

10820



ТРУДЫ

КОМИССИИ

ВЫСОЧАЙШЕ УЧРЕЖДЕННОЙ

для ПЕРЕСМОТРА

СИСТЕМЫ ПОДАТЕЙ И СБОРОВЪ.

ТОМЪ XVI.

ЧАСТЬ IV.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГЪ ВЪ ИТАЛИИ.

А. К. Веселовского.

С. ПЕТЕРБУРГЪ.

Типографія В. Киршбаума, въ домѣ М-ва Финансовъ, на Дворц. площ.

1880.

И. К. М.

39

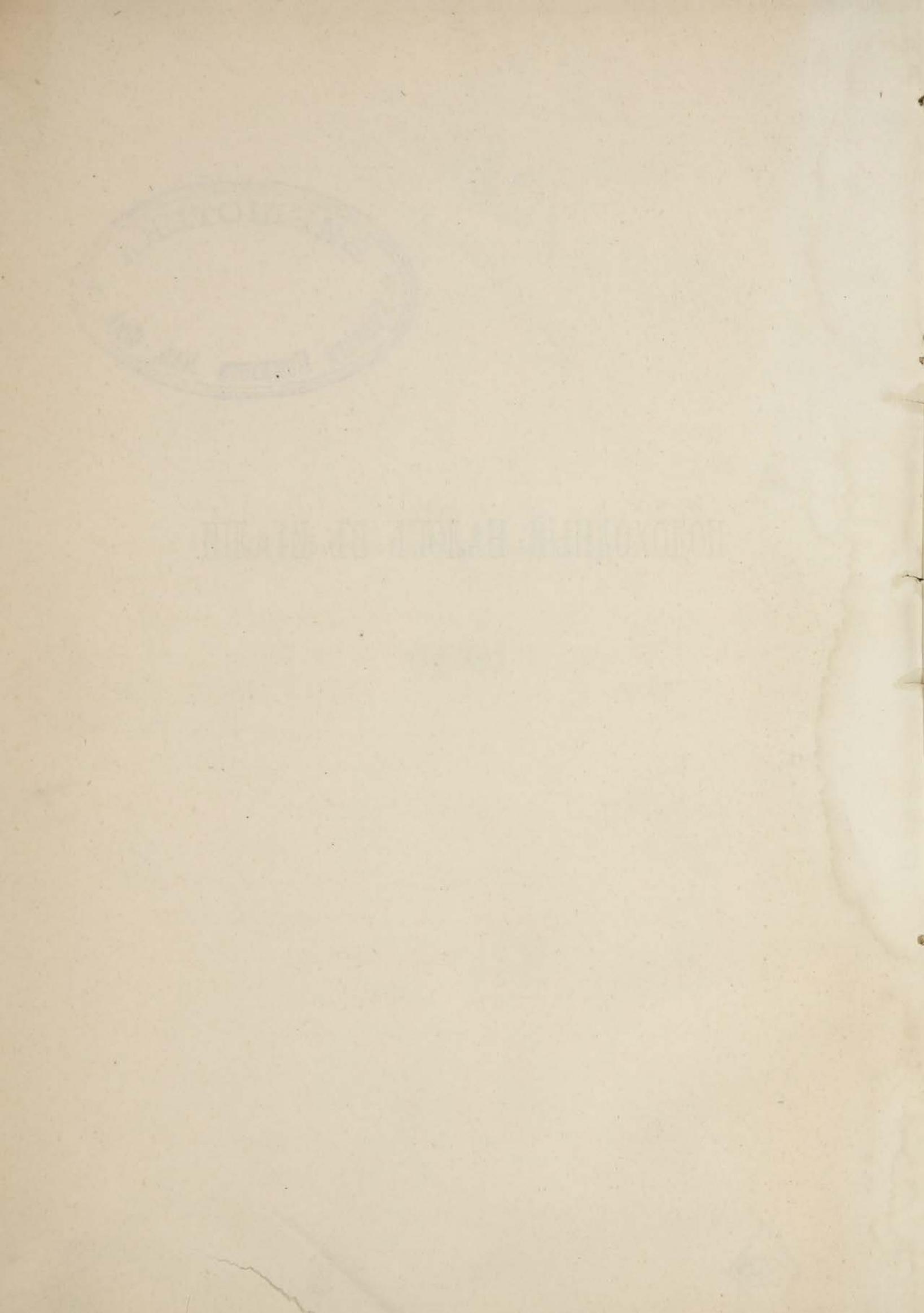
Л

Печатано по распоряженію Министра Финансовъ.

72795



ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГЪ ВЪ ИТАЛИИ.



Подоходный налогъ, введенный въ Италіи въ 1864 году, установленъ закономъ 14 іюля того же года. Проектъ этого закона, внесенный въ палату депутатовъ министромъ Селла, въ ноябрѣ 1862 года, былъ принятъ ею только послѣ долгаго его обсужденія въ двухъ послѣдующихъ сессіяхъ парламента, сопровождаемаго оживленными преніями. Новый законъ—стремясь замѣнить многочисленные виды налоговъ, разнообразившіеся по провинціямъ, однимъ общимъ налогомъ, обхватывающимъ собою всѣ роды доходовъ, доставляемыхъ движимымъ капиталомъ и трудомъ, — имѣлъ своею цѣлью упростить и дать единство финансовой системѣ новаго королевства.

Главнѣйшіе виды налоговъ, упраздненныхъ со введеніемъ новаго закона и явившихся, въ большинствѣ случаевъ, подражаніемъ французской системѣ, были слѣдующіе:

Въ сардинскихъ провинціяхъ: патентный сборъ, налогъ личный и съ движимыхъ имуществъ, налогъ на экипажи, налогъ на торговлю напитками и припасами, не обложенныхъ сборомъ за право розничной ихъ продажи.

Въ пармскихъ провинціяхъ: личная подать и патентный сборъ.

Въ Тосканѣ: посемейный налогъ.

Въ Ломбардіи: подоходный налогъ и пошлины съ промысловъ.

Въ моденскихъ провинціяхъ: *личная подать*, налогъ на производительные и торговые капиталы, налогъ на скотъ.

Въ прежней Папской Области: налогъ на производства искусствъ, ремесль и торговли.

Въ провинціяхъ бывшаго Королевства Обѣихъ Сицилій: десятипроцентный сборъ съ жалованья и пенсій.

Всѣ эти различные налоги въ общей сложности едва доставляли **14** миллионовъ.

Итальянскій подоходный налогъ, какъ то указываетъ и самое его наименование, *imposta sui redditi della ricchezza mobile*, не распространяется на доходы съ недвижимыхъ имуществъ.

Министръ Селла, представляя вниманію палаты депутатовъ проектъ закона о новомъ налогѣ, такъ опредѣлилъ соображенія, побудившія итальянское правительство не придавать этому налогу болѣе общаго характера ¹⁾.

«Мы должны были рѣшить, долженъ ли новый налогъ пачь на недвижимыя имущества или ограничиться доходами движимыхъ имуществъ.

«Здѣсь извѣстны только три системы.

«Съ первой системой мы встрѣчаемся въ нѣкоторыхъ странахъ Америки, въ Швейцаріи и въ прежнихъ итальянскихъ республикахъ. Отличіе этой системы заключается въ томъ, что она не устанавливаетъ различій между доходностью земли и всякаго другаго рода доходами. Единственный и притомъ однородный налогъ одинаково облагаетъ тѣ и другія до-

¹⁾ См. Progetto di legge presentato dal Ministro delle Finanze alla Camera dei Deputati, nella tornata del 18 novembre 1862.

ходности, разнообразясь только въ способахъ оцѣнки доходовъ.

«Вторая система встрѣчается въ тѣхъ государствахъ, гдѣ подоходный налогъ взимается сверхъ налоговъ ранѣе установленныхъ, какъ бы въ дополненіе къ нимъ. Такой способъ употребляется въ большей части Германіи и другихъ странахъ. Въ Англіи подоходный налогъ (*income-tax*) не замѣняетъ поземельного налога (*land tax*). Точно также и у насъ, въ Тосканѣ, поземельный налогъ не освобождается отъ уплаты посемейной подати.

«Наконецъ, третья система, когда оба налога дѣйствуютъ совмѣстно, но независимо одинъ отъ другаго, встрѣчается въ тѣхъ государствахъ, гдѣ введенъ не подоходный налогъ, въ прямомъ значеніи этого слова, но соединеніе разнородныхъ налоговъ, связанныхъ между собою съ цѣлью взаимнаго ихъ уравновѣшиванія, или же тамъ, гдѣ, какъ напримѣръ въ Венгріи и Гановерѣ, подоходный налогъ падаетъ на все то, что не составляетъ доходовъ съ недвижимыхъ имуществъ.

«Первая изъ трехъ системъ еще можетъ быть примѣнена въ тѣхъ государствахъ, гдѣ поземельный налогъ не служить предметомъ особыхъ изслѣдованій и специальныхъ узаконеній. Тамъ, гдѣ существуетъ кадастръ, или гдѣ ему положено прочное начало, поземельный налогъ обладаетъ всѣми средствами для установленія правильныхъ основаній къ его распределенію, по способамъ всегда болѣе вѣрнымъ, чѣмъ нѣсколько неопределенные приемы, неизбѣжные при существованіи одного общаго налога со всякаго рода доходомъ. Было бы ошибкою отказываться отъ точной системы съ цѣлью замѣнить ее сомнительною; допустить же при этомъ сохраненіе прежней системы значило бы свести во-

прось къ простой формальности, соединенію администраціи поземельного налога съ администрациєю подоходнаго. Настоящія условія нашего королевства таковы, что оно не можетъ ощущать ни малѣйшей надобности въ сліяніи обоихъ налоговъ.

«Установленіе новаго дополнительнаго налога, сверхъ существующихъ, можетъ быть допущено лишь при сознаніи въ недостаточномъ обложеніи недвижимыхъ имуществъ. Такъ было въ Англіи, гдѣ поземельный налогъ (*land-tax*), разрушаясь и существуя почти номинально, составляетъ теперь едва одну сорокъ пятую часть общей суммы налоговъ. Въ Италіи, напротивъ, онъ представляетъ значительно большую долю, и какъ бы ни были велики нужды казны, всетаки было бы очень трудно еще болѣе обременить налогами поземельную собственность».

По мысли законодателя, итальянскій налогъ не предназначался служить противовѣсомъ косвеннымъ налогамъ, сглаживая ихъ неравномѣрность путемъ добавочнаго обложенія достаточныхъ классовъ, для возмѣщенія ихъ слабаго участія въ налогахъ съ предметовъ потребленія; въ этомъ и заключается существенное различіе его характера отъ англійскаго подоходнаго налога (*income-tax*): итальянское правительство преслѣдовало исключительно одну цѣль соединить въ одно цѣлое всѣ налоги съ движимыхъ имуществъ, чего оно и достигло реформою 1864 г., выразивъ систему обложенія прямыми податями въ формѣ двухъ главныхъ налоговъ: налога поземельного, облагающаго земли и строенія (*imposta sui fondi rustici è imposta sui fabricati*) и подоходнаго налога съ движимости, и нельзя не признать за этою системою послѣдовательности, простоты и теоретической справедливости.

I.

Законъ 1864 года.

Главныя постановленія закона 1864 г. были слѣдующія:

Перечень движимыхъ доходовъ, подлежащихъ обложенію:

1) доходы, внесенные въ ипотечныя книги или во вся-
каго рода именные явочныя акты, составленные въ коро-
левствѣ;

2) жалованье, пенсіи, анноитеты, проценты и дивиден-
ды, выплачиваемые кому бы то ни было, и, где бы то
ни было за счетъ государства, провинцій, городскихъ и
сельскихъ обществъ, общественныхъ учрежденій, а также
коммерческихъ, промышленныхъ и страховыхъ обществъ и
компаний, находящихся въ предѣлахъ королевства;

3) доходы съ церковныхъ бенефицій, выплачиваемые при
условіяхъ вышепоименованныхъ;

4) доходы отъ промышленности, торговли, службы и ре-
месль, отправляемыхъ въ королевствѣ;

5) и вообще всѣ виды непоземельныхъ доходовъ, полу-
чаемыхъ въ королевствѣ или причитающихся лицамъ, имѣю-
щимъ въ королевствѣ законное или дѣйствительное пребываніе.

Доходы земледѣльческие подлежали налогу только тогда,
когда они составляли прибыль лицъ, не владѣющихъ землею
на правахъ собственности.

Изъятія отъ налога были установлены въ пользу:

- 1) доходовъ короны и членовъ королевской семьи;
- 2) иностранныхъ дипломатическихъ агентовъ;
- 3) консульскихъ агентовъ, если они не туземцы и не

натурализованные граждане, не занимаются торговлею или промышленностью и при томъ принадлежать къ государствамъ, съ которыми установлена въ этомъ отношеніи взаимность;

4) воинскихъ нижнихъ чиновъ, состоящихъ на действительной службѣ въ арміи или флотѣ, только въ отношениѣ получаемаго ими въ военной службѣ содержанія;

5) дѣтей, замужнихъ женщинъ и прочихъ членовъ семьи, живущихъ вмѣстѣ съ главою семьи и имѣющихъ каждый отдельно менѣе 250 лиръ дохода, подлежащаго обложенію, независимо отъ дохода главы семьи;

6) всѣхъ неимущихъ лицъ, нищета которыхъ засвидѣтельствована мѣстною властью;

7) обществъ взаимнаго вс помоществованія.

Система оцѣнки доходовъ, посредствомъ тѣхъ или другихъ указаний и видахъ признаковъ, была отклонена, какъ несостоятельная и весьма сложная; взамѣнъ ея взиманіе налога было основано на объявленіяхъ плательщиковъ, провѣряемыхъ въ избирательныхъ комисіяхъ первой инстанціи и аппеляціонной, при не подачи же объявлений—на основаніи оцѣнки правительственныхъ должностныхъ лицъ.

Всѣ лица, обязанныя налогомъ, подавали агентамъ податей объявленія о своихъ движимыхъ доходахъ, съ указаниемъ тѣхъ исключеній и льготъ, на которыя онѣ имѣли право.

Доходы, получаемые съ капиталовъ отданныхъ въ ростъ, подъ ипотеку или безъ залога, пожизненные доходы, словомъ всѣ виды определенныхъ доходовъ, объявлялись въ полной суммѣ, исчисляемой на основаніи подлежащихъ документовъ, безъ всякихъ вычетовъ; доходы неопределенные и подверженные изменениямъ, какъ напр. доходы съ про-

мышленныхъ и коммерческихъ предріятій, подлежали объявѣ въ средней ихъ суммѣ, исчисленной за три предшествовавшіе года или за меньшій періодъ времени, если продолжительность самыхъ предпріятій была менѣе трехъ лѣтъ. Изъ суммы доходовъ отъ промышленныхъ предпріятій исключались расходы, сопряженные съ производствами, подробно въ законѣ перечисленные, каковы: стоимость материаловъ, порча инвентаря, содержаніе рабочихъ, плата за труды, расходы по продажѣ и другіе; но въ счетъ ихъ не могли входить: 1) проценты на капиталы, вложенные въ предпріятіе, не взирая на то принадлежать ли эти капиталы предпринимателю, или имъ позаимствованы; 2) вознагражденіе работы самого хозяина, его жены и дѣтей, участвующихъ въ занятіяхъ по предпріятію; 3) издержки на квартиру хозяина и его семьи.

Изъ числа доходовъ акціонерныхъ обществъ и товариществъ, а равно обществъ страхованія взаимнаго и акціонернаго, подлежали обложенію: всѣ суммы, распредѣляемыя, подъ какимъ бы ни было наименованіемъ, между членами тѣхъ обществъ; суммы, причисляемыя къ капиталамъ основному, или запасному и суммы зачисляемыя въ капиталъ погашенія или инымъ способомъ, употребленныя на уплату долговъ и займовъ обществъ.

Содержаніе, получаемое продовольствиемъ, квартирой и вообще натурою, въ какой бы формѣ оное не получалось, причислялось къ доходамъ подлежащимъ объявлению, если только оно не подлежало обложенію другими прямыми налогами т. е. поземельными.

Долги и обязательства, непосредственно изъ дохода вытекающія, могли быть исключены, если при этомъ была удостовѣрена подлинность оныхъ и доказано, что креди-

торъ имѣть свое мѣстопребываніе въ предѣлахъ королевства.

Налогъ опредѣлялся и взимался въ томъ мѣстномъ, городскомъ или сельскомъ обществѣ, или въ томъ округѣ (округъ составлялся специально для налога изъ нѣсколькихъ обществъ съ населеніемъ отъ 6.000 до 12.000) гдѣ обязанныя налогомъ, если такими являлись лица, имѣли свое главное мѣстопребываніе, или гдѣ, если такими являлись общества, помѣщалось ихъ центральное управлѣніе. Всѣ частные общества, имѣвшія нѣсколько управлѣній или учрежденій, подавали объявленіе въ то мѣстное общество, гдѣ находилось ихъ центральное управлѣніе, включая въ это объявленіе доходы всѣхъ принадлежащихъ тому обществу учрежденій; независимо того они подавали объявленія и во всѣ тѣ мѣстныя общества, гдѣ находились принадлежащиа имъ учрежденія, ссылаясь при этомъ на первое объявленіе.

Итальянцы, проживавшіе заграницей, уплачивали налогъ въ то мѣстное общество, гдѣ они имѣли свое законное мѣстопребываніе.

Иностранцы равнымъ образомъ обязаны были уплачивать налогъ въ мѣстѣ ихъ главнаго пребыванія; въ тѣхъ же случаяхъ, когда иностранецъ владѣющій въ Италии доходомъ съ какой бы то ни было движимости проживалъ въ королевства, то законъ мѣстомъ его жительства опредѣлялъ тѣ общества, гдѣ находились предпріятія, доставлявшія ему доходъ, а также гдѣ производились въ его пользу платежи.

Въ своемъ проектѣ, министръ Селла предлагалъ установить равенство окладовъ обложенія, т. е. обложить всѣ вообще доходы въ полной ихъ суммѣ, невзирая на ихъ продолжительность и происхожденіе; но парламентская комиссія

и обѣ палаты, не согласившись съ такимъ предположеніемъ знаменитаго государственного человѣка, признали, что справедливость требуетъ, чтобы временные доходы, зависимые отъ личной дѣятельности, не были облагаемы наравнѣ съ доходами постоянными, такъ сказать, само-производительными, и установили въ законѣ слѣдующія различія:

А. Доходы непрерывные и доходы съ капиталовъ, отданныхъ въ ссуду или вообще обращающихся изъ процентовъ, были исчисляемы въ размѣрѣ полной ихъ стоимости.

В. Доходы временные, составные, доставляемые одновременно капиталомъ и трудомъ (торговля, промышленность) были исчисляемы въ размѣрѣ шести-восьмыхъ ихъ стоимости.

С. Наконецъ, доходы временные, доставляемые только трудомъ, или такие, въ которые не входять ни человѣческій трудъ, ни капиталъ (пенсіи, пожизненные ренты), были исчисляемы въ размѣрѣ пяти-восьмыхъ ихъ стоимости.

Доходы, подлежащіе обложенію, исчисленные на вышеизложенныхъ основаніяхъ, облагались налогомъ слѣдующими тремя способами:

1) Всякій доходъ обложенія, когда совокупность всѣхъ ежегодныхъ доходовъ не достигала 250 лиръ, оплачивался простою таксою въ 2 лира. Эта такса уменьшалась на половину всякой разъ, когда послѣ такого уменьшенія, размѣръ налога, по общей раскладкѣ, составлялъ менѣе 4 процентовъ.

2) Когда общій итогъ всѣхъ вообще доходовъ былъ свыше 250 лиръ и ниже 500, то такой доходъ облагался постепенно увеличивающеюся таксою, начиная отъ 2 лиръ съ

доходовъ въ 250 лиръ и кончая нормальнымъ размѣромъ налoga, причитавшемся по раскладкѣ съ дохода въ 500 лиръ¹⁾.

3) Наконецъ, доходы превышавшиe 500 лиръ, налогъ съ которыхъ взимался въ нормальномъ размѣрѣ, опредѣляемомъ раскладкою.

Разность между налогомъ, который по нормальному размѣру могъ причитаться съ доходовъ отъ 250 до 500 лиръ, и налогомъ въ действительности выплачиваемымъ, распредѣлялась на доходы, превышавшиe 500 лиръ.

Ни въ какомъ случаѣ размѣръ налога не могъ превышать десятой доли дохода обложенія.

Въ дополненіе къ суммамъ какъ основнаго налога, такъ и добавочныхъ сборовъ, взимаемыхъ провинціями и мѣстными обществами въ определенныхъ закономъ предѣлахъ, былъ установленъ особый сборъ въ 4 процента, на покрытие издержекъ по раскладкѣ и взиманію налога и сборовъ.

Министръ Селла предлагая, а парламентъ принявъ раскладочную систему налога, не скрывали отъ себя несовершенства, свойственные этой системѣ и приняли ее какъ мѣру необходимую въ началѣ для обеспеченія казнѣ полной суммы налога и какъ переходную къ окладочной системѣ.

Контингентъ налога на 1864 годъ былъ определенъ въ размѣрѣ 30 миллионовъ, составившихъ на 6 послѣднихъ мѣсяцевъ 1864 г. 15 миллионовъ.

Напримѣръ предположивъ, что нормальный размѣръ налога съ доходовъ въ 500 лиръ составлялъ 27 лиръ и принимая въ расчетъ, что налогъ съ доходовъ въ 250 лиръ определенъ въ 2 лиры, налогъ съ дохода въ 260 лиръ составить 3 лиры; въ 270—4 лиры и т. д., увеличиваясь, въ данномъ примѣрѣ, по одному лицу на каждые десять лиръ дохода. Эта такса была установлена, съ цѣлью устраниТЬ неправильное объявление суммы доходовъ, всегда неизбѣжное при рѣзкомъ переходѣ отъ меньшей цифры обложения къ слѣдующей за ней непосредственно; но несмотря на то примененіе этой системы встрѣтило такія сложныя затрудненія, что она, какъ то объяснено далѣе, не была вовсе осуществлена.

Съ особеною тщательностью были обслѣдованы основанія раскладки налога, съ цѣлью придать имъ возможно большую вѣрность, дабы тѣмъ достичь наиболѣе справедливаго обложенія.

Для распредѣленія налога между провинціями были установлены слѣдующія основанія:

1. Одна пятая часть налога распредѣлялась соразмѣрно поземельному налогу, городскому и сельскому.

2. Одна пятая часть — соразмѣрно абсолютной численности народонаселенія, по послѣдней общей переписи (1863).

3. Одна пятая часть — соразмѣрно суммъ жалованья и пенсій, выплачиваемыхъ казною а также дивидендовъ, выданныхъ кредитными, торговыми, промышленными, страховыми и желѣзнодорожными акціонерными обществами, согласно послѣднему отчету.

4. Одна десятая часть — соразмѣрно поступившимъ въ 1863 г. суммамъ таможеннаго и корабельнаго сборовъ.

5. Одна десятая часть — соразмѣрно почтовому и телеграфному сборамъ въ 1863 г.

6. Одна десятая часть — соразмѣрно крѣпостной и гербовой пошлинамъ въ 1863 г.

7. Одна десятая часть — соразмѣрно числу километровъ желѣзныхъ дорогъ, открытыхъ для движенія къ 31 декабря 1863 г., взятому вмѣстѣ съ числомъ километровъ національныхъ и провинціальныхъ дорогъ.

Опредѣливъ такимъ способомъ контингентъ налога для каждой провинціи, и сложивъ въ одну сумму контингенты провинцій, имѣвшихъ одинаковую систему налога съ недвижимыхъ имуществъ въ городахъ, полученную такимъ способомъ общую сумму налога причитавшуюся съ этихъ провинцій снова распредѣляли между тѣми же провинціями на указанныхъ выше основаніяхъ; съ тою лишь разницею, что въ пер-

вомъ изъ вышеприведенныхъ основаній принимался въ расчетъ только одинъ *городской налогъ*.

Контингентъ налога, причитавшійся на долю провинцій, распредѣлялся ими на тѣхъ же основаніяхъ между обществами и округами. Проектъ этой второй раскладки составлялся финансовою администрациєю и передавался въ провинціальные совѣты, которымъ предоставлено было право его видоизмѣнять; если же финансовая администрація была не согласна на измѣненія, внесенные провинціальнымъ совѣтомъ, то рѣшеніе постановлялось префектомъ.

Муниципальные совѣты, въ свою очередь, пользовались правомъ на опредѣленія провинціальныхъ совѣтовъ или префектовъ подавать жалобу министру, который постановлялъ окончательное рѣшеніе, на основаніи заключенія государственного совѣта. Жалобы мѣстныхъ совѣтовъ не останавливали исполненія постановленій, но давали имъ право, по окончательномъ разрѣшеніи жалобы, на измѣненіе раскладки и возмѣщеніе уплоченныхъ въ налогъ суммъ.

Раскладка контингента налога на доходы обложенія, внутри одного и того же общества или одного и того же округа, была поручена мѣстной или окружной комиссіи, являвшейся комиссіею первой инстанціи.

Порядокъ дѣйствій, а также права и обязанности комиссій первой и второй инстанцій, муниципальныхъ совѣтовъ и агентовъ податей были опредѣлены закономъ 14 іюля и правилами, изданными 14 августа 1864 г., въ слѣдующихъ главнѣйшихъ чертахъ.

Муниципальные совѣты, составленные ими списки *обязанныхъ налогомъ* (лицъ, обществъ, корпорацій и т. п.), передавали агентамъ прямыхъ податей, которые, руководствуясь спискомъ, разсылали каждому изъ лицъ и учрежденій, по-

казанныхъ въ спискѣ особый бланкъ (*scheda*), приглашавший вписать въ оный ихъ доходы, съ тѣми исключеніями и льготами, на которыхъ они могли имѣть право; сверхъ того, во всѣхъ обществахъ меры (синдики) обязаны были публично выставить объявленія (*manifesto*), приглашающія лицъ, обязаныхъ налогомъ, не получившихъ по чему-либо прямаго приглашенія, явиться къ агенту податей для объявленія о своихъ доходахъ словесно или письменно. Если по истеченіи установленнаго срока, лицо, подлежащее налогу, не возвращало бланка надлежаще пополненнаго или не являлось къ агенту податей, то агентъ доходы такихъ лицъ опредѣлялъ собственною властью.

Наконецъ агентъ, возвращенные ему бланки, при своемъ мнѣніи, препровождалъ въ подлежащую комиссію мѣстную или окружную. Такая комиссія составлялась изъ предсѣдателя, назначаемаго префектомъ или подпрефектомъ и изъ членовъ, избираемыхъ мѣстными совѣтами или уполномоченными округа въ числѣ отъ 4 до 6, смотря по тому была ли численность населенія менѣе или болѣе 12,000. Въ обществахъ съ многолюдномъ населеніемъ, а равно въ округахъ, составленныхъ болѣе, чѣмъ изъ пяти обществъ, число членовъ могло быть, по распоряженію министра, еще увеличиваемо. Комиссіи имѣли право подраздѣляться на подкоммисіи, но дѣйствительными решеніями признавались только такія, въ которыхъ участвовало не менѣе трехъ членовъ. Комиссіямъ предоставлено было также право призывать къ практическимъ занятіямъ лицъ, которыя, по ихъ мнѣнію, могли быть въ томъ полезны. Числу дѣйствительныхъ членовъ соотвѣтствовало число кандидатовъ. Всѣ лица, пользовавшіяся правомъ избранія на муниципальныя должности, могли быть избираемы въ члены комиссіи, за исключеніемъ префектовъ, должностныхъ лицъ судебныхъ учрежденій,

военныхъ и чиновъ служащихъ по администрації налогоў.

Служба членовъ комисіи имѣла характеръ обязательный и отказъ отъ службы, а равно невыполненіе оной влекли за собою денежный штрафъ.

Правомъ отказа отъ этой службы пользовались: члены парламента, лица, жительствовавшія не въ той мѣстности, где засѣдала комисія, и наконецъ лица, возрастъ которыхъ дѣлавъ ихъ неспособными къ этимъ занятіямъ. Въ кругъ дѣятельности комисіи входило все то, что касается повѣрки и опредѣленія, на правахъ первой инстанціи, суммы доходовъ, подлежащихъ обложенію, а равно и раскладки налога слѣдующаго съ плательщиковъ общества или округа. Коммисія, сдѣлавъ измѣненія въ исчисленіи объявленныхъ доходовъ, обязана была увѣдомить о томъ объявителя, которому предоставлялось право свои объясненія представить комисіи письменно.

Дабы комисія могла пользоваться всѣми данными, необходимыми для постановки правильныхъ рѣшеній, ей были предоставлены слѣдующія права:

- 1) требовать отъ всѣхъ вообще общественныхъ учрежденій выписокъ изъ дѣлъ, актовъ и документовъ, въ которыхъ только она можетъ встрѣтить надобность;
- 2) вызывать плательщиковъ явиться лично или прислать надлежаще уполномоченнаго повѣренного для представленія требуемыхъ объясненій и доказательствъ;
- 3) осматривать торговыя и промышленныя заведенія;
- 4) приглашать всѣхъ тѣхъ лицъ, которые могутъ доставить необходимыя свѣдѣнія и справки;
- 5) разсматривать книги акціонерныхъ обществъ и товариществъ;

6) требовать предъявленія документовъ, коими опредѣлялся размѣръ опредѣленныхъ доходовъ;

и 7) принимать въ соображеніе наемную плату помѣщеній, занимаемыхъ плательщиками.

Окончательно составленная комиссіею вѣдомость доходамъ обложенія, переданная въ управлениія общества, или обществъ составляющихъ округъ, выставлялась для обзора оной плательщиками; о чёмъ они оповѣщались.

На постановленія мѣстныхъ или окружныхъ комиссій, какъ въ интересахъ казны, такъ и въ интересахъ плательщиковъ, приносились аппеляціи провинціальной комиссіи, составляемой изъ пяти членовъ, изъ которыхъ двое выбирались провинціальнымъ совѣтомъ, двое — биржевымъ комитетомъ, и пятый, въ качествѣ предсѣдателя, назначался префектомъ (*camera di commercio*). Постановленія провинціальной комиссіи, по всѣмъ аппеляціоннымъ жалобамъ, считались окончательными; такими же считались и постановленія комиссій первой инстанціи, когда на нихъ не было подано аппеляціи въ узаконенный срокъ.

Помимо указанныхъ способовъ подачи жалобъ на неправильныя оцѣнки и обложенія доходовъ, плательщики могли, въ случаѣ описокъ или внѣшнихъ ошибокъ, оказавшихся при составленіи или врученіи окладныхъ листовъ, подавать о томъ протесты управлению прямыхъ налоговъ. Подобные протесты не останавливали уплату налоговъ, но открывали право на возмѣщеніе излишне уплаченої суммы.

Вѣрность показаній объявленій и своевременная подача оныхъ обеспечивалась нижеиздѣйствующими тремя мѣрами:

1) плательщики, виновные въ объявленіи не всѣхъ своихъ доходовъ или въ меньшемъ противъ дѣйствительного размѣрѣ, подвергались денежному штрафу въ размѣрѣ двой-

наго налога, причитавшагося съ разности между дѣйствительнымъ доходомъ и доходомъ объявленнымъ;

2) владѣльцы опредѣленныхъ доходовъ (капиталовъ) были не вправѣ требовать взысканій съ своихъ должниковъ, если не предъявили удостовѣренія, что эти доходы ими своевременно объявлены;

и 3) представлениe объявленій позже установленного срока, или не подача вовсе объявленій (когда оцѣнка доходовъ произведена агентомъ податей), также подвергала виновныхъ денежному штрафу, въ размѣрѣ четвертой доли налога.

Послѣдующія измѣненія въ законѣ 1864 года.

По истеченіи нѣсколькихъ мѣсяцевъ со дня введенія закона 1864 г., а именно 11 мая 1865 г., послѣдовалъ новый законъ, изданный съ цѣлью опредѣленія контингента налога на 1865 г. Это узаконеніе послужило началомъ цѣлому ряду многочисленныхъ преобразованій, въ теченіи семи лѣтъ постепенно дополнявшихъ и измѣнявшихъ законъ 1864 г. Если всѣ эти частыя реформы и выразились въ усовершенствованіи главныхъ основъ налога и его механизма, то, въ тоже время, онъ не мало способствовали тому неопределенному положенію, которое установилось въ средѣ плательщиковъ и правительственныхъ агентовъ податей, что не могло не оставаться безъ вліянія на увеличеніе затрудненій и замедленій въ дѣлѣ взиманія налога и чѣмъ объясняется относительно слабая производительность налога, вовсе не соотвѣтствовавшая широкимъ размѣрамъ области обложенія.

Не смотря на значительность, самой по себѣ, общей суммы движимыхъ доходовъ, установленной при первой оцѣнкѣ (956 миллионовъ лиръ), она являлась несравненно ниже той суммы, которую, основываясь на условіяхъ и сред-

¹⁾ См. Relazione sulla amministrazione delle imposte dirette dal 1861 al tutto il 1870, presentato dal Ministro delle Finanze (Sella) alla Camera dei Deputati, nella tornata del 12 dicembre 1871.

ствахъ государства слѣдовало бы ожидать. Достаточно привести указанія офиціального отчета, отмѣтившаго, что доходы разряда *A*, т. е. доходы съ капиталовъ, не достигали суммы процентовъ, выплачиваемой по государственному долгю, и что только одно жалованье и пенсіи, выдаваемыя казною, составляли болѣе половины итога доходовъ, отнесеныхъ къ разряду *B*.

Отсюда являлось необходимымъ провѣрить окладныя книги, что и было предписано закономъ 1865 г.

Съ другой стороны, самый способъ раскладки налога, установленный въ 1864 г., встрѣчалъ на практикѣ значительныя неудобства: въ то время, когда размѣръ налога для всего королевства въ своемъ среднемъ выводѣ едва достигалъ $3,78\%$ съ доходовъ обложенія, онъ во многихъ обществахъ превышалъ 10% , т. е. высшій предѣлъ, установленный закономъ. Чтобы сгладить подобную неравномѣрность, къ числу основаній, принятыхъ для распределенія налога, присоединено еще слѣдующее: *сумма доходовъ обложения, свыше 250 миль, определенная въ 1864 г.* За тѣмъ было установлено, чтобы весь контингентъ налога на 1865 г. распредѣлялся между провинціями, а контингентъ каждой провинціи между обществами и округами,—въ двухъ третяхъ соразмѣрно оцѣнки 1864 г. и только въ одной трети по основаніямъ принятымъ при первой раскладкѣ.

Многія мѣстныя общества жаловались, что большія кредитныя и наиболѣе значительныя учрежденія, будучи облагаемы налогомъ со всѣхъ своихъ доходовъ, лишь въ томъ мѣстномъ обществѣ, гдѣ главное правленіе этихъ учрежденій имѣло свое мѣстопребываніе, несправедливо пользуясь преимуществами, всегда свойственными большимъ городамъ, нарушили тѣмъ правильность распределенія мѣстныхъ

дополнительныхъ сборовъ. Новой законъ, принявъ во внимание эти заявленія, потребовалъ, чтобы духовныя кассы и акціонерные банки впредь вносили налогъ въ каждое изъ обществъ, гдѣ онъ имѣютъ конторы или агентства, пропорционально получаемымъ ими тамъ доходамъ.

Постепенно возвышающая установлена для доходовъ отъ 250 до 500 лиръ, такса была отмѣнена, не бывши даже примененою, такъ какъ закону, отмѣнившему эту таксу, дана была сила обратнаго дѣйствія, съ распространеніемъ ея на смѣтный періодъ 1864 г. Эта мѣра была вызвана затрудненіями, встрѣченными въ дѣлѣ опредѣленія размѣровъ окладовъ обложенія.

Такса въ 2 лиры, установленная для доходовъ ниже 250 лиръ, была удержана и распространена вообще на всѣхъ лицъ, освобожденіе которыхъ отъ налога не было точно поименовано. Такимъ образомъ законъ подтвердилъ ту статью правиль, на основаніи которой эта такса была примѣнена ко всѣмъ собственникамъ недвижимостей, не имѣвшимъ определенныхъ движимыхъ доходовъ, въ томъ предположеніи, что различные виды получаемаго ими движимаго дохода необходимо должны достигать суммы 250 лиръ.

Контингентъ налога на 1865 г. былъ определенъ въ 66 миллионовъ.

Но такъ какъ уже тогда можно было предвидѣть, что составленіе новыхъ окладныхъ листовъ продолжится до конца года, то парламентъ уполномочилъ министерство финансовъ взимать налогъ временно по окладнымъ листамъ 1864 года, съ предоставленіемъ ему права дополнительного обложения по составленіи новыхъ окладныхъ листовъ.

Новые правила, замѣнившія собою правила 1864 г., сообразно измѣненіямъ вошедшемъ въ законъ 1865 г., были

обнародованы только 25 мая 1865 г., такъ что новое законоположеніе могло начать дѣйствовать лишь по истеченіи почти половины 1865 г. Къ тому же поздній приступъ къ началу работъ, вызванныхъ новымъ закономъ, былъ замедленъ еще преобразованіемъ администраціи прямыхъ податей, предписаннымъ королевскимъ повелѣніемъ 26 іюля. Не смотря на всѣ усилія, окладные листы 1865 г. были переданы сборщикамъ податей только въ іюль 1866 г., т. е. передача ихъ замедлилась на 18 мѣсяцевъ, во вредъ плательщикамъ и казнѣ, и въ особенности послѣдней, вслѣдствіе увеличенія чрезъ то числа безнадежныхъ къ поступленію недоимокъ.

На основаніи правилъ, къ тому времени, т. е. половинѣ 1866 г., налогъ за этотъ годъ долженъ былъ быть уже распределенъ и частью внесенъ, но, принимая въ соображеніе всѣ дѣйствія по составленію окладныхъ листовъ, нельзя было непредвидѣть, что окладные листы 1866, безъ принятія особыхъ мѣръ, не будутъ готовы ранѣе іюня 1867 г. Такія мѣры тѣмъ болѣе были необходимы, что нужды казначейства требовали, по возможности, безотлагательного внесенія налога, хотя бы въ размѣрѣ, причитающемся за первую половину 1866 г., уже истекшую, и что онѣ могли предотвратить дальнѣшее накопленіе недоимокъ, которое могло вызвать цѣлый рядъ препятствій и замѣшательствъ въ дѣлѣ взиманія налога.

Съ этою именно цѣлью было издано королевское повелѣніе 28 іюня 1866 г., которымъ налогъ этого года былъ раздѣленъ на двѣ части, соотвѣтствовавшія полугодіямъ. Налогъ за первое полугодіе разрѣшено было взимать по окладнымъ листамъ 1865 г., за исключеніемъ доходовъ, прекратившихся съ того времени, т. е. почти по тѣмъ же окладнымъ лис-

тамъ 1864 г. Помимо неудобствъ, выражавшихся въ увеличении количества недобра въ налогѣ, отсутствие новой оценки облагаемыхъ налогомъ доходностей имѣло своимъ послѣдствиемъ то, что въ то время, когда прекратившіеся доходы исключались со счетовъ, новые доходы или приращенія доходовъ, вполнѣ ускользая отъ налога, оставались необложеными. Тотъ же официальный отчетъ, на который уже была сдѣлана ссылка¹⁾ замѣчаетъ, что при существующихъ условіяхъ, эти недостатки являются меньшимъ зломъ въ ряду тѣхъ, между которыми приходилось выбирать.

Начиная со втораго полугодія 1866 г., было введено весьма важное преобразованіе. Система раскладки замѣнена окладочною системою, призанною единственнымъ средствомъ наиболѣе способнымъ установить равномѣрность въ распределеніи налога, размѣръ котораго былъ опредѣленъ въ 8 процентовъ съ доходовъ обложенія.

При существованіи раскладочной системы, контингентъ имѣлъ значеніе двигателя, побуждавшаго мѣстные интересы заботиться о строгомъ контролѣ объявленій, дабы тѣмъ содѣйствовать къ увеличенію количества доходовъ, подлежащихъ обложенію налогомъ. При ней, выгода каждого плательщика, дѣйствительно, заключалась въ томъ, чтобы налогъ охватывалъ собою возможно большее количество доходовъ; такъ какъ чѣмъ шире будутъ основанія для раскладки налога, тѣмъ менѣе онъ будетъ тяжелъ для плательщиковъ. При такихъ условіяхъ было вполнѣ понятнымъ и послѣдовательнымъ первый контроль объявленій довѣрить мѣстному элементу, т. е. комиссіямъ, избираемымъ представителями мѣстныхъ обществъ, но съ введеніемъ окладочной системы, упразднившей кон-

¹⁾ См. 21 стр.

тингентъ, эти условія измѣнились, почему съ ними вмѣстѣ подлежалъ измѣненію и самый механизмъ налога.

Вслѣдствіе приведенныхъ соображеній, первый контроль объявленій былъ изъять изъ вѣдомства комиссій и порученъ агентамъ податей; на обязанность же мѣстныхъ комиссій, сохранившихъ за собою характеръ учрежденій первой инстанціи, были возложены: повѣрка дѣйствій агентовъ податей и разсмотрѣніе жалобъ по поводу ихъ дѣйствій. Съ того же времени, комиссіи уже не могли пополняться почти исключительно выборнымъ элементомъ; интересы казны требовали болѣе широкаго представительства, чѣмъ то, которымъ оно до сихъ поръ пользовалось, и королевскимъ повелѣніемъ 28 іюня предоставлено правительству право назначенія одной трети членовъ, число которыхъ, въ обществахъ и округахъ съ населеніемъ менѣе 12,000, было ограничено тремя. Въ провинціальныхъ же комиссіяхъ преобладаніе дано административному элементу, въ распоряженіе котораго предоставлено три голоса изъ пяти, а именно: предсѣдателя, назначаемаго префектомъ и двухъ членовъ, назначаемыхъ главнымъ управлениемъ прямыхъ податей; два же остальные члена избирались какъ и прежде, одинъ—биржевымъ комитетомъ, другой—провинціальнымъ совѣтомъ.

Наконецъ, центральная комиссія, первоначально учрежденная при министерствѣ финансовъ въ качествѣ совѣщательного комитета по высшимъ административнымъ вопросамъ о налогахъ, была возведена на степень кассационнаго суда, рѣшенію котораго подлежали дѣла по толкованію законовъ о налогѣ и по примѣненію таковыхъ.

Королевскимъ повелѣніемъ 28 іюня 1866 г. были введены еще другія довольно значительныя измѣненія.

Наиболѣе важнымъ изъ нихъ является отмена таксы въ

2 лиры, которою обложены были, за исключениемъ неимущихъ, всѣ граждане, движимый доходъ которыхъ былъ менѣе 250 лиръ. Большая часть недоимокъ числилась именно за плательщиками этой категоріи, такъ какъ имущественное состояніе большинства этихъ лицъ, граничившее съ нищетою, не представляло средствъ для взысканія съ нихъ налога.

Такса же въ 2 лиры, которою были обложены землевладѣльцы, была замѣнена сборомъ въ размѣрѣ четырехъ процентовъ съ поземельной ренты, т. е. чистаго дохода съ недвижимаго имущества, за вычетомъ платежей по закладнымъ и письменнымъ обязательствамъ на немъ лежащихъ и суммъ, внесенныхъ въ счетъ поземельного налога какъ главнаго, такъ и добавочныхъ.

Это новшество, привлекшее доходы съ недвижимыхъ имуществъ къ обложенію подоходнымъ налогомъ, имѣло кратковременное существованіе и являлось лишь случайнымъ уклоненіемъ отъ общихъ началь законъ. Палаты приняли эту мѣру не ради распространенія подоходного налога на поземельные доходы, но какъ наилучшій способъ къ установленію добавочнаго поземельного налога, обусловливаемому нуждами казны. Создавшійся по различнымъ системамъ, въ разныя времена, въ различныхъ частяхъ Италии кадастръ на дѣлѣ представлялъ для поземельного налога шаткія основанія и несоответствовалъ действительному положенію поземельной собственности, такъ что установление добавочнаго налога съ доходовъ, объявляемыхъ самими землевладѣльцами, являлось вмѣстѣ съ тѣмъ попыткою къ уменьшенію до нѣкоторой степени неравномѣрности обложенія поземельнымъ налогомъ, вытекавшей изъ недостатковъ кадастра.

Вмѣстѣ съ отмѣною таксы въ 2 лиры, королевскимъ повелѣніемъ 28 іюня установлено: чтобы впредь доходы съ

капиталовъ (разряда А) не пользовались болѣе никакими льготами или изъятіями и какую бы сумму они не представляли, они неизмѣнно должны подлежать обложенію налогомъ съ полной суммы. Для доходовъ промышленныхъ и личного труда наинизшій предѣлъ дохода обложения принять въ 250 лиръ; сверхъ того для доходовъ, размѣръ которыхъ, даже въ соединеніи ихъ съ другаго рода доходами, простирался отъ 250 до 350 лиръ, доходъ обложения пониженъ на 50%, т. е. съ такихъ доходовъ размѣръ налога пониженъ до 4%.

Нормальный размѣръ налога въ 8% взимался со всѣхъ доходовъ, которые, хотя бы въ составномъ видѣ, превышали 350 лиръ.

Королевскимъ повелѣніемъ 28 іюня были установлены слѣдующія два новыя правила: 1) взиманіе налога посредствомъ прямаго удержанія таковаго и 2) взиманіе налога съ доходовъ заимодавцевъ изъ суммъ, находящихся въ распоряженіи ихъ должниковъ, отъ имени сихъ послѣднихъ. Къ установленію этихъ правилъ послужило общепринятое основное начало, по которому взиманіе налога должно происходить у самаго его источника, причемъ, въ извѣстныхъ случаяхъ, упложеный такимъ способомъ налогъ долженъ быть возмѣщаемъ хозяевами тѣхъ доходовъ, съ которыхъ налогъ уложенъ. Первое изъ этихъ правилъ было примѣнено къ лицамъ, получающимъ жалованье и пенсіи отъ правительства, съ освобожденіемъ ихъ отъ подачи объявлений; но правило это не было еще распространено на проценты съ государственного долга, которые продолжали оплачиваться налогомъ косвенно, входя въ частныя объявленія плательщиковъ, какъ часть ихъ доходовъ. Второе правило было примѣнено къ городскимъ и земскимъ учрежденіямъ, акціонернымъ обществамъ и товариществамъ и другимъ законо-

существующимъ учрежденіямъ, на обязанность которыхъ возложено, независимо объявленій о своихъ доходахъ, подавать еще объявленія о суммахъ, подлежащихъ выдачѣ какъ въ видѣ жалованья и пенсій служащимъ у нихъ, такъ и въ видѣ процентовъ по долгамъ и облигациямъ, и уплачивать съ этихъ суммъ причитающійся въ казну налогъ; причемъ всѣмъ этимъ учрежденіямъ предоставлено право возмѣщенія выплаченного ими налога, посредствомъ удержанія соотвѣтственной доли изъ суммъ, подлежащихъ выдачѣ.

Эти правила, заимствованныя изъ англійскихъ законовъ, внесли, безъ сомнѣнія, важное улучшеніе въ дѣлѣ взиманія налога, но тѣмъ не менѣе ихъ примѣненіе, по свидѣтельству администраціи ¹⁾, не обошлось безъ значительныхъ затрудненій, разрѣшеніе которыхъ нерѣдко вызывало судебное разбирательство.

Новые правила, обнародованыя 23 декабря 1866 года, содѣйствовали къ ускоренію дѣлопроизводства по налогу, значительно сокративъ чрезмѣрную сложность, введенную первоначальными правилами: такъ въ промежутокъ времени, между появлениеми списка плательщиковъ и окладнаго листа, имя, занятія и мѣстожительство плательщиковъ прописывалось двѣнадцать разъ, а цифры ихъ доходовъ, дѣйствительныхъ и облагаемыхъ, выставлялись шесть разъ въ различныхъ вѣдомостяхъ и книгахъ. Такая многосложная переписка въ началѣ дѣла была необходима для ясности и вѣрности дѣлопроизводства, но съ течениемъ времени она утратила такое значеніе и являлась лишь бесполезнымъ обремененіемъ администраціи. Сокращеніе переписки, главнымъ образомъ, выражалось въ томъ, что всѣ формальности по дѣлопроизводству

¹⁾ См. тотъ же вышеприведенный документъ.

ограничились составленіемъ списка плательщиковъ, окладныхъ листовъ и окладныхъ книгъ.

Между постановленіями новыхъ правилъ слѣдуетъ также отмѣтить то, которое, съ цѣлью обеспечить болѣе точное приведеніе въ извѣстность доходовъ, предоставило агентамъ податей право исправлять цифру объявленныхъ доходовъ, исчисленныхъ на основаніи документовъ, подъ условіемъ представленія законныхъ доказательствъ въ опредѣленіе сдѣланныхъ поправокъ.

Нѣсколько мѣсяцевъ спустя, законъ 28 мая 1877 года внесъ новыя преобразованія, первоначальный проектъ которыхъ былъ представленъ министромъ Депретисомъ. Единственнымъ постановленіемъ этого закона, коснувшимся налога, въ самомъ его существѣ, была отмѣна установленнаго сбора съ поземельныхъ доходовъ, въ возмѣщеніе котораго, постановленіемъ парламента, поземельный налогъ увеличенъ добавочнымъ сборомъ въ размѣрѣ одной десятой доли поземельнаго налога.

Другія измѣненія коснулись способовъ обложенія и взиманія налога. Законъ для доходовъ, доставляемыхъ капиталомъ и трудомъ или однимъ личнымъ трудомъ, возвысилъ наименьшій предѣлъ обложенія до 400 лиръ; и для доходовъ того же рода, сумма обложенія которыхъ простиралась отъ 400 до 500 лиръ, установилъ вычетъ въ 100 лиръ, не подлежащей обложенію.

Доходы съ капиталовъ, какъ и прежде, должны были продолжать платить налогъ съ полной суммы.

Сверхъ того было установлено, что налогъ ежегодно исчисляется и опредѣляется съ дохода предшествовавшаго года; причемъ однакоже плательщикамъ предоставлено право доказывать прекращеніе доходовъ, произшедшее въ промежу-

токъ, съ цѣлью ходатайства объ уменьшениі налога или освобожденіи отъ него.

Наконецъ освобожденіе отъ уплаты мѣстныхъ дополнительныхъ сборовъ, которымъ пользовались только правительственные должностныя лица, распространено также и на провинціальныхъ, городскихъ и сельскихъ чиновниковъ.

Законъ 1867 г. установилъ также нѣкоторыя льготы относительно подачи объявленій, требуя представлениія таковыхъ только отъ новыхъ плательщиковъ; всѣмъ же другимъ предоставлено право ссыльаться на оцѣнку предшествовавшаго года или обозначать происшедшія въ ихъ доходахъ приращенія или уменьшенія. Въ тоже время законъ особенно выставилъ, уже существовавшее и прежде, правило, по которому жалобы на неправильности въ опредѣленіи доходовъ должны идти чрезъ посредство агентовъ податей, если онѣ исходятъ отъ плательщиковъ, или должны быть сообщены плательщикамъ, если жалобы заявлены агентами, дабы предоставить обѣимъ сторонамъ возможность защиты своихъ правъ и интересовъ.

Другое, не менѣе важное постановленіе, опредѣлило, что пріостановка взысканія налога, послѣдовавшая вслѣдствіе представлениія въ коммиссію протестовъ или жалобъ, можетъ продолжаться не долѣ 30 дней со дня подачи жалобы, даже и въ томъ случаѣ если комиссія къ тому времени не постановить своего рѣшенія. Наконецъ, въ видахъ устраниенія замедленій въ опредѣленіи доходовъ было постановлено, что опредѣленіе доходовъ, произведенное во вторую половину 1866 г., остается и для 1867 г., и что налогъ, такимъ образомъ, въ теченіи восемнадцати мѣсяцевъ будетъ взиматься по однимъ и тѣмъ же окладнымъ листамъ.

Между тѣмъ многочисленныя измѣненія, введенныя за-

кономъ 28 мая, правила о примѣненіи котораго были изданы 9 іюня, потребовали вполнѣ новой работы по опредѣленію доходовъ за вторую половину 1866 г., и только благодаря энергической дѣятельности агентовъ, окладные листы этого полугодія и текущаго года были вручены сборщикамъ къ концу 1867 года.

Министръ Камбрэ-Диньи, вступивъ въ должность, представилъ палатамъ проектъ, заключавшійся въ слѣдующихъ трехъ главныхъ предложеніяхъ: 1) распространеніе подоходнаго налога на земельные доходы; 2) взиманіе налога съ процентовъ по государственному долгу, посредствомъ прямаго удержанія и 3) отмена местныхъ дополнительныхъ сборовъ.

Первое изъ этихъ предложеній было отклонено палатою депутатовъ, которая увеличеніе тягостей, лежащихъ на земельной собственности, признала несправедливымъ, коренное же преобразованіе прямыхъ податей—несвоевременнымъ.

Второе предложение о прямомъ удержаніи налога изъ процентовъ по государственному долгу вызвало оживленныя прений. Противъ мнѣнія, разматривавшаго это предложение какъ нарушеніе обязательства, даннаго государствомъ своимъ вѣрителямъ, было высказано въ защиту предложенія, что нарушеніе не можетъ заключаться въ способѣ взиманія налога, облагающаго государственную ренту наравнѣ съ прочими доходами, но въ самомъ фактѣ учрежденія такого налога, и что потому оно должно быть отнесено къ закону 1864 года, установившему этотъ налогъ; что въ дѣйствительности, однакоже, нарушенія не существуетъ, что если можно, при натяжкахъ, допустить некоторое въ этомъ отношеніи сомнѣніе относительно долга Сардиніи, то такового вовсе не существуетъ относительно долга объединенія.

ненной Италии; что законъ 1861 г. вовсе не установлялъ освобождения государственной ренты вообще отъ всѣхъ налоговъ, но лишь отъ особаго налога, что такимъ налогомъ отнюдь не можетъ быть названа предлагаемая нынѣ мѣра, такъ какъ она является лишь формою взиманія налога, уже распространеннаго на всѣ виды движимыхъ доходовъ; что обязательство государства имѣло своею цѣлью лишь обеспечить государственную ренту противъ случайного установления особаго налога, къ помощи котораго, въ виду легкости его взиманія, правительство могло съ удобствомъ прибѣгать въ минуты нуждъ казначейства; что придавать этому обязательству иное болѣе широкое толкованіе, не нарушая его смысла, нельзя; наконецъ, что въ системѣ итальянскихъ налоговъ, сборъ съ государственной ренты во всѣхъ отношеніяхъ согласуется съ самою строгою справедливостью, идеаль которой заключается въ томъ, чтобы всѣ государственные повинности распредѣлялись соотвѣтственно на всѣ богатства страны, такъ какъ всѣ онѣ, безъ исключеній, участвуютъ въ выгодахъ, доставляемыхъ государствомъ.

Таковы были главныя соображенія, побудившія парламентъ согласиться на удержаніе налога, падающаго на проценты по государственному долгу. Первоначально мѣра эта была принята парламентомъ только въ принципѣ, и самый вопросъ о ней возникъ случайно, при обсужденіи одной изъ статей закона 7 іюня 1868 г., о налогѣ на помоль, и только впослѣдствіи парламентъ обсудилъ порядокъ применения этой мѣры, вошедшей въ законъ 26 мая того же года, которымъ объявлено: что всѣ государственные займы и бумаги, не исключая бумагъ, принадлежащихъ иностранцамъ, подлежать налогу; единственное исключеніе было сдѣ-

лано въ пользу займа 8 марта 1855 г., заключенного въ Англіи во время крымской войны.

Законъ подчинилъ налогу наравнѣ съ процентами, также и преміи, такъ какъ онѣ въ сущности являются тѣми же процентами, накопляемыми и распредѣляемыми въ опредѣленные сроки.

Наконецъ третье предложеніе объ отменѣ мѣстныхъ дополнительныхъ сборовъ не было принято вполнѣ и выражалось лишь въ установлениіи высшаго размѣра этихъ сборовъ въ четыре десятыхъ налога, вносимаго въ окладные листы.

Въ опредѣленіи соотвѣтствующаго времени для производства оцѣнки послѣдовали новыя измѣненія; было рѣшено, что оцѣнка должна производиться по доходамъ не предъидущаго года, а текущаго, и что взиманіе налога должно производиться по однимъ и тѣмъ же окладнымъ листамъ въ теченіи восемнадцатимѣсячнаго периода, относя къ первому периоду 1868 г. и первую половину 1869 г., а ко второму—вторую половину 1869 г. и 1870 г. Плательщики могли заявлять о прекращеніи доходовъ въ теченіи первого полугодія 1869 года за первый периодъ и въ теченіи 1870 г. за второй периодъ. Для сей цѣли плательщики, согласно правиламъ 8 ноября 1869 г., должны были представлять свои заявленія комисіямъ, въ теченіи срока 90 дней, со дня обнародованія окладнаго листа, или со дня прекращенія доходовъ, смотря потому, послѣдовало ли такое раннѣе или позднѣе обнародованія.

Какъ бы въ дополненіе этихъ правилъ, законъ предоставилъ администраціи право, въ теченіи сметнаго периода, посредствомъ дополнительныхъ окладныхъ листовъ, облагать налогомъ новые доходы, проявившіеся послѣ составленія

главныхъ окладныхъ листовъ, а равно и доходы, въ нихъ почему либо пропущенные.

Эта система обложенія была направлена къ тому, чтобы ускорить по возможности весь процессъ сбора, содѣйствуя своевременному опредѣленію доходностей и взиманію причитающагося съ нихъ налога; но примѣненіе именно этихъ правилъ вызвало наиболѣе затрудненій. Исчисленіе налога за первый періодъ, т. е. 1868 г. и первую половину 1869 года, производилось такъ медленно, что окладные листы едва были готовы въ іюнѣ 1869 г., а послѣдній срокъ уплаты по нимъ наступилъ лишь въ концѣ апрѣля 1870 г.¹⁾.

Начиная съ 1 января 1869 г. установленъ особый добавочный сборъ въ пользу государства, въ размѣрѣ одной десятой доли, чрезъ что размѣръ налога возросъ до 8,8%.

Королевскимъ повелѣніемъ 30 октября 1869 г., касавшимся вообще прямыхъ податей и имѣвшимъ цѣлью установить единство въ ихъ дѣлопроизводствѣ, насколько то позволяло разнообразіе ихъ свойствъ, опредѣлена форма книгъ для движимыхъ доходовъ, сходственная съ формою кадастровой книги; вмѣстѣ съ тѣмъ было предписано, чтобы въ эту книгу, мысль о которой встрѣчается еще въ законѣ 1864 г., своевременно вносились всѣ видоизмѣненія доходовъ, подлежащихъ обложенію, и чтобы она ежегодно заключалась къ 15 ноября, дабы могла служить за тѣмъ основаніемъ для исчисленія налога.

Въ 1870 г. подоходный налогъ снова подвергся весьма значительнымъ измѣненіямъ.

Для удовлетворенія потребностей казны, законъ 11 августа возвысилъ размѣръ налога до 12 на сто, или до 13,2%,

¹⁾ Королевскимъ повелѣніемъ 21 іюля 1869 года платежъ годового налога распределенъ на шесть сроковъ, въ два мѣсяца каждый.

считая въ томъ числѣ добавочный десятипроцентный, съ налога, сборъ въ пользу государства; вмѣстѣ съ тѣмъ налогъ былъ освобожденъ отъ всѣхъ провинціальныхъ дополнительныхъ сборовъ. Эти послѣдніе сборы являлись причиной замедленій и осложненій, тормозившихъ ходъ дѣла; чему необходимо было положить конецъ. Замедленія проявлялись въ составленіи окладныхъ листовъ; ихъ нельзя было приготовить въ первые дни года, какъ бы то слѣдовало, потому что въ это время сумма мѣстныхъ дополнительныхъ сборовъ, подлежащая распределенію, еще неизвѣстна; осложненія проистекали вслѣдствіе правила, установленнаго единственно въ видахъ удобства взиманія дополнительныхъ сборовъ, по которому доходы одного и того же плательщика распредѣлялись между различными обществами, вмѣсто определенія оныхъ въ совокупности, въ мѣстѣ главнаго пребыванія плательщика; тѣ же послѣдствія происходили вслѣдствіе внесенія въ окладныя книги доходовъ, подлежащихъ дополнительнымъ сборамъ и не подлежащихъ имъ; наконецъ, вслѣдствіе усложненія отчетностей сборщиковъ податей главнымъ образомъ, по исчисленію недоборовъ, или обложеній неподлежаще взыскиваемыхъ или безнадежныхъ къ поступленію.

Отмена мѣстныхъ дополнительныхъ сборовъ, прекратившая всѣ эти неудобства, являлась вмѣстѣ какъ бы нѣкоторымъ возмѣщеніемъ за повышеніе размѣра налога. Для лицъ, которые по закону были освобождены отъ уплаты этихъ дополнительныхъ сборовъ, т. е. для правительственныйхъ, провинціальныхъ и мѣстныхъ чиновниковъ, законъ увеличилъ неподлежащей обложенію налогомъ размѣръ вычетовъ съ $\frac{4}{8}$ на $\frac{5}{8}$, но и при такомъ вычетѣ налогъ, который до сихъ подъ взимался съ полной суммы получаемаго ими содержанія, въ размѣрѣ $5,5\%$, возросъ до $6,6\%$.

За отмѣною дополнительныхъ сборовъ послѣдовала отмѣна отдельныхъ объявленій о доходахъ заведеній и конторъ, принадлежащихъ одному и тому же плательщику, но находящихся въ различныхъ мѣстностяхъ: законъ 11 августа установилъ, что въ такихъ случаяхъ слѣдуетъ подавать только одно общее для всѣхъ учрежденій одного и того же плательщика объявление агенту того общества, гдѣ находится главное учрежденіе, и что налогъ долженъ быть вносимъ въ той же мѣстности. Чтобы придать обложенію болѣе опредѣленную и прочную почву, вмѣсто колеблющейся, новый законъ установилъ, чтобы впредь для исчислениія налога принимались въ основаніе доходы двѣнадцати мѣсяцевъ, предшествующихъ дню, назначенному для подачи объявленій. Главное неудобство этой системы состояло въ томъ, что условія, при которыхъ опредѣлялся извѣстный доходъ, легко могли совершенно измѣниться къ тому времени, когда слѣдовало приступить ко взиманію съ него налога, чрезъ что самый налогъ подвергался риску или быть просроченнымъ или даже вовсе не взысканнымъ. Дѣйствительно, весьма часто случалось, что въ промежутокъ времени между определениемъ дохода и взиманіемъ съ него налога, доходы, доставляемые капиталомъ изчезали, вслѣдствіе утраты самаго капитала, что все богатство судохозяина погибало вслѣдствіе кораблекрушенія, или товары купца отъ пожара и т. п., и въ такихъ случаяхъ взыскивать налогъ являлось дѣломъ чрезмѣрно суровымъ, а часто и безполезнымъ. Почему оказалось необходимымъ допустить нѣкоторыя льготы, которыя, исключая всякую возможность къ измѣненію суммы дохода, если таковая разъ уже опредѣлена, дозволяли бы прекращать взысканіе налога, въ случаяхъ совершенного изчез-

новенія самыхъ источниковъ доходовъ, послужившихъ къ исчислению налога.

Возстановивъ дѣйствія правилъ закона 1867 г., законодатель 1870 г. стремиться, посредствомъ точныхъ указаній, предупредить тѣ затрудненія, которыя были вызваны этими правилами, и тѣ злоупотребленія, которыя при нихъ существовали; онъ объявилъ, что увеличеніе или уменьшеніе одной изъ отраслей дохода, послѣдовавшее по истеченію года, будетъ принято во вниманіе при послѣдующемъ опредѣленіи доходовъ, и что только полное прекращеніе одной изъ отраслей дохода, если притомъ оно послѣдовало въ году, непосредственно слѣдующимъ за тѣмъ, въ которомъ произведена оцѣнка самаго дохода, даетъ право на освобожденіе отъ налога въ соотвѣтственномъ размѣрѣ; законъ особенно тщательно выяснилъ, что льготы по освобожденію отъ налога не могутъ быть примѣнены въ тѣхъ случаяхъ, когда прекращеніе доходовъ послѣдовало вслѣдствіе передачи по дарственному или крѣпостному акту коммерческаго или промышленнаго заведенія и вообще вслѣдствіе простаго отчужденія имущества, что въ этихъ случаяхъ преемникъ долженъ замѣнять собою продавца во всѣхъ его повинностяхъ предъ государствомъ и отвѣтствовать въ уплатѣ налога, причитающагося съ сего послѣдняго.

Исходя изъ тѣхъ же побужденій, было признано полезнымъ исчислениѳ годового срока для налога не вести по гражданскому году. Дѣйствительно, если допустить, что основаниемъ для обложенія налогомъ служатъ доходы, опредѣленные къ 31 декабрю, то дѣйствія по составленію окладныхъ листовъ продолжались бы до іюня слѣдующаго года, и тогда пришлось бы, или взиманіе налога за цѣлый годъ закончить въ одно полугодіе, что было бы весьма отя-

готительно для плательщиковъ, или взиманіе невнесенной части налога перенести на слѣдующій годъ въ ущербъ правильному ходу дѣлъ; почему годовымъ срокомъ было принято время: съ 1 іюля одного года до 1 іюля слѣдующаго.

Въ видахъ лучшаго обезпеченія интересовъ казны, двумя распоряженіями, была значительно расширена власть комисій. Случалось не рѣдко, что документы по долговымъ обязательствамъ или другимъ кредитнымъ операциямъ составлялись въ такой формѣ, что въ нихъ вовсе не упоминалось о процентахъ и часто случалось, что плательщики прибѣгали къ этой формѣ съ цѣлью скрыть доходы, подлежащіе налогу; не оспаривая законности такихъ документовъ, законъ 1870 г. уполномочилъ комисіи признавать существованіе дохода и облагать его налогомъ даже тогда, когда въ представленныхъ имъ документахъ уплата процентовъ не выговорена. Другое распоряженіе предоставило комисіямъ право, въ тѣхъ случаяхъ, когда они встрѣтять къ тому основанія, взышать сумму доходовъ, показанную въ объявленіи, еслибы даже эта сумма и была принята агентомъ. Въ то же время составъ комисій первой инстанціи былъ значительно измѣненъ, число членовъ избираемыхъ мѣстными обществами или округами уменьшено съ двухъ на одно, число же членовъ отъ правительства увеличено съ одного до двухъ, подъ условiemъ чтобы къ составу администраціи принадлежалъ только одинъ изъ нихъ, другой же всегда избирался изъ лицъ, не состоящихъ на правительственной службѣ и притомъ исключительно изъ числа муниципальныхъ совѣтниковъ.

На основаніи закона 1867 г., временные доходы, доставляемые капиталомъ или трудомъ, или однимъ трудомъ, освобождались отъ налога, когда цѣнность ихъ доходовъ обложенія была ниже 400 лиръ; когда же эти доходы сами по

себѣ, или соединенные съ доходами отъ капиталовъ, представляли доходъ обложенія отъ 400 до 500 лиръ, то они пользовались вычетомъ въ 100 лиръ изъ дохода обложенія. На практикѣ, эти льготы оказывались несправедливыми, когда они примѣнялись къ землевладѣльцамъ, для большинства которыхъ движимый доходъ былъ только придаткомъ, неспособнымъ служить мѣриломъ ихъ платежныхъ средствъ. Чтобы устранить такую сравнительную неравномѣрность, новый законъ, основываясь на духѣ предшествовавшихъ узаконеній, установилъ, что для опредѣленія права на нисшій размѣръ обложенія, пользующійся льготами, должны быть принимаемы въ соображеніе поземельные доходы. Но такъ какъ опредѣленіе этихъ доходовъ не могло быть возложено на комиссіи по опредѣленію движимыхъ доходовъ, то новый законъ для оцѣнки таковыхъ указалъ постоянную норму, основанную на среднемъ отношеніи поземельного налога къ поземельнымъ доходамъ, и опредѣливъ это отношеніе въ $12\frac{1}{2}\%$, онъ установилъ, что поземельный доходъ долженъ выразиться чрезъ помноженіе цифры поземельного налога на 8% .

М. Селла въ своемъ проектѣ, между прочимъ, предлагалъ землевладѣльцевъ, которые сами ведутъ хозяйство, обложить налогомъ съ доходовъ, доставляемыхъ ихъ трудомъ и съ капиталовъ, употребленныхъ ими на улучшеніе хозяйства, т. е. съ доходовъ, не принадлежащихъ къ числу поземельныхъ доходовъ, и уже обложенныхъ налогомъ у арендаторовъ, но парламентъ отклонилъ это предложеніе, найдя невозможнымъ установить подобное различіе въ доходахъ землевладѣльцевъ-собственниковъ.

Относительно съемщиковъ полей, законъ 1870 г. совершенно измѣнилъ способы обложенія ихъ налогомъ. Взамѣнь

определения такихъ доходовъ посредствомъ объявленій, онъ указалъ для всѣхъ ихъ одинъ общій законный признакъ, установивъ, что замледѣльцы-участники уплачиваютъ 5% съ государственного поземельного налога, причитающагося съ обрабатываемыхъ ими земель, если размѣръ онаго превышаетъ 50 лиръ въ годъ; когда же поземельный налогъ не достигаетъ этой цифры, то доходы съемщика считаются не подлежащими обложенію; наконецъ, налогъ, причитающійся съ земледѣльцевъ, вносится въ казну собственникомъ земли, а ему возвращается съемщиками.

Съ цѣлью установить общія указанія для разрешенія безпрерывно возбуждаемыхъ вопросовъ о принадлежности того или другаго вида доходовъ къ числу поземельныхъ доходовъ законъ опредѣлилъ: 1) что всякий доходъ, не вытекающій изъ правъ на недвижимую собственность, подлежитъ налогу, даже и въ томъ случаѣ, когда онъ исчисляется и выплачивается въ какомъ либо отношеніи къ этой собственности; 2) что всякий вообще доходъ съ земли или недвижимаго имущества оплачивается подоходнымъ налогомъ, когда онъ не обложенъ другими прямыми податями. Наконецъ, законъ 1870 г., выразивъ категорически, что никакихъ изъятій ни для кого не можетъ быть допущено въ отношеніи уплаты налога, взимаемаго посредствомъ удержанія изъ процентовъ государственного долга, распространилъ дѣйствія налога на преміи займовъ городскихъ и сельскихъ обществъ, а на подачу жалобъ плательщиками въ судебнья учрежденія опредѣлилъ шестимѣсячный срокъ.

Законъ 1870 г. заключилъ собою періодъ какъ обсужденій самыхъ основъ подоходнаго налога, такъ и коренныхъ въ немъ преобразованій; главные черты системы опредѣлились окончательно; область доходовъ, подлежащихъ обло-

женію, точно обозначилась; порядокъ опредѣленія и обложенія доходовъ, а также порядокъ взиманія налога пріобрѣли до-статочную вѣрность, обеспечивающую правильность дѣй-ствій системы; самыи налогъ достигъ такого размѣра, за которымъ уже невозможно дальнѣйшее увеличеніе и его финансовые результаты оказались весьма значительны, — съ 1871 г. до 1875 г. онъ доставлялъ ежегодно, въ сред-немъ выводѣ, до 160 миллионовъ. Правда, рядомъ съ этими результатами продолжали существовать многочисленныя не-правильности и неудобства съ фискальной точки зрењія; если налогъ могъ достигнуть доходы, съ которыхъ взимался посредствомъ удержанія, какъ напр. доходы, получаемые акціонерными обществами, или распредѣляемые ими подъ видомъ процентовъ, дивидендовъ, жалованья, то, съ другой стороны, доходы промышленныхъ и коммерческихъ заведеній и доходы, доставляемые различными профессіями, и вообще всѣ доходы — контроль которыхъ ускользалъ отъ адми-нистраціи, а указанія для опредѣленія ихъ были слиш-комъ недостаточны, въ значительной своей части, при по-моши скрытій и обмановъ — ускользали отъ налога въ ущербъ справедливости и интересамъ казны. Эти недостатки, выте-кающіе изъ самаго свойства налога, не могли быть вполнѣ устранины законодательными мѣрами; законъ могъ только уменьшить ихъ до известной степени, опредѣляемой со-вокупностью условій, въ которыхъ находилось государство; наиболѣе дѣйствительнымъ средствомъ противъ нихъ могло бы служить пониженіе самаго размѣра налога, недопускаемое однако же потребностями бюджета, почему уменьшенія этихъ недостатковъ, ровно какъ и усовершенствованій въ самомъ механизмѣ налога, слѣдовало ожидать отъ постепен-ныхъ изслѣдованій, путемъ опытной практики.

И такъ, направлениe законодательства о подоходномъ налогѣ вступило въ періодъ устойчивости, который совпалъ съ упроченiemъ государственного строя объединенной Италии. Съ этого времени, задача законодателя заключается уже не въ творчествѣ, а лишь въ улучшениi и развитiи созданныхъ порядковъ; кругъ его дѣйствiя становится болѣе ограниченъ: послѣ шести узаконенiй, изданныхъ въ теченiи семи лѣтъ, съ 1864 г. по 1870 г., свидѣтельствующихъ о трудностяхъ и осложненiяхъ, съ которыми сопряжено учрежденiе одного общаго подоходнаго налога, въ теченiи послѣдующихъ восьми лѣтъ послѣдовали только два закона, въ 1874 г. и 1877 г., которые, различаясь между собою въ характерѣ, имѣли однако же ту общую имъ черту, что они не были внушенiи необходимостью добыть новые источники средствъ для казны, и преслѣдовали только частныя улучшения, направленныя къ удовлетворенiю правъ и интересовъ или государства или плательщиковъ.

Законъ 14 іюня 1874 г., явившiйся послѣдствiемъ трудовъ комиссии, назначенной въ 1872 г. ¹⁾, для изслѣдованiя и разработки преобразованiй, указываемыхъ опытомъ, придалъ большую обеспеченность дѣйствiямъ администрацiи по взиманiю налога; сверхъ того, онъ имѣлъ своею цѣлью разрѣшить спорные вопросы, вызванные практикою, посредствомъ ясно выраженнаго разъясненiя тѣхъ изъ предъидущихъ законовъ, примѣненiе которыхъ уклонялось или расходилось съ точнымъ ихъ смысломъ.

Многочисленный классъ плательщиковъ, а именно: слу-
жащie въ товариществахъ на вѣрѣ или полномъ, въ про-
мышленныхъ и коммерческихъ учрежденiяхъ, или у хо-

¹⁾ Королевское повелѣнiе 6 мая.

заявъ разнородныхъ профессій и ремесль, почти поголовно успѣвали ускользать отъ уплаты налога, вслѣдствіе ссобен-
ностей ихъ быта и вытекавшей оттуда ихъ неуловимости
предъ сборщиками податей.

Съ цѣлью прекратить эти уклоненія, законъ обязалъ об-
щества и учрежденія подавать объявленія о суммѣ жало-
ванья, пенсіона и вознагражденій, причитающихся ихъ слу-
жащимъ, и уплачивать за нихъ соотвѣтственный налогъ, съ
предоставленіемъ имъ права обратнаго его полученія посред-
ствомъ удержанія съ служащихъ; тѣ же обязанности за-
конъ возложилъ вообще на всѣхъ хозяевъ, у которыхъ на-
ходятся въ услуженіи агенты, прикащики и другіе служа-
щіе, получающіе ежемѣсячное содержаніе. При обсужденіи
этого вопроса въ палатѣ депутатовъ было установлено въ
самыхъ опредѣленныхъ выраженіяхъ, что слово *ежемѣсяч-*
но вводится собственно для того, чтобы всѣ непостоянныя
или временные вознагражденія, какъ напримѣръ поденная
плата рабочимъ, были вовсе избавлены отъ привлеченія къ
налогу.

Въ видахъ наиболѣе дѣйствительнаго обезпеченія взиманія
налога, казнь была предоставлена привилегія на все движи-
мое имущество, составляющее принадлежность промышлен-
наго, торговаго, ремесленнаго заведенія, или профессіи, и
находящееся въ помѣщеніяхъ, занятыхъ этими предпріятіями,
не взирая на то, принадлежитъ ли оное или нѣть неисправ-
ному плательщику; законъ допустилъ изъятія только для
имущества утраченного или украденного и товаровъ, помѣ-
щенныхъ тамъ временно, или для обработки или для транзита.
Это постановленіе, какъ нарушающее общее право, встрѣ-
тило въ парламентѣ сильное сопротивленіе и было принято,
послѣ продолжительного обсужденія, только вслѣдствіе край-

ней необходимости положить конецъ злоупотребленіямъ неисправныхъ плательщиковъ, уклонявшихся отъ уплаты налога посредствомъ фиктивной продажи принадлежащаго имъ имущества въ собственность третьяго лица. Въ тѣхъ же видахъ законъ распространилъ отвѣтственность преемника за всѣхъ прежнихъ хозяевъ въ отношеніи уплаты налога, причитающагося съ доходовъ пріобрѣтенного имъ заведенія, за текущій и предъидущій годы; сверхъ того, онъ объявилъ, что передача заведенія признается только тогда, когда та же торговля или промышленность производились въ томъ же помѣщеніи.

Соблюденіе правилъ о подачѣ объявлений получило новую опору въ одной изъ статей закона, предписавшей судебнымъ властямъ: пріостанавливать всякое дѣйствіе по документамъ о доходахъ, не показанныхъ въ объявлениі, и въ своихъ определеніяхъ и приговорахъ всегда указывать то агентство по датой, которому было подано объявление.

Въ случаяхъ прекращенія доходовъ вслѣдствіе возврата капитала, даннаго въ ссуду или обращающагося за проценты, законъ постановилъ, что доказательствомъ сему должно служить предъявление явочнаго документа, подтверждающаго фактъ уплаты или возвращенія капитала, или же указаніе числа и мѣстности засвидѣтельствованія явочнымъ порядкомъ установленнаго акта или домашняго условія, свидѣтельствующихъ о томъ же.

При установлениі взиманія налога съ доходовъ известныхъ видовъ посредствомъ прямаго удержанія и обратнаго затѣмъ возмѣщенія, сберегательные кассы были лишены права на вычетъ изъ ихъ доходовъ той суммы, которую они выплачиваютъ въ видѣ процентовъ на вклады, принятые кассами. Такія тяжелыя условія, обременившія

собою эти учрежденія, преслѣдующія благотворительныя цѣли, были облегчены и приведены къ болѣе справедливымъ отношеніямъ: законъ постановилъ, что изъ суммы налога, вносимаго сберегательными кассами съ процентовъ ихъ капиталовъ, помѣщенныхъ въ государственныхъ краткосрочныхъ обязательствахъ, а также въ ссудахъ, выданныхъ провинціямъ, мѣстнымъ обществамъ и другимъ учрежденіямъ, подлежитъ вычету та сумма налога, которая могла причитаться какъ съ прибылей этихъ кассъ, такъ и съ процентовъ по принятыхъ ими вкладамъ.

Законъ 1870 года подчинилъ налогу всѣ доходы, не вытекающіе изъ факта владѣнія поземельною собственностью, хотя бы они исчислялись и получались въ какомъ либо соотношеніи съ произведеніями земли. Вопросъ о томъ, простирается ли это распоряженіе на десятинный сборъ и другія повинности (*decime, di qualsiasi genere, quartesi, censi, soggiogazioni etc*), неоднократно возбуждаясь, былъ разсматриваемъ комиссіями и судебными учрежденіями, коими онъ былъ разрѣшаемъ разнорѣчиво; законъ же 1874 г. разрѣшилъ этотъ вопросъ положительно, и въ заключеніе такого рѣшенія 27 мая 1875 года послѣдовало распоряженіе, которымъ всѣ эти повинности освобождены отъ уплаты особой подати, взимавшейся съ нихъ вмѣсто поземельного налога.

Между другими главными постановленіями, законъ 1874 года установилъ срокъ для обложенія налогомъ, посредствомъ дополнительныхъ окладныхъ листовъ, доходовъ, избѣгнувшихъ налога при составленіи общихъ окладныхъ листовъ, опредѣливъ таковой текущимъ и двумя предыдущими годами; онъ продлилъ до шестидесяти дней срокъ, въ теченіи которого доходы, опредѣленные или исправленные агентами и

оспариваемые плательщиками, не должны быть вносимы въ окладные листы и постановилъ, что определенія комиссій должны быть объявлены плательщикамъ въ теченіи шестидесяти дней послѣ сообщенія таковыхъ агентамъ; затѣмъ, въ видахъ обезпеченія сберегательныхъ банковъ и кассъ отъ уплаты налога съ процентовъ по принятымъ вкладамъ и долговымъ обязательствамъ, въ большей суммѣ, чѣмъ эти учрежденія вправѣ удержать, въ возмѣщеніе этихъ расходовъ, законъ постановилъ, что размѣръ причитающагося съ нихъ налога исчисляется первоначально по результатамъ предыдущаго года, а затѣмъ окончательно опредѣляется по сведеніи всѣхъ счетовъ и составленіи полнаго отчета за тотъ годъ, къ которому относится налогъ.

Въ виду многочисленныхъ и отчасти рѣзкихъ жалобъ и заявлений, повсемѣстно раздававшихся на тяжесть подоходнаго налога, на неравномѣрность его распределенія, на медленность, затрудненія, мелочныя и иногда стѣснительныя формальности, сопряженныя съ его производствомъ, однимъ изъ первыхъ дѣйствій г. Депретиса, по вступленіи, весною 1876 г., въ должность первого министра и вмѣстѣ съ тѣмъ министра финансовъ, было поручить особой комиссіи, составленной изъ сенаторовъ и депутатовъ, подъ предсѣдательствомъ М. Торриджіани, подготовить необходимыя реформы для устраненія такихъ важныхъ неудобствъ. Цѣль этой комиссіи, которой этотъ опытный государственный человѣкъ далъ самое практическое направленіе, заключалась въ указаніи тѣхъ мѣръ, немедленное примѣненіе которыхъ могло быть предпринято исполнительную властью, и правительство, принявъ часть заключеній доклада, представленного этою комиссіею по окончаніи ея занятій, включило ихъ въ королевское повелѣніе, данное 1 сентября 1876 г.

Это повелѣніе внесло въ правила о налогѣ многія значительныя улучшенія, направленныя къ выгодамъ плательщиковъ. Прежде всего, оно признало за плательщиками право представлять коммисіямъ устно свои объясненія въ развитіи своихъ жалобъ или въ защиту своихъ интересовъ, и предписало коммисіямъ, во всѣхъ случаяхъ, когда плательщики встрѣтятъ въ томъ надобность, выслушивать ихъ личныя заявленія; затѣмъ оно установило, чтобы коммисіи, въ своихъ опредѣленіяхъ, по вопросамъ о налогѣ, всегда излагали соображенія принятаго ими решенія и, сверхъ того, оно ускорило производство дѣлъ, по ходатайствамъ плательщиковъ объ уменьшениі размѣра налога или о полномъ освобожденіи, по причинѣ прекращенія доходовъ, поручивъ ихъ разбирательство не исключительно коммисіямъ, какъ то было до того времени, но и начальникамъ финансового управлѣнія въ провинціяхъ (*intendanti delle finanze*). Наконецъ, оно опредѣлило, что заявленія о пресѣченіи доходовъ должны приниматься во всякое время, даже по истеченіи срока, установленного для представленія таковыхъ; но въ этомъ послѣднемъ случаѣ плательщикъ могъ воспользоваться уменьшеніемъ налога не со дня пресѣченія дохода, а со дня представленія своего ходатайства.

Нѣсколько мѣсяцевъ спустя, 10 марта 1877 г., министръ Депретисъ внесъ въ палату депутатовъ проектъ нѣкоторыхъ частныхъ преобразованій, вошедшихъ въ законъ 23 іюня того же года. По соглашенію съ коммисіею, г. Депретисъ, устранилъ изъ проекта всѣ предложения, клонившіяся или къ коренному преобразованію налога или къ замѣнѣ общаго подоходнаго налога другими, или къ пониженію его размѣра, и онъ средства врачеванія золъ, указанныхъ съ трибуны и въ печати, искалъ въ одновременномъ измѣненіи

второстепенныхъ порядковъ, имѣвшихъ однако же большее значеніе. Предложенія имъ мѣры сводятся къ слѣдующимъ тремъ главнымъ пунктамъ: облегченіе тяжести налога для мелкихъ доходовъ съ возможно наименьшимъ пощертованіемъ со стороны государственной казны; уравненіе налога относительно плательщиковъ разрядовъ В и С, и наконецъ, упрощеніе механизма и отмѣна излишнихъ обрядностей дѣлопроизводства.

Послѣ того какъ опытъ указалъ невозможность обложения налогомъ слишкомъ мелкихъ доходовъ, въ 1867 г. наименьшій предѣлъ обложенія былъ увеличенъ съ 250 на 400 лиръ; но эта мѣра была недостаточна, и по удостовѣренію г. Депретиса, выраженномъ при изложеніи поводовъ къ закону 1877 г. *), „*вредъ отъ обложенія мелкихъ доходовъ непосильнымъ налогомъ, продолжая существовать, даетъ себя живо чувствовать, и устранить это зло необходимо нынѣ же въ видахъ справедливости*“.

На основаніи закона, доходы промышленные, торговые и ремесленные, когда общая сумма таковыхъ, соединенная съ другими движимыми или поземельными доходами, получаемыми плательщикомъ, не превышала 400 лиръ, освобождались отъ налога; доходы же, цѣнность которыхъ отдельно или въ совокупности съ прочими доходами простирались отъ 400 до 500 лиръ, пользовались вычетомъ изъ 100 лиръ доходовъ обложенія. Или, говоря иначе, действительный доходъ въ 533 лира, раздѣла В, или въ 640 лиръ, раздѣла С, равные доходу обложенія въ 400 лиръ были вполнѣ освобождены отъ налога; доходы же, превышавшіе

*) См. Progetto di legge presentato alla Camera dei Deputati dal Presidente del Consiglio, Ministro delle Finanze Depretis nella tornata del marzo 1877. (Atti Parlamentari; sessione del 1876—1877, Camera dei Deputati, № 75).

приведенные размѣры, хотя бы въ самой ничтожной степени, уже подлежали налогу въ размѣрѣ около 40 лиръ и для доходовъ въ 668 лиръ, разряда В, и въ 881 лиръ, разряда С, соотвѣтствующихъ доходу обложенія въ 501 лиръ, размѣръ налога достигалъ 66 лиръ.

Подобный способъ обложения, недопускающій почти никакого перехода отъ полнаго освобожденія къ налогу, въ 40 лиръ, неожиданно падающаго на доходы, при самой незначительной разницѣ ихъ цѣнности, этотъ рѣзкій переходъ, устанавливающій сразу весьма высокій, сравнительно, размѣръ налога, по заявленію самого министра *), былъ бы вопіющею несправедливостью, еслибы законъ его установившій исполнялся во всей строгости, потому что хозяинъ дохода въ 400 лиръ и нѣсколько сантимовъ, выплачивая съ этого дохода налогъ въ размѣрѣ 40 лиръ, оказался бы въ дѣйствительности на 39 лиръ бѣднѣе владѣльца дохода въ 400 лиръ, съ котораго государство не требуетъ ничего. На практикѣ, комиссіи и даже агенты податей, движимые чувствомъ справедливости и состраданія, право изъятія отъ налога распространяли на значительное число плательщиковъ, не потому, что они ихъ находили вполнѣ удовлетворяющими законнымъ условіямъ полнаго освобожденія, но потому что они считали ихъ неспособными вынести непосильную тяжесть налога.

Съ другой стороны доходъ обложения въ 500 лиръ, съ суммы котораго начиналось полное обложение, представлялъ очевидно слишкомъ для этого низкую цѣнность; и вытекавшая отсюда несоразмѣрность между тяжестью налога и сред-

*) См. тотъ же документъ.

ствами значительного числа плательщиковъ, въ свою очередь, также побуждала ихъ къ скрытию своихъ доходовъ, а комиссіи къ противозаконной снисходительности, служа въ то же время и причиною накопленія ненадежныхъ недоимокъ.

Законъ 1877 г. устранилъ эти неудобства, введя значительные улучшения въ распределеніи налога, падающаго на мелкие доходы, отнесенные къ разрядамъ В и С. Признавая, по прежнему, доходъ въ 400 лиръ, какъ наивысшій предѣлъ, не подлежащій обложенію, онъ возвысилъ до 800 лиръ сумму дохода, послѣ которой должно начинаться полное обложение, а для всѣхъ промежуточныхъ между этими величинами доходовъ установилъ вычеты изъ доходовъ обложенія, постепенно понижающіе въ видѣ лѣстницы, а именно:

Сумма доходовъ обложенія (т. е. $\frac{6}{8}$ дѣйств. доходовъ разряда В и $\frac{5}{8}$ разряда С).	Сумма вычетовъ изъ доходовъ обложенія.
--	--

Отъ 400 до 500 лиръ	250 лиръ.
» 500 » 600 »	200 »
» 600 » 700 »	150 »
» 700 » 800 »	100 »

Въ представленной ниже сравнительной таблицѣ ¹⁾ размѣровъ налога, причитающагося съ тѣхъ же доходовъ, по прежнему и по новому закону, указаны размѣры пониженія налога въ лирахъ и въ процентахъ.

¹⁾ Размѣръ налога здѣсь, также какъ и въ слѣдующей таблицѣ, принять въ 13,2%, безъ дополнительныхъ сборовъ на издержки по раскладкѣ и взиманію налога.

Доходы обложенія. Лиры.	Размѣръ налога.		Пониженіе налога.	
	Законъ 1867 г. Лиры.	Законъ 1877 г. Лиры.	Въ лирахъ.	Въ процентахъ.
400,01	39,60	19,80	19,80	50,00%
500	52,80	33,—	19,80	37,50
600	79,20	52,80	26,40	33,33
700	92,40	72,60	19,80	21,47
800	105,60	92,40	13,20	12,50

Расширеніе области вычетовъ изъ окладовъ обложенія и постепенное пониженіе этихъ вычетовъ установили постепенность возвышенія отношеній налога къ доходамъ обложенія, т. е. постепенность возвышенія дѣйствительного размѣра налога, который, начиная съ 4,45%, прежде достиженія нормального размѣра, падаетъ на высшіе доходы каждой серіи, въ слѣдующихъ размѣрахъ:

Доходы обложенія. Лиры.	Размѣръ налога.	
	Законъ 1867 г.	Законъ 1877 г.
400,01	9,90%	4,45%
500	10,56 »	6,60 »
600		8,80 »
700	13,20 »	10,37 »
800		11,55 »

Тотъ же расчетъ, примененный къ дѣйствительнымъ (истиннымъ) доходамъ даетъ слѣдующія цифры:

Доходы обложенія. Лиры.	Дѣйствительные доходы. Лиры.	Размѣръ налога.	
		Законъ 1867 г.	Законъ 1877 г.
Разрядъ В.			
400,01	533,33	7,42%	3,71%
500	666,66	7,92 »	4,95 »
600	800,00		6,60 »
700	933,33	9,90 »	7,78 »
800	1.066,66		8,66 »

Разрядъ С.

400,01	640	6,18%	3,09%
500	800	6,60	4,12
600	960		5,50
700	1.120	8,25	6,48
800	1.280		7,21

Въ тоже время законъ 1877 года стремился по возможности уменьшить разницу между дѣйствительными доходами и объявленными, присущую доходамъ промышленнымъ, торговымъ и профессій, т. е. такимъ доходамъ, при определеніи которыхъ можно расчитывать лишь на болѣе или менѣе близкую дѣйствительному доходу оцѣнку. Прежде всего онъ установилъ группировку плательщиковъ разрядовъ В. и С. по классамъ промышленности, торговли и профессій, съ цѣлью предоставить агентамъ и комиссіямъ, при разсмотрѣніи объявленій или опредѣленій или оцѣнки доходовъ, основывать свои заключенія при помощи сравненія однородныхъ доходовъ; затѣмъ, онъ возстановилъ силу одного изъ постановленій закона 1867 г., предписавъ обнародованіе посредствомъ открытаго храненія въ меріи каждого мѣстнаго общества, въ теченіи двадцати дней сряду, вѣдомости доходовъ разрядовъ В и С, объявленныхъ этими плательщиками или оцѣненныхъ агентами, составленной въ порядкѣ распределенія доходовъ по классамъ. Наконецъ, онъ счелъ полезнымъ возбудить интересъ городскихъ и сельскихъ обществъ, изъ среды которыхъ составляются мѣстныя комиссіи, къ правильному опредѣленію доходовъ, предоставивъ съ 1 января 1879 г. въ ихъ пользу одну десятую долю налога, взимаемаго съ плательщиковъ отнесенныхъ къ разряду В и С, за исключеніемъ частныхъ учрежденій, что состав-

ляло сумму около 4 миллионовъ лиръ. Въ возмѣщеніе этого вспомоществованія, законъ 1877 г., обратилъ въ пользу казны сборъ въ три четверти сантима, взимавшійся мѣстными обществами на издержки по раскладкѣ налога и составлявшій около 700,000 лиръ и сверхъ того, возложилъ на средства мѣстныхъ обществъ содержаніе комиссій первой инстанціи.

Законъ 1877 г., стремясь достичнуть по возможности близкаго къ дѣйствительности опредѣленія доходовъ промышленныхъ, торговыхъ и разныхъ профессій, вмѣстѣ съ тѣмъ озабочился и обѣ уменьшенія хлопотливаго положенія этихъ плательщиковъ, затрудненій и недоразумѣній, сопряженныхъ съ дѣломъ опредѣленія цѣнности ихъ доходовъ, установивъ что впредь опредѣленіе этого рода доходовъ должно производиться не каждый годъ, а лишь каждые два года.

Въ то время, когда обложеніе доходовъ обществъ и учреждевій, правленія которыхъ обязаны представлениемъ ежегодныхъ отчетовъ, также какъ и обложеніе доходовъ съ капиталовъ, данныхыхъ въ ростъ, опредѣляемыхъ соотвѣтствующими докуме тами, основывается на точныхъ данныхъ, опредѣленіе прибылей извлекаемыхъ разными частными лицами изъ промышленности, торговли и свободныхъ профессій, основывается лишь на среднихъ выводахъ, и оно, даже при самыхъ счастливыхъ условіяхъ, будетъ всегда гадательно и затруднительно. Негоціантъ, наиболѣе добросовѣстный, какъ то замѣтилъ г. Депретисъ въ одной изъ своихъ парламентскихъ рѣчей, часто не въ состояніи точно опредѣлить колебанія въ прибыляхъ одного года отъ другаго, и когда дѣло идетъ о значительныхъ доходахъ, ему легко при опредѣленіи своихъ прибылей, впасть въ ошибку, на тысячи лиръ. Агенты податей въ своихъ пред-

положеніяхъ, комисіи въ своихъ приговорахъ стараются подойти поближе къ истинѣ, но они не имѣютъ никакой возможности достигнуть строго точнаго опредѣленія цѣнности колеблющихся доходовъ; когда нѣтъ чувствительной разницы между однимъ и другимъ годомъ, то плательщикъ можетъ не подавать новаго объявленія, а агентъ не исправлять; плательщики, которые пользовались предоставленнымъ имъ по закону правомъ не подавать ежегодно новаго объявленія и такимъ образомъ молча подтверждать для слѣдующаго года цифру доходовъ, по которой они были обложены въ текущемъ году, принадлежали преимущественно къ этой категоріи“.

„Но такъ какъ съ другой стороны законъ установилъ, что дѣйствіе оцѣнки сохраняетъ свою силу только въ теченіи года, то частныя лица, принадлежащія къ числу плательщиковъ разрядовъ В и С, ежегодно были предоставлены возможности подвергнуться разнымъ пререканіямъ и всѣмъ непріятностямъ тяжбы, какъ только что агентъ, вмѣсто того, чтобы держаться основъ приблизительной оцѣнки, вздумаетъ доискиваться послѣдняго сантима въ приходѣ и расходѣ предъидущаго года. Возможность переоцѣнки со стороны агента, постоянно, какъ мечь Дамокла виситъ надъ головою плательщика; онъ еще не успѣлъ добиться отъ комисій окончательного опредѣленія суммы налога причитающагося съ него за одинъ годъ, какъ уже наступило время новой оцѣнки, сопровождаемой новыми пререканіями. Здѣсь законъ безсиленъ, потому что одно изъ двухъ: или агентъ пользуется своими правами осторожно, то тогда онъ не возбуждаетъ ежегодно вопросовъ о полной переоцѣнкѣ доходовъ, опредѣленныхъ и утвержденныхъ въ предъидущемъ году, или же агентъ недостаточно смѣтливъ и не вполнѣ остороженъ, то

тогда онъ своимъ неразумнымъ усердiemъ, причиняетъ плательщикамъ затрудненія и притѣсненія”.

Такимъ образомъ законъ 1877 г. только освятилъ обычай, повсемѣстно существовавшій, придавъ ему силу узаконенія, направленного къ защитѣ обоюдныхъ интересовъ казны и плательщиковъ.

По смыслу постановленій этого закона двухгодичная объявленія, также какъ и ежегодныя, слѣдовало подавать между 1 и 31 іюля, и въ нихъ должны были обозначаться доходы двухъ предшествовавшихъ лѣтъ (съ 1 іюля до 1 іюля), средній выводъ которыхъ служилъ основаніемъ исчислѣнія налога за два послѣдующіе за нимъ года. За плательщиками сохранено право не подавать новыхъ объявленій по истеченіи двухгодичнаго срока, причемъ невозобновленіе объявленія принимается за подтвержденіе съ ихъ стороны доходовъ, показанныхъ въ прежнемъ объявленіи. Доходы же возникшиe во время продолженія двухгодичнаго периода подлежатъ оцѣнкѣ, и причитающійся съ нихъ налогъ взимается по расчету времени, остающагося до истеченія периода; сверхъ того законъ 1877 г. подтвердилъ также льготы, дарованныя плательщикамъ королевскимъ повелѣніемъ 1 сентября 1876 г., которымъ на подачу объявленій о доходахъ, возникшихъ въ теченіи года, опредѣленъ шестимѣсячный срокъ. Изъ права государства облагать налогомъ новые доходы, проявившіеся въ теченіи двухлѣтняго периода, вытекаетъ право плательщиковъ не платить налогъ съ доходовъ, прекратившихся въ теченіи того же времени. Въ этихъ видахъ, продливъ на два года дѣйствительность оцѣнки, законъ тогда же принялъ мѣры, чтобы это постановленіе, въ большинствѣ случаевъ выгодное для плательщиковъ, не послужило бы во вредъ имъ, въ случаяхъ послѣдованія, въ тече-

ній двухгодичного періода, значительного сокращенія ихъ доходовъ, и для сей цѣли, законъ сохранилъ за такими плательщиками право, съ наступленіемъ втораго года, требовать исправленія суммы ихъ доходовъ, сообразно ихъ указаніямъ; но пользованіе этимъ правомъ могло немедленно обратиться въ злоупотребленіе, еслибы подобное требованіе могло бы встрѣтить только отказъ и не могло бы повлечь за собою новой переоцѣнки доходовъ плательщика; почему законодатель, дабы по возможности ограничить область подобныхъ просьбъ, постановилъ, что требование объ исправленіи суммы опредѣленныхъ доходовъ влечетъ за собою уничтоженіе предъидущей оцѣнки, во всей ея полнотѣ, что даетъ агенту право на производство повѣрки прежде опредѣленныхъ доходовъ, и затѣмъ, если къ тому представлятся основанія, и на увеличеніе прежней оцѣнки. Министръ Депретисъ считалъ настолько важнымъ это ограничивающее условіе, что заявилъ въ палатѣ депутатовъ, что онъ отказался бы отъ своего предложенія о двухгодичной оцѣнкѣ, еслибы допускалъ мысль о томъ, что събраніе, признавъ за плательщикомъ право на уменьшеніе налога во второй годъ, можетъ затѣмъ вовсе отказать агенту въ средствахъ къ увеличенію налога.

Законъ 1877 г. утвердилъ принятое на практикѣ относительно акціонерныхъ обществъ, кредитныхъ учрежденій и сберегательныхъ кассъ общее правило, по которому для тѣхъ изъ этихъ учрежденій, для которыхъ не обязательно составленіе полугодичнаго отчета, налогъ, причитающійся съ ихъ собственныхъ доходовъ, исчислялся на основаніи данныхъ, удостовѣренныхъ отчетомъ за послѣдній гражданскій годъ.

Важное преобразованіе было произведено въ организаціи

коммисій первой инстанціи. Болѣе двухъ третей налога со- средоточивалось въ 176 провинціальныхъ губернскихъ или уѣз- дныхъ городахъ королевства; между тѣмъ коммисій первой инстанціи существовало до 2,300 (1877 г.), изъ коихъ большинство имѣло весьма мало занятій. Дабы достигнуть болѣе правильнаго распредѣленія трудовъ этихъ коммисій и помѣстить ихъ ближе къ городамъ, въ которыхъ находились агенты податей и судебныя учрежденія, новый законъ уменьшилъ число коммисій, распространивъ территоріальные пре- дѣлы ихъ вѣдомства на округа (*mandamento*); въ большихъ же городахъ, раздѣленныхъ на нѣсколько округовъ, остав- лено все-таки по одной коммисіи. Расширивъ такимъ обра- зомъ, въ большинствѣ случаевъ, кругъ дѣйствій коммисій, законъ 1877 г. счелъ необходимымъ увеличить ихъ личный составъ, измѣнивъ при этомъ и самый его характеръ, уста- новивъ преобладаніе избирательнаго элемента, принадлежав- шее начиная съ 1870 г. правительствуенному элементу. Законъ установилъ, что вмѣсто трехъ членовъ, изъ которыхъ два назначались правительствомъ, комисіи составляются, во- обще, изъ предсѣдателя, назначенаго правительствомъ, и че- тырехъ членовъ, избираемыхъ мѣстными (муниципальными) совѣтами, и что въ мѣстныхъ обществахъ или округахъ, съ населеніемъ, превосходящемъ 12,000, число выборныхъ чле- новъ можетъ быть увеличено, подъ условіемъ соразмѣрного увеличенія числа представителей правительства.

Другія подробности закона 1877 г. между прочимъ вы- разились въ слѣдующихъ постановленіяхъ: одному изъ чле- новъ комисіи первой инстанціи и агенту податей предостав- лено право принимать участіе, съ правомъ совѣщательнаго голоса, въ засѣданіяхъ мѣстныхъ (муниципальныхъ) совѣ- товъ по ревизіи списка плательщиковъ; внѣсеніе въ оклад-

ной листъ доходовъ, ко взысканію которыхъ приступлено
заемодавцемъ, съ обращеніемъ такового на недвижимое иму-
щество, можетъ быть приостановлено, если ко времени со-
ставленія окладнаго листа истекъ срокъ, назначенный для
заявленія претензій кредиторовъ; внесение въ окладной листъ
можетъ быть также отсрочено для доходовъ, проистекаю-
щихъ изъ долга, оспариваемаго судебнымъ порядкомъ, когда
решеніемъ первой судебной инстанціи отрицается самое су-
ществованіе долга; въ случаѣ смерти плательщика ранѣе ис-
теченія сроковъ, установленныхъ для представленія объяв-
ленія или аппеляцій, наследники пользуются четырехмѣсяч-
ною отсрочкою со дня смерти; наконецъ, предписано всѣ
существующія законоположенія о подоходномъ налогѣ сое-
динить въ одинъ общій законъ.

III.

Дѣйствующія узаконенія.

Для подоходнаго налога дѣйствующими узаконеніями служатъ законъ и правила 24 августа 1877 г., изданныя во исполненіе постановленія закона 23 іюня того же года.

Чтобы дать возможность вполнѣ ознакомиться со всѣми порядками, установленными этими узаконеніями, въ ихъ общей связи, необходимо представить систематическое изложеніе ихъ постановленій.

Налогу подлежать всѣ движимые доходы, получаемые въ королевствѣ каждымъ частнымъ учрежденіемъ и каждымъ итальянцемъ или иностранцемъ, а именно:

1. Всѣ доходы, внесенные въ ипотечныя книги и всѣ доходы, вытекающіе изъ именныхъ явочныхъ актовъ, совершенныхъ въ королевствѣ.

2. Жалованье, пенсіи, анюитеты и дивиденды, выплачиваемые кому бы то ни было и где бы то ни было, за счетъ государства, провинцій, городскихъ и сельскихъ обществъ, общественныхъ учрежденій, а также коммерческихъ, промышленныхъ и страховыхъ компаний, имѣющихъ свое мѣстопребываніе въ королевствѣ.

3. Духовные и церковные доходы (*benefizio ecclasiastico*), выплачиваемые при вышепоименованныхъ условіяхъ.

4. Доходы, извлекаемые изъ промышленности, торговли, службы и профессій, отправляемыхъ въ королевствѣ.

5. Доходы и вознагражденія, выплачиваемые за выполнение какой либо должности или какого либо порученія.

6. И вообще всѣ доходы, не поземельные, получаемые въ королевствѣ, или причитающіеся лицу, имѣющему въ королевствѣ законное или дѣйствительное пребываніе.

7. Оброчные и всякие иные доходы, получаемые въ какомъ либо соотношениі съ производительностью недвижимой собственности, когда ими пользуются лица не состоящія владельцами этой собственности.

8. Всѣ доходы, доставляемые поземельнымъ или недвижимымъ имуществами, не обложенные поземельнымъ налогомъ.

Словомъ, налогу подлежать всѣ движимые доходы, несмотря на ихъ происхожденіе и видъ, а также земледѣльческие и недвижимые доходы настолько, насколько они не вытекаютъ изъ права поземельной собственности, или насколько они избавлены отъ поземельного налога.

Налогу не подлежать:

1. Доходы поземельные или недвижимые, обложенные поземельнымъ налогомъ.

2. Содержаніе королевского двора и удѣловъ, а также доходы членовъ королевской фамиліи.

3. Суммы, выплачиваемыя на погашеніе капитала.

4. Платежи по государственному займу, заключенному 8 марта 1855 г.

5. Содержаніе, деньгами или натурою, получаемое состоящими на дѣйствительной службѣ нижними воинскими чинами арміи и флота.

Освобождение отъ налога, безъ распространенія однакоже сей льготы на проценты по государственнымъ бумагамъ и фондамъ, даровано:

1. Дипломатическимъ агентамъ иностранныхъ націй.
2. Консульскимъ агентамъ, если они не итальянцы и не натурализованные граждане, не занимаются въ королевствѣ торговлею или промышленностью, и притомъ принадлежать къ государствамъ, съ которыми установлена въ этомъ отношеніи взаимность, и во всякомъ случаѣ сообразно условій, включенныхъ въ специальная консульскія конвенціи.

3. Обществамъ взаимнаго вспоможенія.

Окладъ обложенія налогомъ опредѣляется дѣйствительною или предполагаемою суммою годового дохода плательщика, а также самымъ свойствомъ дохода; въ этомъ послѣднемъ отношеніи доходы подлежащіе обложенню распредѣляются на четыре разряда, а именно:

А. Доходы постоянные и опредѣленные, получаемые съ капиталовъ, отданныхъ въ ссуду подъ закладную или подъ документъ, или по словесному уговору или вообще съ капиталовъ, отданныхъ въ ростъ, всякаго рода оброчныя повинности и вообще доходы, получаемые и распредѣляемые въ какомъ либо соотношеніи съ производствомъ недвижимыхъ имѣній, но невытекающихъ изъ поземельной собственности и всякие поземельные и недвижимые доходы, не обложенные соответственнымъ налогомъ.

В. Доходы временные, составные, доставляемые одновременно капиталомъ и трудомъ, т. е. прибыли промышленныя и торговыя, причисляя къ нимъ земледѣльческіе промыслы, производимые лицами не владѣющими поземельною собственностью и земледѣльческіе промыслы собственниковъ земли,

(разведеніе скота, шелководство) настолько, насколько они превышаютъ производительность земледѣльческаго хозяйства.

C. Доходы измѣняющіеся, доставляемые только личнымъ трудомъ, напримѣръ: отъ занятій какою либо профессіею или искусствомъ, или ремесломъ; вознагражденія выплачиваемыя за выполненіе тѣхъ или другихъ услугъ, должностей и порученій, и доходы, въ которые не входятъ ни личный (нынѣшній) трудъ, ни капиталъ (пенсіоны, пожизненная ренты) *).

D. Наконецъ доходы въ видѣ пенсій, содержанія и вознагражденій деньгами или въ натурѣ, получаемые правительственными и общественными (городскими и земскими) чиновниками.

Норма обложенія доходовъ вышеприведенныхъ четырехъ разрядовъ опредѣлена слѣдующая: для доходовъ: разряда A — въ полной суммѣ, разряда B — шести восьмыхъ, разряда C — пяти восьмыхъ и разряда D — четырехъ восьмыхъ ихъ действительной суммы.

Всѣ доходы обложенія подлежатъ налогу въ размѣрѣ 12%, затѣмъ дополнительному сбору въ пользу государства въ размѣрѣ одной десятой доли налога, и сверхъ того, доходы, вносимые въ окладочные листы, добавочному сбору, въ два процента съ налога и дополнительнаго государственнаго сбора, взимаемому на издержки по раскладкѣ налога, и наконецъ еще добавочному сбору, размѣръ котораго, измѣняясь по мѣстностямъ, соответствуетъ суммѣ процентнаго вознагражденія сборщиковъ и который, въ своемъ среднемъ выводѣ, на пятилѣтній періодъ 1878—1882, опредѣленъ въ 2,47% налога.

Къ пятому разряду, вполнѣ отличному отъ прочихъ, были отнесены доходы земледѣльцевъ-участниковъ Раз-

*) См. приложеніе I.

мѣръ налога съ съемщиковъ опредѣленъ безъ всякихъ вычетовъ въ 5% съ государственного поземельного налога, если годовой размѣръ такового свыше 50 лиръ. Когда же поземельный налогъ не достигаетъ этой суммы, то доходъ съемщика, считаясь ниже наименьшаго предѣла обложения, налогу не подвергается. Дополнительный десятипроцентный съ налога сборъ, равно добавочные сборы въ 2% и на издержки по взиманію налога взимаются также и съ налога, уплачиваемаго земледѣльцами-участниками.

Налогъ посредствомъ непосредственнаго удержанія взимается съ слѣдующихъ доходовъ, по своему свойству принадлежащихъ къ разрядамъ А и Д:

1. Съ доходовъ, вытекающихъ изъ государственныхъ процентныхъ бумагъ, именныхъ или на предьявителя, съ лотерейныхъ выигрышей, съ премій, анноитетовъ и процентовъ, выплачиваемыхъ государствомъ или за его счетъ, повсемѣстно, кому бы то ни было, какъ внутри королевства, такъ и внѣ его.

2. Съ суммъ содержанія, пенсій и всякихъ другихъ опредѣленныхъ вознагражденій, выплачиваемыхъ за счетъ государственного казначейства, т. е. налогу подлежать всякаго рода денежныя выдачи, назначаемыя правительствомъ: жалованье правительственнымъ чиновникамъ, выдаваемое помѣсячно или по суточно, вознагражденія при опредѣленіи на службу и увольненіи отъ оной, квартирныя и экипировочныя и столовыя деньги, дополнительныя пособія, выдачи по случаю назначенія гражданскихъ и военныхъ орденовъ и вообще всякаго рода единовременные личныя выдачи, внесенные въ государственную смѣту.

При взиманіи налога, посредствомъ удержанія, не допускается никакихъ изъятій, никакихъ скидокъ, за исключе-

ниемъ вычета четырехъ восьмыхъ дохода обложенія, кото-рою пользуются лица, состоящія на государственной, провин-ціальной, сельской и городской (общественной службѣ).

Со всѣхъ другихъ доходовъ, опредѣляемыхъ или посред-ствомъ объявленій плательщиковъ, контролируемыхъ агента-ми министерства финансовъ и комиссіями первой и второй инстанцій, или, при отсутствіи объявленій, посредствомъ правительственной оцѣнки, налогъ взимается путемъ имен-ныхъ окладныхъ листовъ.

Для такихъ доходовъ законъ установилъ слѣдующія льготы и скидки.

Доходы обложенія разрядовъ В, С и D, т. е. $\frac{6}{8}$, или $\frac{5}{8}$, или $\frac{4}{8}$ полной суммы чистаго дохода поименованныхъ разрядовъ, взятые сами по себѣ, или соединенные съ дру-гими движимыми или недвижимыми доходами налогу не подлежать, когда цѣнность ихъ не свыше 400 лиръ.

Когда же, при тѣхъ же условіяхъ, доходы обложенія разрядовъ В и С болѣе 400 лиръ и не превышаютъ 800 лиръ, то они, подвергаясь налогу, пользуются вычетомъ изъ доходовъ обложенія, въ слѣдующемъ постепенно понижаю-щемся размѣрѣ.

Сумма доходовъ обложенія.	Сумма вычетовъ.
Отъ 400 до 500 лиръ	250 лиръ
» 500 » 600 »	200 »
» 600 » 700 »	150 »
» 700 » 800 »	100 »

Этими вычетами доходы разрядовъ В. и С, пользуются даже и въ томъ случаѣ, когда для опредѣленія правъ пла-тельщика были приняты въ разсчетъ и другіе доходы.

Когда доходъ обложенія разряда D, самъ по себѣ или въ соединеніи съ другими, превышаетъ 400 лиръ и не

достигаетъ 500 лиръ, то онъ пользуются вычетомъ въ 100 лиръ.

Доходы обложенія не пользуются никакими скидками, когда они сами по себѣ или въ соединеніи съ другими доходами, превышаютъ 800 лиръ для разрядовъ В. и С. и 500 лиръ для разряда D.

Наконецъ, всѣ доходы разряда А, какая бы ни была ихъ цѣнность, облагаются налогомъ въ полной суммѣ, безъ всякихъ скидокъ.

Право плательщиковъ на полное освобожденіе отъ налога или на нѣкоторое его уменьшеніе основывается на общей совокупности всѣхъ его доходовъ какъ движимыхъ такъ и поземельныхъ, причемъ эти послѣдніе всегда опредѣляются посредствомъ умноженія на восемь суммы поземельного налога. Долги, ипотечные или другіе, падающіе непосредственно на доходъ, могутъ быть вычтены изъ онаго подъ условіемъ, чтобы существованіе долга было доказано документами, чтобы заимодавецъ жительствовалъ въ королевствѣ и чтобы его личность, а равно и мѣстожительство были бы надлежаще доказаны. По выполненіи этихъ условій налогъ непосредственно обращается на заимодавца, въ противномъ же случаѣ налогъ уплачивается владѣльцемъ дохода, за которымъ сохраняется право возмѣщенія онаго съ кредитора.

Такъ какъ налогъ взимается съ чистаго дохода, то законъ для доходовъ, получаемыхъ отъ промышленныхъ и торговыхъ предпріятій, установилъ вычеты издержекъ производства, каковы: расходы по приобрѣтенію сырыхъ матеріаловъ и принадлежностей производства, по выдачѣ жалованья и заработной платы служащимъ и рабочимъ, по найму помѣщеній для магазиновъ и мастерскихъ, по комисіямъ

продажи и другимъ, издержки по содержанію и исправленію помѣщеній и аппаратовъ, если они не увеличиваются стоимостью строеній и силу машинъ и др. Но къ числу издержекъ, подлежащихъ вычету изъ доходовъ, не могутъ, ни въ какомъ случаѣ, принадлежать:

1. Проценты на капиталъ, вложенный въ предпріятіе, безъ различія принадлежитъ ли онъ предпринимателю или заимодавцу; въ этомъ послѣднемъ случаѣ плательщику предоставлено только право на возмѣщеніе соотвѣтственной доли налога съ заимодавца.

2. Вознагражденіе трудовъ плательщика, его жены, а равно тѣхъ изъ его дѣтей, которые у него работаютъ и содержаніе которыхъ, по закону, при совмѣстномъ сожительствѣ возложено на его обязанность.

3. Плата за квартиру плательщика и его семейства.

Междудоходами акціонерныхъ обществъ, товариществъ и компаний, включая сюда страховые общества, какъ акціонерныя, такъ равно и взаимного страхованія, законъ безъ различія подвергаетъ налогу всѣ суммы, распредѣляемыя подъ какимъ бы то ни было наименованіемъ, между членами общества, а равно и суммы, причисляемыя къ основному или запасному капиталамъ, или къ капиталамъ погашенія и вообще всѣ суммы какимъ бы то ни было способомъ употребленныя на погашеніе долговъ.

Общества, не преслѣдующія промышленной цѣли, не подлежать налогу и избавлены отъ подачи объявлений, когда они взносы своихъ членовъ исключительно употребляются на развитіе благотворительности, науки и литературы, и вообще на непроизводительные расходы, но они должны подавать объявленія и платить налогъ, во всѣхъ случаяхъ, когда они имѣютъ или получаютъ доходы, доставляемые или ка-

питаломъ членскихъ взносовъ, или капиталомъ, составленнымъ изъ другихъ источниковъ, не взирая на наименование и назначение этихъ доходовъ.

Очерчивая доходности, облагаемыя налогомъ, законъ указываетъ, что содержаніе, вознагражденія и доходы, получаемые натурою—въ жизненныхъ припасахъ, квартирою, или въ другомъ видѣ—должны быть, если они не обложены другимъ налогомъ, причисляемы къ доходамъ и объявлены плательщиками.

Каждый изъ плательщиковъ обязанъ между 1 и 31 юлемъ подать агенту прямыхъ податей объявление о количествѣ получаемаго имъ движимаго дохода, съ обозначеніемъ въ немъ тѣхъ изъятій или скидокъ, на которыя онъ имѣетъ право; въ такомъ объявлениіи по каждому разряду и статьямъ дохода должны быть точно показаны: валовой доходъ, расходъ, чистый доходъ и долги на немъ лежащи; собственники же земель, обрабатываемыхъ съемщиками, указываютъ въ объявлениіи: поземельные участки, количество взимаемаго съ нихъ поземельного налога, имена и фамиліи съемщиковъ.

Въ каждомъ объявлениіи должно быть обозначено: имя, отчество, фамилія, занятія и мѣстожительство плательщика, и число подачи онаго; когда же объявление подается отъ лица общественныхъ или частныхъ учрежденій, то наименованіе и главное мѣстопребываніе онаго. Объявление должно быть непремѣнно подписано объявителемъ или его уполномоченнымъ; если объявитель неграмотенъ, то онъ поручаетъ подписать объявление довѣренному отъ себя, который, подписывая за него, долженъ объяснить при этомъ, что онъ это сдѣлалъ по просьбѣ и въ присутствіи самого объявителя.

Неграмотнымъ плательщикамъ предоставлено также право

о своихъ доходахъ давать словесныя показанія меру, или агенту податей, или заступающему его мѣсто, и должностное лицо, внеся эти показанія въ объявленіе, подписываетъ таковое въ присутствіи объявителя.

Глава семейства обязанъ показывать въ объявленіи доходы и вносить за нихъ налогъ, какъ его собственные, такъ и получаемые имъ именемъ его жены, дѣтей и другихъ членовъ семейства, если эти доходы находятся въ его пользованіи или въ его полномъ распоряженіи. Когда замужняя женщина, жительствующая совмѣстно съ мужемъ, имѣеть свои особые и отдельные доходы, то эти доходы объявляются ея мужемъ, но отъ ея имени.

Объявленія за малолѣтнихъ и другихъ неправоспособныхъ лицъ подаются ихъ опекунами или законными ихъ представителями.

Доходы, приносимые капиталами, отданными въ ростъ или вообще за проценты, подъ залогную или безъ оной, пожизненные доходы и вообще всѣ определенные доходы объявляются въ полной суммѣ, которая вычисляется на основаніи соответствующихъ документовъ, безъ всякаго уменьшенія, причемъ исчисление суммы производится за двѣнадцать послѣднихъ мѣсяцевъ.

Плательщики разрядовъ В. и С., за исключеніемъ частныхъ учрежденій, подаютъ объявленія только разъ въ два года, показывая въ нихъ средній доходъ двухъ предшествовавшихъ лѣтъ, который и служить основаніемъ для исчисленія налога на два послѣдующіе года. Для втораго года этого двухгодичнаго периода, плательщикъ разрядовъ В. и С. можетъ требовать измѣненій въ суммѣ дохода, показаннаго имъ въ объявленіи на весь periodъ; и въ такомъ случаѣ, прежнее объявленіе, въ полномъ его объемѣ, признается

необязательнымъ какъ для агента податей, такъ и для пла-
тельщика.

Для обложенія налогомъ доходы акціонерныхъ обществъ, товариществъ на паяхъ, кредитныхъ учрежденій и сберегательныхъ кассъ, въ тѣхъ случаяхъ, когда эти учрежденія не обязаны закономъ представлять ежемѣсячные отчеты, исчисляются на основаніи счетовъ и отчетовъ за тотъ гражданскій годъ, который предшествовалъ году, въ которомъ подается объявление; эти отчеты и счеты присоединяются къ объявлениямъ въ подлинникѣ, или въ засвидѣтельствованыхъ копіяхъ.

Провинціи, городскія и сельскія общества, товарищества на паяхъ, акціонерныя общества и вообще частныя учрежденія обязаны показывать въ объявленияхъ, помимо своихъ доходовъ: жалованье и пенсіи, выдаваемыя ими ихъ служащимъ, проценты по долгамъ или облигаціямъ, ими принятымъ, и уплачивать непосредственно налогъ въ соотвѣтственномъ размѣрѣ, съ предоставленіемъ имъ права возмѣщенія суммъ, уложенныхъ въ налогъ, посредствомъ удержанія таковыхъ съ ихъ служащихъ, пенсионеровъ, кредиторовъ, вкладчиковъ и собственниковъ облигаций; кроме того эти учрежденія должны также объявлять и платить причитающійся налогъ безъ всякаго вычета съ полной суммы премій по займамъ заключеннымъ ими, или за ихъ счетъ третьими лицами; причемъ эти преміи объявляются въ количествѣ, указанномъ въ тиражѣ того года, за который взимается налогъ, даже и въ томъ случаѣ, когда самый платежъ оныхъ производится позже,

Вышеприведенныя условія объявления и платы налога при-
читающагося съ суммъ, выданныхъ служащимъ въ видѣ жа-
лованья, пенсій и вознагражденій, опредѣленныхъ или не-

определенныхъ, распространяется, также какъ и право со-
ответственного удержанія, на товарищества простыя на вѣръ,
или полныя товарищества, на хозяевъ промышленныхъ и
торговыхъ заведеній, на хозяевъ профессій, искусствъ или
ремесль. Во всѣхъ такихъ случаяхъ частныя учрежденія и
лица, на которыхъ возложены такія обязательства, должны:
помимо объявленія и вноса налога съ содержаній, пенсій и
заработной платы, размѣръ которыхъ на одно лицо соста-
вить болѣе 400 лиръ, показывать также въ своихъ объявле-
ніяхъ имена и фамиліи всѣхъ вообще ихъ служащихъ, какъ
тѣхъ, которые получаютъ въ годъ менѣе 400 лиръ, такъ и
тѣхъ, годовой окладъ содержанія которыхъ не превосходитъ
800 лиръ по разряду С. и 500 лиръ по разряду Д.

Служащіе или пенсионеры вѣдомствъ, провинцій и мѣст-
ныхъ обществъ или акціонерныхъ компаний, всякихъ
частныхъ учрежденій, промышленныхъ и коммерческихъ
заведеній, а также у хозяевъ, профессій, искусствъ и ре-
месль, содержаніе или пенсія которыхъ не достигаетъ наи-
меньшаго размѣра обложенія, т. е. 400 лиръ въ годъ, и
которые въ тоже время пользуются другими движимыми до-
ходами, обязаны подавать объявленіе какъ о тѣхъ, такъ и
о другихъ доходахъ, если они, соединенные вмѣстѣ, превы-
шаютъ 400 лиръ; тѣ же изъ нихъ, содержаніе или пенсія
которыхъ колеблется между 400 и 800 лирами дохода раз-
ряда С, и 400 и 500 лирами разряда D, и которые, кромѣ
того, получаютъ еще другие движимые доходы, подавая о
таковыхъ объявленія, должны точно указывать въ нихъ тѣ
льготы, которыя имъ предоставлены по налогу съ ихъ со-
держанія или пенсій.

Вообще, всѣ лица, пользующіяся движимыми доходами,
налогъ съ которыхъ взимается посредствомъ прямаго удер-

жанія или возмѣщенія, обязаны подавать объявленія только въ томъ случаѣ, когда они, кроме того, имѣютъ еще другие движимые доходы, которые, взятые отдельно, не превышаютъ 400 лиръ, а соединенные съ первыми превышаютъ эту сумму. Точно также, собственники поземельныхъ доходовъ объявляютъ о своихъ движимыхъ доходахъ, не превышающихъ 400 лиръ, только въ томъ случаѣ, когда эти доходы, соединенные съ поземельными, превышаютъ 400 лиръ. Въ такихъ случаяхъ, доходы, съ которыхъ налогъ взимается посредствомъ прямаго удержанія или возмѣщенія, также какъ и поземельные доходы, показываются въ объявленіяхъ единственно для опредѣленія, слѣдуетъ ли движимые доходы плательщика разрядовъ В, С и Д подвергать налогу въ полной ихъ суммѣ, или за установленными вычетами.

Налогъ, причитающійся съ процентовъ по вкладамъ и текущимъ счетамъ сберегательныхъ кассъ и кредитныхъ учрежденій, исчисляется предварительно по результатамъ предыдущаго года, окончательный же расчетъ производится по составленіи счетовъ и отчета за тотъ годъ, къ которому относится налогъ, посредствомъ дополнительныхъ взносовъ или возврата суммы излишне внесенной.

При опредѣленіи доходовъ сберегательныхъ кассъ, учрежденныхъ съ благотворительною цѣлью, первоначально исчисляется сумма процентовъ, получаемая кассами съ облигаций государственного казначейства (*bons du Trésor*) и капиталовъ, данныхъ взаймы провинціямъ, мѣстнымъ обществамъ и другимъ частнымъ учрежденіямъ, и затѣмъ причитающійся съ этихъ доходовъ налогъ, взимаемый посредствомъ прямаго удержанія или возмѣщенія, вычитается изъ той суммы налога, которая падаетъ на собственные доходы кассъ и на счетъ ихъ вкладчиковъ.

Торговыя товарищества полныя (*società in nome colletiva*) рассматриваются какъ одинъ плательщикъ, но съ тѣмъ однакоже, что участники несутъ солидарную отвѣтственность въ уплатѣ налога; въ своихъ объявленіяхъ эти товарищества должны обозначать имена и мѣстожительство товарищей ихъ фирмы, а также размѣръ пая, принадлежащаго каждому изъ нихъ.

Только лица, въ первый разъ внесенные въ списки плательщиковъ того или другаго мѣстнаго общества, обязаны подавать объявленія. Всѣмъ остальнымъ плательщикамъ предоставлено право, или подавать новое объявленіе, или со слаться на предыдущее объявленіе, ежегодное или двухгодичное, или заявить о поправкахъ, относящихся къ послѣднему объявлению, или же совершенно воздержаться отъ всякаго заявлениіи, и въ этомъ послѣднемъ случаѣ не возобновленіе объявленія признается за полное подтвержденіе всего, показанного въ послѣднемъ объявлениіи. Ссылка на прежнее объявленіе, заявленіе о поправкахъ, или неподача вновь объявленія считаются равносильными новому объявлению.

Новые доходы, послѣдовавшіе послѣ 30 іюня, должны быть объявлены въ срокъ шестимѣсячный, если доходы измѣняющіеся, и мѣсячный, если доходы постоянные. О такихъ новыхъ доходахъ подаются дополнительныя объявленія, и они опредѣляются, а причисляющійся съ нихъ налогъ исчисляется за время, остающееся до окончанія года или двухгодичнаго периода.

Налогъ вносится и объявленія подаются въ томъ мѣстномъ обществѣ, гдѣ плательщикъ имѣть свое законное жительство, или гдѣ торговыя общества и частныя учрежденія имѣютъ свое мѣстопребываніе.

Общества коммерческія, промышленныя и страховые, хозяева двухъ или многихъ заведеній, или одного заведенія, имѣющаго двѣ или нѣсколько конторъ, подаютъ одно общее объявленіе по всѣмъ принадлежащимъ имъ учрежденіямъ и уплачиваютъ налогъ въ томъ мѣстномъ обществѣ, гдѣ находится ихъ главное заведеніе или главная контора; второстепенные заведенія и конторы, если таковыя имѣются, должны быть въ объявлениіи поименованы.

Итальянцы, жительствующіе за границею, вносятъ налогъ въ томъ мѣстномъ обществѣ, гдѣ находилось ихъ послѣднее мѣстожительство.

Иностранцы обязаны уплачивать налогъ въ томъ мѣстномъ обществѣ королевства, гдѣ находится ихъ главное мѣстожительство. Когда иностранецъ, пользующійся въ Италии движимыми доходами, проживаетъ за границею, то его законнымъ мѣстожительствомъ въ королевствѣ признается, смотря по условіямъ, или то мѣстное общество, гдѣ доходъ производится или то, гдѣ находится касса, которая производить въ его пользу платежи, подлежащіе налогу, или, наконецъ, та мѣстность, гдѣ его должникъ уплачиваетъ налогъ за его счетъ.

Плательщики, объявляя о доходахъ постороннихъ лицъ, съ цѣлью возмѣщенія налога ими уплаченного съ этихъ доходовъ, обязаны кромѣ того подать соотвѣтственное объявленіе въ томъ самомъ мѣстномъ обществѣ, гдѣ ими подаво объявленіе о своихъ собственныхъ доходахъ. Владѣльцы земель, воздѣлываемыхъ съемщиками, всегда подаютъ объявленіе въ томъ обществѣ, въ районѣ котораго эти земли находятся; когда же пространство помѣстя входитъ въ районъ двухъ или болѣе мѣстныхъ обществъ, то объявленіе подается въ томъ обществѣ, въ которомъ помѣстя занимаетъ наибольшее пространство.

Должностные лица и чиновники, состоящие на действительной гражданской государственной службе, и офицеры армии и флота, пользующиеся движимыми доходами, облагаемыми налогомъ посредствомъ окладныхъ листовъ, подаютъ объявление въ той мѣстности, где они жительствуютъ вслѣдствие своего служебнаго положенія, или въ томъ, где расположена квартира ихъ полка или корпуса.

Послѣ изложенія постановленій, опредѣляющихъ свойство доходовъ, подлежащихъ обложенію и самыя основанія обложения таковыхъ, а равно правилъ, опредѣляющихъ порядокъ подачи объявлений, остается представить очеркъ устройства администраціи податей и прослѣдить послѣдующія дѣйствія вплоть до выпуска окладныхъ листовъ.

Органами этого дѣла являются агенты прямыхъ податей, избирательныя комисіи двухъ степеней, центральная комисія министерства финансовъ и финансовые интенданты. Муниципальныя власти и префекты принимаютъ въ немъ участіе, первые — веденіемъ списка плательщиковъ и выполненіемъ известныхъ формальностей, а вторые — утвержденіемъ окладныхъ листовъ.

Агентами прямыхъ податей (*agente delle imposte dirette*) являются чиновники финансаго управлениія, состоящие въ прямой подчиненности и подъ надзоромъ финансовыхъ инспекторовъ и интендантовъ *). На ихъ обязанности лежитъ провѣрка объявлений, официальное опредѣленіе доходовъ, исчисление налога, причитающагося съ доходовъ и, наконецъ, составленіе окладныхъ листовъ.

Статьею 37 закона имъ предоставлены слѣдующія права:

1) Требовать отъ всѣхъ казенныхъ и общественныхъ

*) См. Приложеніе III.

учрежденій выписокъ изъ документовъ, въ которыхъ только они могутъ встрѣтить надобность.

2) Требовать личной явки всѣхъ плательщиковъ или ихъ уполномоченныхъ, для представленія объясненій или доказательствъ.

3) Имѣть доступъ въ помѣщенія, занятые подъ промышленныя или торговыя заведенія.

4) Приглашать къ показаніямъ всѣхъ лицъ, свѣдѣнія которыхъ могутъ быть имъ полезны.

5) Обозрѣвать торговыя книги акціонерныхъ обществъ и товариществъ на паяхъ.

6) Требовать предъявленія документовъ, относящихся къ постояннымъ доходамъ.

7) Принимать въ соображеніе стоимость помѣщеній, занимаемыхъ лично плательщиками.

Нотаріусы и тѣ должностныя лица, въ кругъ обязанностей которыхъ входитъ засвидѣтельствованіе всякаго рода явочныхъ сдѣлокъ, договоровъ или храненіе документовъ ипотеки, посылаютъ агентамъ податей краткія выписки изъ такихъ актовъ, ими полученныхъ, или ими засвидѣтельствованныхъ, которыми устанавливается договоръ, производящій доходы, хотя бы въ такихъ актахъ вовсе не было упомянуто о процентахъ. О каждомъ вновь учреждающемся обществѣ или вновь открывающемся промышленномъ или торговомъ заведеніи коммерческія палаты непосредственно сообщаютъ агентамъ.

Проверка оцѣнки доходовъ, принятой или произведенной агентами, а равно разрѣшеніе споровъ, возникающихъ между ними и плательщиками, предоставлены окружнымъ комиссіямъ или комиссіямъ первой инстанціи, и провинціальнымъ комиссіямъ или — второй инстанціи *).

*) См. Приложение.

Въ каждомъ округѣ, если онъ состоить изъ одного или болѣе мѣстныхъ обществъ, учреждено по одной комиссіи первой инстанціи; если же въ округѣ нѣсколько мѣстныхъ обществъ, то въ немъ существуетъ одна комиссія. Каждая комиссія состоитъ изъ предсѣдателя, назначаемаго правительствомъ и четырехъ членовъ, избираемыхъ на два года муниципальнымъ совѣтомъ, если въ районѣ округа входитъ только одно мѣстное общество, или делегатами муниципальныхъ совѣтовъ округа, когда въ составѣ его входятъ нѣсколько обществъ. Если населеніе общества или округа свыше 12,000 жителей, то число членовъ комиссіи можетъ быть увеличено; но съ тѣмъ, чтобы правительство на каждые пять членовъ комиссіи всегда имѣло одного своего представителя. Рѣшенія комиссіи первой инстанціи, не обжалованыя въ теченіи 20 дней, входятъ въ окончательную силу, въ отношеніи опредѣленія размѣровъ движимыхъ доходовъ.

Жалобы на рѣшенія комиссій первой инстанціи, составленныя въ интересахъ казны или плательщиковъ, представляются провинціальнымъ комиссіямъ, которая и постановляютъ окончательный приговоръ по спорамъ, возникшимъ по опредѣленію доходовъ. Эти комиссіи, возобновляемыя каждые два года, состоять изъ пяти членовъ, назначаемыхъ: одинъ—провинціальнымъ совѣтомъ, одинъ—провинціальною или городскою коммерческою палатою, и два — главнымъ управлениемъ прямыхъ податей, пятый—въ качествѣ предсѣдателя комиссіи назначается префектомъ. Въ тѣхъ случаяхъ, когда то правительство признаетъ полезнымъ, число членовъ провинціальныхъ комиссій можетъ быть увеличено двумя или четырьмя членами, изъ которыхъ половина назначается провинціальнымъ совѣтомъ, а остальные главнымъ управлениемъ прямыхъ податей.

На определенія провинціальныхъ комисій, по вопросамъ о толкованіи законовъ и постановленій, жалобы приносятся центральной комисіи министерства финансовъ, которая состоитъ изъ предсѣдателя, двухъ вице-предсѣдателей назначаемыхъ министромъ, и девяти членовъ. Сверхъ того, центральной комисіи подлежитъ разрѣшеніе пререканій между провинціями, относительно принадлежности доходовъ того или другаго плательщика, возникающихъ вслѣдствіе внесенія однихъ и тѣхъ же доходовъ въ окладные листы нѣсколькихъ обществъ, входящихъ въ составъ различныхъ провинцій, и наконецъ ей подлежитъ разрѣшеніе вопросовъ по существу и по определенію доходовъ, вытекающихъ изъ документовъ, въ коихъ не выговоренъ платежъ процентовъ.

Определенія центральной комисіи могутъ быть оспориваемы только судебнымъ порядкомъ, на основаніи общаго права; ни въ какомъ однакоже случаѣ постановленія комисій по определенію размѣра или цѣнности доходовъ не могутъ подлежать разрѣшенію общихъ судебныхъ учрежденій. Плательщикъ сохраняетъ право на подачу жалобы въ судебныя мѣста въ теченіе шести мѣсяцевъ со дня обнародованія окладнаго листа или со дня удержанія налога.

Дабы комисіи могли имѣть всѣ данные, необходимыя для постановки правильныхъ решеній, они обеспечены тѣми же правами, которыя 37 статьею закона предоставлены агентамъ податей.

Аппеляціонныя жалобы агентовъ податей должны быть непремѣнно сообщаемы отвѣтчикамъ; жалобы же плательщиковъ должны проходить чрезъ посредство агентовъ.

Просьбы объ уменьшениіи или сложеніи налога, по причинѣ прекращенія доходовъ, рассматриваются финансовыми интендантами, постановленія коихъ могутъ быть обжалованы въ комисіи.

Наконецъ разрешеніе жалобъ на внѣшнія ошибки или описки въ окладныхъ листахъ, вкравшіеся при составленіи таковыхъ, подлежатъ вѣдѣнію управлѣнія прямыхъ податей.

Дабы ознакомиться съ условіями, въ которыхъ дѣйствуютъ разнообразныя колеса этого механизма, является необходимымъ прослѣдить всѣ дѣйствія по обложенію налогомъ съ самаго начала до того момента, когда наступаетъ дѣятельность сборщика податей.

Во второй половинѣ мая общественный (муниципальный) совѣтъ составляетъ или провѣряетъ, дополня и измѣня, списокъ лицъ, жительствующихъ въ той мѣстности, обладающихъ движимыми доходами, подлежащими обложенію налогомъ посредствомъ окладныхъ листовъ.

Этотъ списокъ (*lista dei contribuenti*) заключаетъ въ себѣ имена, отчества, фамиліи, званіе и мѣстожительство плательщиковъ; онъ раздѣляется на двѣ части: въ первую вносятся плательщики разрядовъ В и С, съ подраздѣленіемъ ихъ на классы промышленности, торговли и профессіи, согласно классификаціи, установленной положеніемъ; во вторую часть вносятся плательщики прочихъ разрядовъ и собственники земель, воздѣлываемыхъ съемщиками-участниками. Въ графѣ замѣчаній, совѣтъ отмѣчаетъ причины внесения новыхъ плательщиковъ или исключенія прежнихъ и вообще причины, сдѣланныхъ имъ въ списокъ измѣненій. Агентъ податей и одинъ изъ членовъ окружной комиссии имѣютъ право принимать участіе въ повѣркѣ списковъ плательщиковъ съ совѣщательнымъ голосомъ.

По изготавленіи списка, меръ передаетъ его агенту; если же повѣрка списка не будетъ окончена къ шестому юня, то агентъ отбираетъ списокъ и самъ заканчиваетъ его повѣрку, при содѣйствіи, командироуемаго для этой цѣли, од-

нога изъ членовъ окружной комиссіи. Для дополненія и исправленія списка агентъ имѣетъ право просматривать всѣ книги и документы меріи. Агентъ обязанъ обозначать въ списокъ необходимыя ссылки относительно всѣхъ плательщиковъ, внесенныхъ въ различные отдѣлы списка.

По окончаніи повѣрки списка, агентъ доставляетъ меру бланки объявленій, которые, чрезъ посредство посыльныхъ меріи, распредѣляются между новыми плательщиками; когда новый плательщикъ не живетъ въ районѣ общества, то бланкъ объявленія вручается его управляющему, его товарищу, или кому либо изъ домашнихъ лицъ; посыльный муниципалитета, о врученіи бланковъ по назначенію, дѣлаетъ отмѣтки въ особой вѣдомости, для сей цѣли меромъ ему вручаемой, которая, по окончательномъ распредѣленіи всѣхъ бланковъ, отсылается къ агенту. Плательщикъ не получившій бланка не освобождается отъ обязанности подать объявление.

Въ особомъ возваніи (*manifesto*), издаваемомъ за подпись мера и публично выставляемомъ въ теченіи іюля и августа, онъ напоминаетъ плательщикамъ тѣ постановленія закона, которыя обязываютъ ихъ къ подачѣ объявлений, а равно какъ и тѣ денежные штрафы, которымъ, по закону 23-го іюня 1873 г. *), подвергаются лица, нарушившія эти постановленія, и приглашаетъ всѣхъ, до кого его возваніе относится, доставить свои объявленія въ мерію или агенту по-датей.

Каждый плательщикъ имѣетъ право поручать составле-

*) На основаніи этого закона, неподача объявленія или невѣрность сдѣланныхъ въ немъ показаній влечетъ за собою штрафъ равный половинѣ размѣра налога, причитающагося съ необъявленного дохода или съ разницы между объявленнымъ и действительнымъ доходомъ; этотъ штрафъ уменьшается до четвертой доли налога, если въ теченіи тридцати слѣдующихъ за 21 іюлемъ дней, будетъ или подано объявление или исправлена его невѣрность.

ние и подачу объявленій за себя другому лицу, довѣренность совершается нотаріальнымъ или домашнимъ порядкомъ или даже простымъ письмомъ, и она прилагается къ объявлению.

Бланки, пополненные плательщиками или ихъ повѣренными, должны быть возвращены въ агентство податей или въ мерію между 1 и 31 іюлемъ. Пересылка объявлений по почтѣ производится бесплатно. Меръ и агентъ податей, по мѣрѣ полученія объявлений, выдаютъ въ удостовѣреніи ихъ приема вырѣзанныя изъ книги квитанціи. Меръ каждые пять дней передаетъ агенту податей поступившія въ мерію объявленія, съ тѣми замѣчаніями, которыя онъ признаетъ необходимыми сдѣлать, при описи въ двухъ экземплярахъ: изъ которыхъ одинъ за подписью агента возвращается меру, для сохраненія въ меріи какъ доказательство передачи.

По мѣрѣ полученія объявлений, агентъ производить слѣдующія дѣйствія:

1) Онъ отмѣчаетъ въ спискѣ плательщиковъ имена и фамиліи представившихъ объявление или заявленіе о послѣдовавшихъ въ ихъ доходахъ измѣненіяхъ, а равно тѣхъ, объявленія которыхъ уже находятся въ агентствѣ.

2) По каждому вновь внесенному въ списки, онъ требуетъ прежнихъ его объявлений за послѣдній годъ отъ агента, въ округѣ котораго этотъ плательщикъ числился.

3) Онъ просматриваетъ, и если встрѣтить надобность то и исправляетъ заголовки объявленія и другія установленныя указанія,

4) Онъ выдѣляетъ всѣ объявленія плательщиковъ, которыя должны быть внесены въ окладные листы мѣстныхъ обществъ, не принадлежащихъ къ его округу, и вносить ихъ въ опись, которую въ двухъ экземплярахъ вмѣстѣ съ объявлени-
емъ.

ніями препровождаетъ подлежащему агенту, увѣдомляя о томъ инспектора, которому этотъ агентъ подчиненъ.

Онъ приступаетъ затѣмъ къ опредѣленію доходовъ каждого плательщика и тѣхъ вычетовъ, на которые они имѣютъ право. Предварительно признанія расхода, произведенного въ уплату долга, агентъ обязанъ, если изъ объявленія видно, что заимодавецъ и заемщикъ жительствуютъ въ раіонѣ одного и того же общества, удостовѣриться въ существованіи заимодавца и дѣйствительности долга, и справиться, показанъ ли этотъ долгъ, въ числѣ доходовъ кредитора, въ количествѣ, исчисленномъ заемщикомъ. Если этого не сдѣлано, то агентъ прибавляетъ соотвѣтствующую сумму къ доходамъ, объявленнымъ заимодавцемъ, о чёмъ его и увѣдомляетъ.

Когда заимодавецъ жительствуетъ въ другомъ округѣ, то всѣ эти справки и дѣйствія производятся агентомъ этого округа, который о результатахъ увѣдомляетъ того агента, въ округѣ котораго проживаетъ должникъ.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда два или болѣе заведеній или нѣсколько конторъ одного и того же заведенія, принадлежащихъ одному и тому же плательщику находятся въ различныхъ мѣстностяхъ, и, наконецъ, во всѣхъ тѣхъ случаяхъ, когда мѣсто производства дохода находится внѣ района того мѣстнаго общества, въ которомъ жительствуетъ плательщикъ, агентъ, въ округѣ котораго находятся или такое заведеніе, или его главная контора, или жительство плательщика, наводить необходимыя справки у подлежащихъ агентовъ, и о результатахъ ихъ сообщеній увѣдомляетъ инспекторовъ, которымъ тѣ агенты подчинены.

Когда агентъ признаетъ нужнымъ исправить объявленіе, то онъ отмѣчаетъ на немъ всѣ добавленія и измѣненія, отдельно по каждой категоріи и каждой статьѣ, какъ въ приходѣ, такъ

и въ расходѣ или въ долгахъ, и затѣмъ увѣдомляетъ о томъ плательщика, съ изложеніемъ причинъ, побудившихъ его сдѣлать измѣненія; онъ отмѣчаетъ также увеличеніе доходовъ промышленныхъ и торговыхъ заведеній, а также переходъ таковыхъ въ другія руки, во всѣхъ тѣхъ случаяхъ, когда увеличеніе доходовъ или передача—зведеній совершены до 1 іюля и агентъ къ 1-му августа не получилъ о томъ заявленій, со стороны плательщиковъ.

Агентъ производить опредѣленіе доходовъ тѣхъ плательщиковъ, которые къ 1-му августу не подали объявленій и онъ посыпаетъ имъ о томъ извѣщеніе; предоставленный, въ этихъ случаяхъ срокъ на подачу жалобы въ коммисію считается со дня врученія извѣщенія. Агентъ точно также производить оцѣнку или переоцѣнку такихъ доходовъ, которые полностью или только частью не были въ предыдущемъ году ему извѣстны.

Извѣщенія, которыми агенты обязаны предупреждать о своемъ намѣреніи произвести оцѣнку или переоцѣнку, доставляются по назначению посредствомъ разсыльныхъ мѣстного общества, или, въ наиболѣе значительныхъ городахъ, собственныхъ разсыльныхъ агенства. Извѣщеніе совершается посредствомъ врученія плательщику повѣстки агента; въ случаѣ отсутствія плательщика повѣстка оставляется въ его жилищѣ, въ рукахъ члена его семейства или лица живущаго въ домѣ; разсыльный, во всякомъ случаѣ, отбираетъ въ томъ росписку. Наконецъ, когда некому вручить повѣстку, или когда отказываются ее принять, повѣстка вывѣшивается у входа въ жилище плательщика и разсыльный составляетъ о томъ протоколъ. Когда плательщикъ не жительствуетъ въ раіонѣ мѣстного общества, повѣстка вывѣшивается на дверяхъ меріи въ теченіи восьми дней сряду, о чёмъ секретарь общества дѣлаетъ на ней удостовѣреніе. Повѣстки агента податей составляются въ двухъ экзем-

плярахъ, на которыхъ разсыльный, за своею подписью, отмѣчаетъ: число врученія повѣстки и лицо его принялшее; одинъ экземпляръ повѣстки вручается плательщику или лицу принялшему онуу, другой же возвращается агенту податей.

Когда плательщикъ согласенъ на поправки, сдѣланныя агентомъ, то объявленіе считается окончательно утвержденнымъ, въ удостовѣреніе чего на объявлениіи выставляется число соглашенія и оно подписывается обѣими сторонами.

Финансовые инспекторы, на обязанности которыхъ лежить удостовѣреніе въ правильности сдѣланныхъ или принятыхъ агентами опредѣленій размѣровъ доходовъ, требуютъ отъ нихъ свѣдѣній о количествѣ доходовъ главныхъ промышленныхъ, торговыхъ и ремесленныхъ заведеній въ каждомъ обществѣ, сравниваютъ эти доходы въ различныхъ обществахъ, между собою, и затѣмъ сообщаютъ агентамъ къ ихъ руководству признаки и выводы, служащіе къ достижению наиболѣе справедливаго обложенія налогомъ доходовъ одного и того же рода и происхожденія.

Когда агентъ, на основаніи свѣдѣній, полученныхъ имъ установленнымъ порядкомъ и собственныхъ изслѣдованій, опредѣлитъ доходы плательщиковъ, то онъ, выдѣливъ частныхъ лицъ разрядовъ В и С, вноситъ ихъ въ особую вѣдомость, въ которой и распредѣляетъ ихъ по классамъ промышленности, торговли и профессій, обозначая противъ каждого изъ нихъ доходы объявленные, опредѣленные или исправленные. Въ вѣдомость каждого мѣстнаго общества плательщики этихъ разрядовъ вносятся въ алфавитномъ порядкѣ по классамъ промышленности, соединеннымъ въ группы.

Не позже 10 сентября агентъ передаетъ эту вѣдомость меру, который ее обнародываетъ, оставляя ее въ мери открытою для всѣхъ заинтересованныхъ лицъ въ теченіи 20 дней сряду. Въ

объявленіи мера, выставляемомъ въ меріи въ теченіи тѣхъ же 20 дней, указываются мѣсто гдѣ, а также дни и часы, въ которые эта вѣдомость доступна для ознакомленія съ нею. Агентъ обязанъ наблюдать, чтобы обнародованіе этой вѣдомости происходило въ назначенный срокъ и въ случаѣ проволочки или отказа въ томъ, онъ непосредственно обращается къ префекту или подпрефекту, съ просьбою о принятіи съ ихъ стороны необходимыхъ мѣръ. Вѣдомость, послѣ ея обнародованія, съ надписью мера, въ томъ удостовѣряющею, возвращается агенту и имъ передается въ коммисію первой инстанціи, гдѣ она сохраняется въ теченіи всего двухгодичнаго періода; причемъ на обязанности агента остается внесеніе въ вѣдомость всѣхъ послѣдующихъ измѣненій, произшедшихъ или вслѣдствіе постановленій коммисіи, или вслѣдствіе новыхъ опредѣленій.

Плательщикъ можетъ обжаловать оцѣнку агента, подавъ или лично, или чрезъ повѣренного просьбу въ коммисію первой инстанціи, въ теченіи 20 дней со дня извѣщенія о произведенной агентомъ оцѣнки или переоцѣнки доходовъ. Жалобы подаются именныя и пишутся на гербовой 50 сантимовъ достоинства бумагѣ; онѣ вручаются агенту или меру, которые въ полученіи ихъ выдаютъ росписки, съ обозначеніемъ числа ихъ привнятія. Въ теченіи мѣсяца со дня подачи жалобы агентъ обязанъ пропроводить въ коммисію первой инстанціи прошеніе плательщика со всѣми приложеніями и документами, представленными въ подтвержденіи его жалобы, копію съ объявленія, подлинное извѣщеніе плательщику, экземпляръ повѣстки, при которой оное было вручено и тѣ документы, которые агентъ признаетъ полезнымъ представить.

Коммисія увѣдомляетъ агента о полученіи этихъ бумагъ и вноситъ ихъ въ особую книгу, въ которой отмѣчается время полученія, номеръ по порядку и фамиліи лицъ, принесшихъ жалобы;

эта книга нумеруется и скрѣпляется финансовымъ интендантомъ или исправляющимъ его должностъ; она должна быть предъявляема по каждому требованію самаго просителя, агента податей или финансового инспектора. Коммисія приступаетъ къ разсмотрѣнію жалобъ, придерживаясь, относительно доходовъ частныхъ лицъ, разрядовъ В и С, классификаціи опредѣленной постановлѣніями; выслушавъ и обсудивъ содержаніе жалобы, и опредѣливъ доходы плательщика по классамъ и статьямъ, исчисливъ валовой доходъ, расходы, чистый доходъ и долги, она постановляетъ свое рѣшеніе по каждой жалобѣ отдельно. Коммисіи первой инстанціи предоставлено право увеличивать оцѣнку доходовъ, произведенную или принятую агентомъ, равно присоединять къ ней доходы имъ пропущенные; это право однакоже прекращается со времени внесенія доходовъ въ окладной листъ, если по поводу этихъ доходовъ между агентомъ и плательщикомъ не было споровъ. Въ тѣхъ случаяхъ, когда коммисія признаетъ нужнымъ воспользоваться этимъ правомъ, она обязана послать о томъ извѣщеніе плательщику, который можетъ въ теченіи двадцати дней представить ей свои возраженія, по которымъ коммисія постановляетъ рѣшеніе. Агентъ или его повѣренный допускаются въ засѣданіи коммисіи; равнымъ образомъ коммисія приглашаетъ въ свои засѣданія и плательщика, каждый разъ, когда онъ пожелаетъ представить свои объясненія лично; въ эти засѣданія приглашается также и агентъ податей. Коммисія свои опредѣленія по жалобамъ должна, по возможности, постановлять не позже 30 дней со дня ихъ представленія. Предсѣдатель коммисіи передаетъ агенту подлинныя постановленія коммисіи по мѣрѣ ихъ совершенія, присоединяя къ нимъ и самыя дѣла. Агентъ обязанъ извѣстить заинтересованныхъ плательщиковъ о свойствѣ состоявшихся опредѣленій, для чего онъ въ теченіи шестидесяти дней со дня сообщенія ему рѣшенія коммисіи,

обязанъ доставить меру извѣщеніе на имя плательщика. Плательщики могутъ требовать отъ агента предъявленія имъ подлиннаго постановленія комиссіи до нихъ касающагося, или выдачи копіи съ онаго.

Комисія по окончаніи своихъ занятій, протоколы ея засѣданій, книги и дѣла передаетъ агенту податей, который отвѣтствуетъ за ихъ сохранность.

Въ продолженіе двадцати дней, со дня извѣщенія плательщика о рѣшеніи комиссіи первой инстанціи, онъ можетъ обжаловать этотъ приговоръ въ провинціальную комиссию; обжалованіе можетъ послѣдовать также и со стороны агента податей, который въ такомъ случаѣ долженъ, въ самомъ извѣщеніи о состоявшемся въ первой инстанціи рѣшеніи, объявить плательщику о подачѣ обжалованія и о причинахъ таковой. Жалоба агента должна быть представлена въ провинціальную комиссию въ теченіи двадцати дней со дня этого извѣщенія.

Производство дѣлъ провинціальныхъ комиссій подчинено тѣмъ же правиламъ какъ и окружныхъ, и объявление ихъ приговоровъ плательщикамъ совершается тѣмъ же порядкомъ; впрочемъ, для нихъ необязательно при обсужденіи жалобъ подраздѣлять частныхъ лицъ, разрядовъ В и С, по классамъ промышленности, торговли и ремесль. Комиссіи, ни въ какомъ случаѣ, не могутъ постановлять своихъ опредѣленій до истеченія двадцати дней со дня подачи аппеляціи. Финансовый интендантъ или его powѣренный имѣютъ право участвовать въ засѣданіяхъ комиссій.

Сохраненіе протоколовъ засѣданій и дѣлъ провинціальныхъ комиссій ввѣряется финансовому интенданту.

Приговоры провинціальныхъ комиссій относительно оцѣнки доходовъ признаются окончательными; на тѣ же части приговора, которые имѣютъ юридическое значеніе, могутъ быть въ двадцатидневный срокъ, со дня извѣщенія, принесены жалобы въ цент-

ральнуу коммисію. Права и обязанности агентовъ и плательщиковъ, при представлениі этихъ жалобъ, тѣ же что и при представлениі жалобъ въ провинціальную коммисію.

Провинціальная и центральная коммисіи обязаны излагать соображенія, послужившія основаніемъ для ихъ рѣшеній всякой разъ какъ ими затрагиваются юридические вопросы.

По мѣрѣ полученія постановленій коммисій, агентъ отмѣчаетъ на объявленіяхъ всѣ установленные ими измѣненія въ оцѣнкѣ доходовъ.

Затѣмъ агентъ доходы, окончательно къ 15-му ноября опредѣленные, вносить въ окладную книгу, въ слѣдующемъ порядке:

1. Доходы объявленные, исправленные или подтвержденные самимъ плательщикомъ и неоспариваемые агентомъ.

2. Доходы, сумма которыхъ установилась по взаимному соглашенію плательщика съ агентомъ.

3. Доходы, которые по постановленіямъ коммисіи первой инстанціи были или включены, или увеличены, въ тѣхъ случаяхъ, когда опредѣленіе коммисіи не было обжаловано въ теченіи двадцати дней со дня извѣщенія о немъ.

Доходы, опредѣленные или исправленные агентомъ, въ тѣхъ случаяхъ, когда въ теченіи двадцати дней со дня извѣщенія о томъ со стороны плательщика не было подано жалобы въ коммисію первой инстанціи.

5. Доходы, опредѣленные постановленіемъ коммисіи первой инстанціи, если въ теченіи двадцати дней со дня извѣщенія о таковомъ, ни плательщикъ, ни агентъ не представили аппеляціонной жалобы въ провинціальную коммисію.

6. Доходы, опредѣленные постановленіемъ провинціальной коммисіи, если въ теченіи двадцати дней, со дня извѣщенія о таковомъ сторонами, агентомъ или плательщикомъ, не было представлено протеста въ центральную коммисію.

7. Доходы временные и составные, разрядовъ В и С, определенные постановлениемъ провинціальной комиссіи, хотя бы оное и было оспорено, если только ни самое существование этихъ доходовъ, ни ихъ облагаемость налогомъ не оспариваются въ протестѣ, представленномъ въ центральную комиссию.

8. Доходы, определенные приговоромъ центральной комиссіи.

Агентъ отмѣчаетъ доходы, по которымъ къ 15 ноября не послѣдовало окончательныхъ рѣшеній комиссіи и, по мѣрѣ ихъ полученія, онъ заноситъ определенные ими доходы въ окладную книгу.

Затѣмъ агентъ приступаетъ къ составленію окладныхъ листовъ, извлекая изъ объявленій и окладной книги данные служащіе для обложения налогомъ, съ соблюдениемъ нижеиздѣйствующихъ правилъ. Онъ вноситъ въ окладные листы:

1. Имена и фамиліи плательщиковъ, въ алфавитномъ порядкѣ.

2. Доходы, окончательно определенные.

3. Относительно же доходовъ еще окончательно не определенныхъ онъ записываетъ:

а) доходы, въ суммѣ имъ самимъ определенной, если со дня обжалованія его определенія прошло шестьдесятъ дней и комиссія первой инстанціи еще не постановила своего рѣшенія;

б) если же этотъ срокъ еще не истекъ, то доходы, показанные въ объявлениіи или исправленные плательщикомъ, но подъ условиемъ внесенія въ дополнительные окладные листы разницы между объявленными и окончательно определенными комиссию доходами, если послѣдніе превысятъ первые;

в) доходы, определенные постановленіями комиссій окружныхъ или провинціальныхъ, если провинціальная или центральная комиссія не постановили своихъ рѣшеній по жалобамъ, представленнымъ въ аппеляціонномъ или кассационномъ порядкѣ.

4. Онъ исчисляетъ сумму налога, причитающагося съ дохо-

довъ обложенія, а равно дополнительные и добавочные сборы (десятипроцентный сборъ, добавочные сборы на издержки по раскладкѣ и взиманію налога).

5. Онъ вноситъ сумму главнаго поземельного налога, причитающагося съ земель, обрабатываемыхъ земледѣльцами-участниками и исчисляетъ съ этихъ суммъ налогъ въ размѣрѣ 5%, а равно дополнительные и добавочные къ нимъ сборы.

По мѣрѣ пополненія окладныхъ листовъ этими свѣдѣніями агентъ подводитъ на каждой страницѣ по каждой графѣ итоги и сводъ итоговъ каждой графы выписываетъ въ концѣ листа.

Окладные листы должны быть къ 15 декабря представлены финансовому интенданту, который, удостовѣрившись въ ихъ правильности, передаетъ ихъ префекту. По утвержденіи префектомъ ихъ къ выполненію, листы возвращаются къ интенданту и разсылаются мерамъ, которые обнародываютъ ихъ во введенныхъ имъ обществахъ въ теченіи первой половины января и вручаютъ ихъ сборщикамъ податей. Обнародованіе окладныхъ листовъ обязываетъ плательщиковъ къ уплатѣ налога въ узаконенные сроки *). Подоходный налогъ, также какъ и другія прямые подати въ Италии, уплачивается ровными частями, въ шесть сроковъ, каждый въ два мѣсяца **).

Кромѣ главныхъ или общихъ окладныхъ листовъ, обнародовываемыхъ въ началѣ года, составляются дополнительные окладные листы, которые обнародиваются 1 мая, 1 июля, 1 сентября и 1 ноября ***) въ нихъ вносятся:

*) Законъ 21 апрѣля 1871 г. о взиманіи прямыхъ налоговъ, ст. 24.

**) А именно: 1 февраля, 1 апрѣля, 1 июня, 1 августа, 1 октября и 1 декабря. Если платежъ причитающійся въ шестой срокъ не будетъ внесенъ въ продолженіи восьми дней по истеченіи срока, то плательщикъ подвергается штрафному взысканію 4% съ полной суммы невнесенного налога. Штрафъ этотъ предоставленъ въ пользу сборщиковъ.

***) Постановленія 25 августа 1876 о примѣненіи закона, при взиманіи прямыхъ податей, ст. 30.

1. Доходы, которые не были известны ко времени составленія окладныхъ листовъ.

2. Доходы, которые хотя и были опредѣлены къ тому времени, не могли быть включены въ окладные листы, вслѣдствіе недоставленія или поздняго доставленія плательщикамъ установленного закономъ извѣщенія.

3. Новые доходы, объявленные или опредѣленные, возникшіе послѣ 30 іюня.

4. Доходы, которые ко времени составленія главныхъ окладныхъ листовъ не могли считаться окончательно опредѣленными, за неистечениемъ сроковъ на подачу жалобъ или для постановленія о нихъ приговоровъ.

5. Доходы, по коимъ окончательныя постановленія комиссій или приговоры судебныхъ учрежденій были сообщены агенту послѣ составленія главныхъ окладныхъ листовъ.

6. Наконецъ доходы, которые, хотя и были окончательно опредѣлены, но не были внесены въ главные окладные листы по причинѣ внѣшнихъ ошибокъ.

Доходы, вносимые въ дополнительные окладные листы, опредѣляются и облагаются налогомъ при тѣхъ же условіяхъ, какъ и доходы внесенные въ главные окладные листы, съ тѣмъ лишь различіемъ, что при этомъ не составляется и не обнародывается списокъ частнымъ лицамъ разрядовъ В и С.

Право администраціи подвергать налогу посредствомъ дополнительныхъ окладныхъ листовъ доходы, пропущенные въ главныхъ окладныхъ листахъ, имѣетъ силу только въ отношеніи налога причитающагося за текущій и два предшествовавшихъ года; въ предѣловъ этого срока это право прекращается.

Внесеніе въ окладные листы доходовъ, взысканіе которыхъ заимодавцемъ обращено на недвижимое имущество, можетъ быть отсрочено, если ко времени составленія листовъ истекъ срокъ,

установленный для заявлений претензий заимодавцевъ, но подъ условиемъ уменьшения или увеличения налога, смотря по исходу взысканія.

Равнымъ образомъ отсрочивается внесение въ окладные листы доходовъ, зависимыхъ отъ уплаты долга, въ тѣхъ случаяхъ, когда решениемъ первой судебной инстанціи отрицается самое существованіе долга.

Въ теченіи трехъ мѣсяцевъ, послѣ обнародованія окладныхъ листовъ, плательщикамъ предоставлено право въ слѣдующихъ случаяхъ подавать прошенія въ административномъ порядкѣ:

1. Когда установленныя извѣщенія объ оцѣнкѣ или пересчетѣ доходовъ, о приглашеніи въ засѣданіе комиссій, о постановленныхъ ими решенияхъ и т. п. не были доставлены по назначенню или, если въ доставленныхъ извѣщеніяхъ оказались неправильности, плательщики могутъ просить финансового интенданта о простояненіи дѣйствій окладнаго листа, что однако не лишаетъ ихъ права представленія жалобъ въ комиссіи. Если интендантъ найдетъ прошеніе заслуживающимъ уваженія, онъ предписываетъ объ исключеніи изъ окладнаго листа налога, неправильно внесенного, и поручаетъ подлежащему агенту снова приступить ко всей операциіи по опредѣленію доходовъ.

2. Въ тѣхъ случаяхъ, когда въ окладныхъ листахъ окажутся внешнія ошибки, плательщики подаютъ прошенія финансовому интенданту, который и постановляетъ рѣшеніе. Эти прошенія не влекутъ за собою простоянку дѣйствій окладнаго листа, но даютъ плательщикамъ право, въ соответственныхъ случаяхъ, на возвращеніе налога, неправильно внесенного.

3. Въ случаяхъ двойной записи—въ окладные листы одного или двухъ мѣстныхъ обществъ одного и того же дохода, ни существованіе, ни сумма котораго не оспариваются, плательщикъ можетъ не теряя своего права на принесеніе жалобы въ про-

винціальну или центральную коммісію, просить соотвѣтствую-
щихъ распоряженій финансаго интенданта или министерства,
смотря по тому находятся ли мѣстныя общества, въ которыхъ
оказалась двойная запись, въ одной и той же или въ двухъ раз-
личныхъ провинціяхъ.

4. Наконецъ, плательщикъ, доходы котораго, вслѣдствіе от-
сутствія съ его стороны объявленія или заявленія объ измѣнен-
іяхъ, были признаны въ суммѣ предыдущаго года, имѣть
право на представленіе въ коммісію первой инстанціи доказа-
тельства, что ко времени, установленному для подачи объявленій,
его доходы не существовали, не подлежали налогу, или подле-
жали таковому посредствомъ удержанія.

Полное или частное прекращеніе доходовъ представляетъ пла-
тельщику право ходатайствовать о сложеніи или уменьшеніи на-
лога; прошенія по этому поводу подаются финансому интен-
данту въ теченіи трехъ мѣсяцевъ со времени обнародованія
окладныхъ листовъ или прекращенія доходовъ, смотря по тому,
предшествовало ли оно этому обнародованію, или слѣдовало за
нимъ; прошенія могутъ быть подаваемы и позже этого срока,
но въ такомъ случаѣ сложеніе или уменьшеніе налога допу-
скается только со дня его представленія, но не со времени пре-
кращенія дохода.

Сложеніе или уменьшеніе налога допускаются въ слѣдующихъ
случаяхъ:

а) Когда доходъ съ капитала прекратился или уменьшился
вслѣдствіе возврата или потери капитала, вполнѣ или частью;
возвращеніе капитала должно быть доказано представленіемъ за-
свидѣтельствованной выписки изъ акта, совершенного явочнымъ
порядкомъ, или указаніе числа и мѣста засвидѣтельствованія та-
кого акта или домашняго условія, имѣющаго тотъ же харак-
теръ; потери должны быть тоже надлежаще доказаны.

б) Когда, по свидѣтельству судебнаго акта, оказывается, что взысканіе долга, обращенное заимодавцемъ на недвижимое имущество, было неуспѣшно, вполнѣ или частью.

в) Когда доказано, что постоянный доходъ, разряда С или разряда D, прекратился вполнѣ или частью.

г) Когда доказано, что временный и составный доходъ, разряда В или разряда С, вполнѣ прекратился. Въ случаѣ передачи торговаго или промышленнаго заведенія, обязанностей или дѣлъ относящихся къ свободной профессіи или ремеслу, прекращеніе дохода признается только тогда, когда при этомъ указывается преемникъ.

Рѣшенія финансаго интенданта по ходатайствамъ о сложеніи или уменьшеніи налога могутъ быть обжалованы въ комиссію первой инстанціи въ теченіи двадцати дней со времени извѣщенія о нихъ заинтересованныхъ сторонъ. Если интендантъ признаетъ прошеніе неосновательнымъ, то онъ передаетъ его на разсмотрѣніе и рѣшеніе окружной комиссіи.

Послѣ обнародованія окладныхъ листовъ, агенты податей, пользуются правомъ апеляціи въ комиссіи, во всѣхъ тѣхъ случаяхъ, когда таковое предоставлено плательщикамъ.

Плательщики, въ случаѣ прекращенія доходовъ, кроме представленія жалобъ и прошеній въ административномъ порядкѣ, могутъ обращаться къ посредству суда въ теченіи полугода со дня извѣщенія ихъ о состоявшемся послѣднемъ постановленіи комиссіи, имѣющемъ окончательный характеръ или по праву инстанціи, или за необжалованіемъ онаго. Равнымъ образомъ, плательщики могутъ приносить суду жалобы по такимъ юридическимъ вопросамъ, которые ко времени обнародованія окладныхъ листовъ не были окончательно рѣшены въ комиссіяхъ. Жалобы въ судъ принимаются только тогда, когда къ нимъ приложены квитанціи въ уплатѣ налога, причитающагося за послѣд-

ній истекшій срокъ. Рѣшеніе суда въ пользу плательщиковъ открываеть имъ право на возвратъ суммъ, неподлежаще внесенныхъ.

Въ видахъ предупрежденія случаевъ нарушенія интересовъ казны, установлены слѣдующія мѣры.

Плательщикъ, вовсе не объявившій своего дохода, или объявившій его невѣрно, подвергается штрафу въ размѣрѣ половины налога, причитающагося съ необъявленного дохода или съ разницы между объявленнымъ и дѣйствительнымъ доходомъ; если же плательщикъ подастъ объявление, или исправить его въ теченіи тридцати дней послѣ 31 іюля, то штрафъ взыскивается въ размѣрѣ чиствертой доли налога.

Владѣльцы постоянныхъ доходовъ могутъ предъявлять свои права къ должникамъ только по предъявленіи удостовѣренія агента податей въ томъ, что эти доходы были ими объявлены.

Суды обязаны оставлять безъ разсмотрѣнія всѣ прошенія, вытекающія изъ правъ необъявленныхъ доходовъ, и они должны, въ своихъ приговорахъ и опредѣленіяхъ, непремѣнно указывать то агентство податей, въ которомъ были объявлены доходы, послужившія предметомъ судебнаго разбирательства. Секретари не имѣютъ права, подъ страхомъ штрафа отъ 50 до 500 лиръ, принимать бумаги или документы, касающіяся движимыхъ доходовъ, если не будетъ при этомъ доказано, что эти доходы были объявлены и всѣ лежащія на нихъ обязательства по доходному налогу выполнены.

Въ случаѣ передачи торгового или промышленного заведенія, новый его хозяинъ отвѣтствуетъ въ уплатѣ налога, слѣдующаго съ его предшественниковъ за текущій и предъидущій годы. Законнымъ признакомъ передачи заведенія считается производство той же промышленности или той же торговли, въ томъ же помѣщеніи или части онаго.

Наконецъ, государство, при взысканіи недоимокъ по налогу,

слѣдемыхъ съ промышленныхъ, торговыхъ и ремесленныхъ производствъ, пользуется правами особой привилегіи въ отношеніи всей движимости, служащей для производства, и товаровъ, находящихся въ помѣщеніи заведеній или въ квартирѣ плательщика, даже въ тѣхъ случаяхъ, когда это имущество или эти товары не принадлежатъ недоимщику. Исключеніе изъ этого права допускается только относительно вещей, признанныхъ за потерянныя или украденныя, а также товаровъ, сложенныхъ временно и предназначенныхъ для перевозки или для транзита.

З а к л ю ч е н і е.

Многочисленныя измѣненія, произведенныя въ области доходъ, подлежащихъ обложенію, въ способахъ распределенія и взиманія налога, а также распространеніе налога на новыя провинціи: Венецию съ 1867 г. и римскую провинцію съ 1871 г., наконецъ и въ особенности различная продолжительность дѣйствій смѣтныхъ periodовъ не позволяютъ сравнить между собою ежегодную производительность налога за время съ 1864 по 1872 г. За это время только въ 1869 и 1871 г., суммы выражающія ежегодное поступленіе налога и подчиненные сложнымъ вліяніямъ, значительно выдѣляются изъ ряда остальныхъ; замѣчательное увеличеніе производительности налога въ первомъ послѣдовало вслѣдствіе введенія непосредственнаго удержанія налога съ процентовъ по государственному долгу, а въ 1871 г.—вслѣдствіе возвышенія размѣра налога до 14,20%. Эти суммы слѣдующія:

1864 г. (шесть мѣсяцевъ)	14.799,697	лиръ.
1865 »	65.746,970	"
1866 »	61.078,160	")

*) Изъ нихъ 28.248,103 лиръ внесены за первое полугодіе, въ теченіе котораго налогъ взимался по раскладкѣ и исключительно посредствомъ окладныхъ листовъ, а 32.830,057 лиръ—за второе полугодіе, съ началомъ котораго введены окладочная система и правила непосредственнаго удержанія налога съ содержанія и пенсій правительственныхъ чиновниковъ.

1867 г.	67.477,733	лиръ
1868 »	64.261,625	»
1869 »	92.192,382	»
1870 »	89.707,238	»
1871 »	143.717,521	»
1872 »	157.474,683	»

Впрочемъ эти суммы значительно выше дѣйствительной производительности налога, такъ какъ изъ нихъ слѣдуетъ исключить суммы, возвращенные сборщикамъ и приемщикамъ, по счету неправильныхъ поступлений и неполненныхъ недоимокъ. Итогъ этого счета, включая въ него и суммы возвращенные въ теченіи періода 1873—1878 г., за счетъ періода 1864—1872 г., составляетъ около 113 миллионовъ лиръ, которые исключительно падаютъ на налогъ, взимаемый посредствомъ окладныхъ листовъ, т. е. на 483 миллиона, и составляютъ болѣе 23% всей суммы налога, поступившей по окладнымъ листамъ и распредѣляющейся по сметнымъ періодамъ въ слѣдующемъ видѣ:

Л и р ы.

1864 (второе полугодие)	14.799,697
1865	65.746,970
1866 (первое полугодие)	28.248,103
1866—1867 (2-е полугодие 1866 г. и весь 1867 г.)	77.088,812
1868—1869 (1868 г. и 1-е полугодие 1869 г.)	81.252,353
1869—1870 (2-е полугодие 1869 г. и весь 1870 г.)	64.887,224
1871	72.026,883
1872	79.208,810
Итого . . .	483.258,852

Вычтя изъ этой суммы 113 миллионовъ, подлежащихъ возврату, действительная производительность налога, доставленного

посредствомъ окладныхъ листовъ въ теченіи разсматриваемаго девятилѣтняго періода, составить всего 370 миллионовъ, или около 41 миллиона ежегодно, въ среднемъ выводѣ. Если принять въ соображеніе, что 40% этой суммы уплачивается провинціями, городскими и сельскими обществами, акціонерными обществами и компаніями и вообще частными учрежденіями, которая почти вовсе не даютъ суммъ, подлежащихъ возврату, и что такой процентъ въ первое время былъ, по всей вѣроятности, еще значительнѣе, то процентное отношеніе налога, недовзысканного или неправильно взысканного къ сбору, поступившему по окладнымъ листамъ частныхъ лицъ, будетъ уже не 23%, а 40%, т. е. болѣе двухъ пятыхъ налога, причитающагося съ этихъ плательщиковъ, подлежать исключенію, вслѣдствіе неправильнаго обложенія или по несостоятельности.

Съ 1872 г. общее положеніе дѣлъ по взиманію налога улучшилось, чему содѣйствовали многія причины и болѣе другихъ: преобразованія въ администраціи прямыхъ податей, относительная устойчивость законодательства о налогѣ, дѣйствіе времени, вліявшаго на укорененіе въ средѣ плательщиковъ привычки къ налогу и постановленіямъ о немъ, экономическое развитіе государства, наконецъ значительно большая аккуратность и опытность агентовъ въ исполненіи лежащихъ на нихъ трудныхъ обязанностей.

Въ теченіи послѣдующихъ пяти лѣтъ 1873—1877 гг., для опредѣленія постепенности возрастанія доходовъ обложенія и развитія производительности налога могутъ служить какъ суммы ежегодного поступленія налога, такъ и сопоставленіе составныхъ частей этихъ суммъ, т. е. итоговъ налога взысканного по окладнымъ листамъ съ итогами налога непосредственнодержанаго съ содержанія и пенсій должностныхъ лицъ и чиновни-

ковъ, съ процентовъ государственного долга и съ прибылей лоттереи, а именно нижеслѣдующія:

Года.	Итоги по окладнымъ листамъ (главнымъ и дополнительнымъ).	Итоги непосредствен- но удержанного налога.	Общій итогъ налога.
	Лиръ.	Лиръ.	
1873 . . .	90.271,146	79.364,232	169.635,378
1874 . . .	87.960,306	82.940,186	170.900,492
1875 . . .	93.086,735	83.616,362	176.703,097
1876 . . .	97.260,840	83.384,589	180.645,429
1877 . . .	99.190,045	85.649,596	184.839,641
Всего . .	467.769,072	414.954,965	882.724,037

Изъ суммъ, доставленныхъ по окладнымъ листамъ, возвращено къ 31 декабря 1877 г., за неправильностью обложенія или за несостоятельностью плательщиковъ, 29.310,820 лиръ; присоединивъ къ нимъ суммы, подлежащія возврату въ 1878 году за счетъ 1877 г., и опредѣливъ размѣръ таковыхъ приблизительно въ 2 миллиона лиръ, оказывается, что изъ общей суммы налога по окладнымъ листамъ за рассматриваемый пятилѣтній періодъ, подлежитъ исключенію около 31 миллиона или 6,6% съ налога по окладнымъ листамъ, что составляло 3,5% общаго итога налога, доставленного посредствомъ обоихъ видовъ взиманія.

За вычетомъ суммъ, подлежащихъ возврату, дѣйствительное поступленіе налога, въ теченіи пяти лѣтъ, 1873—1877, опредѣлится въ 852 миллиона, изъ числа которыхъ около половины т. е. 415 миллионовъ, или 48,7%, получены путемъ непосредственнаго удержанія; остальные же 437 миллионовъ т. е. 51,3% составляютъ налогъ по окладнымъ листамъ.

Изъ сравненія итоговъ 1873 и 1877 гг. оказывается, что общій итогъ увеличился на 15 миллионовъ или на 9%, изъ ко-

ихъ 6 миллионовъ выражаютъ увеличеніе налога непосредственно удержаннаго. Это послѣднее возрастаніе, составляющее 7%, въ дѣйствительности выражаетъ собою только соразмѣрное возмѣщеніе расходовъ казны и оно, главнымъ образомъ, произошло вслѣдствіе возрастанія платежей по государственнымъ долгамъ и лотереи, какъ то видно изъ слѣдующихъ цифръ.

Производительность непосредственно удержаннаго налога.

Года.	Съ жалованья и пенсій, состоя- щихъ на госуд. службѣ.	Съ процентовъ государствен- наго долга.	Съ выигрышѣй лотереи.	Всего.
	Лиры.	Лиры.	Лиры.	
1873 .	15.898,974	59.565,357	3.899,901	79.364,232
1874 .	17.576,679 *)	59.744,651	5.618,856	82.940,186
1875 .	18.520,252 *)	59.269,227	5.826,883	83.616,362
1876 .	16.145,327	62.009,200	5.230,062	83.384,589
1877 .	16.871,802	63.731,095	5.046,699	85.649,596

Въ то время, когда налогъ непосредственно удержанный увеличился на 6 миллионовъ, покупленіе по окладнымъ листамъ возросло на 9 миллионовъ, или на 10%; но здѣсь слѣдуетъ замѣтить, что въ итоги по окладнымъ листамъ включены, какъ о томъ и объяснено, также и суммы, полученные по дополнительнымъ окладнымъ листамъ доходовъ за предыдущіе годы, такъ что если эти цифры, исключивъ изъ нихъ суммы, подлежащія возврату, и могутъ точно выразить дѣйствительный приходъ за каждый годъ разматриваемаго пятилѣтія, то онѣ, однако же, не указываютъ точныхъ размѣровъ увеличенія производительности налога, обусловливаемаго развитіемъ доходовъ обложенія.

*) Несоразмѣрное увеличеніе этихъ цифръ произошло вслѣдствіе платежей по расходамъ, произведеннымъ военнымъ вѣдомствомъ въ предыдущихъ годахъ.

Чтобы получить эти указанія, необходимо опредѣлить дѣйствительную цифру прихода, причитающагося съ доходовъ каждого года, т. е. изъ годового итога окладныхъ листовъ вычесть итогъ дополнительныхъ окладныхъ листовъ, коими обложены доходы за предъидущіе годы, и къ полученной разности прибавить сумму дополнительныхъ листовъ, составленныхъ въ послѣдующихъ годахъ, за счетъ рассматриваемаго года; затѣмъ изъ определенной такимъ способомъ для каждого года цифры слѣдуетъ еще вычесть суммы, подлежащія за тотъ же годъ возврату и дѣйствительно возвращенныя въ томъ же году или въ теченіи послѣдующихъ лѣтъ. Такой расчетъ можно произвести только за три года и его выводы выражаются слѣдующими цифрами:

Производительность налога по окладнымъ листамъ.

Возвратъ суммъ.

Общій итогъ.	Неправильно взыскан- ныхъ.		По несостоя- тельности плательщиковъ.		Всего.	Дѣйствительно поступило.
	Года.	Лиры.	Лиры.	Лиры.		
1873 . .	84.827,216	4.914,967	4.542,009	9.456,976	75.370,240	
1874 . .	88.324,712	3.996,609	2.585,153	6.551,762	81.772,950	
1875 . .	91.836,886	3.565,549	1.144,398	4.709,947	87.126,939	

Изъ сопоставленія цифръ общаго итога оказывается, что налогъ въ теченіи трехлѣтія увеличился на 7 миллионовъ, или болѣе чѣмъ на 8%; вмѣстѣ съ тѣмъ оказывается, что постепенное пониженіе суммъ, возвращенныхъ сборщикамъ податей, составлявшихъ въ 1873 г. 11,15% и понизившихся въ 1874 г. до 7,42%, а въ 1875 г. до 5,12%, способствовало увеличенію дѣйствительнаго прихода, который за это время увеличился на 11,7 миллионовъ, или на 15%. Но если даже допустить что суммы подлежащія возврату, за 1873—1875 гг., могутъ впослѣдствіи нѣсколько увеличиться, то и тогда налогъ по

окладнымъ листамъ за все пятилѣтіе 1873—1877 гг. долженъ возрасти не менѣе какъ на 18—20%. Такой размѣръ возрастанія налога, окажется равнымъ возрастанію подоходнаго налога въ Англіи (*income tax*), за послѣдніе 20 лѣтъ, — независимо отъ измѣненій въ размѣрахъ самаго налога — если изъ общей суммы налога за каждый годъ послѣдняго пятилѣтія вычесть суммы внесенного налога по дополнительнымъ окладнымъ листамъ за предыдущіе годы, т. е. если принять въ расчетъ только налогъ, внесенный за текущій годъ, какъ по главнымъ, такъ и по дополнительнымъ окладнымъ листамъ. Слѣдующія цифры такого расчета опредѣляютъ увеличеніе налога въ 14 миллионовъ или болѣе чѣмъ въ 17%.

Года.	Общій итогъ налога.	Итогъ налога, внесенного по дополнительнымъ окладнымъ листамъ за предыдущіе годы *).	Итогъ налога, внесенного за текущій годъ.
1873	90,271,146	8.625,347	81,645,799
1874	87,960,306	3.032,468	84,927,838
1875	93,086,735	3.853,446	89,233,289
1876	97,260,840	3.545,812	93,715,028
1877	99,190,045	3.564,763	95,625,282

Итогъ налога, внесенного за текущій годъ, освобожденный отъ случайного элемента, введенного или вслѣдствіе обратной силы дѣйствія налога на доходы, избѣжавшіе обложенія въ предыдущіе годы, или вслѣдствіе поздняго внесенія въ окладной

*) Въ цифрахъ этого столбца заключаются также штрафы, взысканные за скрытие доходовъ, а именно:

123,704 лиръ въ 1874 г.
79,035 „ „ 1875 „
37,718 „ „ 1876 „
16,113 „ „ 1877 „

Сумма штрафовъ за 1873 г. не показана въ отчетѣ главнаго управления прямыхъ податей.

листь доходовъ, опредѣленіе которыхъ проходило чрезъ различныя инстанціи, показываетъ постоянное приращеніе, которое, начиная отъ 3,3 миллионовъ или 4% въ 1874 г., возрастаетъ до 4,3 и 4,5 миллионовъ или 5% въ 1875 и 1876 годахъ и понижается до 1,9 миллиона или 2% въ 1877 г. Постоянное возвышеніе этихъ цифръ, выражающихъ собою развитіе доходовъ обложенія, ниже возрастанія производительности налога, такъ какъ послѣдняя, какъ то уже замѣчено выше, увеличивается еще постояннымъ и довольно значительнымъ уменьшеніемъ суммъ, подлежащихъ возврату, вызваннымъ распоряженіемъ о предварительномъ исключеніи изъ окладныхъ листовъ всѣхъ статей обложения сомнительныхъ или неблагонадежныхъ для взысканія налога. О значительности такихъ исключеній можно судить по нижеслѣдующимъ цифрамъ, заимствованнымъ изъ доклада къ проекту закона 1877 года:

Года:	Число исключенныхъ:		Сумма доходовъ, соотвѣтствую- щая исключе- нымъ статьямъ.
	Статей об- ложения.	Лиры.	
1873	47,543	3.226,619	24.228,500
1874	32,654	2.602,986	19.524,370
1875	37,203	2.782,817	20.873,211
1876	16,317	1.367,270	10.225,550
<hr/> Всего. .		129,717	9.979,692
			74.881,631

Въ нѣкоторыхъ провинціяхъ съ большими населенными го- родами такие исключенія, произведенныя агентами податей, до- стигали значительныхъ размѣровъ; въ генуезской провинціи въ 1873 г. они равнялись почти 13% суммы окладныхъ листовъ предыдущаго года; въ неаполитанской — 24% въ 1874 г., 21% въ 1875 году и 11% въ 1876 г.; въ палермской про- винціи—болѣе 41% въ 1875 г.

Фактъ ежегоднаго возрастанія суммъ налога, взимаемаго посредствомъ окладныхъ листовъ, получаетъ еще большое значеніе, если принять во вниманіе тѣ промышленные кризисы, которымъ въ послѣдніе годы подверглись многія провинціи въ Италии и которые повлекли за собою ликвидацію дѣлъ многихъ акціонерныхъ обществъ и всякаго рода предпріятій; тяжелыя послѣдствія такихъ кризисовъ увеличенныя еще неурожаями, не могли не отразиться на производительности налога, въ доказательство чего достаточно привести слѣдующій фактъ: при составленіи окладныхъ листовъ 1875 г., менѣе чѣмъ сто статей прекратившихся доходовъ въ восьми или десяти городахъ, составили сумму въ $18\frac{1}{2}$ миллионовъ, подлежащихъ обложенію налогомъ въ $2\frac{1}{2}$ миллиона. Если, не смотря на подобный упадокъ доходовъ, производительность налога все-таки значительно возрасла, то этотъ успѣхъ главнымъ образомъ долженъ быть приписанъ достижению большей правильности въ дѣлѣ обложения, выразившійся въ привлечениіи къ налогу ежегодно болѣе или менѣе значительнаго числа доходовъ, прежде остававшихся необложенными.

Впрочемъ, характеръ развитія производительности налога всего ближе можетъ быть объясненъ нижеслѣдующими данными:

Годы:	Число доходовъ обложе- нія, по оклад- нымъ листамъ.	Средній на- логъ, падаю- щий на отд. доходъ. Лиры.
1873	765,978	107
1874	783,454	108
1875	824,914	108
1876	852,724	110
1877	860,740	111

Изъ этихъ данныхъ оказывается, что число доходовъ обложенія по окладнымъ листамъ увеличилось на 12%, т. е. въ размѣрѣ двухъ третей увеличенія производительности налога.

определенного выше въ 17%; среднее же обложение каждого дохода осталось почти безъ измѣненія, поднявшись за то же время всего лишь на 4%. Или, говоря иначе, возрастаніе налога происходило болѣе отъ увеличенія числа доходовъ обложенія, чѣмъ отъ увеличенія размѣровъ самой оцѣнки, что и подтверждается, какъ то будетъ объяснено ниже, чрезвычайно низкимъ уровнемъ оцѣнки непостоянныхъ доходовъ.

Болѣе чѣмъ 99% налога, взимаемаго по окладнымъ листамъ, даютъ движимые доходы разрядовъ А, В, С и D; налогъ же уплачиваемый земледѣльцами - съемщиками доставляетъ всего около шести—семи десятыхъ одного процента, но и этотъ ничтожный процентъ постоянно понижается; дѣйствительно начиная съ 1873 г. государственный поземельный налогъ, причитающійся съ земель съемщиковъ и служащей основаніемъ для исчисленія подоходнаго налога, какъ то видно изъ нижеслѣдующихъ цифръ, постепенно уменьшался:

Годы:	Поземельный налогъ.	Подоходный налогъ.
1873. . .	12.196,407	670,802
1874. . .	11.997,544	659,865
1875. . .	11 840,050	651,202
1876. . .	11.722,311	647,477
1877. . .	11.695,036	643,227

Затѣмъ увеличеніе производительности налога, происходящее единственно отъ увеличенія доходовъ, распределенныхъ на разряды, выражается слѣдующими цифрами:

Доходы, подлежащіе обложению.

Годы:	Разрядъ А. (Полный доходъ) Лиры.	Разрядъ В. ($\frac{6}{8}$ дохода) Лиры.	Разрядъ С. ($\frac{5}{8}$ дохода) Лиры.	Разрядъ Д. ($\frac{4}{8}$ дохода) Лиры.	Всего. Лиры.
1873. . .	235.886,821	265.028,301	85.061,754	21.345,831	607.322,707
1874. . .	240.288,774	284.268,952	84.501,821	22.963,982	632.023,529
1875. . .	247.075,934	299.053,946	94.248,898	24.004,487	664.383,265
1876. . .	262.385,499	310.476,958	99.891,674	25.273,791	698.027,922
1877. . .	270.498,688	313.898.361	99.898,853	26.323,030	710.618,932

Изъ этихъ цифръ оказывается, что общая производительность налога увеличилась на 103.296,225 лиръ, или на 17%, и что размѣры увеличенія доходовъ по каждому изъ разрядовъ весьма между собою различны разрядъ D., включающій въ себѣ доходы точно опредѣляемые (содержаніе провинціальныхъ и мѣстныхъ должностныхъ лицъ) увеличился болѣе другихъ, а именно на 23%, не смотря на то, что сумма его приращенія, 4.977,199 лиръ, является наименьшою въ сравненіи съ другими разрядами; за нимъ слѣдуютъ (разрядъ В) доходы торговые и промышленные и (разрядъ С) доходы личнаго труда, пропорціональные размѣры увеличенія которыхъ почти одинаковы: 18,5% и 17,4%, соотвѣтствующіе приращеніямъ въ 48.870,060 лиръ для первыхъ и 14.837,099 лиръ для вторыхъ, наконецъ (разрядъ А) доходы съ капиталовъ возвысились на 34.611,867 лиръ иди на 14,6%.

Неравномѣрность увеличенія доходовъ разныхъ разрядовъ не производитъ, впрочемъ, значительнаго вліянія на отношеніе каждого разряда этихъ доходовъ къ общей ихъ суммѣ; это отношеніе въ 1877 г. выражалось въ слѣдующихъ процентахъ: около 38% для доходовъ разряда А, 44% разряда В, 14% разряда С и 4% для разряда D *); необходимо однакоже имѣть въ виду, что подъ именемъ доходовъ здѣсь подразумѣваются не дѣйствительные доходы, но лишь доходы обложенія, т. е. за вычетами, установленными для разрядовъ В. С. и Д. Чтобы судить объ относительномъ значеніи суммъ, исчисленныхъ по каждому разряду, слѣдуетъ восстановить суммы дѣйствительныхъ

*) Тоже процентное отношеніе за пять лѣтъ:

	1873.	1874.	1875.	1876.	1877.
Разряда А	38,8	38,0	37,2	37,6	38,1
" В	43,7	44,0	45,0	44,5	44,2
" С	14,0	13,4	14,2	14,3	14,0
" Д	3,5	3,7	3,6	3,6	3,7
	100	100	100	100	100

доходовъ, уменьшенныхъ вычетами, взявъ для этого вообще всѣ доходы, подлежащіе налогу посредствомъ удержанія или по средствомъ окладныхъ листовъ, а затѣмъ полученные такимъ способомъ суммы сравнить между собою; но этотъ разсчетъ нельзя воспроизвести съ полной точностью, такъ какъ въ итальянскихъ отчетахъ нѣтъ данныхъ о суммѣ вычетовъ въ 100 лиръ, которыми пользуются доходы разрядовъ В, С и D, цѣнностью отъ 400 до 500 лиръ, то остается не включать этихъ вычетовъ въ разсчетъ, а ограничиться возстановленіемъ суммъ доходовъ разрядовъ В, С и D, лишь чрезъ прибавку $\frac{2}{8}$, $\frac{3}{8}$ и $\frac{4}{8}$ ихъ окладовъ обложенія, такъ что эти суммы будутъ въ нѣкоторой степени ниже дѣйствительности. При этомъ условіи, цифровыя данныя о дѣйствительныхъ доходахъ, подвергнутыхъ налогу въ первый и послѣдній годъ пятилѣтняго періода, будутъ слѣдующія:

Наименованіе доходовъ, съ которыхъ налогъ взимается:

Дѣйствительные доходы.

а) посредствомъ удержанія:	1873.	1877.
Содержаніе и пенсіи правительственныйыхъ чиновниковъ.	Лиры.	Лиры.
	240.893,545	255.633,363
Проценты съ государственного долга	451.252,704	482.811,330
Выигрыши лотереи. . .	29.544,704	38.232,568
Всего . .	721.690,953	776.677,261

а) посредствомъ окладныхъ листовъ:

Разряда А	235.886,821	270.498,688
» B.	353.371,068	418.531,148
» C.	136.098,806	159.838,165
» D.	42.691,662	52.646,060
Итого. .	768.048,357	901.514,061
Всего. .	1.489.739,310	1.678.191,322

Уже изъ этихъ данныхъ можно вывести заключеніе о слабости оцѣнки доходовъ разрядовъ В и С, и чтобы подтвердить правильность такого заключенія, достаточно сгруппировать однородные доходы, не подраздѣляя ихъ по способамъ взиманія налога, соединивъ для сего въ одну группу содержаніе и пенсіи какъ правительственныхъ должностныхъ лицъ, такъ провинціальныхъ и мѣстныхъ чиновниковъ, отнесенныхъ къ разряду D; въ другую же—проценты по государственному долгу и доходы съ капиталовъ, отнесенныхъ къ разряду A.

Содержаніе и пенсіи, Дѣйствительные доходы.

выплачиваемые	1873.	1877.		
правительствомъ,	Л и р ы.	%	Л и р ы.	%
правительствомъ, провинціями и обществами. . .	283.585,207	19	308.279,423	19
Доходы съ капита-				
ловъ, въ томъ				
числѣ и процен-				
ты по государ-				
ственному долгу.	687.139,525	46	753.310,018	45
Выигрыши лотерей.	29.544,704	2	38.232,568	2
Разрядъ В. . . .	353.371,068	24	418.531,148	25
» С. . . .	136.098,806	9	159.838,165	9
Итого. .	1.489.739,310	100	1.678.191,322	100

Изъ этихъ цифръ оказывается: 1) что доходы промышленности и торговли, включая въ то число доходы банковъ, акціонерныхъ и другихъ обществъ составляютъ не много болѣе половины доходовъ съ капиталовъ и государственного долга и едва одну четверть всѣхъ вообще доходовъ обложенныхъ налогомъ въ Италии; 2) что доходы доставляемые всѣми свободными про-

фесіями, всѣхъ лицъ живущихъ исключительно плодами своихъ трудовъ, всѣхъ служащихъ по торговлѣ и промышленности и вообще всѣ доходы, отнесенные къ разряду С, составляютъ менѣе половины суммы, выплачиваемой правительствомъ, провинціями, мѣстными обществами въ видѣ содержанія и пенсій и въ то время, когда эти послѣдніе платежи все-таки составляютъ 19%, доходы разряда С едва достигаютъ 9% сбщей суммы движимыхъ доходовъ. Одни эти сближенія уже достаточно выясняютъ, что оцѣнка или опредѣленіе доходовъ разрядовъ В и С гораздо ниже дѣйствительности; но существуютъ еще другія данныя, которыя болѣе опредѣленно указываютъ, какая значительная часть этихъ доходовъ ускользаетъ отъ налога.

Изъ статистическихъ свѣдѣній о плательщикахъ, весьма подробно, за 1874 г., разработанныхъ и изданныхъ администрациєю *), оказывается, что изъ общаго числа 227,829 плательщиковъ разряда В, болѣе четырехъ пятыхъ, или 187,340, подлежали налогу съ доходовъ ниже 1,000 лиръ; только 40,489 доходовъ обложенія превышали эту сумму и, въ томъ числѣ насчитывалось лишь 15,066 доходовъ свыше 2,000 лиръ и 3,952, или менѣе 2% общаго числа, свыше 5,000 лиръ. Если принять въ соображеніе, что, по главнымъ окладнымъ листамъ 1874 г., доходы акціонерныхъ обществъ или товариществъ и вообще частныхъ учрежденій составляли около одной четверти суммы доходовъ обложенія этого разряда **), и что, по всей вѣроятности, значительное число крупнѣйшихъ доходовъ, если не всѣ, также имъ принадлежали, то окажется, что изъ всѣхъ торговцевъ и промышленниковъ въ Италии, почти

*) Elenchi dei contribuenti all'imposta sulla ricchezza mobile desunti dai ruoli principali del 1874 e pubblicati in ordineal Regio decreto 18 agosto 1871. См. приложение V.

**) 66.478,709 лиръ изъ числа 260.389,951.

никто не выручалъ болѣе 2,666 лиръ чистаго дохода *), что, очевидно, допущено быть не можетъ.

По разряду С, къ которому отнесены, кромѣ служащихъ по торговлѣ и промышленности, еще врачи, нотаріусы, адвокаты, учителя, инженеры, архитекторы, артисты, художники и т. п., изъ числа 95,032 доходовъ, внесенныхъ въ главные окладные листы 1874 г., только 813, т. е. менѣе 1%, представляли цѣнность обложенія свыше 5,000 лиръ; 3,068, или менѣе 3%, свыше 2,000 лиръ; 10,035, или около 10%, свыше 1,000 лиръ и почти девять десятыхъ, или 84,997, ниже 1,000 лиръ. Во всемъ королевствѣ только четыре нотаріуса изъ числа 5,859—или 1 изъ 1,000—49 адвокатовъ и повѣренныхъ изъ 7,000—или 7 изъ 1,000—и 11 медиковъ и хирурговъ изъ 7,439—или 3 изъ 2,000—оказались владѣльцами чистыхъ доходовъ свыше 8,000 лиръ, или свыше 5,000 лиръ доходовъ обложенія. Преобладающее же большинство плательщиковъ этихъ профессій было обложено налогомъ, какъ то видно изъ нижеслѣдующихъ цифръ, съ доходовъ обложенія ниже 1,000 лиръ, или съ дѣйствительныхъ доходовъ ниже 1,600 лиръ.

Число плательщиковъ.

Размѣры доходовъ обложенія.	Нотаріусы.	Адвокаты и повѣренные.	Медики и хирурги.
Ниже 1,000 лиръ . . .	5,172	5,205	6,836
Отъ 1,001 до 2,000 лиръ .	577	1,335	480
» 2,001 » 3,000 » .	67	241	60
» 3,001 » 4,000 » .	24	120	36
» 4,001 » 5,000 » .	15	50	16
Свыше 5,000 лиръ . . .	4	49	11
Итого . . .	5,859	7,000	7,439

*) 2,666 лиръ чистаго дохода разряда В равны 2,000 лиръ дохода обложенія.

При разсмотрѣніи доходовъ обложенія плательщиковъ разрядовъ В и С, внесенныхъ въ главные и дополнительные окладные листы 1876 и 1877 гг. и распределенныхъ по классамъ промышленности, торговлѣ и профессій, оказывается что наиболѣе значительную часть доходовъ (39.045,994 лиръ въ 1876 году и 38.855,391 въ 1877 г.) составляетъ содержаніе служащихъ въ коммерческихъ обществахъ, что и объясняется тѣми особыми условіями положенія этихъ лицъ, недопускающими возможности скрытія получаемыхъ ими доходовъ. Между тѣмъ, въ тѣхъ же самыхъ окладныхъ листахъ общая сумма доходовъ такого значительного и многочисленного класса плательщиковъ (52,713 плательщиковъ въ 1876 г. и 52,081 въ 1877 году), какъ арендаторы земледѣльческихъ производствъ и лица занимающіяся земледѣльческою промышленностью, независящею непосредственно отъ произведеній почвы (скотоводство, шелководство, пчеловодство и проч.) едва достигаетъ (38.595,080 лиръ въ 1876 г. и 38.322,457 въ 1877 г.) суммы доходовъ служащихъ въ коммерческихъ обществахъ, что, какъ то и замѣчено въ 1877 году министромъ финансовъ, указываетъ на оцѣнку этихъ доходовъ гораздо ниже дѣйствительности.

Производство и торговля шелкомъ, обороты которыхъ только по одной вѣшней торговлѣ, не считая оборотовъ внутри государства въ 27 миллионовъ жителей, простирались въ 1876 году до 717 миллионовъ лиръ, въ окладныхъ листахъ 1877 г. были выражены общею суммою дохода обложенія въ 6.746,959 лиръ, или въ 9 миллионовъ чистаго дохода, составляющихъ лишь $1\frac{1}{4}\%$ оборотнаго капитала по привозу и вывозу. Изъ сопоставленія цифръ доходовъ обложенныхъ налогомъ и цифръ оборотныхъ капиталовъ по заграничной торговлѣ опредѣляется процентное отношеніе для производства и торговли хлопчато-бумажными издѣліями въ $4,1\%$, шерстяными въ $5\frac{1}{2}\%$, пенько-

выми, льняными и другими ткацкими издѣліями въ 3,2% , ба-
калейными и колоніальными товарами въ 0,8% *).

Средняя оцѣнка доходовъ по каждому изъ классовъ пред-
ставляется вообще весьма низкою, вотъ нѣсколько примѣровъ:

№ классовъ.	Разрядъ В.	Средній доходъ.				
		Подлежащій Дѣйствитель- обложенію.	Лиры.	1876.	1877.	Лиры.
	Разряда С.					
6. Аренда земледѣльческихъ угодій и земледѣль- ческая промышленность, на сколько она вы- ходитъ за предѣлы даннаго хозяйства . . .	732	736	976	981		
14. Аптеки, москательная торговля и проч.	717	723	956	964		
16. Гостиницы, меблированныя комнаты	985	901	1,312	1,201		
17. Рестораны, кофейни и проч.	497	504	664	672		

*) Вотъ тѣ данные, на которыхъ основанъ этотъ разсчетъ:

Наименование и номера классовъ промышленности и торговли.	Привезено и вывезено това- ровъ въ 1876 году на сумму:	Доходы обло- женія, внесен- ные въ оклад- ные листы 1877 года.	Дѣйствитель- ные доходы.	Отношеніе дѣйствитель- ныхъ доходовъ къ общей сум- мѣ по привозу и вывозу.
	Лиры.	Лиры.	Лиры.	
1. Шелкомъ	717.192,214	6.746,959	8.995,944	1 ¹ / ₄ %
2. Шерстью	102.491,807	4.228,268	5.637,690	5 ¹ / ₂ %
3. Хлопкомъ	168.253,397	5.269,659	7.026,212	4,1%
4. Пенькою, льномъ и пр.	77.058,335	2.513,403	3.351,204	3,2%
10. Бакалейными и коло- ніальными товарами .	219.213,725	1.451,172	1.934,896	0,8

Прибавивъ къ итогу доходовъ обложенія первыхъ четырехъ классовъ (18.758,289 лиръ), такие же доходы классовъ 26 (торговля шелковыми, шерстяными и бумаж-

Эти среднія величины доходовъ слѣдуетъ признать тѣмъ болѣе незначительными, что масса мелкихъ доходовъ обложенія ниже 400 лиръ, какъ свободныхъ отъ налога, вовсе не вошла въ этотъ разсчетъ; съ другой стороны надо замѣтить, что средняя величина дѣйствительныхъ доходовъ не можетъ счи-таться вполнѣ точною и должна быть признана нѣсколько ниже дѣйствительной, вслѣдствіе того, что въ отчетахъ администра-ціи, какъ то уже замѣчено выше, не опредѣлена сумма выче-товъ изъ окладовъ обложенія, для доходовъ отъ 400 до 500 лиръ. Во всякомъ случаѣ не подлежитъ сомнѣнію, что громад-ное большинство доходовъ этихъ классовъ, объявленныхъ или опредѣленныхъ, настолько не соотвѣтствуетъ дѣйствительности, что доходы нѣкоторыхъ классовъ плательщиковъ, именно дѣяте-лей свободныхъ профессій, не даютъ имъ, по замѣчанію мини-стра, даже средствъ къ существованію. Въ главныхъ городахъ королевства, естественно, эти профессіи даютъ, какъ то указы-вается нижеслѣдующею выпискою изъ главныхъ окладныхъ ли-стовъ 1877 г., болѣе высокія цифры, но и онѣ еще далеко не предстаиваютъ собою дѣйствительной цифры этихъ доходовъ въ Италии *).

ными тканями, принадлежностями бѣлья и моды, кружевными и тюлевыми издѣ-ліями, пушнымъ товаромъ, искусственными цветами и перьями) и 28 (торговля швейными товарами, позументами, бахромою и лентами), а именно 9.513,999 и 3.489,614 лиръ, получимъ 31.761,902 лиръ доходовъ обложенія, представляющіе въ круглыхъ числахъ 42,3 миллиона лиръ дѣйствительного дохода, составляющіе менѣе 4% общей суммы (1,065 миллионовъ лиръ) по привозу и вывозу товаровъ этихъ четырехъ классовъ.

*) См. Progetto di legge presentato alla Camera dei Deputati dal Presidente del Consiglio, Ministro delle Finanze Depretis, nella tornata del 10 marzo 1877 (Atti par-amentari; sessione del 1876—1877, Camera dei Deputati, № 75).

	Медики и хирурги.	Средний		доходъ	Инженеры и архитек- торы.
		Обложение.	Дѣйстви- тельный.		
Болонья . . .	964	1,542	1,253	2,005	993 1,589
Флоренція . .	1,457	2,331	1,375	2,200	1,333 2,133
Генуя. . .	1,293	2,068	2,223	3,557	1,249 1,998
Миланъ . . .	1,038	1,661	1,397	2,235	1,404 2,246
Неаполь . . .	972	1,555	864	1,382	850 1,360
Палермо . . .	768	1,229	1,044	1,670	827 1,323
Римъ . . .	714	1,142	997	1,595	1,101 1,761
Туринъ . . .	969	1,550	1,647	2,635	2,106 3,369

По главнымъ окладнымъ листамъ 1877 г. одна пятая часть доходовъ обложения разряда В принадлежитъ акционернымъ обществамъ и частнымъ учрежденіямъ; двѣ пятыхъ доходовъ разряда С и 51% доходовъ разряда А обложены налогомъ на имя тѣхъ же частныхъ учрежденій; наконецъ, доходы этихъ послѣднихъ, внесенные въ главные и дополнительные окладные листы того же года, составляли 38,4% всей суммы доходовъ и вмѣстѣ съ тѣмъ лишь 6,8% общаго числа статей обложенія ¹⁾.

¹⁾ Въ 1875 и 1876 г. эти отношенія были почти такія же.

	Число статей.			Отношеніе.	
	Частныя учрежденія.	Частныя лица.	Всего.	Частныя учржд.	Частныя лица.
1875	52,851	766,256	819,107	6,5%	93,5%
1876	56,409	759,010	815,419	7,0	93,0
1877	55,874	767,896	823,770	6,8	93,2

Доходы обложения.

	Лиры.	Лиры.	Лиры.	Отношеніе.
1875.	247.923,709	416.459,556	664.383,265	37,4 62,6
1876.	266.208,079	431.819,843	698.027,922	38,1 61,9
1877.	278.422,407	438.196,525	710.618,932	38,4 61,6

Изъ доходовъ, внесенныхъ въ окладные книги, около трехъ пятыхъ, а именно 416.241,489 лиръ изъ 698.027,922 въ 1876 году и 422,617,648 лиръ изъ 710.618,932 въ 1877 г. сосредоточивались или върнѣе облагались налогомъ въ 69 губернскихъ городахъ, изъ коихъ десяти наиболѣе значительнымъ городамъ полуострова, служащимъ мѣстопребываніемъ большихъ товариществъ и акціонерныхъ учрежденій, принадлежала почти половина или около 45% всей суммы, которая и распредѣлялась между ними слѣдующимъ образомъ:

	Доходы обложенія.	
	1876.	1877.
	Л и р ы.	Л и р ы.
Флоренція	78.420,655	85.751,567
Миланъ	60.673,300	60.865,972
Римъ	51.083,514	48.737,569
Неаполь	32.061,222	30.134,750
Туринъ.	29.492,748	29.885,423
Генуя.	28.633,690	29.180,989
Болонья	10.115,841	10.435,936
Венеція	10.020,888	9.878,187
Палермо.	8.808,173	9.317,926
Ливорно.	8.567,301	8.442,629
Итого.	317.877,332	322.630,948

Если рассматривать доходы отдельно по каждому изъ четырехъ разрядовъ, то участіе главныхъ городовъ провинцій въ обложеніи довольно значительно видоизмѣняется; въ то время, когда въ 69 губернскихъ городахъ сосредоточивается 69% доходовъ обложенія разряда С и 64% разряда А, разрядъ В удѣляетъ имъ не болѣе 53%, а разрядъ D 47 или 48%. Эти отношенія вытекаютъ изъ слѣдующихъ цифръ, взятыхъ изъ главныхъ и дополнительныхъ окладныхъ листовъ 1876 и 1877 гг.

	Доходы обложенія.			Отношеніе.	
	Губернскіе города. Лиры.	Прочія мѣстности. Лиры.	Всего. Лиры.	Губернскіе города.	Прочія мѣст- ности.
1 8 7 6.					
Разрядъ А	169.619,837	92.765,665	262.385,499	64%	36%
" B. . . .	165.299,530	145.177,428	310.476,958	53	47
" C.	69.320,212	30.571,462	99.891,674	69	31
" D.	12.001,910	13.271,881	25.273,791	48	52
Итого.. .	416.241,489	281.786,433	698.027,922	60%	40%
1 8 7 7.					
Разрядъ А	174.087,431	96.414,257	270.498,688	64%	36%
" B. . . .	166.747,211	147.151,150	313.898,361	53	47
" C.	69.330,248	30.568,604	99.898,853	69	31
" D.	12.452,758	13.870,272	26.323,030	47	53
Итого.. .	422.617,648	288.001,284	710.618,932	60%	40%

Въ то самое время когда въ губернскихъ городахъ сосредоточивается до 60% общей суммы доходовъ, число статей обложенія достигаетъ въ нихъ только 22—23%, а именно 185,279 изъ 815,419 въ 1876 г. и 182,425 изъ 823,770 въ 1877 году, вслѣдствіе чего средній доходъ обложенія по окладнымъ листамъ этого двухлѣтія, опредѣленный для всего королевства въ 1876 г. въ 856 лиръ и въ 1877 г. въ 862 лиры, возрастаетъ въ губернскихъ городахъ до 2,246 и 2,316 лиръ.

Въ ежегодномъ обложеніи доходы текущаго года, вносимые въ главные окладные листы, составляютъ 87—93%; остальные затѣмъ 7—13% выпадаютъ на долю дополнительныхъ окладныхъ листовъ, составляемыхъ четыре раза въ годъ; въ нихъ вносятся: новые доходы, оказавшіеся послѣ 30 іюня предшествовавшаго года, доходы почему либо избѣгнувшіе обложенія, и наконецъ тѣ доходы, которые вслѣдствіе вкравшихся въ окладные листы ошибокъ или возбужденія по нимъ спора не могли быть внесены въ главные окладные листы; такимъ образомъ всѣ послѣдніе

доходы участвуютъ лишь незначительною долею въ налогѣ, который по главнымъ и дополнительнымъ окладнымъ листамъ распредѣляется такъ:

Года.	Главные окладные листы. Лиры.	Дополнительные окл. лист. Лиры.	Всего. Лиры.	Отношение.	
				Главные окладные листы.	Дополнительные листы.
1873	71.059,967	10.585,832	81,645,799	87%	13%
1874	77.931,527	6.996,311	84.927,838	92	8
1875	81.665,943	7.567,346	89.233,289	91	9
1876	87.480,055	6.234,973	93.715,028	93	7
1877	85.804,333	9.820,949	95.625,282	90	10

Движеніе административныхъ тяжбъ, касающихся обложе-
нія налогомъ ¹⁾), указываетъ, что жалобы, представленныя въ
коммісіи первой инстанціи, составляютъ вообще около 17% об-
щаго числа отдельныхъ статей, внесенныхыхъ въ окладные листы,
или, другими словами, изъ шести отдельныхъ доходовъ одинъ
почти всегда даетъ поводъ къ жалобѣ. Въ общемъ числѣ жа-
лобъ 1877 г. (149,106), просьбы о сложеніи или уменьшеніи
налога вслѣдствіе прекращенія доходовъ, разсмотрѣніе которыхъ
было, по распоряженію состоявшемуся въ началѣ того же года,
предоставлено, въ качествѣ первой инстанціи, финансовымъ ин-
тендантамъ, было 53,048; число же просьбъ, подлежавшихъ
вѣдѣнію мѣстныхъ комиссій было 96,058.

Менѣе трехъ десятыхъ жалобъ переходятъ въ видѣ аппе-
ляцій въ провинціальную коммісіи и только 2—3% достигаютъ
центральной коммісіи ²⁾.

¹⁾ См. Приложеніе IV.

²⁾ Отношеніе числа апелляцій и протестовъ къ числу жалобъ, представленныхъ первой инстанціи въ теченіи пяти послѣднихъ лѣтъ, представляется слѣдующее:

Апелляціи въ провин- ціальную коммісіи.	Протесты, представляемые центральной коммісіи.
--	---

1873	27,7%	2,9%
1874.	27,3%	3,6%
1875.	28,0%	2,3%
1876.	31,4%	2,4%
1877.	20,9%	1,7%

Вследствие опыта, приобретенной съ течениемъ времени агентами податей число состоявшихся въ ихъ интересахъ решений въ теченіи послѣднихъ пяти лѣтъ пропорционально увеличивалось; представляя едва 20% въ 1873 г. оно достигаетъ въ 1876 г. 38% и въ 1877 г. 25% общаго числа постановлений комиссій, изъ числа которыхъ, за тѣ же года, состоялось приговоровъ въ пользу плательщиковъ 43%, 24% и 34%, и смѣшанныхъ опредѣленій, т. е. отчасти въ пользу истцовъ и отчасти въ пользу отвѣтчиковъ 37% въ 1873 г., 38% въ 1876 г. и 41% въ 1877 г.

Число аппеляцій, представленныхъ агентами податей въ провинціальныя комиссіи уменьшилось почти настолько, насколько увеличилось число благопріятныхъ имъ решений первой инстанціи; въ 1873 г. оно превышало 66% общаго числа аппеляцій; въ 1877 же году оно понизилось до 56½%.

Равнымъ образомъ, число благопріятныхъ для администраціи постановлений провинціальныхъ комиссій, составлявшее въ 1873 году 64%, возрасло въ 1877 году до 69% общаго числа постановлений.

Наконецъ, число протестовъ, представленныхъ агентами въ центральную комиссію, составлявшее въ 1873 г. 51%, понизилось въ 1877 г. до 26, число же приговоровъ этой высшей инстанціи, подтвердившихъ заключенія администраціи, составляло въ 1873 г. 83% и въ 1877 г. 74% общаго числа приговоровъ.

Число жалобъ, представленныхъ въ общемъ судебнѣмъ порядке, весьма незначительно: въ 1877 г. было представлено всего 348 такихъ жалобъ. Въ томъ же году, окончательными опредѣленіями судебныхъ инстанцій королевства, 194 процесса по дѣламъ о подоходномъ налогѣ, изъ числа 278, окончились въ пользу администраціи.

Подоходный налогъ, въ своемъ итогѣ, даетъ сумму почти равную поземельному налогу въ его обоихъ видахъ; такимъ образомъ онъ представляетъ половину общей суммы прямыхъ податей и $18\frac{1}{2}\%$ общей суммы всѣхъ налоговъ, внесенныхъ въ государственную смету. Изъ отчета по выполнению сметы 1877 г. оказываются слѣдующія цифры, въ которыхъ включены платежи недоимокъ за прежнне время, и изъ числа которыхъ подлежать возврату около 5—6 миллионовъ ¹⁾ подоходного налога и 800,000 лиръ поземельного.

Прямые подати.	Тысячи лиръ.	Приходится съ каждого жит. лиръ.
Подоходный налогъ:		
Окладные листы . . . 99,907		3,73
Удержаніе 85,427 185,334		3,19
		6,92
Поземельный налогъ:		
Съ земель 126,401		4,72
Съ строеній 55,780 182,181		2,08
		6,80
Налогъ на экипажи и слугъ, сборъ за клейменіе мѣръ и вѣсовъ и проч. . . .	151	—
Итого прямыхъ податей.	367,666	13,72
Косвенные налоги:		
Пошлины на соль и табакъ. 292,352		10,91
Налогъ на помолъ ²⁾ 83,138		3,10

¹⁾ Въ 1877 году возвращено 5.612,266 лиръ, сложенныхъ со счета подоходного налога, за время 1873—1877 г., частью не надлежаще взысканныхъ, частью за несостоятельность плательщиковъ.

²⁾ Несмотря на то, что налогъ на помолъ съ 1877 г. причисленъ къ числу прямыхъ податей, онъ помѣщенъ здѣсь въ отдѣлъ косвенныхъ сборовъ, какъ обладающій всѣми свойствами таковыхъ.

	Тысячи лиръ.	Приходится съ каждаго жит. лиръ.
Крѣпостныя и гербовыя пошлины . .	152,259	5,68
Таможенные пошлины.	102,176	3,81
Итого косвенныхъ налоговъ. . .	629,925	23,50
Всего.	997,591	37,22

По исчислениемъ министра финансовъ, установленная закономъ 1877 г. скидка налога для доходовъ обложенія, ниже 800 лиръ, разрядовъ В и С, должна повлечь за собою пониженіе производительности налога на 6 миллионовъ, или уменьшеніе доходовъ обложенія на 42 миллиона ¹⁾), но министръ Депретисъ въ тоже время полагалъ, что эти потери казны будутъ вознаграждены достижениемъ улучшений въ дѣлѣ признанія и обложенія доходовъ, а также естественнымъ возрастаніемъ движимыхъ доходовъ, и чрезъ уменьшеніе суммъ, подлежащихъ возврату, изъ числа которыхъ 1,25 миллионъ падали на мелкие доходы этихъ разрядовъ ²⁾). Эти предположенія вполнѣ оправдались.

Дѣйствительно, изъ сравненій главныхъ окладныхъ листовъ 1878 и 1879 гг., съ таковыми же 1877, получаются слѣдующіе выводы:

¹⁾ См. (Atti parlamentari. Camera dei Deputati, Sessione del 1876—1877, № 75. A.). Не считая доходовъ мелкихъ служащихъ въ акціонерныхъ обществахъ, благотворительныхъ учрежденіяхъ, табачно-акцизныхъ управленіяхъ и т. д., которые вносились въ окладные листы группами на имя учрежденія или хозяина, платившихъ имъ содержаніе, 75% плательщиковъ разряда В (204,283 изъ числа 269,108, внесенныхъ въ главные окладные листы 1877 г.) и 83% разряда С (87,191 плательщ. изъ числа 104,031, виссенныхъ въ тѣ же листы) воспользовались благодѣтельной реформою 1877 г.

²⁾ Изъ 6,7 миллионовъ, возвращенныхъ въ 1876 г., за счетъ 1873—1876 гг., около 3,5 миллионовъ, изъ коихъ большая половина была сложена вслѣдствіе прекращенія доходовъ, представляли неправильное обложеніе ■ 2,5 миллиона составляли безнадежныя къ поступленію недоимки, изъ которыхъ почти половина причиталась съ доходовъ обложенія, ниже 800 лиръ, разрядовъ В. и С.

Д о х о д ы о б л о ж е н і я.

Разрядъ А.	Разрядъ В.	Разрядъ С.	Разрядъ D.	Всего.
------------	------------	------------	------------	--------

Разрядъ А.	Лиры.	Лиры.	Лиры.	Лиры.	Лиры.
1877.	232.774,631	285.440,128	93.301,332	25.648,940	637.165,031
1878.	255.862,243	259.628,383	83.974,762	25.569,685	626.035,073
1879.	263.111,874	260.804,053	85.184,401	27.438,559	636.538,887

Дѣйствительное пониженіе суммы доходовъ обложения разрядовъ В и С, вызванное закономъ 1877 г., составило въ 1878 г. 35,1 миллионовъ лиръ, изъ коихъ 25,8 миллионовъ причитались съ доходовъ разряда В и 9,3 миллионовъ—разряда С; но это пониженіе было въ большей части возмѣщено возвышеніемъ доходовъ разряда А на 23,1 миллионовъ и разряда D на 900,000 лиръ, такъ что въ сущности общій итогъ доходовъ всѣхъ четырехъ разрядовъ уменьшился только на 11,1 миллионовъ, но эта сумма была возвращена почти вся, чрезъ увеличеніе этихъ доходовъ въ 1879 г. на 10,5 миллионовъ лиръ.

По счетамъ казначейства въ счетъ налога по окладнымъ листамъ поступило въ 1877 г. 99.907,271 лиръ и въ 1878 г. 96.050,035 ¹⁾; такъ что пониженіе налога дѣйствительно поступившаго составило менѣе 4 миллионовъ; оно, по всей вѣроятности выразилось-бы еще въ меньшей суммѣ, если бы въ расчетъ были введены суммы подлежащія возвращенію; но результаты возврата налога въ 1878 г. сложеннаго или по несостоятельности плательщиковъ не полученного сборщиками, еще не изданы, почему и нельзя опредѣлить, насколько измѣнилось взаимное отношеніе суммъ, зачтенныхъ въ теченіи этихъ двухъ лѣтъ въ налогъ,

¹⁾ Въ этихъ счетахъ заключаются, какъ суммы поступившія за счетъ прежнихъ лѣтъ, впрочемъ въ весьма незначительномъ количествѣ, такъ и суммы возвращенные или подлежащія возврату.

	Окладные листы.	Удержаній налогъ.	Общая сумма налога.
1877.	99.907,271 лиръ.	85.427,334 лиръ.	185.334,605 лиръ.
1878.	96.050,035 „	86.899,282 „	182.949,317 „

съ другой стороны, не подлежитъ сомнѣнію, что новый законъ долженъ выразиться въ уменьшениіи недоимокъ. Поэтому, если предположенія министра, какъ надо полагать, оправдаются и въ этомъ, то значительныя облегченія предоставленныя въ пользу массы мелкихъ доходовъ торговли и промышленности, въ первый же годъ ихъ примѣненія могли обойтись казнѣ не болѣе 2—3 миллионовъ, которые, въ свою очередь, благодаря достигнутымъ улучшеніямъ въ дѣлѣ распределенія налога и вслѣдствіе общихъ успѣховъ въ производствѣ, неизбѣжно возвратились въ казну въ самый короткій срокъ.

— 891 —
жноисъ Иланъ отъ «Итальянскаго» въ раннійшаго времени до
такъ умноженіи, а такнодѣлъ познаніемъ объ измѣненіяхъ въ итальян-
ской конституціи, а также по съмѣнѣи съ тѣмъ и другими измѣненіями
законъ въ измѣненіи, вънѣшнѣе въспомогательныи отъ земель-
ныхъ и земельныхъ вънѣшнѣхъ измѣненій въ земельныхъ и земель-

Одномѣрность подоходнаго налога въ Италии для всякаго
рода доходовъ только вѣнѣшняя, въ сущности же онъ взимается,
смотря по свойству дохода, въ различныхъ размѣрахъ, обра-
зуемыхъ или вычетами коими пользуются нѣкоторые виды до-
ходовъ, или добавочными сборами, коими обложены доходы,
вносимые въ окладные листы.

Нормальный размѣръ налога $13,20\%$ (12% главнаго налога
и дополнительный десятипроцентный съ него сборъ, въ пользу
государства) взимается: съ премій и процентовъ по государ-
ственному долгу а также съ лотерейныхъ выигрышей; съ дохо-
довъ же постоянныхъ, разряда А (проценты на акціи, облигациіи,
вклады, капиталы, отданные въ ссуду, подъ залогъ или документъ,
и т. п.), облагаемыхъ, также какъ и проценты по государствен-
ному долгу, безъ всякихъ вычетовъ, налогъ взимается почти въ
размѣрѣ $13,80\%$; излишекъ составляютъ добавочные сборы на
издержки по раскладкѣ и взиманію налога, которымъ подлежать эти
доходы наравнѣ съ прочими доходами, налогъ съ которыхъ взи-
мается посредствомъ окладныхъ листовъ; средній размѣръ этихъ
сборовъ достигаетъ $4,47\%$ ¹⁾ суммъ налога и десятипроцент-

¹⁾ Добавочный сборъ на издержки по раскладкѣ налогомъ установленъ въ опре-
деленномъ размѣрѣ 2% съ налога и десятипроцентнаго государственного съ него
сбора; размѣръ же добавочнаго сбора на издержки по взиманію разнообразится
по мѣстнымъ обществамъ, и онъ, въ среднемъ выводѣ, на пятилѣтній періодъ 1878—
1882 опредѣленъ въ значительно меньшемъ размѣрѣ противъ предыдущаго періо-
да 1873 — 1877 гг., а именно: $2,35\%$ на вознагражденіе сборщиковъ податей и
 $0,12\%$ на вознагражденіе казначеевъ. (См. Приложение II).

наго государственного сбора. Доходы же случайные и временные, разряда В, доставляемые торговлею и промышленностью, т. е. при совокупномъ участіи капитала и труда, пользующіеся вычетомъ въ $\frac{2}{8}$ изъ действительной ихъ суммы, подлежать налогу только въ размѣрѣ 10,35%; для доходовъ болѣе случайныхъ, разряда С, доставляемыхъ однимъ трудомъ, пользующихся вычетомъ въ размѣрѣ $\frac{3}{8}$, налогъ понижается до 8,625%; наконецъ, тотъ видъ доходовъ личного труда, который составляютъ содержаніе и пенсіи за государственную и общественную службу, всегда менѣе другихъ достаточный, пользуется вычетомъ въ размѣрѣ $\frac{4}{8}$ и подлежать налогу въ размѣрѣ 6,90% съ чиновниковъ и пенсионеровъ провинцій, городскихъ и сельскихъ обществъ и въ размѣрѣ 6,60% съ содержанія и пенсій, выплачиваемыхъ государствомъ, налогъ съ которыхъ взимается путемъ прямаго удержанія.

Таковою является, по теоріи, система итальянского налога, въ основаніи которой лежитъ вполнѣ справедливое начало обложения разновидныхъ доходовъ, сообразно условій ихъ продолжительности и обеспеченности. Но на практикѣ, равномѣрность обложения, къ которой стремиться эта система, нарушается силою обстоятельствъ, вслѣдствіи того, что различные виды движимыхъ доходовъ обнаруживаются и подчиняются налогу далеко не въ одинаковой степени. Тогда, когда доходы, доставляемые государственными процентными бумагами, доходы получаемые и распредѣляемые акціонерными обществами и коллективными учрежденіями, подъ видомъ дивидендовъ, процентовъ и вознагражденій, доходы (содержаніе, пенсіи) должностныхъ лицъ и чиновниковъ правительственныйхъ, провинціальныхъ и мѣстныхъ, наконецъ доходы, получаемые въ видѣ процентовъ поссудамъ, принимаютъ участіе въ налогѣ, точно въ той степени, которая

для нихъ опредѣлена законодателемъ, доходы доставляемые тор-говлею, промышленностью и свободными профессіями, въ значи-тельной своей части, ускользаютъ отъ налога; вслѣдствіи такой способности къ скрытію части своихъ доходовъ, владѣльцы оныхъ уплачиваютъ налогъ въ размѣрѣ, несравненно низшемъ, чѣмъ плательщики остальныхъ категорій.

Этотъ недостатокъ, свойственный вообще подоходнымъ нало-гамъ, въ Италіи усиливается еще двумя условіями: чрезвычайно возвышеннымъ размѣромъ налога и отсутствіемъ въ податной системѣ этого государства спеціального налога на торговли, про-мышленныя и свободныя профессіи, который дополнялъ бы со-бою малую дѣйствительность подоходнаго налога относительно плательщиковъ разрядовъ В и С.

Хотя подоходный налогъ и является единственнымъ сред-ствомъ къ привлечению нѣкоторыхъ видовъ движимаго богатства къ справедливому участію въ расходахъ государства, но онъ не въ силахъ, однакоже, замѣнить собою всякие другіе подати от-носительно многихъ видовъ доходовъ, которыхъ, по ихъ свой-ствамъ и подвижности, нельзя ему вполнѣ подчинить. Въ Италіи вслѣдствіе пренебреженія этою опытною истиною и подчиненія всѣхъ движимыхъ доходовъ единственному налогу, злоупотребле-нія по скрытію доходовъ торговли и промышленности приняли обширные размѣры, результатомъ которыхъ явилась неравномѣр-ность обложенія различныхъ плательщиковъ, тѣмъ болѣе значи-тельный, чѣмъ выше размѣръ налога и чѣмъ болѣе выгодъ и соблазна заключается въ злоупотребленіи.

Эта неравномѣрность, а въ особенности тяжесть налога для значительного числа плательщиковъ, а также всѣ вытекающія отсюда послѣдствія были причиной тѣхъ частыхъ и оживлен-ныхъ сътканій, коимъ подвергался въ Италіи подоходный на-логъ, и еслибы нынѣ, когда предубѣжденіе, которымъ онъ

быть встрѣченъ, уже разсѣялось, когда къ нему привыкло народонаселеніе, когда правильность его дѣйствій достаточно обезпечена, былъ принять болѣе умѣренный размѣръ налога, подобный размѣру *income-tax* въ Англіи, то можно быть увѣреннымъ, что тѣ жалобы, предметомъ которыхъ онъ продолжаетъ служить, не замедлили бы прекратиться, и еслибы при этомъ условіи былъ учрежденъ патентный сборъ, о полезности коего министръ финансовъ еще недавно указывалъ парламенту, то тогда тѣ неудобства, которыя свойственны подоходному налогу, были бы ограничены крайними предѣлами.

Кромѣ этихъ двухъ существенныхъ недостатковъ, изъ которыхъ, однажде, ни тотъ, ни другой не составляетъ неотъемлемаго свойства подоходнаго сбора, итальянскій налогъ можетъ быть подвергнутъ критикѣ только въ нѣкоторыхъ подробностяхъ. Рассматривая его законодательство, нельзя не отдать дань уваженія тому духу справедливости, которымъ оно неизмѣнно проникнуто, научнымъ трудамъ въ него вложеннымъ, стремленіямъ поставить произволъ въ наиболѣе, по возможности, тѣсныя рамки и обеспечить права плательщиковъ, также какъ и права казны и, наконецъ, улучшеніямъ, которымъ воспользовалось оно, слѣдя указаніямъ опыта.

Какъ отразился налогъ на экономическомъ строѣ государства? Въ виду тѣхъ событий, которые произошли въ Италіи въ теченіи послѣднихъ двадцати-лѣтъ, въ виду полнаго преобразованія государственного строя, глубоко измѣнившаго всѣ условия жизни итальянцевъ, нѣтъ возможности отвѣтить на этотъ вопросъ съ достаточною достовѣрностью. По крайней мѣрѣ теперь было бы преждевременно, среди массы многочисленныхъ и противоположныхъ вліяній, коимъ подвергались цѣны на предметы, развитіе торговли и промышленности, общее благосостояніе государства, опредѣлить, какая доля вліянія должна быть приписана налогу,

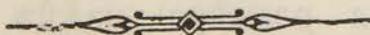
какъ бы онъ не былъ значителенъ, и какая—причинамъ еще болѣе общимъ: перемѣнамъ во внутренней и внѣшней политикѣ, состоянію денежнаго обращенія, кризисамъ, которые послѣдовательно испытали торговля, промышленность и земледѣліе королевства, расширенію сѣти желѣзныхъ дорогъ, пересмотру таможеннаго тарифа, быстрому увеличенію государственного долга, цѣлой серіи финансовыхъ и административныхъ реформъ, цѣлому ряду событий, которыми сопровождалось или обусловливалось, политическое и экономическое, нравственное и материальное возрожденіе Италіи. Только одинъ изъ вопросовъ о вліяніи налога получилъ въ дѣйствительности неоспоримое разрѣшеніе: вопросъ о томъ, какъ отразилось на государственныхъ процентныхъ бумагахъ, обложеніе этихъ бумагъ подоходнымъ налогомъ. При разсмотрѣніи курса итальянской 5% консолидированной ренты, съ 1861 г. до 1878 г.¹⁾, оказывается, что въ 1868 г. принятие закона объ удержаніи налога изъ процентныхъ бумагъ выразилось весьма слабымъ пониженіемъ курса, на 3 лира, что паденіе курса въ іюль 1870 г. на 13 лиръ должно быть приписано болѣе вспыхнувшей франко-германской войнѣ, чѣмъ закону объ увеличеніи размѣра налога, обнародованіе коего, послѣдовавшее 11 августа, не помѣшало обратному повышенію курса; пониженія въ курсѣ вслѣдствіе установленія и возвышенія налога были менѣе значительны, чѣмъ паденія вслѣдствіе политическихъ событий, министерскихъ кризисовъ 1867 и 1873 гг., восточной войны 1877 г., уже не говоря о рѣзкомъ паденіи курса въ 1866 г. вслѣдствіе войны съ Австріей и установленія принудительного курса. Эти колебанія всегда были непродолжительны: въ іюль 1868 г. 5% рента стояла на 58;

¹⁾ См. въ приложеніяхъ діаграмму курса этой ренты на биржахъ въ Турии и Римѣ, составленную по Ежегоднику Министерства Финансовъ въ Италіи.

въ сентябрѣ она понизилась до 55, но въ ноябрѣ снова поднялась до 60 и держалась между 57 и $59\frac{1}{2}$ до мая 1869 г.; въ іюлѣ 1870 г. она сразу упала на 48, но, быстро поднявшись, она къ концу года достигла $59\frac{1}{2}$; въ іюнѣ 1871 г., т. е. чрезъ пять мѣсяцевъ съ того времени какъ законъ 1870 г. вошелъ въ дѣйствіе, она принималась по 61, двумя мѣсяцами позже, въ августѣ и ноябрѣ, она повысилась до 64, т. е. достигла высокаго курса, не бывавшаго съ 1865 г.; въ декабрѣ она стояла выше 75. Съ тѣхъ поръ, несмотря на болѣе или менѣе сильныя колебанія, понизившія ее было на 66 въ 1873 г., она постоянно повышалась и къ концу 1878 г. стояла на 82. Очевидно, что ученіе, котораго держатся противники обложенія налогомъ государственныхъ фондовъ, въ Италии не оправдалось; что рента не подверглась пониженію, равному капитализаціи налога, и что самое обложение ренты не повлекло за собою потерей для ея владѣльцевъ; что, несмотря на возвышенный размѣръ налога, начиная съ 1871 г. составляющій болѣе чѣмъ одну восьмую часть процентовъ, онъ отразился на цѣнности ренты только моментально и въ значительно меньшей пропорціи чѣмъ многочисленныя случайныя обстоятельства, и что онъ не помѣшалъ повышенію цѣнности ренты на 30%, въ промежутокъ семи-лѣтъ 1871—1878 гг. Можно, правда, замѣтить, что рента, при отсутствіи налога, могла бы еще болѣе подняться, но по крайней мѣрѣ два факта безспорны, во первыхъ повышеніе ренты было гораздо значительнѣе пониженій, происходившихъ въ 1868—1870 гг.; во вторыхъ на другой день послѣ установленія размѣра налога въ 13,20%, 5% рента стала подниматься и въ 1872 году она уже повысилась на 20 лиръ или на 36%, противъ средняго курса первыхъ мѣсяцевъ 1868 г., т. е. времени, непосредственно предшествовавшаго закону объ удержаніи. Принимая во вни-

маніе эти выводы нельзя не прійти къ заключенію, что дѣйствіе налога на государственные фонды уступаетъ совокупнымъ дѣйствіемъ другихъ причинъ, вліяющихъ на установление курса.

Подоходный налогъ въ Италии встрѣтилъ особая затруднія, частью въ слабомъ сосредоточеніи богатствъ въ однихъ рукахъ и въ низкомъ его вообще уровнѣ, требовавшемъ обложенія мелкихъ доходовъ, и частью въ высокомъ размѣрѣ налога, вызванномъ потребностями казначейства. Не смотря на эти неблагопріятныя условія, итальянскій налогъ никогда не вызывалъ тѣхъ крайнихъ неудовольствій, которыми сопровождалось введеніе *income-tax* въ Англіи, и къ нему мало по малу привыкли итальянцы. По истеченіи первого периода опыта, въ продолженіи которого установилось его законодательство, налогъ сталъ взиматься правильно и легко, и не смотря на то, что доставляемая имъ сумма значительно менѣе той, которую слѣдовало ожидать, еслибы всѣ плательщики въ немъ участвовали сообразно своихъ средствъ, онъ, не причиняя никакого экономического разстройства, доставляетъ казнѣ ежегодно весьма солидную сумму. Примѣръ Италии является новымъ и убѣдительнымъ доказательствомъ преимуществъ этого рода налоговъ, заключающихъ въ обширности и эластичности тѣхъ средствъ, которые онъ можетъ доставить казнѣ, когда финансовое положеніе требуетъ отъ народа новыхъ жертвъ, или когда правительство, стремится къ лучшему распределенію государственныхъ податей.



ПРИЛОЖЕНИЯ.

Приложение I.

РОСПИСЬ

предметамъ обложенія, отнесеннымъ къ разрядамъ В и С, утвержденная министромъ финансовъ 5-го сентября 1877 года.

РАЗРЯДЪ В.

I Группа. Ткацкія издѣлія.

Кожи и мѣха:

1. Промышленность и торговля шелковыми издѣліями.
2. Тоже шерстяными издѣліями.
3. Тоже хлопчатобумажными издѣліями.
4. Тоже льняными, пеньковыми и другими тканями.
5. Выдѣлка и торговля кожами и мѣхами, сырыми и выдѣланными.

II Группа. Земледѣльческие промыслы.

1. Арендаторы земледѣльческихъ угодій.
2. Земледѣльческие промыслы, производимые землевладѣльцемъ насколько они превышаютъ доходы съ земли.
3. Разные другие земледѣльческие промыслы, кроме арендъ угодій.

III Группа. Торговля и обработка естественныхъ произведеній.

1. Торговля зерновымъ хлѣбомъ, крупою и мукою.
2. Торговля зеленью, овощами, плодами, растеніями, сѣменами и цветами.
3. Торговля скотомъ, кормомъ для скота въ сыромъ и приготовленномъ видахъ, соломой для постилки, лошадьми; конюшни припускаемыхъ жеребцовъ для случки.
4. Торговля и первая обработка соломы для различныхъ подѣлокъ.

5. Воды, служащія орошенію и употребляемыя какъ двигатель.
6. Мельницы мукомольныя.
7. Прессы для масла, тиски виноградные, толчейные песты для риса, жатвенные машины, молотильные снаряды, сѣно-косилки и другіе снаряды для уборки и первой обработки земледѣльческихъ произведеній.
8. Фабрикація и оптовая торговля виномъ и уксусомъ.
9. Фабрикація и оптовая торговля пивомъ.
10. Фабрикація и оптовая торговля ликерами, газовыми водами и спиртами.
11. Фабрикація и оптовая торговля льдомъ и всякаго рода напитками, за исключениемъ лекарственныхъ.
12. Фабрикація и торговля въ большихъ размѣрахъ молокомъ, масломъ и сыромъ.
13. Фабрикація и оптовая торговля всякими соленіями.
14. Фабрикація и оптовая торговля пищевыми маслами.

IV Группа. Предметы продовольствія.

1. Скотобойни, мясныя лавки.
2. Колбасныя лавки.
3. Торговля живностью, рыбою и овощами.
4. Макароны, вермишель, печеный хлѣбъ.
5. Пирожныя и кондитерскія произведенія.
6. Лавочки, продающія различные припасы, преимущественно съѣстные.

V Группа. Различные промыслы.

1. Гостиницы.
2. Меблированныя комнаты, съ содержаніемъ и безъ онаго; прокатъ мебели.
3. Трактиры и постоянные дворы.
4. Кофейни, пивныя лавки, питейныя заведенія, билліардныя залы.
5. Ликерни, харчевни, курильни, лавочки прохладительныхъ напитковъ.
6. Торговцы различныхъ припасовъ, преимущественно относящихся къ промысламъ настоящей группы.

VI Группа. Лечебныя заведенія, лекарственные и имъ подобныя вещества

1. Бани, лечебницы, санитарныя и минеральныя заведенія, теплицы, водолечебницы; лекарственные вещества и напитки.
2. Аптеки, аптечныя лабораторіи отдельно отъ аптекъ; торговля лекарственными травами и піявками.

3. Торговля москотильными товарами и всякая торговля, гдѣ алтекарскіе и москотильные товары преобладаютъ.

VII Группа. Химические продукты и ихъ промышленное применение. Сахаръ и колоніальные товары.

1. Фабрикація, производство и торговля свѣчами, керосиномъ, масломъ для промышленного употребленія, мыломъ, саломъ, воскомъ и другими жирными веществами.

2. Производство и торговля красками, лаками, растительными произведеніями красильными веществами, парфюмерными и косметическими издѣліями, крахмаломъ, клеемъ, камедью, смолою, зажигательными спичками и вообще химическими произведеніями.

3. Красильни, бѣльни вообще, катки, валяльные и ворсильные снаряды, набивка тканей, когда эти производства существуютъ отдельно, не входя въ составъ мануфактурныхъ заведеній, производящихъ шерстяныя, хлопчатобумажныя и шелковыя ткани и издѣлія.

4. Сахароваренные фабрики.

5. Рафинадные сахарные заводы.

6. Фабрикація и оптовая торговля колоніальными товарами.

VIII Группа. Образованіе. Искусства.

1. Учебные заведенія, содержатели общихъ и специальныхъ школъ; читальни; библіотеки для чтенія.

2. Торговля предметами художественныхъ произведеній, древности, статуями, рамами, алебастровыми и бронзовыми вещами, издѣліями изъ лавы и черепахи; гальванопластика; художественные выставки.

3. Журналистика (доходы съ капитала и труда).

4. Драматическая и вообще театральная труппы; театральные агенты; антрепренеры общественныхъ зрѣлищъ.

IX Группа. Принадлежности одежды и туалета.

1. Торговля шелковыми, шерстяными, бумажными и полотняными тканями, принадлежностями бѣлья, бахрамою, кружевами, галунами, лентами, перчатками, галстуками и вообще мелочнымъ товаромъ.

2. Женские наряды, прикладъ къ нимъ, кружева, тюль, вышивки, цветы, искусственные перья; пушной товаръ.

3. Одежды мужскія и женскія; портные.

4. Шапочное мастерство.

5. Фабрикація и приготовленіе обуви.

6. Тканье золотомъ и серебромъ; церковныя украшения (но не изъ металла).

7. Разнородная торговля преимущественно предметами одежды.

X Группа. *Производство и торговля галантерейными товарами.*

1. Мелочные металлические товары, мелкая галантерейная вешня, драгоценные предметы, игрушки, маски, картонная работа, изделия изъ кожи, пѣнки морской, янтаря, слоновой кости, черного дерева, черепахи, рога и каучука.

2. Зонтики, вѣера, букеты, щетки, губки, гребенки, парики, волосъ конскій и щетина; парикмахеры и цирюльники.

3. Разнородная торговля преимущественно предметами настоящей группы.

XI Группа. *Производство и торговля художественными и механическими изделиями.*

1. Ювелирство, серебряныхъ и золотыхъ дѣлъ мастерства, изделия изъ накладнаго серебра и другихъ металлическихъ сплавовъ, часовое производство, плетеная серебряная или золотая работы; коралловая изделия, мозаичная изделия; золотильщики, серебрильщики, рѣзчики, чеканщики, золотобиты, финифтщики (доходы съ капитала и труда).

2. Фабрикація и торговля точными инструментами, оптическими, физическими, математическими, хирургическими и музыкальными.

3. Огнестрѣльное и бѣлое оружія.

4. Машины земледѣльческія и промышленныя.

XII Группа. *Фабрикація и торговля деревянными и желѣзными изделиями.*

1. Издѣлія изъ жѣза, олова, мѣди, бронзы; гвоздильщики, котельники, кузнецы, жестяники, лудильщики, фонтанщики, водопроводчики, печники печи съ теплопроводными трубами (доходы съ капитала и труда); торговля углемъ въ розницу.

2. Фабрикація и торговля жѣзною и деревянною мебелью, паркетами, ящиками, рамами. Плотники, столяры, бочары, токари, ситочники, полировщики, корзинщики, стульевщики (доходы съ капитала и труда).

3. Ковры, обои, билліарды, шторы, изделия изъ соломы и камыша, трельяжи, занавѣси, предметы сѣдельного мастерства, дорожные вещи, клеенки, матрацы, церковныя вещи, принадлежности погребальныхъ процессій, общественныхъ зрѣлищъ и театровъ, лакировка и побѣлка стѣнъ и потолковъ.

XIII Группа. *Металлы и минералы.*

1. Ломки камней и мрамора, известки и проч. Металлические рудники.
2. Торфяные залежи.
3. Соловарни.
4. Сърные копи.

XIV Группа. *Строительные материалы. Гончарные производства.*

1. Обдѣлка и продажа камней и мрамора для построекъ; гипсъ, известъ, цементъ, асфальтъ, кирпичъ, круглякъ, туръ, глина, але-бастръ въ сыромъ видѣ, терракотта, аспидный камень, камни для литографіи; печи для обжиганія кирпичей, мраморнопильные заводы.
2. Литейные, плавильные и желѣзодѣлательные заводы, плю-щильни; оптовая продажа металлургическихъ произведеній.
3. Выдѣлка и всякаго рода торговля строевымъ лѣсомъ, лѣсомъ для промышленныхъ издѣлій, дровами и всякаго рода углемъ.
4. Фабрикація и торговля фарфоровыми, фаянсовыми, христальными и стеклянными издѣліями, майоликомъ, посудою, зеркальными стеклами и вообще стекляннымъ товаромъ.

XV Группа. *Средства передвижения. Морская торговля.*

1. Паровые и конные желѣзныя дороги.
2. Общественные кареты, омнибусы, дилижансы, транспортиро-ваніе кладей сухимъ путемъ, экспедиторы, коммисіонеры, т. е. такія лица, которые не исключительно занимаются этого рода услугами, но вообще коммисіонерствомъ по разнымъ дѣламъ и доходъ обло-женія которыхъ опредѣляется совокупностью прибылей, получен-ченныхъ съ капитала и труда.
3. Арматуры, хозяева суденъ, морская торговля, мореплаваніе, провозъ кладей по озерамъ и рѣкамъ; судостроеніе.
4. Различные морскіе промыслы, рыбная ловля, посолъ рыбы.
5. Фабрикація и продажа перевозочныхъ средствъ, не касаясь постройки желѣзныхъ и обыкновенныхъ дорогъ и морскаго судо-строенія.

XVI Группа. *Бумажное производство. Типографіи.*

1. Бумажные фабрики.
2. Фабрикація и торговля бумажными обоями, игральными кар-тами, письменными принадлежностями; переплетчики.
3. Типографіи; книжная торговля; издатели книгъ и нотъ.
4. Фотографіи, литографіи, граверщики; олеографіи.

XVII Группа. *Кредитъ. Розличныя коммерческія предпріятія.*

1. Банковыя учрежденія, кромъ обществъ, означеныхъ въ ст. 15 закона.
2. Конторщики, мѣняла, покупка и продажа процентныхъ бумагъ и недвижимыхъ имуществъ; краткосрочная мелкая ссуды деньгами или вещами.
3. Агенства по различнымъ предпріятіямъ, кассы ссудныя и заладныя; агенства ссудъ, объявленій, публичной и частной распродажи имуществъ.
4. Предпріятія по страхованию на морѣ и на суше, кромъ обществъ, означеныхъ въ ст. 15 закона.

XIII Группа. *Подряды. Аренды.*

1. Предприниматели, подрядчики работъ по постройкѣ домовъ, желѣзныхъ и грунтовыхъ дорогъ мостовъ; каменьщики.
2. Арендаторы пекарень, общественныхъ предпріятій, подрядовъ, общественного освѣщенія; газометры и газовые заводы, освѣтительные снаряды.
3. Сборщики и провинціальные казначеи подоходного налога.
4. Арендаторы заставныхъ дорожныхъ пошлинъ.

XIX Группа. *Промыслы и торговля, не вошедшия ни въ одну изъ предыдущихъ группъ.*

РАЗДѢЛЪ С.

XX Группа. *Образованіе.*

1. Профессора и учителя по предметамъ общаго и специаль-ныхъ курсовъ; репетиторы и наставники.
2. Литераторы, публицисты, писатели, редакторы и сотрудники журналовъ.

XXI Группа. *Медицина.*

1. Врачи, хирурги и окулисты.
2. Зубные врачи, мозольные операторы, акушерки, ветеринары, бальзамировщики, препараторы.

XXII Группа. *Духовенство.*

1. Духовныя лица всѣхъ вѣроисповѣданій, имѣющія приходъ или паству; епископы, священники и ихъ помощники.
2. Каноники, капеланы, церковнослужители и другія неимѣющіе прихода или паствы.

XXIII Группа. *Юстиція.*

1. Адвокаты, повѣренные по дѣламъ.
2. Нотаріусы.
3. Судебные пристава.

XXIV Группа. *Техническія промысла.*

1. Инженеры, архитекторы.
2. Геометры, землемѣры, эксперты, цѣновщики.

XXV Группа. *Художества.*

1. Живописцы, скульпторы, мозаичники, рисовальщики, чеканщики, рѣзчики, финифтщики, лѣпщики, рѣзчики на деревѣ, золотильщики, орнаментщики (доходы личнаго труда).
2. Драматические, оперные и балетные артисты, артисты цирковъ и акробаты, настройщики, музыканты (когда поименованныя лица, согласно ст. 17 закона подлежать личному обложенію).

XXVI Группа. *Посредническія услуги.*

1. Маклера, коммисіонеры, экспедиторы (доходы личнаго труда).
2. Агенты предпріятій, театральные агенты, странствующія прикащики, толмачи, курьеры (доходы подлежащіе обложенію отъ ихъ имени).

XXVII Группа. *Общества, Товарищества и Компаніи.*

1. Общества, товарищества и компаніи по отношенію къ лицамъ получающимъ изъ ихъ кассъ жалованье или пенсію (ст. 16 закона).
2. Хозяева промышленныхъ, торговыхъ, ремесленныхъ и свободныхъ професій, по отношенію къ сотрудникамъ, агентамъ, прикащикамъ и прочимъ служащимъ у нихъ по найму (ст. 17 закона).

XXVIII Группа. Частная служба. Пожизненные доходы.

1. Частная служба; прикащики въ банкахъ и по торговлѣ, до-
вѣренные агенты обществъ; секретари, бухгалтеры и тайные аген-
ты, директора, смотрителя, помощники въ промышленныхъ учреж-
деніяхъ; шкипера, судохозяева, подшкипера, лоцмана и вообще всѣ
служащіе (доходы, которыхъ вполнѣ или частью подлежать лич-
ному обложенію).

2. Лица, пользующіяся пожизненными доходами и пенсіями.

XXX Группа. Ремесла, искусства и мастерства, не вошедшия ни
въ одну изъ предыдущихъ группъ.

Очеркъ устройства администрации прямыхъ податей.

Въ Италіи все дѣлопроизводство прямыхъ податей сосредоточивается въ главномъ управлении прямыхъ податей министерства финансовъ, въ вѣдомствѣ котораго состоятъ провинціальные финансовые интенданты, финансовые инспекторы и агенты прямыхъ податей.

Кругъ занятій главнаго управления заключается въ надзорѣ за всѣми дѣйствіями по обложенію и взиманію прямыхъ податей и за точнымъ соблюденіемъ установленныхъ по этимъ предметамъ законовъ и правилъ.

На обязанности 654 агентствъ податей, въ составъ коихъ входитъ 701 агентъ различныхъ степеней и 767 ихъ помощниковъ, лежитъ храненіе кадастровыхъ и податныхъ книгъ и выполнение всѣхъ дѣйствій по обложенію прямыми налогами: поземельнымъ налогомъ на земли и строенія и подоходнымъ налогомъ. Агентства находятся подъ наблюденіемъ 73 инспекторовъ, которымъ ввѣрены повѣрка и направление ихъ дѣйствій.

Наконецъ, финансовый интенданства, учрежденные въ каждой провинціи, также наблюдаютъ за дѣйствіями агентовъ, постановляютъ решения на просьбы о сложеніи или пониженіи налога, вслѣдствіе прекращенія доходовъ или виѣшнихъ ошибокъ, вкравшихся въ окладные листы, распоряжаются о возвращеніи суммъ неправильно взысканного налога.

Что-же касается взиманія налога по окладнымъ листамъ, то оно поручено не правительственнымъ чиновникамъ, а частнымъ подрядчикамъ, которымъ оно передается срокомъ на пять лѣтъ, за наименьшую предложенную на торгахъ цѣну, коею опредѣляется пропорциональный размѣръ причитающагося имъ вознагражденія съ суммы налога, подлежащаго взиманію; означенное процентное вознагражденіе добавляется къ налогу и вносится въ окладные листы.

Эти подрядчики дѣлятся на два разряда: *сборщиковъ податей*, районъ дѣятельности которыхъ составляютъ часть или цѣлое или группа нѣсколькихъ мѣстныхъ обществъ и которые, въ числѣ 5,099, непосредственно получаютъ налогъ, и *провинціальныхъ казначеевъ* въ кассахъ которыхъ, находящихся въ губернскихъ городахъ сосредоточиваются суммы, полученные сборщиками

податей, которые въ определенные сроки периодически передаются въ казну. Дѣйствія подрядчиковъ обезпечиваются залогомъ. Сборщики передаютъ въ кассы казначеевъ, а эти послѣдніе—въ казну полную сумму налога, внесенного въ окладные листы; но въ случаяхъ, закономъ определенныхъ, они имѣютъ право на обратное получение той части налога, которую они недополучили съ плательщиками.

Подрядъ по взиманію налога сборщикамъ податей сдается общественными совѣтами, провинціальнымъ же казначеямъ—провинціальными депутаціями. Мѣстнымъ муниципальнымъ и провинціальнымъ совѣтамъ предоставлено также право самимъ назначать сборщиковъ и казначеевъ, но въ этихъ случаяхъ пропорціональный размѣръ ихъ вознагражденія не долженъ превышать 3% суммы налога, ими внесенныхъ. Въ случаѣ надобности, сборщики могутъ быть назначены префектомъ, а казначеи министромъ финансовъ. Средній размѣръ вознагражденія для всего королевства, въ теченіи пятилѣтія 1873—1877 гг., составлялъ 3,59%, изъ коихъ 2,89% причиталось въ пользу сборщиковъ податей и 0,70% въ пользу казначеевъ; но этотъ размѣръ на текущее пятилѣтие 1878—1882 значительно понизился и составляетъ всего 2,47%; изъ коихъ 2,35% для сборщиковъ и 0,12 для казначеевъ. Смотря по значительности, удобству и относительной безопасности взиманія налога, размѣръ вознагражденія сборщиковъ податей значительно разнится между собою по провинціямъ, что доказывается нижеслѣдующими цифрами.

П р о в и н ц і и .

Средній размѣръ вознагражденія
сборщиковъ.

1873—1877 г. 1878—1882 г.

Сассари.	5,94%	7,27%
Кальяри	4,79 "	7,05 "
Калтаниссета	6,20 "	5,93 "
Мессина	6,56 "	5,58 "
Аквилея.	4,51 "	5,44 "
Палермо.	7,28 "	4,99 "
Гиргенти	4,67 "	4,48 "
Римъ.	2,82 "	2,48 "
Неаполь	2,88 "	2,34 "
Ливорно.	3,09 "	2,02 "
Болонья.	3,06 "	1,74 "
Генуя.	1,78 "	1,53 "
Мантую.	2,01 "	1,31 "
Туринъ.	1,94 "	1,24 "
Кремона	1,78 "	1,11 "
Новара	2,10 "	0,98 "
Миланъ.	1,39 "	0,80 "

Въ теченіе первого пятилѣтія, 1873—1877, общая сумма вознагражденія сборщиковъ составила 15.973,237 лиръ; во второе же

пятилѣтіе, 1878—1888, эта сумма должна понизиться до 13.019,859 лиръ, или почти на 3 миллиона т. е. на 19%.

Пониженіе же вознагражденія казначеевъ еще болѣе значительно, оно достигаетъ почти 80%; общая сумма ежегодного вознагражденія казначеевъ составившая въ первое пятилѣтіе 2.917,957 лиръ, на второе понижается до 533,871 лиръ. Изъ числа провинціальныхъ 69 кассъ, 53 *) завѣдывались кредитными учрежденіями, въ томъ числѣ 17 кассъ съ 1878 г. отказались отъ всякаго вознагражденія **). Провинціи, въ которыхъ размѣръ вознагражденія казначеевъ наиболѣе высокій и наиболѣе низкій являются слѣдующія:

Размѣръ вознагражденія.
1873—1877 гг. 1878—1882 гг.

	1873—1877 гг.	1878—1882 гг.
Гроссето	1,50%	0,75%
Масса	0,62 "	0,50 "
Аквилея	0,99 "	0,49 "
Новара	0,71 "	0,14 "
Флоренція	0,60 "	0,10 "
Кремона.	0,28 "	0,09 "

Содержаніе агентствъ податей и финансовыхъ инспекцій обходится ежегодно около 5 миллионовъ лиръ; изъ нихъ половина или 2½ миллиона падаетъ на подоходный налогъ; къ этой послѣдней суммѣ надлежитъ присоединить 3 миллиона на вознагражденіе сборщиковъ и казначеевъ и 1,9 миллиона на расходы по обложенню. Общая сумма издержекъ по обложенню и взиманію налога, не считая расходовъ по главному управлению прямыхъ податей и провинціальныхъ интенданствъ, въ 1877 году, достигала 7.400,000 лиръ или 7,4% общей суммы налога внесенного въ окладные листы (99 миллионовъ) и 4% вообще всего подоходного налога (185 миллионовъ), такъ какъ взиманіе налога посредствомъ прямаго удержанія не требуетъ никакихъ расходовъ. Въ 1878 г. эти расходы, вслѣдствіе пониженія размѣра вознагражденія сборщиковъ и казначеевъ, составляли всего 6,7%.

*) Именно: 33 въ учрежденіяхъ государственного національного банка, 9—неаполитанскаго банка; 5—сициліанскаго банка; 4—тосканскаго національного банка; 1—въ главномъ банкѣ въ Римѣ и 1—въ Monte dei Paschi въ Сіенѣ.

**) Именно: 7 кассъ государственного національного банка, 6 кассъ неаполитанскаго банка и 4 кассы сициліанскаго банка.

Приложение III.

Порядокъ составленія и дѣйствій коммисій.

(Извлеченіе изъ главъ I и II части II правилъ 24 августа 1877 г.).

ГЛАВА I.

Выборъ уполномоченныхъ.—Коммисіи общественные (городскія или сельскія) и окружныя.

Ст. 6. Въ обычное время весеннихъ засѣданій, каждые два года совѣты мѣстныхъ обществъ, составляющихъ одинъ округъ (*mandamento*) производятъ, закрытою баллотировкою и простымъ большинствомъ голосовъ избраніе выборныхъ отъ обществъ, входящихъ въ составъ округа.

Выборными могутъ быть всѣ граждане, имѣющіе право быть избираемыми въ члены муниципальныхъ совѣтовъ.

Меръ сообщаетъ префекту имена избранныхъ.

Избранные такимъ способомъ выборные собираются въ помѣщеніи мѣстнаго общества, которое является главнымъ въ округѣ, или того общества, которое указывается префектомъ, если ни одно изъ нихъ не имѣетъ главенства. Въ первомъ собраніи, подъ предсѣдательствомъ старѣйшаго по возрасту, выборные избираютъ изъ своей среды, закрытою баллотировкою, предсѣдателя и секретаря.

Ст. 7. Не позже пятнадцати дней послѣ избранія выборныхъ округа, они созываются префектомъ для производства выборовъ въ члены окружной коммисіи.

Въ случаѣ если, за неизрѣтиемъ установленного числа выборныхъ, явится необходимость во вторичномъ собраніи, то такое созывается въ теченіи восьми послѣдующихъ дней и выборы считаются состоявшимися, не смотря на число присутствовавшихъ выборныхъ.

Ст. 8. Каждые два года, въ обычное время весеннихъ засѣданій, совѣты тѣхъ мѣстныхъ обществъ, которые составляютъ одинъ или нѣсколько округовъ, производятъ выборы въ члены общественныхъ коммисій.

Ст. 9. Совѣтъ мѣстнаго отдѣльнаго общества или выборные округа избираютъ, простымъ большинствомъ голосовъ, четырехъ членовъ и двухъ къ нему кандидатовъ.

Меръ или предсѣдатель собранія выборныхъ сообщаетъ префекту протоколь засѣданія, въ которомъ произведены эти выборы.

Предсѣдатель каждой комиссіи назначается префектомъ, который о таковомъ назначеніи уведомляетъ членовъ комиссіи, а имена избранныхъ членовъ сообщаетъ предсѣдателю, распоряжаясь въ тоже время объ обнародованіи, въ обществѣ или обществахъ составляющихъ округъ, именъ предсѣдателя и членовъ комиссіи.

Ст. 10. Совѣтъ мѣстнаго отдѣльнаго общества или собраніе выборныхъ округа, имѣющаго болѣе 12,000 жителей, въ засѣданіи о которомъ упоминается въ ст. 9, можетъ увеличить число членовъ комиссіи, но съ тѣмъ однакоже, чтобы не считая предсѣдателя, увеличивать составъ ея всегда четырьмя членами и двумя кандидатами, или тѣмъ же числомъ, т. е. четырьмя и двумя, нѣсколько разъ взятыми.

Въ этомъ случаѣ, а также когда кто-либо изъ избранныхъ членовъ откажется отъ этой должности, префектъ созываетъ совѣтъ мѣстнаго отдѣльнаго общества или собраніе выборныхъ округа для производства новыхъ выборовъ, которые считаются состоявшимся при всякомъ числѣ въ нихъ участвовавшихъ.

Сверхъ того, префектъ назначаетъ въ комиссію одного или нѣсколькихъ членовъ отъ правительства, наблюдая чтобы на каждыхъ четырехъ избранныхъ членовъ приходился одинъ членъ отъ правительства; послѣдніе считаются товарищами предсѣдателей комиссіи.

Ст. 11. Въ случаѣ невыполненія предыдущей статьи, со стороны муниципальныхъ совѣтовъ и съѣзда выборныхъ округа, префектъ дѣлаетъ соотвѣтственныя распоряженія.

Ст. 12. Въ члены комиссій могутъ быть избираемы всѣ граждане, имѣющіе право на избраніе въ члены муниципальныхъ совѣтовъ.

Не могутъ однакоже быть избираемы въ члены комиссіи: префекты, подпрефекты, финансовые интенданты, инспекторы и агенты прямыхъ податей, военные чины арміи и флота, офицеры и чины таможенной стражи, офицеры и агенты охранной полиціи.

Отецъ и сынъ, тесть и зять, братья, не могутъ быть одновременно членами одной и той же комиссіи.

Никто не имѣетъ права участвовать болѣе чѣмъ въ одной комиссіи.

Сенаторы, депутаты, члены государственного совѣта, кассационнаго суда, государственного контроля и аппеляціонныхъ судовъ, а

также члены гражданскихъ и исправительныхъ судовъ имѣютъ право отказаться отъ званія члена комиссіи.

Такимъ же правомъ отказа пользуются лица, не имѣющія жительства въ той мѣстности, где засѣдаетъ комиссія, лица неспособныя къ занятіямъ вслѣдствіе немощи, а равно лица, имѣющія болѣе 65 лѣтъ отъ роду.

Внѣ этихъ случаевъ, лица отказавшіяся принять на себя обязанности члена комиссіи подвергаются штрафу, въ размѣрѣ отъ 50 до 200 лиръ.

Считаются отказавшимися тѣ изъ числа избранныхъ въ члены комиссіи, которые въ теченіи восьми дней не отвѣтили на извѣщеніе о состоявшемся ихъ избраніи, а также тѣ, которые не присутствовали въ первыхъ трехъ засѣданіяхъ комиссіи.

Ст. 13. Члены комиссіи, а равно ихъ кандидаты, которые не посыпая извѣщеній и безъ уважительныхъ причинъ, не принимаютъ участія въ засѣданіяхъ и отсутствіе которыхъ, вслѣдствіе недостаточности числа присутствующихъ членовъ, не дозволяетъ комиссіи постановлять своихъ рѣшеній, подвергаются штрафу отъ 5 до 20 лиръ каждый разъ.

Ст. 14. Протоколы, въ которые внесены факты отказа члена отъ своего назначенія или отсутствія членовъ и ихъ кандидатовъ, передаются предсѣдателемъ комиссіи префекту.

По разсмотрѣніи обстоятельствъ изложенныхъ въ протоколахъ, префектъ, если онъ то признаетъ необходимымъ, передаетъ оные судебной власти, для наложенія взысканія.

Ст. 15. Кандидаты членовъ могутъ принимать участіе въ засѣданіяхъ комиссіи съ цѣлью давать надлежащія справки и вообще содѣйствовать трудамъ комиссіи, но они, пользуются совѣтательнымъ голосомъ, если только не засѣдаютъ вместо отсутствующаго члена. Въ этомъ послѣднемъ случаѣ, обѣ отсутствіи члена всегда заносится въ протоколь засѣданія.

Ст. 16. По полученіи отъ префекта извѣщенія, упоминаемаго въ 9 ст., предсѣдатель созываетъ комиссію, которая можетъ пригласить къ участію въ своихъ трудахъ лицъ, которыхъ она признаетъ къ тому полезными, но безъ предоставленія имъ права голоса.

Комиссія въ своемъ первомъ засѣданіи назначаетъ секретаря, котораго она можетъ избрать внѣ своего круга, и если число членовъ не было увеличено, то она избираетъ изъ своей среды товарища предсѣдателя.

Ст. 17. Въ случаяхъ неприсутствованія предсѣдателя и товарища предсѣдателя, предсѣдательство въ засѣданіи поручается члену комиссіи, избранному наибольшимъ числомъ голосовъ, а въ случаѣ равенства голосовъ старѣйшему въ лѣтахъ.

Ст. 18. Комисії, въ которыхъ число членовъ увеличено, могутъ подраздѣляться на подкоммісіи, изъ которыхъ каждая состоитъ подъ предсѣдательствомъ члена отъ правительства, четырехъ членовъ и двухъ къ нимъ кандидатовъ.

Предсѣдатель комисії распредѣляетъ занятія между подкоммісіями, наблюдая, чтобы дѣла, касающіяся одного и того же класса доходовъ, въ силу примѣчанія къ ст. 38 закона, всегда поручались одной и той же комисії. Распредѣленіе занятій между членами подкоммісіи принадлежитъ предсѣдателю оной.

Предсѣдатель комисії или предсѣдатели подкоммісій о днѣ засѣданій увѣдомляютъ агентовъ податей.

Ст. 19. Подкоммісіи въ предѣлахъ своего вѣдомства пользуются одинаковыми съ комисіями правами и обязанностями. Для разрѣшенія общихъ вопросовъ предсѣдатель комисії или предсѣдатели подкоммісіи имѣютъ право требовать созванія всей комисії. Свои рѣшенія комисія постановляетъ простымъ большинствомъ голосовъ.

Ст. 20. Постановленія комисій или подкоммісій считаются законно состоявшими, когда въ нихъ участвуютъ не менѣе трехъ пятихъ членовъ. Комисіи или подкоммісіи каждое свое рѣшеніе постановляютъ при участіи нечетнаго числа членовъ и въ случаѣ надобности, для достиженія сего, въ голосованіи постановленія не принимаетъ участія младшій по возрасту членъ, если слушается не его докладъ и онъ, въ такомъ случаѣ не входитъ въ число членовъ, опредѣленное для законности рѣшеній.

Постановленія комисій и подкоммісій вносятся въ журналъ, который, впредь до истеченія ихъ полномочій, служатъ руководствомъ для дѣйствій ихъ предсѣдателей.

Ст. 21. Окружныя комисіи засѣдаютъ въ главномъ мѣстѣ округа.

Приготовленіе помѣщеній для комисій или подкоммісій, жалованья чиновниковъ и служителей и удовлетвореніе прочихъ надобностей службы лежатъ на обязанности мѣстныхъ обществъ.

Расходы по найму помѣщеній и на другія надобности окружныхъ комисій удовлетворяются на счетъ главнаго мѣстнаго общества въ округѣ, и оно распредѣляетъ эти издержки между всѣми обществами того же самаго округа, пропорціонально причитающихся съ нихъ суммъ подоходнаго налога и поземельнаго налога съ строеній.

Въ случаѣ, предвидѣнномъ ст. 6 настоящихъ правилъ, предсѣдатель, назначая мѣсто для окружной комисіи, назначаетъ и то мѣстное общество, на которое возлагается приготовленіе помѣщеній и выполненіе вышеобѣясненныхъ издержекъ.

Ст. 22. Когда, по какому бы то ни было случаю, членъ отъ правительства прекращаетъ свое участіе въ занятіяхъ комисіи, префектъ взамѣнъ его назначаетъ новое лицо.

Когда число членовъ комиссіи и ихъ кандидатовъ уменьшится на половину, составъ комиссіи пополняется новыми выборами, производимыми при обычныхъ условіяхъ.

Ст. 23. Дѣйствія комиссій не прекращаются вслѣдствіе распушненія муниципального совѣта отдѣльного общества или распущенія одного или всѣхъ мѣстныхъ совѣтовъ обществъ одного и того же округа.

Ст. 24. Если три раза сряду, по крайней мѣрѣ, засѣданія комиссіи не могли состояться за неприбытіемъ установленного числа членовъ, и когда, несмотря на накопленіе дѣлъ требующихъ разсмотрѣнія, комиссія въ теченіи двухъ мѣсяцевъ сряду не имѣла ни одного засѣданія, префектъ, по полученіи о томъ донесенія провинціального интенданта и по выслушаніи объясненій предсѣдателя комиссіи и заключенія провинціальной депутаціи, имѣетъ право, особымъ постановленіемъ, съ изложеніемъ причинъ, объявить распущеніе комиссіи и назначить новые выборы.

ГЛАВА II.

Провинціальная и центральная Комиссіи.

Ст. 25. Каждые два года, въ день, назначаемый министромъ финансовъ, префектъ созываетъ провинціальный совѣтъ для производства выборовъ въ провинціальную комиссию одного члена и одного къ нему кандидата.

Провинціальная коммерческая палата, когда же въ провинціи вѣсколько палатъ, то та, которая находится въ главномъ городѣ провинціи, въ тоже самое время, созывается своимъ предсѣдателемъ для выборовъ въ провинціальную комиссию одного члена и одного кандидата; имена избранныхъ лицъ предсѣдатель палаты сообщаетъ префекту.

Одновременно главное управление прямыхъ податей назначаетъ въ ту же комиссию двухъ членовъ и двухъ кандидатовъ и о таковыхъ назначеніяхъ уведомляетъ префекта, который съ своей стороны назначаетъ предсѣдателя комиссіи, утверждаетъ товарищемъ предсѣдателя одного изъ четырехъ членовъ, сообщаетъ предсѣдателю составъ комиссіи и обнародуетъ оный посредствомъ объявленія (*manifesto*), вывѣшиваемаго во всѣхъ мѣстностяхъ провинціи.

Ст. 26. Когда одинъ изъ членовъ комиссіи, избранный или провинціальнымъ совѣтомъ, или коммерческою палатою получить въ тоже время такое же назначеніе отъ главнаго управления прямыхъ податей, то провинціальный совѣтъ или коммерческая па-

лата замѣщаетъ его своимъ кандидатомъ, а кандидатомъ назначается лицо, получившее затѣмъ наибольшее число голосовъ.

Когда одно и тоже лицо будетъ избрано въ члены провинциальной комиссіи провинциальнымъ совѣтомъ и коммерческою палатою, то послѣдняя замѣщаетъ избранного ею члена кандидатомъ, а симъ послѣднимъ назначается лицо, получившее затѣмъ наибольшее число голосовъ.

Въ случаѣ, если одинъ изъ кандидатовъ, назначенныхъ главнымъ управлениемъ прямыхъ податей, окажется въ тоже время избраннымъ въ члены комиссіи провинциальнымъ совѣтомъ или коммерческою палатою, то главное управление прямыхъ податей назначаетъ другаго кандидата.

Ст. 27. Если одного изъ членовъ комиссіи, избранного провинциальнымъ совѣтомъ или коммерческою палатою, префектъ назначить предсѣдателемъ, то онъ замѣщается кандидатомъ учрежденія его избравшаго, а сей послѣдній — лицомъ, получившимъ за нимъ наибольшее число голосовъ.

Если такое назначеніе падаетъ на одного изъ членовъ, назначенныхъ главнымъ управлениемъ прямыхъ податей, то оно назначаетъ новаго члена.

Ст. 28. Въ случаяхъ, когда провинциальный совѣтъ не производить выборовъ, то таковые производятся провинциальною депутатіею, но еслибы и тамъ выборы не состоялись, то члены и кандидаты къ нимъ назначаются префектомъ.

Точно также префектъ назначаетъ членовъ и кандидатовъ въ случаѣ несостоявшихся выборовъ въ коммерческой палатѣ.

Ст. 29. Предсѣдатель комиссіи, по полученіи отъ префекта, согласно третьяго пункта ст. 25, увѣдомленія, созываетъ провинциальную комиссію.

Комиссія можетъ, чрезъ своего предсѣдателя, испрашивать у министра финансовъ разрѣшеніе на увеличеніе своего состава двумя или четырьмя членами.

По полученіи разрѣшенія министра главное управление прямыхъ податей и провинциальный совѣтъ приступаютъ къ выборамъ одного или двухъ членовъ комиссіи и одного или двухъ къ нимъ кандидатовъ, въ порядке, опредѣленномъ предшествующими статьями.

Префектъ увѣдомляетъ новыхъ членовъ объ ихъ избраніи, сообщаетъ ихъ списокъ предсѣдателю комиссіи и обнародываетъ оный особымъ объявленіемъ по всѣмъ обществамъ провинціи.

Ст. 30. Постановленія провинциальныхъ комиссій считаются законно состоявшимися, когда въ нихъ принимаютъ участіе не менѣе трехъ членовъ или кандидатовъ.

Постановленія статей 12, 13, 14, 15, 16 (1-ї и 3-ї пункты),

18, 19 и 20 (2-й и 3-й пункты) настоящихъ правилъ примѣняются къ провинціальнымъ комисіямъ и ихъ членамъ.

Ст. 31. Засѣданія провинціальныхъ комисій и подкоммисій происходятъ въ зданіи префектуры.

Префектъ производить расходы по содержанію чиновниковъ и служителей въ комисіяхъ и на другіе текущіе ихъ надобности.

Ежегодно въ расходную смету министерства финансовъ вносится сумма на издержки по раскладкѣ налога, въ размѣрѣ одной восьмой добавочнаго двухпроцентнаго съ налога сбора; одна половина этой суммы предназначается на покрытие издержекъ правительства по содержанію провинціальныхъ комисій. Остальная половина распредѣляется между провинціальными комисіями пропорціонально числу постановленныхъ ими рѣшеній, въ видѣ вознагражденія членовъ комисіи, сообразно ихъ трудамъ и въ размѣрахъ, утверждаемыхъ министромъ финансовъ, по представленіямъ предсѣдателей комисій.

Ст. 32. Когда число членовъ и кандидатовъ отъ правительства, провинціального совѣта или коммерческой палаты уменьшится болѣе чѣмъ на половину, составъ комисіи долженъ быть пополненъ новыми назначеніями или выборами, производимыми, примѣняясь къ порядку настоящими правилами указанному.

Въ случаѣ, предусмотренномъ ст. 24, провинціальная комисія, вслѣдствіе представленія о томъ префекта и провинціального интенданта, распускается предписаніемъ министра финансовъ, издаваемомъ по выслушаніи объясненій предсѣдателя комисіи и согласно заключенія государственного совѣта.

Ст. 38. Центральная комисія состоить изъ предсѣдателя, двухъ его товарищѣй и девяти членовъ, назначаемыхъ министромъ финансовъ.

Приложение IV.

**Число жалобъ относительно обложенія подоход-
нымъ налогомъ, представленныхъ и разсмотрѣн-
ныхъ въ административномъ порядке.**

	1873.	1874.	1875.	1876.	1877,
<i>Жалобы въ комиссии пер- вой инстанціи:</i>					
Число представленныхъ жа- лобъ	140,480	118,030	137,634	142,794	96,058
Число состоявшихся опредѣленій:					
а) въ пользу агентовъ . . .	25,317	25,702	30,676	49,950	22,746
б) въ пользу плательщиковъ.	55,424	43,971	47,120	31,179	30,298
в) смѣшанныхъ, въ пользу той и другой стороны .	46,696	40,096	47,276	49,544	37,394
Всего состоялось опредѣленій.	127,257	109,769	125,072	130,673	90,438
Оставалось жалобъ неразсмо- трѣнныхъ	а) 11,177	а) 7,113	а) 11,355	а) 9,775	б) 4,789
Жалобъ находящихся въ раз- смотрѣніи.	2,046	1,148	1,207	2,346	831
<i>Аппеляціи въ провинціаль- ная комиссіи:</i>					
Число представленныхъ аппеляцій:					
а) агентами	26,278	21,196	24,480	28,408	17,615
б) плательщиками	12,624	11,029	14,107	16,442	13,641
Всего представлено жалобъ .	38,902	32,225	38,587	44,850	31,256
Число состоявшихся приго- воровъ:					
а) по аппеляціи агентовъ:					
въ пользу агентовъ . . .	13,374	12,611	15,303	15,867	11,981
въ пользу плательщиковъ.	7,620	5,181	5,996	7,881	4,637
б) по аппеляціи плательщиковъ:					
въ пользу плательщиковъ .	4,047	3,167	4,219	5,665	4,363
въ пользу агентовъ . . .	7,843	6,812	8,881	9,938	8,575
Всего состоялось приговоровъ.	32,884	27,771	34,399	39,351	29,556
Осталось приговоровъ, подле- жащихъ разсмотрѣнію . .	в) 6,018	а) 4,454	б) 4,188	б) 5,499	в) 1,700

а) къ 1-му сентября.

б) къ 1-му октября.

в) къ 1-му ноября.

	1873,	1874.	1875.	1876.	1877.
<i>Протесты, представленные центральной комиссией.</i>					
а) отъ имени агентовъ . . .	2,133	2,167	1,191	943	677
б) отъ плательщиковъ . . .	2,030	2,140	2,046	2,567	1,940
Всего представлено протестовъ	4,166	4,257	3,237	3,510	2,617
Число состоявшихся постановлений:					
а) по протестамъ агентовъ:					
въ пользу агентовъ . . .	1,427	1,570	741	580	418
въ пользу плательщиковъ .	378	460	415	283	259
б) по протестамъ плательщиковъ:					
въ пользу плательщиковъ .	257	221	258	310	431
въ пользу агентовъ . . .	1,734	1,854	1,759	2,172	1,505
Всего состоялось постановлений	3,976	4,105	3,173	4,345	2,613
Осталось неразсмотрѣнныхъ протестовъ	a) 370	a) 152	б) 64	б) 165	б) 4
<i>Прошенія, на имя финансовыхъ интендантовъ о сложеніи налога вслѣдствіе прекращенія доходовъ.</i>					
Прошенія представленныя въ 1877 году	—	—	—	—	53,048
Оставшіяся неразсмотрѣнными отъ 1876 года	—	—	—	—	2,225
Всего . . .	—	—	—	—	55,273
Число состоявшихся решений:					
О сложеніи	—	—	—	—	45,947
Объ отказѣ	—	—	—	—	6,041
Число просьбъ неразсмотрѣнныхъ	—	—	—	—	3,285

а) къ 1-му октября.

б) къ 1-му декабря.

Приложение V.

Число плательщиковъ, распределенное на классы, сообразно суммамъ ихъ доходовъ, внесенныхыхъ въ главные окладные листы 1874 г.

Суммы отдельныхъ доходовъ обложенія.	Р а з р я д ы.				Общее чи-сло пла-тельщи-ковъ *).
	A.	B.	C.	D.	
Отъ 1 до 300 лиръ.	305,128	35,174	36,119	9,241	310,740
" 301 " 400 "	16,109	60,118	20,295	2,717	94,622
" 401 " 500 "	11,001	24,871	9,029	681	39,324
" 501 " 600 "	8,009	30,508	5,503	588	44,163
" 601 " 700 "	5,742	9,189	5,862	346	22,387
" 701 " 800 "	4,696	14,192	4,044	342	22,813
" 801 " 900 "	3,783	10,147	1,733	253	15,897
" 901 " 999 "	2,643	3,141	2,412	195	9,428
1,000 " 2,000 "	14,098	25,423	6,967	1,563	48,990
" 2,000 " 5,000 "	7,754	11,114	2,255	711	22,455
" 5,000 " 7,500 "	1,347	1,934	320	139	3,855
" 7,501 " 10,000 "	599	592	123	79	1,498
" 10,001 " 12,500 "	302	386	86	50	780
" 12,501 " 15,000 "	198	257	39	33	526
" 15,001 " 17,500 "	111	70	40	27	308
" 17,501 " 20,000 "	85	133	35	14	250
" 20,001 " 25,000 "	102	136	30	30	288
" 25,001 " 30,000 "	76	92	26	23	190
" 30,001 " 40,000 "	80	91	35	23	205
" 40,001 " 50,000 "	42	54	21	15	121
" 50,001 " 75,000 "	47	69	20	21	139
" 75,001 " 100,000 "	25	25	12	9	83
" 100,001 " 125,000 "	16	25	6	—	31
" 125,001 " 150,000 "	16	14	2	1	34
" 150,001 " 200,000 "	22	14	4	—	48
" 200,001 " 250,000 "	9	8	2	1	18
" 250,001 " 300,000 "	7	12	3	1	21
" 300,001 " 350,000 "	1	5	1	1	12
" 350,001 " 400,000 "	5	6	—	—	7
" 400,001 " 500,000 "	5	8	—	1	12
" 500,001 " 1,000,000 "	12	10	1	4	26
Свыше 1,000,000 "	16	11	7	1	31
Итого. . . .	382,086	227,829	95,032	17,110	639,302
			722,057		

*) Доходы одного и того же плательщика часто распредѣляются по различнымъ разрядамъ, чрезъ что въ настоящей вѣдомости число плательщиковъ менѣе числа отдельныхъ доходовъ всѣхъ четырехъ разрядовъ.

Приложение VI.

Число отдельныхъ статей разрядовъ В и С и сумма доходовъ обложенія, распределенные по классамъ, внесенные въ главные дополнительные листы 1876 и 1877 гг.

№ по порядку.	Разрядъ В.	1876.		1877.	
		Число отдельныхъ доходовъ.	Сумма доходовъ.	Число отдельныхъ доходовъ.	Сумма доходовъ.
1	Промышленность и торговля шелкомъ и шелковыми изделиями.	2,617	Лиръ. 6.877,072	2,332	Лиръ. 6.746,959
2	Промышленность и торговля шерстяными изделиями . . .	899	4.097,032	898	4.228,268
3	Промышленность и торговля хлопчатобумажными изделиями. . .	1,039	4.902,265	1,054	5.269,659
4	Промышленность и торговля льняными, пеньковыми и другими волокнистыми тканями. . . .	1,915	2.722,240	1,887	2.513,403
5	Промышленность и торговля соломенными изделиями. . . .	582	516,094	664	621,286
6	Земледельческая промышленность на сколько ея производительность превышаетъ доходы почты: аренда земледельческихъ угодий, скотоводство, шелководство, пчеловодство, охота, рыбная ловля, воды служащія орошенню и употребляемыя какъ двигатель	52,713	38.595,080	52,081	38.322,457
7	Торговля скотомъ, зерновымъ, хлѣбомъ, крупою, мукою, кормовыми травами и кормомъ для скота въ сыромъ и приготовленномъ видѣ; искусственное и натуральное удобрение, конюшни для случки	9,746	7.430,348	9,820	7.431,093
8	Оптовая торговля зеленью, овощами, фруктами, растеніями, сѣменами и цвѣтами	1,061	878,316	1,002	888,485
9	Фабрикація и оптовая торговля виномъ, уксусомъ, растительными маслами для домашняго обихода, масломъ, молокомъ, сыромъ, солониною	7,023	7.589,522	6,922	7.477,702

№ по порядку	Наименование отрасли	1876.		1877.	
		Число отдельныхъ доходовъ.	Сумма доходовъ.	Число отдельныхъ доходовъ.	Сумма доходовъ.
10	Фабрикація и оптовая торговля бакалейными и колоніальными товарами	482	Лиръ. 1.643,096	859	Лиръ. 1.451,172
11	Доходы съ мукомольныхъ мельницъ, прессовъ для масла и вина, толчейныхъ пестовъ для риса, молотильныхъ машинъ и другихъ снарядовъ, служащихъ для уборки и первыи обработки земледѣльческихъ произведеній.	17,715	11.314,009	17,414	12.280,994
12	Печеныя хлѣба, макароны, вермишель, пирожныя и кондитерскія произведенія	13,244	9.170,475	13,596	9.296,398
13	Мясники, колбасники, торговцы живностью, рыбю, овощами и проч. и продавцы съѣстныхъ припасовъ въ розницу	29,787	18.001,079	30,485	18.519,415
14	Аптекари, москотильщики, торговцы травами, мелкие бакалейные торговцы	12,846	9.218,970	12,732	9.208,054
15	Фабрикація и оптовая торговля льдомъ	1,035	1.625,294	1,153	1.524,567
16	Гостиницы, меблированныя комнаты со столомъ и безъ стола, квартиры съ мебелью	5,465	5.383,793	6,113	5.551,480
17	Рестораны, кофейни, распивочная прадажа вина, пива и ликеровъ	33,319	16.556,976	33,572	16.923,960
18	Перепродавцы и перекупщики .	8,632	9.872,754	9,031	7.685,751
19	Бани, ванны, санитарныя заведенія, лекарственныя вещества	600	846,132	632	743,890
20	Фабрикація, производство и оптовая торговля свѣчами, керосиномъ, мыломъ, маслами для промышленныхъ надобностей, жирными веществами, воскомъ, красками, лаками, растительными произведеніями, красильными веществами, косметическими издѣліями и химическими продуктами	2,307	3.136,707	2,309	3.168,218

№ по порядку.		1876.		1877.	
		Число отдельныхъ доходовъ.	Сумма доходовъ.	Число отдельныхъ доходовъ.	Сумма доходовъ.
21	Красильни, бѣлизельни, валяльные и ворсильные снаряды .	1,377	846,761	1,437	912,866
22	Торговля и промышленность кожами и мѣхами	3,341	3.547,449	3,330	3.622,913
23	Учебныя заведенія, кабинеты для чтенія	451	388,351	459	396,512
24	Издательство журналовъ . . .	114	198,498	113	182,490
25	Компании и агентства театральная, устройство публичныхъ спектаклей	117	307,765	180	212,959
26	Торговля шелковыми, шерстяными и бумажными товарами, принадлежностями бѣлья и моды, кружевными и тюлевыми издѣліями, пушнымъ товаромъ, искусственными цвѣтами и перьями	9,295	9.590,203	8,941	9.513,999
27	Портные и торгующіе готовымъ платьемъ мужскимъ и дамскимъ	3,362	2.669,693	3,214	2.629,983
28	Торговля швейными товарами, позументами, бахрамою и лентами	5,043	3.184,317	5,284	3.489,614
29	Торговля шляпами, перчатками, галстуками и предметами обуви.	6,246	3.573,279	6,321	3.625,797
30	Мелкая металлическая издѣлія, драгоцѣнныя предметы, издѣлія изъ янтаря, пенки морской, слоновой кости, черного дерева; зонтики, вѣера, трости, щетки, губки, гребенки, волосъ не въ дѣлѣ, щетина; парикмахеры и цирюльники	5,038	3.787,815	4,472	3.393,373
31	Предметы художества и древности, издѣлія изъ бронзы, лавы, черепахи; гальванопластика; постоянные выставки	395	485,596	386	451,203
32	Ювелирство, серебряныхъ и золотыхъ дѣлъ мастерство, часовое производство, пле-				

№ по порядку.	Наименование отрасли	1876.		1877.	
		Число отдельныхъ доходовъ.	Сумма доходовъ.	Число отдельныхъ доходовъ.	Сумма доходовъ.
	тенье изъ серебра или золота, коралловыя и мозаичныя издѣлія; золотильщики, серебрильщики, рѣзчики, чеканщики, финифтщики и проч.		Лиръ.		Лиръ.
33	Торговля металлическими издѣліями; гвоздильщики, котельники, жестяники, лудильщики, фонтанщики, печники . . .	4,060	3.809,469	4,121	3.742,085
34	Промышленность и торговля деревянною мебелью, паркетами, ящиками, рамами; плотники, столяры, бочары, токари, корзинщики и проч.	9,378	5.891,884	9,226	5.905,525
35	Ковры, обои, билліарды, шторы, издѣлія изъ соломы, камыша и кожи, kleенки, матрацы, церковные вещи, предметы погребальныхъ процессій, театральная принадлежности; окраска и побѣлка строеній .	6,996	3.847,886	7,149	3.949,210
36	Фарфоровыя, фаянсовыя, хрустальные и стеклянныя издѣлія, зеркала.	1,347	997,623	1,348	1.049,456
37	Освѣтительный газъ, газовые заводы, общественное освѣщеніе, ламповщики	1,794	1.904,189	1,804	1.888,191
38	Горное производство. Ломка камней, мрамора, извести, торфяныхъ залежей. Солеварни и сѣрныя копи	313	3.620,837	315	4.142,068
39	Подѣлка и продажа строительного камня, мрамора, гипса, извести, цемента, асфальта, кирпича, туфа, аспиднаго камня, терракотта и проч.	793	5.236,947	771	5.249,431
40	Подѣлка и продажа строеваго и дровянаго лѣса; уголь . .	5,715	5.372,254	5,591	5.811,363
41	Мореплаваніе; морское судостроеніе; торговля и промышленность.	4,912	4.014,384	4,983	3.758,691
		4,063	10.778,929	3,931	10.436,879

№ по порядку.	Наименование отдельныхъ доходовъ	1876.		1877.	
		Число отдельныхъ доходовъ.	Сумма доходовъ.	Число отдельныхъ доходовъ.	Сумма доходовъ.
42	Желѣзныя дороги паровыя и конныя	26	Лиръ. 11.742,049	35	Лиръ. 19.884,748
43	Устройство и торговля перевозочныхъ средствъ (кромѣ средствъ для желѣзныхъ дорогъ и большихъ морскихъ сооруженій)	1,212	876,863	1,079	690,416
44	Транспортировка клади сухимъ путемъ, экспедиторы и коммисіонеры вообще	5,246	5.329,091	5,506	5.408,589
45	Фабрикація и торговля машинами, точными инструментами оптическими, физическими, математическими, хирургическими и музыкальными, огнестрѣльнымъ и бѣльмъ оружиемъ	1,513	1.609,569	1,433	1.508,109
46	Бумага, типографіи	3,809	4.658,489	3,838	4.680,737
47	Банки; мѣняла, учетъ векселей.	1,355	30.484.194	1,282	27.898,740
48	Предпріятія и общества всякаго рода страхованія	100	1.791,939	100	1.999,376
49	Сберегательныя кассы, поземельныя и сельскія кредитныя учрежденія, ломбарды . .	263	1.030,123	275	1.177,222
50	Агенства различныхъ услугъ, ссудъ, объявлений, продажи съ аукціона и по вольнымъ цѣнамъ, перекупщики.	1,476	1.051,159	1,555	1.019,984
51	Всякаго рода предприниматели; подрядчики общественныхъ работъ и предпріятій (кромѣ освѣщенія).	6,916	10.806,770	7,300	8.927,445
52	Сборщики и провинціальные казначеи прямыхъ податей.	3,499	6.195,764	3,484	5.912,283
53	Промышленность и торговля не вошедшія ни въ одинъ изъ предъидущихъ классовъ. . .	1,007	496,565	927	583,938
Всего по разряду В. . .		303,347	310.476,958	304,816	313.898,361

№ по порядку.

		1876.		1877.	
		Число отдель- ныхъ до- ходовъ.	Сумма доходовъ.	Число отдель- ныхъ до- ходовъ.	Сумма доходовъ.
			Лиръ.		Лиръ.
	<i>Разрядъ С.</i>				
54	Профессора, учителя, репетиторы; писатели, редакторы и сотрудники журналовъ . . .	2,488	1.052,349	2,365	1.022,166
55	Врачи и хирурги	8,627	3.852,511	8,434	3.772,557
56	Зубные врачи, мозольные операторы, акушерки, ветеринары, бальзамировщики, препараторы	1,503	554,723	1,419	522,494
57	Духовныя лица всѣхъ вѣроисповѣданій.	31,309	7.001,187	30,950	6.827,627
58	Адвокаты, повѣренные и нотариусы.	15,160	10.746,212	14,837	10.776,921
59	Судебные пристава и секретари.	5,019	1.990,809	4,999	1.981,388
60	Инженеры и архитекторы. . .	2,884	2.049,947	2,757	1.969,873
61	Геометры, землемѣры, неприсъянные оцѣнищики	2,708	1.021,701	2,663	984,874
62	Живописцы, скульпторы, мозаичники, рисовальщики, чеканщики лѣпщики, золотильщики, орнаментщики, рѣзчики и проч.	1,055	740,123	943	613,500
63	Артисты театровъ	96	68,971	117	77,958
64	Маклера, экспедиторы, коммисіонеры, странствующіе прикащики, толмачи и проч. . .	6,670	5.063,730	6,634	5.020,168
65	Содержаніе служащихъ при промышленныхъ, торговыхъ заведеніяхъ и свободныхъ профессіяхъ	8,719	13.055,278	8,584	13.793,575
66	Содержаніе и пенсіи служащихъ въ акціонерныхъ обществахъ и другихъ частныхъ учрежденіяхъ (кромѣ провинціальныхъ и мѣстныхъ чиновниковъ) . .	2,998	39.045,994	2,851	38.855,391

№ по порядку.		1876.		1877.	
		Число отдельныхъ доходовъ.	Сумма доходовъ.	Число отдельныхъ доходовъ.	Сумма доходовъ.
67	Служащіе вообще, платящіе налогъ непосредственно отъ своего имени (кромѣ доходовъ отнесенныхъ къ разряду D)	12,475	Лиръ. 5.232,835	12,399	Лиръ. 5.107,129
68	Лица, пользующіяся пенсіями и непрерывными доходами, подлежащія налогу прямо отъ ихъ имени	8,357	7.012,389	8,779	7.362,698
69	Ремесленники, рабочіе и проч.	2,584	844,237	2,355	796,007
70	Профессіи, искусства и ремесла, не вошедшия ни въ одинъ изъ предъидущихъ классовъ . . .	1,557	558,678	1,279	434,527
Всего по разряду С . . .		114,199	99.891,674	112,365	99.898,853

ГРАФИЧЕСКАЯ ТАБЛИЦА

о состояніи курса итальянской 5% ренты съ 1861 г. по 1870 г. на Туринской биржѣ и съ 1871 г. по 1878 г. на Римской биржѣ.

