію, на которое она приносится. Областное податное управленіе можетъ, для изслѣдованія и повѣрки заключающихся въ жалобѣ данныхъ, выслушивать мнѣнія экспертовъ. Рѣшенія областнаго податнаго управленія дальнѣйшей апелляціи не подлежатъ.

Подобная жалоба на рѣшеніе относительно привлеченія

къ налогу, или относительно размѣра его, не должна препятствовать принятію мѣръ ко взиманію платежа.

Если жалоба приносится по истеченіи установленнаго срока, то тѣмъ не менѣе она должна быть представлена областному податному управленію, которое имѣетъ право оказать снисхожденіе, когда въ жалобѣ изложены уважительныя обстоятельства, и когда съ окончанія срока прошло не болѣе двухъ недѣль.

Составленіе окладныхъ списковъ (Steuervorschreibung). **Предписаніе о взиманіи налога** (Zahlungsauftrag).

Выведенныя суммы налога заносятся, по порядку послѣдовательныхъ нумеровъ, въ окладные списки (Einkommensteuer-Vorschreibungstabellen), отдѣльно по каждой кадастровой общинѣ (Katastral-Gemeinde). Эти списки, въ теченіе 8 дней, по занесеніи окладовъ нѣсколькихъ плательщиковъ, подписываются предсѣдателемъ окружнаго управленія и передаются податнымъ управленіямъ, для взиманія налога.

Одновременно съ этими окладными списками, изготовляются податнымъ управленіемъ, на имя каждаго плательщика, предписанія о взносѣ налога (окладные листы), которыя выдаются подъ квитанціи въ полученіи ихъ. Эти предписанія содержатъ въ себѣ два нумера: одинъ, заимствованный изъ окладного списка, другой-же — изъ вѣдомости объ объявленіяхъ.

Сроки платежей совпадаютъ обыкновенно съ истеченіемъ каждой четверти года, т. е. съ окончаніемъ мѣсяцевъ января, марта, іюня и октября, что̀ отмѣчается на упомянутыхъ предписаніяхъ.

Если рѣчь идетъ о доходѣ отъ предпріятія, находящагося не въ предѣлахъ того податнаго управленія, въ округѣ

котораго живетъ плательщикъ, то для такого предпріятія изготовляется особое предписаніе. Если плательщикъ представилъ два или болѣе объявленій, которыя не могутъ быть провѣрены въ одно время, то дозволяется о доходѣ, опредѣленіе котораго еще не окончено, составить требуемое предписаніе впослѣдствіи.

VIII. Взысканія за нарушенія.

Наказаніямъ за нарушенія закона о подоходномъ налогѣ подвергаются:

1. Кто не представитъ объявленія или показанія въ срокъ, для того установленный;

2. Кто, уклоненіемъ отъ подачи объявленія или отъ показанія въ опредѣленный срокъ, старается самъ избавиться или избавить другого отъ платежа причитающагося налога;

3. Кто въ объявленіи или показаніи умалчиваетъ о доходѣ, подлежащемъ налогу;

4. Кто въ объявленіи или показаніи представитъ обстоятельства, необходимыя для опредѣленія налога, до того неправильно, что чрезъ то назначеніе налога вовсе не состоится или же онъ опредѣлится въ меньшемъ, противъ надлежащаго, размѣрѣ.

Въ первомъ случаѣ, денежный штрафъ бываетъ различныхъ размѣровъ (arbiträr), и имѣетъ цѣлію лишь принудить къ выполненію предписанной мѣры. Наказаніе должно здѣсь соразмѣряться съ имущественными средствами виновнаго и вообще, быть сильнымъ лишь настолько, чтобы достигнуть цѣли.

Въ прочихъ трехъ случаяхъ взысканіе опредѣляется въ

тройномъ размѣрѣ, противъ уменьшенной или предположенной къ уменьшенію, суммы налога. Такимъ образомъ, собственно денежный штрафъ составляетъ двойной размѣръ уменьшеннаго или предположеннаго къ уменьшенію налога; посему въ окладномъ спискѣ показываются отдѣльно, сперва дѣйствительный единичный размѣръ налога, а потомъ, двойной размѣръ его въ видѣ штрафа или пени.

Денежные штрафы установлены здѣсь сообразно со свойствомъ нарушеній: попытка отнять у государства деньги наказывается денежнымъ взысканіемъ.

Если кто нибудь, напримѣръ, имѣя относящійся къ 3-му классу доходъ въ 2,000 гульд., объявитъ его въ количествѣ 1,500 гульд., то онъ лишитъ чрезъ то казну суммы 25 гульд., составляющей цифру налога съ сокрытыхъ 500 гульд., и тогда штрафъ составитъ съ него 50 гульд., которые должны въ окладномъ спискѣ быть показаны отдѣльно отъ дѣйствительной суммы налога 100 гульд.

Въ первомъ случаѣ, размѣръ штрафа опредѣляется въ особомъ приказѣ (Verordnung); въ прочихъ случаяхъ онъ обозначается въ окладномъ спискѣ; объ основаніяхъ-же взысканія, виновный извѣщается въ особомъ приказѣ.

На назначеніе штрафа, который, въ сущности, есть не что иное какъ возвышеніе налога, можетъ быть, такъ-же какъ и на назначеніе слишкомъ высокаго налога, приносима апелляція областному податному управленію; причемъ апелляція того и другаго рода подчиняется однимъ и тѣмъ же правиламъ.

IX. Взносъ налога.

Податное управленіе, которому поручено опредѣленіе налога, заноситъ отдѣльно каждаго плательщика и причитающійся съ него окладъ въ счетную книгу (Kontobuch) прямыхъ налоговъ, по-общинно (gemeindeweise), и сообщаетъ каждому общинному старшинѣ выписку о жительствующихъ въ его общинѣ плательщикахъ, вмѣстѣ съ относящимися къ нимъ окладными листами. Общинный старшина передаетъ окладные листы, подъ росписки, плательщикамъ, взимаетъ съ нихъ причитающіяся суммы налога, и препровождаетъ послѣднія податному управленію, которое внесенныя суммы записываетъ по принадлежности на приходъ въ податномъ приходномъ реестрѣ (Steuer-Empfangs-Register), отмѣчаетъ поступленіе ихъ въ счетной книгѣ и обозначаетъ на представляемыхъ ему окладныхъ листахъ. Въ большихъ городахъ плательщики представляютъ суммы налога податному управленію сами, что̀ разрѣшается также, въ нѣкоторыхъ особенныхъ случаяхъ, и по другимъ городамъ.

X. Взысканіе недоимокъ.

Такъ какъ въ счетной книгѣ долженъ обозначаться, въ соотвѣтствующихъ рубрикахъ, каждый отдѣльный взносъ подоходнаго налога, то податное управленіе изъ невыполненія этихъ рубрикъ тотчасъ же усматриваетъ, на комъ изъ плательщиковъ долженствовавшій уже поступить налогъ остается въ недоимкѣ. По истеченіи установленныхъ сроковъ, податное управленіе составляетъ поименный списокъ недоимщи-

ковъ (individuellen Steuer-Rückstands-Ausweis) и сообщаетъ послѣдній окружному управленію, которое взыскиваетъ недоимки по правиламъ, предписаннымъ для взиманія прямыхъ податей, экзекуціонными мѣрами.

Въ большихъ городахъ, не подчиненныхъ окружному управленію, какъ напр. въ Прагѣ, экзекуціонное взысканіе недоимокъ лежитъ на обязанности магистрата. Тамъ существовалъ обычай, прежде употребленія военныхъ экзекуціонныхъ мѣръ, дѣйствовать путемъ гражданской экзекуціи, посредствомъ особыхъ приставовъ (Civil-Strafboten), что̀ одобрило, съ своей стороны, и министерство финансовъ.

XI. Отчетность по подоходному налогу.

Отчетность по подоходному налогу состоитъ въ веденіи главныхъ книгъ (Einkommensteuer-Hauptbücher) высшими податными управленіями (Steuerbehörden), и счетныхъ книгъ (Kontobücher) низшими податными управленіями (Steuerämter), а равно въ періодическомъ представленіи различныхъ вѣдомостей.

Каждое податное управленіе, установляющее налогъ (bemessende Steuerbehörde), обязывается, за каждый истекшій мѣсяцъ, до 15 числа слѣдующаго мѣсяца, представить областному податному управленію (Steuer-Landesbehörde) четыре вѣдомости, а именно:

1. О размѣрѣ налога, основаннаго на объявленіяхъ о доходѣ, состоящемъ не изъ постоянныхъ окладовъ;

2. О размѣрѣ налога, основаннаго на объявленіяхъ о доходѣ, состоящемъ изъ постоянныхъ окладовъ;

3. О перемѣнахъ, произшедшихъ въ размѣрѣ налога

обозначеннаго въ п. 1, вслѣдствіе апелляціи, принесенной областному податному управленію;

4. О подобныхъ же перемѣнахъ, произшедшихъ въ размѣрѣ налога, обозначеннаго въ п. 2.

Изъ этихъ вѣдомостей, при областномъ податномъ управленіи, составляется счетнымъ департаментомъ прямыхъ налоговъ общая по коронной землѣ вѣдомость (summarische Zusammenstellung) за каждый мѣсяцъ, которая, до 20 числа слѣдующаго мѣсяца, представляется министерству финансовъ.

По этимъ вѣдомостямъ, министерство постоянно можетъ слѣдить за опредѣленіемъ размѣра налога въ различныхъ коронныхъ земляхъ, тогда какъ о суммахъ, доставляемыхъ налогомъ, представляются, по четвертямъ года, вѣдомости на основаніи взносовъ, дѣлаемыхъ податными управленіями въ кассы сборщиковъ податей.

Такъ какъ приращеніе или уменьшеніе въ доходѣ, случившееся въ теченіе административнаго года, не сопровождается увеличеніемъ или уменьшеніемъ размѣра налога на тотъ годъ, то въ цифрѣ оклада, опредѣленной окружными и податными управленіями, — или, апелляціоннымъ порядкомъ, областными управленіями — измѣненія могутъ быть допускаемы лишь тогда, когда на то послѣдуетъ особое разрѣшеніе.

Измѣненія разрѣшаются областными податными управленіями въ слѣдующихъ случаяхъ:

а) Когда, въ теченіе года, подлежащее налогу предпріятіе совершенно прекращается, напр. вслѣдствіе отказа со стороны владѣльца, или по причинѣ смерти послѣдняго. Въ этомъ случаѣ, подоходный налогъ взимается лишь въ такомъ размѣрѣ, какой соотвѣтствуетъ отношенію между срокомъ отправленія предпріятія и цѣлымъ годичнымъ періодомъ;

остатокъ же разрѣшается къ исключенію (Abschreibung). Впрочемъ, если прекращается предпріятіе, подлежащее промысловому налогу (erwerbsteuerpflichtige Unternehmung), то треть причитающагося промысловаго налога взимается въ видѣ подоходнаго и, слѣдовательно, не можетъ подлежать исключенію. Если объявленіе представляется о доходѣ отъ предпріятія, продолжающагося лишь извѣстную часть года, и если налогъ опредѣляется съ этого дохода, то, въ случаѣ прекращенія предпріятія, или смерти предпринимателя, до срока, показаннаго въ объявленіи, взимается только та часть налога, которая состоитъ въ такомъ-же отношеніи ко всей исчисленной суммѣ его, въ какомъ время дѣйствительнаго отправленія промысла состоитъ къ періоду, обозначенному въ объявленіи, и остающаяся за тѣмъ сумма списывается. Если, напримѣръ, кто-либо подастъ объявленіе о предпріятіи, отправляемомъ въ пунктѣ минеральныхъ водъ, въ теченіе 5 мѣсяцевъ, опредѣляя свой доходъ въ 1000 гульд., то на каждый мѣсяцъ причитается изъ этого дохода 200 гульд. Если такой предприниматель умретъ по истеченіи трехъ мѣсяцевъ, то налогъ будетъ взятъ лишь съ дохода въ 600 гульд., съ дохода же въ 400 гульд. будетъ списанъ.

б) Когда взысканіе недоимки посредствомъ экзекуціи остается безуспѣшнымъ.

в) Когда подоходный налогъ взысканъ не въ подлежащемъ размѣрѣ, что въ особенности можетъ случиться при постоянныхъ окладахъ, по которымъ налогъ опредѣляется казначействами.

Податныя управленія, опредѣляющія налогъ, имѣютъ право, въ тѣхъ случаяхъ, когда имъ предоставлено измѣнять цифру промысловаго налога, распоряжаться также сокраще-

ніемъ цифры подоходнаго налога, падающаго на предпріятіе, обложенное промысловымъ налогомъ; случаи эти слѣдующіе:

1. Передача другому лицу предпріятія, подлежащаго налогу;

2. Перенесеніе предпріятія въ другое мѣсто, за черту общины;

3. Законное прекращеніе извѣстнаго промышленнаго права (Gewerbsbefugniss).

Упомянутое право податныхъ управленій распространяется также на тѣ случаи, въ которыхъ сокращеніе промысловаго налога разрѣшается вслѣдствіе доказанной бездоходности, и когда подоходный налогъ составляетъ только треть промысловаго.

Разрѣшенныя списыванія (Abschreibungen) сообщаются низшимъ податнымъ управленіямъ; они принимаются въ соображеніе областнымъ податнымъ управленіемъ при представленіи отчетовъ министерству финансовъ.

Контроль.

Контролемъ взиманія подоходнаго налога завѣдуетъ счетный департаментъ областного податного управленія.

Изъ представляемыхъ въ областное податное управленіе окружными податными управленіями окладныхъ списковъ, счетный департаментъ изчисляетъ, какъ сумму всего налога, такъ и частей ея, которыя имѣютъ быть взысканы податными управленіями, и каждому изъ нихъ подлежащая цифра вносится въ счетную книгу, какъ дебетъ.

О разрѣшенныхъ списываніяхъ и сокращеніяхъ годичнаго оклада (Abschreibungen und Steuernachsichten) областное податное управленіе сообщаетъ счетному департаменту, кото-

рый списываетъ съ подлежащаго счета дебета соотвѣтственныя цифры. Поступающія суммы взысканнаго подоходнаго налога записываются въ той же счетной книгѣ каждому управленію, какъ кредитъ, переплаты-же и недоимки заносятся отдѣльно.

Записанная въ дебетъ сумма свѣряется съ дѣйствительно взысканною каждымъ податнымъ управленіемъ, за вычетомъ изъ этой послѣдней переплатъ, и напротивъ съ причисленіемъ къ ней недоимокъ.

Если эти суммы равны между собою, то дѣйствія подлежащаго податного управленія считаются правильными; при разницѣ-же въ суммахъ, онѣ провѣряются путемъ административной переписки.

Съ водвореніемъ въ Австріи системы дуализма и съ раздѣленіемъ монархіи на двѣ части, Цислейтанію и Транслейтанію, для мадьярской ея половины выработанъ цѣлый рядъ законодательныхъ постановленій, въ числѣ которыхъ одно изъ важныхъ мѣстъ занимаютъ узаконенія, касающіяся налоговъ.

Законъ о подоходномъ налогѣ, изданный въ 1868 г. *), представляетъ слѣдующія существенныя черты:

1. Предметомъ подоходнаго налога служитъ доходъ вся-

---

*) См. Gesetzartikel vom Jahre 1868 über die Ausschreibung, Einzahlung, Sicherstellung und Einhebung der öffentlichen directen Steuern: Grund- und Haussteuer, Einkommen-, Personal- und Erwerbsteuer. Pest, 1869.

каго рода, не обложенный домовою или поземельною податью.

2. Въ отношеніи къ подоходному налогу доходы раздѣляются на три класса.

Къ I классу принадлежатъ:

а) Всякій, соединенный съ поземельнымъ владѣніемъ доходъ, по которому пользующійся имъ еще не обложенъ податью;

б) Доходъ, проистекающій изъ малыхъ регальныхъ правъ;

в) Прибыль арендаторовъ отъ арендъ;

г) Ежегодный чистый доходъ отъ акціонерныхъ обществъ, устроенныхъ въ видахъ пріобрѣтенія выгодъ;

д) Всякій доходъ, извлекаемый изъ горныхъ промысловъ, фабричнаго, ремесленнаго и другихъ производствъ, изъ художественной, педагогической, врачебной, адвокатской и инженерной дѣятельности, и изъ другихъ прибыльныхъ занятій.

Ко II классу относятся:

а) Постоянное содержаніе, производимое общественнымъ и частнымъ должностнымъ лицамъ разныхъ наименованій, считая, какъ денежные оклады, такъ и довольствіе натурою, на сколько сіи оклады и довольствіе не соединяются съ обязательными по службѣ расходами;

б) Получаемыя на службѣ награды и пенсіи;

в) Доходы, получаемые изъ вспомогательныхъ кассъ и компаній по застрахованію жизни;

г) Постоянные оклады членовъ академіи наукъ;

д) Обыкновенные доходы духовныхъ особъ и корпорацій, на сколько эти доходы не подлежатъ налогамъ съ земли и домовъ, или не принадлежатъ къ I классу.

Къ III классу причисляются всякаго рода проценты и пожизненныя ренты.

3. Отъ подоходной подати освобождаются:

а) Доходы королевскаго двора;

б) Доходы посланниковъ и консуловъ иностранныхъ державъ, съ тѣмъ ограниченіемъ, что для туземцевъ этою льготою пользуются только доходы, получаемые означенными лицами именно по этимъ званіямъ;

в) Доходы иностранцевъ, пробывшихъ въ странѣ менѣе года;

г) Доходы находящихся въ странѣ турецкихъ подданныхъ, на основаніи еще дѣйствующихъ трактатовъ по международной торговлѣ;

д) Проценты съ капиталовъ, обращаемыхъ для разработки наукъ и для цѣлей общественнаго образованія;

е) Доходъ отъ акцій, если доходъ подлежащихъ акціонерныхъ обществъ подвергнутъ уже обложенію;

ж) Госпитали, имѣющіе значеніе общественныхъ учрежденій, основаны ли они правительствомъ, или частными обществами, безъ разсчета на денежныя выгоды;

з) Производимое изъ казны содержаніе служащимъ въ арміи офицерамъ и рядовымъ, считая и содержаніе, получаемое армейскими духовенствомъ, аудиторами и врачами.

и) Денежные оклады, предоставленные кавалерамъ ордена Маріи-Терезіи и медали за храбрость, и пенсіи вдовамъ кавалеровъ этихъ знаковъ отличія и инвалидамъ;

і) Квартирныя и фуражныя деньги и добавочные оклады должностныхъ лицъ, и суточныя и квартирныя деньги, не составляющія обыкновеннаго содержанія;

к) Подверженные вычетамъ оклады должностныхъ лицъ — на время продолженія этихъ вычетовъ;

л) Награды и пенсіи чинамъ финансовой стражи и пенсіи ихъ вдовамъ и дѣтямъ;

м) Пенсіи и наградныя деньги чинамъ горнаго вѣдомства и ихъ вдовамъ;

н) Такія, выдаваемыя изъ фондовъ корпорацій и обществъ, пенсіи и пособія, которыя идутъ въ пользу членовъ тѣхъ корпорацій и обществъ, или въ пользу ихъ вдовъ и сиротъ;

о) Монашескіе ордена, посвятившіе себя уходу за нищенствующими и больными;

п) Семинаристы и студенты — относительно ихъ личныхъ пріобрѣтеній и стипендій;

р) Нищенствующіе.

4. Съ каждыхъ 100 гульд. чистаго дохода I и III классовъ взносятся 10 гульд. въ видѣ подоходной подати. Исключаются:

а) Золото, серебро, мѣдь, свинецъ, сурьма, ртуть, кобальтъ и никель, которые оплачиваются податью 7%.

б) Частные преподаватели и доценты, литераторы, художники и ремесленные мастера, которые, по получаемому ими доходу, подходятъ ко II-му классу;

в) Тѣ случаи, когда примѣняются правила о наименьшемъ размѣрѣ обложенія (см. ниже п. 7).

5. Подоходная подать во II классѣ взимается по нижеслѣдующему разсчету:

Годичное содержаніе.	Размѣръ подати.	Годичное содержаніе.	Размѣръ подати.	Годичное содержаніе.	Размѣръ подати.
Гульден.	Гульден.	Гульден.	Гульден.	Гульден.	Гульден.
100	1	2,100	43	4,100	137
200	2	2,200	46	4,200	144
300	3	2,300	49	4,300	151
400	4	2,400	52	4,400	158
500	5	2,500	55	4,500	165
600	7	2,600	59	4,600	173
700	9	2,700	63	4,700	181
800	11	2,800	67	4,800	189
900	13	2,900	71	4,900	197
1,000	15	3,000	75	5,000	205
1,100	17	3,100	80	5,100	214
1,200	19	3,200	85	5,200	223
1,300	21	3,300	90	5,300	232
1,400	23	3,400	95	5,400	241
1,500	25	3,500	100	5,500	250
1,600	28	3,600	106	5,600	260
1,700	31	3,700	112	5,700	270
1,800	34	3,800	118	5,800	280
1,900	37	3,900	124	5,900	290
2,000	40	4,000	130	6,000	300

Свыше 6000 гульд., каждые 100 гульд. оплачиваютъ 10 гульд. подати; суммы-же ниже 100 гульд., при примѣненіи каждой ближайшей высшей степени, въ разсчетъ не принимаются.

6. Подоходная подать, вообще, налагается на основаніи объявленій (Fassionen) плательщиковъ; при отсутствіи-же

объявленій, принимаются извѣстные наименьшіе размѣры подати.

7. Наименьшіе размѣры подати составляютъ: по арендованію земель $2^1/_2$% арендной платы; по занятіямъ адвокатовъ, врачей, повивальныхъ бабокъ, учителей, инженеровъ отъ 12 до 15% съ ихъ общей годичной платы за квартиры, считая въ томъ числѣ плату за помѣщеніе ихъ конторъ или канцелярій, и принимая въ разсчетъ составъ ихъ семействъ; по занятіямъ торговцевъ, ремесленниковъ и другихъ промышленниковъ отъ 15 до 20% общей годичной платы за квартиры, и кромѣ того 5% наемной платы за помѣщеніе заведеній; наконецъ, по промышленнымъ занятіямъ внѣ городовъ, при отправленіи промысла безъ подмастерьевъ и рабочихъ — 4 гульд., при одномъ подмастерьи или рабочемъ — 6 гульд., съ двумя подмастерьями или рабочими — 8 гульд., и такъ далѣе, — прибавляя на каждаго подмастерья или рабочаго по 2 гульд., считая и личный налогъ съ пріобрѣтенія.

8. Перепись (Conscribirung) плательщиковъ производится общиннымъ начальствомъ, подъ наблюденіемъ финансовой дирекціи и ея агентовъ.

9. Эти власти и лица обязываются немедленно сообщать подлежащимъ начальствамъ о всѣхъ, въ предѣлахъ общины, вновь возникшихъ предметахъ обложенія.

10. Каждый обязывается о своемъ, подлежащемъ обложенію, доходѣ заявить установленнымъ порядкомъ и въ назначенный срокъ. Форму и другія подробности, относящіяся до объявленій, опредѣляетъ министръ финансовъ.

11. Общинныя начальства, получивъ отъ плательщиковъ письменныя или словесныя объявленія, передаютъ оныя по-

датному управленію; впрочемъ, плательщикамъ дозволяется представлять объявленія, въ предписанный срокъ, непосредственно податному управленію (Steueramt).

12. Податное управленіе повѣряетъ представленныя ему объявленія, пользуясь при семъ показаніями экспертовъ и требуя нужныхъ объясненій, дополненій и документовъ отъ самихъ плательщиковъ. Если требуемыя данныя не будутъ доставлены, податное управленіе налагаетъ на плательщиковъ подать въ такомъ размѣрѣ, къ какому они подходятъ по смыслу закона.

13. Для опредѣленія подлежащаго обложенію чистаго дохода принимаются, вообще, за основаніе: при девятинахъ (Neuntel) и другихъ подобныхъ сервитутахъ — доходъ послѣднихъ шести лѣтъ; по регальнымъ правамъ, акціонернымъ обществамъ, торговымъ и промышленнымъ предпріятіямъ и другимъ прибыльнымъ занятіямъ, также какъ и по арендамъ — доходъ послѣднихъ трехъ лѣтъ, или и за меньшее время, если съ возникновенія предпріятія не прошло еще полнаго трехлѣтія; по рудникамъ и горнымъ заводамъ и по относящимся ко II классу окладамъ и доходамъ — чистый доходъ послѣдняго года.

14. Податные чиновники требуемую повѣрку объявленій — на сколько при семъ необходимы переговоры и личныя объясненія съ плательщиками — должны, по возможности, производить въ той общинѣ, въ которой живутъ прикосновенныя къ дѣлу лица, кромѣ того, при исполненіи этой обязанности, *они должны избѣгать всякаго вмѣшательства въ семейныя дѣла частныхъ лицъ.*

15. Податное управленіе отсылаетъ подлежащіе податные реестры, съ сдѣланными на нихъ замѣчаніями, къ общиннымъ

начальствамъ, съ тѣмъ, чтобы въ теченіе восьми дней эти реестры выложены были въ общинномъ домѣ (Gemeindehaus), для просмотра желающими, о чемъ должно быть по общинѣ публиковано.

16. Податное управленіе, по повѣркѣ объявленій порядкомъ выше описаннымъ, составляетъ изъ нихъ списки по комитатамъ или уѣздамъ, или же городамъ и частямъ городовъ по принадлежности, и передаетъ такіе списки, съ своими замѣчаніями, въ *коммиссію исчисленія налоговъ* (Steuerausschreibungs-Commission).

17. Обязанность коммиссіи исчисленія налоговъ состоитъ въ томъ, чтобы представленные податнымъ управленіемъ списки провѣрить и исправить во всѣхъ отношеніяхъ.

18. Коммиссіи исчисленія налоговъ учреждаются, по распоряженію министра финансовъ, въ такомъ числѣ, чтобы онѣ могли окончить свой трудъ въ теченіе шести недѣль.

19. Предсѣдатели и секретари коммиссій назначаются изъ числа финансовыхъ чиновниковъ министромъ финансовъ, или финансовымъ директоромъ. Секретарь коммиссіи не имѣетъ права голоса.

20. Въ комитатахъ и уѣздахъ, общее собраніе избираетъ въ коммиссію двухъ членовъ и двухъ кандидатовъ, въ теченіе 15 дней съ полученія предписанія министра финансовъ, и немедленно сообщаетъ о томъ подлежащей финансовой дирекціи.

21. Къ числу этихъ членовъ въ той общинѣ, гдѣ дѣйствуетъ коммиссія, присоединяются еще два члена отъ принадлежащихъ къ общинѣ плательщиковъ.

22. Въ городахъ, два члена избираются въ коммиссію со стороны городового магистрата.

23. Мѣсто и время засѣданій коммиссій опредѣляются за недѣлю предсѣдателемъ, по соглашенію съ членами, при чемъ установляется и очередь, по которой податные списки общинъ или городскихъ частей будутъ поступать на разсмотрѣніе.

24. Къ назначенному, такимъ образомъ, дню должны явиться въ коммиссію: депутатъ отъ подлежащаго податного управленія, а въ комитатахъ и уѣздахъ — представители подлежащихъ общинныхъ начальствъ.

25. Плательщикъ, для защиты своихъ интересовъ, можетъ или явиться лично въ коммиссію, или прислать уполномоченнаго.

26. Неявка плательщика не должна ни въ чемъ стѣснять сужденій коммиссіи.

27. Засѣданія коммиссій происходятъ публично.

28. Относительно поданныхъ плательщиками объясненій и замѣчаній, сдѣланныхъ на эти объявленія со стороны податнаго управленія, каждый имѣетъ право представить коммиссіи или ея предсѣдателю тѣ свѣдѣнія или данныя, которыя признаетъ полезными.

29. Явившіеся въ коммиссію представители общинъ обязаны, въ теченіе засѣданій, давать отзывы и объясненія по дѣламъ и вопросамъ, которые имъ будутъ предложены.

30. Коммиссія обязывается:

а) Обстоятельно повѣрить объявленія плательщиковъ и обсудить относящіеся къ нимъ вопросы, съ принятіемъ въ соображеніе мнѣній какъ податного управленія, такъ и самихъ плательщиковъ.

б) Требовать отъ плательщиковъ необходимыхъ свѣдѣній о доходахъ и расходахъ ихъ, и

в) Въ случаѣ признаваемой пользы, приглашать къ совѣщанію экспертовъ.

31. Во время засѣданія, депутатъ отъ податнаго управленія проходитъ, по очереди, всѣ объявленія и дѣлаетъ словесно на нихъ замѣчанія. Заинтересованная сторона имѣетъ право представлять противъ этихъ замѣчаній, также словесно, возраженія.

32. Когда по вопросамъ коммиссіи послѣдовали уже съ обѣихъ сторонъ объяснительные отвѣты, члены удаляются изъ присутствія въ другую комнату, и за тѣмъ рѣшеніе, принятое въ совѣщаніи по большинству голосовъ, объявляется во всеуслышаніе.

33. По объявленіи рѣшенія, какъ депутатъ податнаго управленія, такъ и плательщикъ имѣютъ право объявить, намѣрены ли они принести жалобу апелляціонной коммиссіи (Reclamations-Commission).

34. Подача апелляціонной жалобы не останавливаетъ взиманія подати.

35. Апелляціонная коммиссія учреждается въ мѣстѣ нахожденія каждой финансовой дирекціи.

36. Предсѣдатель коммиссіи назначается министромъ финансовъ; два члена приглашаются министромъ-же изъ самостоятельныхъ и неприкосновенныхъ къ дѣлу сосѣднихъ обывателей. За тѣмъ, два члена выбираются слѣдующимъ образомъ: каждое вѣдомство въ округѣ финансовой дирекціи выбираетъ двоихъ депутатовъ, которые изъ среды себя выбираютъ двухъ постоянныхъ членовъ и кандидатовъ къ нимъ.

37. Докладчикъ коммиссіи назначается финансовымъ директоромъ изъ числа финансовыхъ чиновниковъ, безъ права голоса.

38. Засѣданія апелляціонной коммиссіи открыты для публики.

39. Апелляціонная коммиссія обязана:

а) Подвергать изслѣдованію предлагаемые ей вопросы;

б) Разсматривать книги плательщиковъ, съ условіемъ соблюденія тайны;

в) Приглашать къ совѣщанію экспертовъ;

г) Выслушивать свидѣтелей, по приводѣ ихъ къ присягѣ, установленнымъ порядкомъ.

40. Лицо, назначенное министромъ финансовъ въ члены одной изъ коммиссій, за уклоненіе, безъ уважительной причины, отъ исполненія этой обязанности, подлежитъ, по приговору суда, платежу въ пользу казны штрафа отъ 50 до 200 гульд.

41. Члены коммиссій получаютъ отъ казны суточныя деньги; именно:

а) Члены отъ разныхъ вѣдомствъ, включая время переѣзда, 4 — гульд.;

б) Общинные члены—2 гульд.;

в) Члены апелляціонной коммиссіи — 5 гульд., и кромѣ того на путевые расходы

42. Министерство имѣетъ право прежнія, относящіяся къ подоходной подати, постановленія, на сколько постановленія сіи не противорѣчатъ настоящему закону, примѣнять и впредь.

Законодательство Австріи, относительно прямыхъ налоговъ, находится теперь вообще въ переходномъ состояніи.

Въ 1874 г. внесены были Цислейтанскимъ правительствомъ на разсмотрѣніе палаты представителей проекты реформъ прямыхъ налоговъ (за исключеніемъ поземельнаго) съ подробною къ симъ проектамъ объяснительною запискою *). Въ числѣ сихъ проектовъ былъ и проектъ о личномъ подоходномъ налогѣ (Personal-Einkommensteuer).

По желанію нынѣшняго цислейтанскаго министра финансовъ, Депретиса, всѣ упомянутые проекты были возвращены ему въ 1875 г., для ближайшихъ соображеній, но донынѣ не внесено еще никакихъ новыхъ предположеній правительства въ палату.

---

*) См. Die Reform der directen Steuern (mit Ausnahme der Grundsteuer) nach den Anträgen der Regierung, I Theil — Gesetzentwürfe, II Theil—Motivenbericht.—Wien. 1874.

IV. ФРАНЦІЯ *).

Общаго подоходнаго налога во Франціи не существуетъ, и хотя часто возникалъ вопросъ о его введеніи, но каждый разъ онъ встрѣчалъ весьма сильную оппозицію, и сначала со стороны законодательныхъ палатъ, а въ послѣднее время со стороны самаго правительства.

По причинѣ частыхъ политическихъ переворотовъ, общественное мнѣніе во Франціи постоянно и весьма недовѣрчиво относится ко всякаго рода нововведеніямъ.

Дѣлаемые подоходному налогу упреки: двойного обложенія тѣхъ-же источниковъ дохода, произвольности оцѣнокъ и стѣснительнаго вмѣшательства въ частную жизнь и дѣла плательщиковъ,—находили во Франціи болѣе отголосковъ, чѣмъ гдѣ-либо. Проекты налоговъ съ дохода возникали въ особенности въ эпохи кризисовъ и политической неустойчивости, т. е. именно тогда, когда общество наиболѣе тревожится будущимъ. Обстоятельство это достаточно объясняетъ неуспѣхъ означенныхъ проектовъ.

---

*) См. 1. Vignes: Traité des impots en France. Paris — 1872. 2. Heuschling: L'impot sur le revenu — 1873. 3. Leroy-Beaulieu: Traité de la science des finances. Paris—1877.

Въ 1848 г. тогдашній министръ финансовъ Гушо (Goudchaux) предложилъ учредительному собранію установленіе налога съ дохода отъ движимой собственности, который, по его мысли, долженъ былъ служить лишь дополненіемъ къ четыремъ, существующимъ во Франціи, прямымъ налогамъ (contributions directes), и доставить казнѣ 60 мил. франковъ. Сумму эту предполагалось разложить пропорціонально доходу отъ прямыхъ налоговъ: личнаго, съ движимостей, и съ дверей и окошекъ, между департаментами, и затѣмъ между общинами; раскладку-же налога между плательщиками каждой общины предполагалось возложить, безъ всякихъ заявленій со стороны самихъ плательщиковъ, на особую раскладочную коммиссію, по ея усмотрѣнію (jury d'équité).

Генеральному совѣту каждаго департамента предоставлялось назначить минимумъ, подлежащаго обложенію, дохода въ общинахъ имѣющихъ менѣе 5000 жителей — въ предѣлахъ между 600 фр. и 1200 фр.; въ общинахъ съ населеніемъ отъ 5 т. до 25 т. — между 1000 ф. и 2000 ф.; а въ общинахъ съ населеніемъ свыше 25 т.—между 1500 и 3000 ф.

Коммиссія, на обсужденіе которой былъ переданъ этотъ проектъ, сдѣлала въ немъ весьма существенныя измѣненія.

Прежде всего, она предполагала освободить отъ подоходнаго налога прибыли отъ земледѣлія, тогда какъ самый проектъ освобождалъ отъ него только доходы собственно землевладѣльцевъ, а не эксплоататоровъ земли.

За тѣмъ коммиссія раздѣляла всѣ доходы, подлежащіе обложенію, на слѣдующія четыре категоріи:

1) Чистыя прибыли отъ торговли и промышленности;

2) Чистыя прибыли отъ служебныхъ занятій, или другихъ какихъ либо либеральныхъ профессій;

3) Пенсіи и жалованья на службѣ государственной, или частной, и

4) Дивиденды, аннюитеты, и всякаго рода проценты и ренты съ движимыхъ имуществъ.

Раскладку по департаментамъ и общинамъ заранѣе опредѣленной суммы налога коммиссія предполагала отклонить, и замѣнить ее окладнымъ сборомъ, въ размѣрѣ трехъ процентовъ, съ чистыхъ доходовъ плательщиковъ, по возможно близкому ихъ исчисленію.

Такое предположеніе коммиссія, главнымъ образомъ, основывала на томъ соображеніи, что раскладка прямыхъ налоговъ, сообразно съ которой должна была распредѣляться и сумма подоходнаго, не представляла, по ея неравномѣности, достаточнаго основанія для сколько-нибудь вѣрнаго исчисленія мѣстныхъ доходовъ.

«Вообще несправедливо», говорилъ докладчикъ Парьё, «что цифры налоговъ съ движимости и съ дверей и окошекъ «составляютъ вѣрные признаки благосостоянія плательщиковъ. «Разница въ образѣ жизни, большая или меньшая привычка «къ роскошнымъ помѣщеніямъ и т. д. составляютъ существенныя и непреодолимыя трудности для установленія извѣстнаго числоваго отношенія между доходами обывателей и «уплачиваемыми ими вышеупомянутыми прямыми податями».

Далѣе—коммиссія предполагала проектированныя министромъ оцѣночныя коммиссіи замѣнить кантональными.

Однако же, въ самомъ способѣ оцѣнокъ доходовъ, въ существѣ совершенно произвольномъ, коммиссія не предполагала никакихъ измѣненій, и подобно министерскому проекту, не допускала никакого изслѣдованія доходовъ, или участія въ дѣлѣ оцѣнокъ самихъ плательщиковъ.

«Заявленіе плательщика», пояснялъ докладчикъ выработаннаго коммиссіею проекта, — «можетъ имѣть мѣсто въ «аппеляціонной жалобѣ, въ случаѣ неудовольствія обло«женіемъ; тогда плательщикъ имѣетъ право въ подробности «излагать дѣйствительное положеніе своихъ дѣлъ, и подтвер«ждать свои требованія всякими имѣющимися у него дока«зательствами».

Наконецъ, по проекту коммиссіи, присяга не допускалась ни въ какомъ случаѣ; просмотръ документовъ и книгъ дозволялся только по предложенію самого плательщика, и за утайки суммы и источниковъ дохода никакихъ штрафовъ не полагалось.

Изложенные проекты были взяты обратно назначеннымъ, послѣ Гушо, министромъ финансовъ Ипполитомъ Пасси, который представилъ, 9 августа 1849 года, учредительному собранію другой проектъ подоходнаго налога.

Предложеніе Пасси основывалось на положеніяхъ той экономической теоріи, по которой всѣ прямые налоги, не исключая и поземельнаго, не составляютъ никакого реальнаго отягощенія плательщиковъ, такъ какъ при предпріятіяхъ всякаго рода, причитающіяся цифры этихъ налоговъ заранѣе входятъ въ расчеты предпринимателей, и потому на прибыли съ затраченныхъ ими капиталовъ нормальные и общіе прямые налоги никакого дѣйствія не имѣютъ, а потому въ силу этой теоріи, нѣтъ ни несправедливости, ни опасности облогать подоходнымъ налогомъ доходы имущественныхъ классовъ, остающіеся свободными отъ всякихъ налоговъ.

Согласно проекту Ипполита Пасси, налогъ, въ размѣрѣ одного процента, долженъ былъ взиматься со всѣхъ безъ исключенія, доходовъ; кромѣ того, ему былъ приданъ отчасти

характеръ прогрессивности, именно тѣмъ, что за каждое лицо изъ прислуги, къ цифрѣ налога присчитывалась одна десятая ея часть, съ тѣмъ однако, чтобы такая прибавка не превышала 20 фр. на каждое лицо прислуги. Каждый плательщикъ личнаго налога подвергался и подоходному; изъятія допускались лишь въ пользу совершенно неимущихъ (indigents).

Далѣе, по проекту предполагалось обязать всѣхъ плательщиковъ подавать въ подлежащую мерію заявленія о всѣхъ своихъ доходахъ; заявленія эти должны были провѣряться общинною оцѣночною коммиссіею, состоящею, подъ предсѣдательствомъ мера, изъ контролёра сборовъ прямыхъ податей и одного изъ мѣстныхъ обывателей, по назначенію префекта; подача аппеляціонныхъ жалобъ предполагалась въ томъ же порядкѣ, какой установленъ относительно прямыхъ податей.

Сборы подоходнаго налога министръ расчитывалъ въ 60 милл. фр., такъ какъ онъ предполагалъ сумму всѣхъ доходовъ во Франціи болѣе, чѣмъ въ 6 милліардовъ.

Проектъ Пасси былъ взятъ обратно изъ учредительнаго собранія новымъ министромъ финансовъ Фульдомъ, еще въ концѣ того-же 1849 года.

Съ тѣхъ поръ, и по настоящее время, правительствомъ не было предлагаемо проекта общаго подоходнаго налога; тѣмъ не менѣе, по поводу нѣсколькихъ проектовъ по обложенію нѣкоторыхъ спеціальныхъ доходовъ, въ 1855, 1862, 1863, 1871 и 1872 годахъ, въ законодательномъ собраніи возбуждались пренія по вопросу объ общемъ подоходномъ налогѣ.

Въ преніяхъ этихъ не замѣчалось уже прежняго предубѣжденія противъ подоходнаго налога, обнаруживавшагося въ то время, «когда», какъ говорилъ Парьё, «общественное «мнѣніе во Франціи не было еще подготовлено къ пониманію

«подоходнаго налога, ни изслѣдованіями государственныхъ лю-«дей, ни полемикою въ области науки и прессы.»

Не смотря однако-же на это, французское правительство каждый разъ энергически противилось введенію общаго подоходнаго налога, изъ опасенія возбудить среди народонаселенія неудовольствіе, и только въ 1872 году, закономъ 29 Іюня, установленъ налогъ съ нѣкоторыхъ цѣнныхъ бумагъ, (Loi, relative à un impot sur le revenu des valeurs mobilières du 29 Juin 1872), въ размѣрѣ трехъ процентовъ съ получаемаго съ нихъ дохода.

Содержаніе закона 29 Іюня 1872 г. слѣдующее:

Ст. I. Независимо отъ налоговъ гербоваго и за переходъ собственности (droits de timbre et de transmission), установленныхъ дѣйствующимъ закономъ, съ 1-го Іюля 1872 года взимается особый ежегодный сборъ:

а) Съ процентовъ, дивидендовъ и другихъ прибылей со всякаго рода акцій, принадлежащихъ обществамъ, компаніямъ, и всякаго рода предпріятіямъ — финансовымъ, промышленнымъ, торговымъ или гражданскимъ;

б) Съ годовыхъ процентовъ по заемнымъ обязательствамъ и облигаціямъ, выдаваемымъ департаментами, общинами и общественными учрежденіями, равно и вышеозначенными обществами, компаніями и предпріятіями;

в) Съ годовыхъ процентовъ и барышей всякаго рода товариществъ на вѣрѣ, капиталъ которыхъ не раздѣленъ на акціи.

Ст. 2. Доходы, опредѣляются:

1. Относительно акцій—по дивиденду, назначенному къ выдачѣ общимъ собраніемъ акціонеровъ или совѣтомъ правленій, по годовымъ отчетамъ, или другимъ подобнымъ документамъ;

2. Относительно облигацій и заемныхъ обязательствъ— по суммѣ выплаченныхъ за годъ процентовъ;

3. Относительно вкладовъ въ товарищества на вѣрѣ, либо по рѣшеніямъ совѣтовъ управленій, либо — за неимѣніемъ такихъ рѣшеній—по 5-ти процентному расчету, или съ суммы капитала товарищества, или со средней прошлогодней продажной цѣны перешедшихъ, изъ однѣхъ рукъ въ другія, частей предпріятія.

Ст. 3. Размѣръ налога опредѣляется въ три процента съ дохода отъ упомянутыхъ въ ст. 1. цѣнностей.

Ст. 4. Акціи, облигаціи и долговыя свидѣтельства, какихъ бы то ни было названій, выпускаемыя иностранными обществами, товариществами, корпораціями, городами, провинціями, и всякими другими иностранными учрежденіями, подлежатъ налогу наравнѣ съ французскими процентными бумагами (valeurs).

Иностранныя процентныя бумаги не могутъ быть котированы, продаваемы, или выпускаемы во Франціи иначе, какъ по предварительной уплатѣ упомянутаго налога, а также сборовъ гербоваго и за переходъ собственности изъ рукъ въ руки.

Постановленіе, изданное въ административномъ порядкѣ опредѣлитъ способъ изчисленія и взиманія сихъ сборовъ.

Трехпроцентный сборъ съ изчисленныхъ цѣнныхъ бумагъ далъ во Франціи, въ 1875 году 34 1/2 мил. фр., и затѣмъ, съ каждымъ годомъ онъ возрастаетъ на 1 1/2 мил.

Приложеніе III.

Къ объяснительной запискѣ по проекту положенія о разрядномъ налогѣ.

О СУММАХЪ

ПОДОХОДНАГО НАЛОГА

ПО БЮДЖЕТАМЪ ИНОСТРАННЫХЪ ГОСУДАРСТВЪ

ЗА 1876 г. *)

---

*) Составлено по Annuaire de l'économie politique et de la statistique — M. Maurice Block. 1877 г.

Названіе государствъ.	Населеніе.	Валовая сумма подоходнаго налога.		Сумма всѣхъ прямыхъ налоговъ.	Сумма всѣхъ государственныхъ доходовъ.	% отношеніе подоходнаго налога къ суммѣ прямыхъ налоговъ.	% отношеніе подоходнаго налога къ суммѣ всѣхъ доходовъ государства.	Средній окладъ подоходнаго налога на каждаго жителя.	
		На иностранную монету.	На рубли **).					На иностранную монету.	На рубли.
1) Австрія (Цислейтанія. . . .	20,217,531	19,500,000 гульд.	12,187,500 р.	87,785,000 гульд.	373,552,842 гульд. кромѣ общихъ для обѣихъ половинъ Имперіи доходовъ.	22,21%	5,22%	96 крейцеровъ.	58½ коп.
2) Англія.	33,460,000	5,280,000 ф. стерл.	33,347,368 ›	7,812,000 ф. стерл.	78,565,036 ф. стерл.	67,58%	6,07%	3 шиллинга.	86⅓ ›
3) Баварія	5,022,290	1,206,490 марокъ.	304,669 ›	20,296,453 марокъ.	257,360,763 марки.	5,94%	0,46%	24 пфеннига.	7 ›
4) Италія.	26,801,154	180,465,946 франк.	45,116,486 ›	441,762,601 франк.	1,248,629,180 франк.	40,85%	14,45%	6 франк. 73 сант.	1 р. 68 ›
5) Пруссія	24,039,668	41,505,000 марокъ. класной подати.	10,481,060 ›	148,696,000 марокъ.	651,429,400 марокъ.	27,91% 19,73% 47,64%	10,87%	2 марки 94 пфен.	84½ ›
		29,347,000 марокъ. классиф. подох. нал.	7,410,858 ›						
		итого 70,852,000 марокъ.	17,891,918 р.						
6) Франція *) . .	36,102,921	35,676,000 франк.	8,919,000 ›	448,146,600 франк.	2,737,003,812 франк.	7,96%	1,30%	98 сантимовъ.	24½ ›

*) Impôt sur les valeurs mobilières.
**) По нормальному курсу, опредѣленному въ приложеніи къ ст. 19 устава о герб. сборѣ.

Приложеніе IV.
Къ объяснительной запискѣ по проекту положенія о разрядномъ налогѣ.

Губерніи.	Средняя по губерніи оцѣнка десятины удобной земли на основаніи свѣдѣній, доставленныхъ въ Министерство Финансовъ губернаторами и земскими управами.		% отношеніе доходности къ цѣнности.	Причитается государственнаго поземельнаго налога по раскладкѣ, утвержденной 31 декабря 1874 г.			% отношеніе подесятиннаго оклада къ доходности.
	Цѣнность.	Доходность.		Всего на губернію.		На десятину.	
	р. к.	р. к.		р.	к.	к.	
Архангельская.	17 50	— 70	4%	2,511	87 1/2	0,14	0,2%
Астраханская	25 91	1 55	6	9,296	52	0,57	0,4
Бессарабская	20 —	1 50	7 1/2	139,572	2 3/4	4,53	3,0
Виленская	21 45	1 28	6	77,185	32 1/2	2,67	2,1
Витебская	18 16 1/4	— 90 3/4	5	15,130	60 1/4	0,56	0,6
Владимірская	13 43	— 94	7	157,199	32	4,57	4,8
Вологодская.	8 13	— 48	6	16,166	26	0,30	0,6
Волынская	33 41	2 17	6 1/2	282,203	85 1/4	6,13	2,8
Воронежская	41 52	2 90	7	519,270	43	9,87	3,4
Вятская	17 —	1 2	6	93,027	3 1/4	1,07	1
Гродненская	19 —	1 14	6	63,829	69 1/2	2,72	2,4
Екатериноелавская . . .	20 78	1 45	7	197,332	27	3,48	2,4
Казанская	19 —	1 33	7	171,617	87 1/2	4,53	3,4
Калужская	14 2	— 98	7	54,332	95 1/4	2,15	2,2
Кіевская	60 —	4 50	7 1/2	386,171	68 1/2	9,86	2,2
Ковенская	35 27	2 64	7 1/2	186,360	42 3/4	6,13	2,3
Костромская	8 66	— 53	6	30,193	3 1/4	0,53	1
Курляндская *)	64 80	4 50	7	107,668	66 1/2	6,19	1,4
Курская	42 19	2 95	7	381,288	48 3/4	9,86	3,3
Минская	14 69	— 88	6	27.969	39 1/2	0,56	0,6
Могилевская	16 20	— 97	6	18,286	4 1/2	0,54	0,6
Московская	41 71	2 92	7	116,618	70 1/2	4,53	1,5
Нижегородская.	19 4	1 33	7	92,550	91 3/4	2,68	2
Новгородская	10 88	— 54 1/2	5	20,091	38 3/4	0,27	0,5
Олонецкая	12 16	— 50	4	3,053	37 3/4	0,14	0,3
Оренбургская	Не доставлено свѣдѣній.						

*) По Курляндской губерніи за цѣнность десятины принято 80% съ средней продажной, а за цѣны, доходность 7% съ означенной цифры цѣнности.

Губерніи.	Средняя по губерніи оцѣнка десятины удобной земли на основаніи свѣдѣній, доставленныхъ въ Министерство финансовъ губернаторами и земскими управами.		% отношеніе доходности къ цѣнности.	Причитается государственнаго поземельнаго налога по раскладкѣ, утвержденной 31 декабря 1874 г.		% отношеніе подесятиннаго оклада къ доходности.
	Цѣнность.	Доходность.		Всего на губернію.	На десятину.	
	Р. К.	Р. К.		Р. К.	К.	
Орловская	37 91	2 65	7%	358,289 72¾	9,87	3,7%
Пензенская	40 19	2 81	7	199,215 24¾	6,14	2,2
Пермская	7 70	— 46	6	40,350 88	0,27	0,6
Подольская	43 —	3 —	7	318,766 90¾	8,14	2,7
Полтавская	39 12	2 73	7	315,778 13	8,04	3
Псковская	13 7	— 65	5	18,205 49	0,55	0,8
Рязанская	52 75	3 69	7	271,923 96½	8,01	2,2
Самарская	12 91	— 77	6	113,072 27¾	1,07	1,4
С.-Петербургская	14 7	— 84	6	16,243 38¼	0,55	0,7
Саратовская	25 —	1 75	7	489,452 71¼	8	4,6
Симбирская	15 46	1 8	7	322,578 61¼	7,99	7,4
Смоленская	13 90	— 69	5	22,912 64¾	0,58	0,8
Ставропольская *)	9 53	1 4	—	31,585 21	1,10	—
Таврическая	15 79	1 10	7	100,779 90¾	2,16	2
Тамбовская	39 8	2 73	7	508,005 69	9,87	3,6
Тверская	22 86	1 60	7	52,254 89	1,09	0,7
Тульская	61 20	4 28	7	207,044 35	8	1,9
Уфимская	9 45	— 75	8	94,627 31½	1,08	1,4
Харьковская	29 16	2 4	7	335,213 4	8,03	3,9
Херсонская	22 22	1 78	8	197,878 13	3,49	2
Черниговская	19 3	1 33	7	159,387 94¼	4,54	3,4
Ярославская	16 69	1 —	6	72,413 96¾	2,7	2,7
Итоги и средніе выводы. .	22 30¾	1 51⅓	6,8	7.414,908 58½ **)	3,63	2,4

*) По Ставропольской губерніи въ 1-й графѣ показана средняя продажная цѣна, а во 2-й средняя арендная плата.

**) Кромѣ Оренбургской губерніи.

Подписали: *А. Гирсъ.*

Ев. Кудрявцовъ.

С. Ольхинъ.

ТРУДЫ
КОММИСІИ
ВЫСОЧАЙШЕ УЧРЕЖ.
ДЛЯ ПЕРЕСМОТРА
СИСТЕМЫ
ПОДАТ. И СБОР.

Т. XVI.

ЧАСТЬ II.

ПРОЕКТЪ
ПОЛОЖЕНІЯ
О
РАЗРЯДНОМЪ
НАЛОГѢ.